

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общие сведения

Товарищество с ограниченной ответственностью «Жаикмунай» (далее по тексту – «Товарищество» или «Жаикмунай») было образовано в Казахстане в 1997 году.

28 февраля 2014 года Товарищество приобрело в сделке под общим контролем 1.000 простых акций «Nostrum Oil & Gas Finance B.V.», составляющих 100% его уставного капитала, у «Nostrum Oil & Gas B.V.» (предыдущее наименование – «Zhaikmunai Netherlands B.V.»), предприятия, находящегося под общим контролем материнской компании. В 2014 году Товарищество реализовало 100% долю участия в бездействующих дочерних организациях «Zhaikmunai Finance B.V.», «Zhaikmunai International B.V.» и «Nostrum Oil & Gas Finance B.V.» компании «Nostrum Oil & Gas B.V.».

28 декабря 2018 года Товарищество приобрело 100%-ную долю участия в ТОО «Atom&Co» за денежное вознаграждение в размере 1,7 миллиона долларов США с основной целью получения контроля над административным офисом в Уральске. Эта сделка была учтена как приобретение активов, который находился в финансовой аренде у предприятия. 20 августа 2019 года произошло слияние Товарищества с ТОО «Atom & Co».

Деятельность Товарищества включает в себя один операционный сегмент и на текущий момент 1 (одну) разведочную концессию, расположенные в Казахстане.

Товарищество не имеет конечной контролирующей стороны. Косвенная материнская компания Товарищества – это «Nostrum Oil & Gas PLC» (далее по тексту – «Материнская компания»), являющаяся публичной компанией, зарегистрированной в Англии и Уэльсе и листингуемая на Лондонской фондовой бирже. Nostrum Oil & Gas PLC и ее дочерние предприятия далее именуется «Группа».

Зарегистрированный юридический адрес Товарищества: Республика Казахстан, г. Уральск, ул. А. Карева, 43/1.

Данная промежуточная сокращенная финансовая отчетность была утверждена к выпуску Генеральным директором и Главным бухгалтером Товарищества 18 августа 2021 года.

Срок действия лицензии

Товарищество 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 Товариществом 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. В дальнейшем, период разведки был дополнительно продлен до 26 августа 2018 года, за которым последовал период добычи.

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

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

В 2021 году ТОО «Жаикмунай» заключило соглашение о передаче всех своих прав и обязательств в отношении Ростошинского месторождения третьей стороне при условии выполнения различных предварительных условий, включая получение всех соответствующих разрешений регулирующих органов.

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

Платежи роялти

Товарищество должно 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 добытой сырой нефти и от 4% до 9% от добытого природного газа. Роялти учитывается на валовой основе.

Доля Государства в прибыли

Товарищество 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% произведённой 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

Данная промежуточная сокращенная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 года, подготовлена в соответствии с

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Промежуточная сокращенная финансовая отчетность не включает всю информацию и раскрытия, требуемые в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться вместе с годовой финансовой отчетностью Товарищества за год, закончившийся 31 декабря 2020 года. Промежуточная сокращенная финансовая информация за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 и 2020 годов, не подлежит аудиту и не проверяется аудиторами.

Принцип непрерывной деятельности

Товарищество является основным операционным предприятием Группы. Ликвидность Товарищества и его способность продолжать свою деятельность и выполнять свои обязательства по мере наступления срока их погашения в обозримом будущем, периоде не менее 12 месяцев с даты настоящего отчета, оцениваются на уровне Группы. Соответственно, принципы непрерывной деятельности и проведенный анализ на уровне Группы рассматриваются как имеющие непосредственное отношение к Товариществу.

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 ежемесячной основе Товарищество 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 Товарищества, 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.

Руководство также рассмотрело любые дополнительные риски COVID-19. Добыча нефти и газа была классифицирована как принципиально значимый бизнес в Казахстане, поэтому операции продолжают. Планы действий в чрезвычайных ситуациях были разработаны как для защиты рабочей силы, так и для обеспечения достаточного количества персонала для продолжения операций. В 2020 году и в первом полугодье 2021 года производственных потерь в результате COVID-19 не было. Таким образом, руководство пришло к выводу, что в настоящее время нет никаких других существенных последствий для операций и ликвидности Товарищества на момент выпуска промежуточной сокращенной финансовой отчетности в результате COVID-19. Тем не менее, признается, что существует неопределенность в отношении будущего развития пандемии, которое может повлиять на способность Товарищества предоставлять прогнозируемые объемы производства в 2021 и 2022 годах.

В марте 2020 года после обвала цен на нефть Группа объявила, что будет стремиться взаимодействовать со своими держателями облигаций относительно возможной консенсуальной реструктуризации 8,0% Облигаций со сроком погашения в 2022 году и 7,0% Облигаций со сроком погашения в 2025 году, выпущенных Nostrum Oil & Gas Finance B.V. («Облигации»).

В мае 2020 года Группа назначила финансового консультанта и юрисконсульта в этой связи, а в июле 2020 года объявила, что планирует использовать применимые льготные периоды по Облигациям в отношении процентных платежей, подлежащих выплате 25 июля и 16 августа 2020 года. 30-дневный льготный период должен был позволить Группе продолжить активные обсуждения с финансовыми и юридическими консультантами и неформальным специальным комитетом держателей Облигаций (далее - «СКДО») с целью заключения соглашения об отсрочке от осуществления прав с держателями Облигаций в отношении этих процентных платежей.

23 октября 2020 года Группа объявила, что вместе с некоторыми ее дочерними предприятиями («Стороны») она заключила соглашение об отсрочке осуществления прав с членами СКДО («Соглашение об отсрочке»).

На основании соглашения об отсрочке, члены СКДО согласились воздержаться от осуществления прав и требований, имеющихся в соответствии с условиями соглашений о выпуске Облигаций. Данное согласие об отсрочке включает согласие не требовать погашения Облигаций в результате пропущенных платежей по процентам (или последующих пропущенных платежей по процентам, если таковые возникнут до даты истечения соглашения об отсрочке осуществления прав).

Соглашение об отсрочке осуществления прав включает ряд условий, таких как:

- Любое представление или гарантия, сделанные Сторонами в рамках соглашения об отсрочке от осуществления прав, должно быть достоверным и полным во всех существенных аспектах на дату соглашения об отсрочке от осуществления прав;
- Открытие защищенного счета, на который была выплачена часть пропущенных процентных платежей;
- Назначение СКДО наблюдателя, который будет посещать и высказывать позицию, но не без права голосования, на заседаниях Совета или Комитетов Группы, на которых будут обсуждаться определенные обговоренные вопросы;
- Привлечение определенных профессиональных и технических консультантов от имени СКДО;
- Наблюдение Материнской организацией и ее дочерними предприятиями за определенными операционными и прочими ограничениями и условиями; и
- Предоставление определенной финансовой и прочей операционной информации консультантам СКДО.

Группа согласилась оплатить или обеспечить выплату определенных вознаграждений каждому воздержавшемуся держателю. Вознаграждение подлежит выплате со ссылкой на общую совокупную сумму непогашенных Облигаций. Первое вознаграждение за первые 90 дней в размере 29.7866 базисных пунктов, составляющее 3.350.992 доллара США, было выплачено 19 ноября 2020 года. Второе вознаграждение в размере 19.8577 базисных пунктов, составляющее 2.233.991 доллар США, было выплачено 22 декабря 2020 года. Финальное вознаграждение в размере 9.9288 базисных пунктов, равное 1.116.990 долларов США, было выплачено после отчетной даты 20 февраля 2021 года. По каждому случаю выплаты вознаграждения были выплачены каждому из воздержавшихся держателей, что составляло около 90% от стоимости каждого выпуска Облигаций и свидетельствовало о заинтересованной и поддерживающей группе кредиторов.

19 марта 2021 года, единогласным решением СКДО соглашение об отсрочке осуществления прав было продлено до 20 апреля 2021 года. 20 апреля 2021 года вновь единогласным решением СКДО соглашение об отсрочке осуществления прав было продлено до 20 мая 2021 года.

19 мая 2021 года Стороны Облигации заключили второе соглашение об отсрочке («Второе соглашение об отсрочке») с СКДО. Второе соглашение об отсрочке действовало с момента истечения срока действия Соглашения об отсрочке. Которое в основном аналогично Соглашению об отсрочке и изначально истекало в 16:00 21 июня 2021 года по Британскому летнему времени, в последствии по единодушному согласию СКДО период отсрочки был продлен до 25 августа 2021 года. Согласно Второго соглашения об отсрочке, Компания согласилась внести на специальный банковский счет, открытый в связи с соглашением об отсрочке, сумму в размере 1,116,990 долларов США, что соответствует 9,9288 базисных пунктов непогашенных Облигаций.

Продления должны были предоставить время для заключения соглашения о неотчуждении акций и реструктуризации с держателями облигаций и потенциально с другими заинтересованными лицами. На момент публикации данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности переговоры

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

с членами СКДО продолжают. Ожидается, что финальное соглашение о неотчуждении акций и связанного соглашения о реструктуризации будет заключено в ближайшем будущем. Основные условия, связанные с анализом непрерывности деятельности, включают значительное и существенное снижение долга, а также то, что проценты по реструктурированному долгу будут частично выплачены денежными средствами и частично включены в состав долга. Как часть соглашения имеется вероятность, что будет выпущен дополнительный капитал в пользу держателей облигаций, в случае чего значительно уменьшится доля текущих держателей акций.

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

Анализ Директоров непрерывности деятельности подтверждается будущими прогнозируемыми денежными потоками. Анализ базового сценария непрерывности деятельности отражает прогнозную добычу, которая сопоставима с планами и опубликованными прогнозами, утвержденными Советом, и основана на цене на нефть марки Brent 65 долларов за баррель в 2021 и 2022 годах, соответственно. Прогнозируемые денежные потоки от финансовой деятельности предполагают реструктуризацию Облигаций в форме, предусмотренной текущим предварительным соглашением о реструктуризации, которые были обсуждены с консультантами СКДО, отражающие вышеописанные условия.

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

- Будет достигнута реструктуризация Облигаций с членами СКДО, и предварительные условия реструктуризации будут согласованы достаточным количеством держателей облигаций с консультантами СКДО, что будет допустимо для Группы в течение периода непрерывности деятельности до 30 сентября 2022 года. В случае, если Группа не сможет достигнуть соглашения с СКДО до конца срока действия соглашения об отсрочке осуществления прав, держатели облигаций могут потребовать осуществления их прав по соглашениям о выпуске облигаций, включая выплату Облигаций как результат пропущенных выплат по процентам; и
- Если будет заключено соглашение с держателями облигаций, СКДО и далее с достаточным количеством держателей Облигаций, Группа сможет получить необходимые разрешения и освобождения. В частности, Группе может понадобиться получить разрешение о предлагаемой реструктуризации от ее акционеров и получить разрешение на осуществление реструктуризации и обеспечить получение отказа от прав со стороны Правительства Республики Казахстан. Если соглашение с держателями будет заключено, но Группа не сможет получить необходимые утверждения и освобождения, то соглашение с держателями может оказаться невыполнимым.

Это представляет собой существенные неопределенности, которые могут вызвать существенные сомнения в способности Группы и Товарищества продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем до 30 сентября 2022 года, периоде, составляющем не менее 12 месяцев с даты публикации данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

После подробного рассмотрения данных существенных неопределенностей, и полагая, что реструктуризация Облигаций до приемлемого уровня высоко вероятна, Директора удовлетворены тем, что у Группы, а соответственно у Товарищества, имеется достаточно ресурсов для продолжения работы в обозримом будущем до 30 сентября 2022 года, периода не менее 12 месяцев с даты публикации данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности. По этим причинам продолжает использоваться принцип непрерывности деятельности при подготовке промежуточной сокращенной финансовой отчетности. Соответственно, данная промежуточная сокращенная финансовая отчетность не включает какие-либо корректировки балансовой стоимости или классификации активов и обязательств, которые могли бы возникнуть, если бы Группа и, соответственно, Товарищество не смогли продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И РАСКРЫТИЯХ

Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, примененные Товариществом

Учетная политика, принятая при подготовке промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствует политике, использованной при подготовке годовой финансовой отчетности Товарищества за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, за исключением принятия новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2021 года. Товарищество не применяло досрочно какие-либо другие стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Некоторые поправки применяются впервые в 2021 году, но не влияют на промежуточную сокращенную финансовую отчетность Товарищества.

Реформа процентной ставки - Этап 2: Поправки к МСФО 9, МСФО 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16

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

Изменения включают следующие практические приемы:

- Практическое решение, требующее, чтобы изменения в контракте или изменения денежных потоков, которые непосредственно требуются в результате реформы, рассматривались как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки.
- Разрешить внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования.
- Предоставлять организациям временное освобождение от необходимости выполнять отдельно идентифицируемое требование, когда инструмент RFR определен в качестве хеджирования компонента риска.

Эти поправки не повлияли на промежуточную сокращенную финансовую отчетность Товарищества. Товарищество намерено использовать практические средства в будущих периодах, если они станут применимыми.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, поступления в основные средства Товарищества составили 3.256 тысяч долларов США (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 14.189 тысяч долларов США). Эти поступления в основном связаны с началом капитального ремонта скважин, а также с капитальным ремонтом оборудования (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: завершение проектов

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

бурения и строительства, начатых в 2019 году и закупка оборудования и запасных частей для капитального ремонта оборудования) и капитализированных процентов 47 тысяча долларов США (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 187 тысяч долларов США).

См. Примечание 22 об обязательствах капитального характера.

5. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 30 июня 2021 и 31 декабря 2020 годов товарно-материальные запасы включали:

<i>В тысячах долларов США</i>	30 июня 2021 года (неаудировано)	31 декабря 2020 года (аудировано)
Материалы и запасы	27.607	23.735
Газовый конденсат	3.911	2.907
Сырая нефть	1.063	2.018
СУГ	60	69
Сухой газ	28	63
Сера	7	13
	32.676	28.805

По состоянию на 30 июня 2021 и 31 декабря 2020 года товарно-материальные запасы отражены по себестоимости.

6. ПРЕДОПЛАТА И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 30 июня 2021 и 31 декабря 2020 годов предоплата и прочие краткосрочные активы включали:

<i>В тысячах долларов США</i>	30 июня 2021 года (неаудировано)	31 декабря 2020 года (аудировано)
НДС к получению	4.097	4.521
Авансы выданные	3.238	2.781
Прочие налоги к получению	1.688	1.502
Прочее	264	376
	9.287	9.180

Авансы выданные состоят, в основном, из предоплаты поставщикам услуг. По состоянию на 30 июня 2021 года не было обесцененных авансов выданных. В 2020 году авансы, выплаченные в размере 1.751 тысяча долларов США, были полностью списаны за счет резерва под обесценение, созданного в 2018 году.

Других изменений в резерве под обесценение авансов выданных в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2021 и года закончившегося 31 декабря 2020 годов, не было.

7. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года торговая дебиторская задолженность была беспроцентной и выражена в основном в долларах США и тенге, средний период её погашения составлял около 30-120 дней.

По состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года не имелась ни просроченная, ни обесцененная торговая дебиторская задолженность. На основании проведенного анализа Товарищество пришло к выводу, что по состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года резерв на ожидаемые кредитные убытки не должен признаваться.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах долларов США</i>	30 июня 2021 года (неаудировано)	31 декабря 2020 года (аудировано)
Текущие счета в долларах США	27.583	9.980
Текущие счета в тенге	4.646	2.527
Текущие счета в других валютах	77	–
Кассовая наличность	4	4
	32.310	12.511

Кроме денежных средств и их эквивалентов, указанных в таблице выше, у Товарищества имеются счета денежных средств, ограниченных в использовании, в виде депозита ликвидационного фонда на сумму 441 тысяча долларов США в АО «Сбербанк» в Казахстане и 7.267 тысяч долларов США в АО «Халык банк» (31 декабря 2020 года: 446 тысяч долларов США в АО «Сбербанк» в Казахстане и 7.267 тысяч долларов США в АО «Халык банк»), который размещается в соответствии с требованиями прав на недропользование в отношении обязательств Товарищества по ликвидации скважин и восстановлению участка.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

9. ЗАЙМЫ

По состоянию на 30 июня 2021 и 31 декабря 2020 годов займы включали:

<i>В тысячах долларов США</i>	30 июня 2021 года (неаудировано)	31 декабря 2020 года (аудировано)
Облигации, выпущенные в 2012 году, со сроком погашения в 2033 году	559.879	559.820
Облигации, выпущенные в 2014 году, со сроком погашения в 2033 году	399.527	399.472
Займы «Nostrum Oil & Gas Finance B.V.»	211.956	186.812
	1.171.362	1.146.104
Минус: суммы к погашению в течение 12 месяцев	(15.970)	(11.125)
Суммы, подлежащие погашению через 12 месяцев	1.155.392	1.134.979

Облигации 2012, 2014

13 ноября 2012 года «Zhaikmunai International B.V.» выпустил облигации на сумму 560.000 тысяч долларов США («Облигации 2012»). 24 апреля 2013 года ТОО «Жаикмунай» заменило «Zhaikmunai International B.V.» в качестве эмитента Облигаций 2012 года и приняло на себя все обязательства эмитента по Облигациям 2012 года.

14 февраля 2014 года «Nostrum Oil & Gas Finance B.V.» выпустил облигации на сумму 400.000 тысяч долларов США («Облигации 2014»). 6 мая 2014 года ТОО «Жаикмунай» заменило «Nostrum Oil & Gas Finance B.V.» в качестве эмитента Облигаций 2014 года и принял на себя все обязательства эмитента по Облигациям 2014 года.

17 февраля 2018 года находящиеся в обращении Облигации 2012 года и Облигации 2014 года, принадлежащие лицам, не являющимся «Nostrum Oil & Gas PLC» и его дочерними компаниями, были приобретены у держателей облигаций компанией «Nostrum Oil & Gas Finance B.V.», косвенной дочерней компании «Nostrum Oil & Gas PLC».

2 мая 2019 года вступили в силу некоторые поправки к условиям Облигаций 2012 и 2014 годов, в результате чего процентная ставка по Облигациям 2012 и 2014 годов была изменена на 9,5%, начиная с 19 февраля 2019 года. Сроки погашения Облигаций 2012 и 2014 годов были перенесены на 25 июня 2033 года и 14 января 2033 года соответственно.

Проценты по Облигациям 2012 и 2014 годов подлежат выплате 14 июня и 14 декабря каждого года.

Гарантия по Облигациям 2017

25 июля 2017 года, компания «Nostrum Oil & Gas Finance B.V.» («Эмитент 2022»), косвенное дочернее предприятие «Nostrum Oil & Gas PLC» (далее «Эмитент 2017 года») выпустила облигации на сумму 725.000 тысяч долларов США, со сроком погашения в 2022 году («Облигации 2017 года»).

Облигации 2017 года на условиях солидарной ответственности гарантируются на основе преимущественного права компаниями «Nostrum Oil & Gas PLC», «Nostrum Oil & Gas Coöperatief U.A.», ТОО «Жаикмунай» и «Nostrum Oil & Gas B.V.».

25 июля 2017 года Товарищество признало гарантию по справедливой стоимости в размере 5.177 тысяч долларов США, представляющую собой дисконтированную премию, рассчитанную исходя из оценки кредитного риска Эмитента 2017 года. Текущая стоимость оценочной премии по гарантии дисконтируется по процентной ставке Облигаций 2022 года. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, Товарищество признало гарантийный доход в размере 555 тысяч долларов США и остаток задолженности на 30 июня 2021 года по гарантии как текущей, так и долгосрочной, составил 1.274 тысяч долларов США (31 декабря 2020 года: 1.829 тысяч долларов США).

Гарантия по Облигациям 2018

16 февраля 2018 года компания «Nostrum Oil & Gas Finance B.V.» выпустила облигации на 400.000 тысяч долларов США, со сроком погашения в 2025 году («Облигации 2018 года»).

Облигации 2018 года совместно и по отдельности гарантированы компаниями ТОО «Жаикмунай», «Nostrum Oil & Gas PLC», «Nostrum Oil & Gas Coöperatief U.A.» и «Nostrum Oil & Gas B.V.».

По состоянию на 16 февраля 2018 года Товарищество признало гарантийное обязательство по справедливой стоимости в размере 2.057 тысяч долларов США, которая представляет собой приведенную стоимость гарантийной премии, оцененной на основе оценки кредитного риска Эмитента 2018 года. Приведенная стоимость гарантии дисконтируется по процентной ставке Облигаций 2018 года. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, Товарищество признало гарантийный доход в сумме 140 тысяч долларов США и остаток задолженности по состоянию на 30 июня 2021 года по гарантии, как текущей, так и долгосрочной, составил 1.184 тысяч долларов США (31 декабря 2020 года: 1.324 тысяч долларов США).

Займы от «Nostrum Oil & Gas B.V.»

1 июля 2008 года Товарищество заключило соглашение о предоставлении займа с «Frans Van Der Schoot B.V.», согласно которому Товарищество получило средства в размере 90.276 тысяч долларов США по годовой процентной ставке в размере двух ставок ЛИБОР.

15 сентября 2009 года «Frans Van Der Schoot B.V.» предоставило дополнительный займ на сумму 261.650 тысяч долларов США по ставке 2,6% годовых.

Впоследствии процентная ставка была увеличена до 6,625%, а дата погашения была перенесена на 31 декабря 2022 года.

Задолженность по займу на 30 июня 2021 года имеет процентную ставку 6,625% (31 декабря 2020 года: 6,625%).

С 1 октября 2019 года в соответствии с внутригрупповым кредитным соглашением права в отношении непогашенной номинальной суммы 120.850 тысяч долларов США и невыплаченных процентов были переданы от «Nostrum Oil & Gas B.V.» к «Nostrum Oil & Gas Finance B.V.».

1 мая 2021 года процентная ставка была снижена до 2,8%.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

10. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 30 июня 2021 и 31 декабря 2020 года торговая кредиторская задолженность включала:

<i>В тысячах долларов США</i>	30 июня 2021 года (неаудировано)	31 декабря 2020 года (аудировано)
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в тенге	5.195	4.295
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в долларах США	1.579	1.776
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в рублях	101	6
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в евро	242	2.023
	7.117	8.100

11. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 30 июня 2021 и 31 декабря 2020 года прочие краткосрочные обязательства включали:

<i>В тысячах долларов США</i>	30 июня 2021 года (неаудировано)	31 декабря 2020 года (аудировано)
Начисления по обучению	9.578	10.088
Налоговые начисления и к уплате, включая корпоративный подоходный налог	4.000	7.238
Прочие начисления	3.835	3.026
Задолженность перед работниками	2.185	1.548
Начисления по соглашениям прав на недропользование	977	993
Прочие краткосрочные обязательства	596	548
	21.171	23.441

Начисления по соглашениям прав на недропользование в основном представлены расчётной суммой в отношении контрактных обязательств по соглашениям на разведку и добычу углеводородов на Ростошинском месторождении.

12. ВЫРУЧКА

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 30 июня		Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2021 года (неаудировано)	2020 года (неаудировано)	2021 года (неаудировано)	2020 года (неаудировано)
Нефть и газовый конденсат	36.384	21.287	71.611	58.141
Газ и СУГ	9.732	10.973	20.695	34.495
Сера	5	–	5	–
	46.121	32.260	92.311	92.636

Цены на все виды сырой нефти, конденсата и сжиженного газа Товарищества прямо или косвенно связаны с ценой на нефть марки Brent. Средняя цена на нефть марки Brent в течение трех месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, составила 65.2 долларов США (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 50.5 долларов США).

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, выручка от трёх основных покупателей составила 68.011 тысяч долларов США, 9.568 тысяч долларов США и 3.720 тысяч долларов США, соответственно (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020: 56.476 тысяч долларов США, 24.619 тысяч долларов США и 1.594 тысяч долларов США, соответственно). Экспорт Товарищества в основном представлен поставками в Беларусь и порты Балтийского моря в России.

13. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 30 июня		Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2021 года (неаудировано)	2020 года (неаудировано)	2021 года (неаудировано)	2020 года (неаудировано)
Износ, истощение и амортизация	16.249	18.672	34.206	41.005
Заработная плата и соответствующие налоги	2.991	2.535	5.669	5.334
Услуги по ремонту и обслуживанию и прочие услуги	2.089	3.338	3.724	6.538
Материалы и запасы	1.540	804	2.168	1.674
Управленческие услуги	867	851	1.750	2.171
Транспортные услуги	722	659	1.302	1.256
Затраты на ремонт скважин	390	51	422	164
Платежи за загрязнение окружающей среды	82	26	114	55
Изменение в запасах	(939)	3.507	2	6.147
Прочее	145	391	226	254
	24.136	30.834	49.583	64.598

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

14. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

В тысячах долларов США	Три месяца, закончившиеся 30 июня		Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2021 года (неаудировано)	2020 года (неаудировано)	2021 года (неаудировано)	2020 года (неаудировано)
Заработная плата и соответствующие налоги	807	604	1.441	1.350
Управленческие услуги	253	362	493	783
Профессиональные услуги	159	111	301	427
Страховые сборы	60	64	119	334
Услуги связи	46	46	91	96
Износ и амортизация	30	(129)	76	256
Материалы и запасы	23	10	47	58
Командировочные расходы	20	4	33	35
Комиссии банка	12	13	25	29
Прочее	31	10	47	190
	1.441	1.095	2.673	3.558

15. РАСХОДЫ НА РЕАЛИЗАЦИЮ И ТРАНСПОРТИРОВКУ

В тысячах долларов США	Три месяца, закончившиеся 30 июня		Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2021 года (неаудировано)	2020 года (неаудировано)	2021 года (неаудировано)	2020 года (неаудировано)
Транспортные затраты	2.315	3.563	5.076	7.048
Затраты на погрузку и хранение	1.581	2.138	3.103	4.639
Маркетинговые услуги	646	1.117	1.392	3.445
Амортизация права пользования активов	667	799	1.336	1.598
Заработная плата и соответствующие налоги	289	254	556	556
Прочее	386	86	683	741
	5.884	7.957	12.146	18.027

16. НАЛОГИ КРОМЕ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

В тысячах долларов США	Три месяца, закончившиеся 30 июня		Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2021 года (неаудировано)	2020 года (неаудировано)	2021 года (неаудировано)	2020 года (неаудировано)
Экспортная таможенная пошлина	1.940	998	3.560	2.772
Роялти	1.721	1.085	3.457	3.319
Доля Правительства	380	238	738	727
Прочие налоги	2	3	5	10
	4.043	2.324	7.760	6.828

17. ЗАТРАТЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

В тысячах долларов США	Три месяца, закончившиеся 30 июня		Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2021 года (неаудировано)	2020 года (неаудировано)	2021 года (неаудировано)	2020 года (неаудировано)
Процентные расходы по займам	25.036	25.531	51.049	50.943
Амортизация дисконта по задолженности перед Правительством Казахстана	190	258	381	278
Амортизация дисконта по обязательствам по ликвидации	70	42	140	78
Финансовые затраты по обязательствам по аренде	71	100	174	256
	25.367	25.931	51.744	51.555

18. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ И ДОХОДЫ

Прочие расходы за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 и 2020 годов, включают в себя следующие:

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В тысячах долларов США	Три месяца, закончившиеся 30 июня		Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2021 года (неаудировано)	2020 года (неаудировано)	2021 года (неаудировано)	2020 года (неаудировано)
Прочие налоги и штрафы прошлых периодов	66	–	315	–
Обучение	117	220	243	409
Социальные программы	78	81	156	184
Конвертация валюты	35	58	68	122
Убыток от выбытия основных средств	1	6	14	8
Убыток от выбытия и обесценения материалов	–	172	–	174
Прочие начисления	(18)	(431)	22	–
Спонсорство	12	(1)	14	–
Прочие расходы	(19)	193	138	241
	272	298	970	1.138

Прочие доходы за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 и 2020 годов, включают в себя следующие:

В тысячах долларов США	Три месяца, закончившиеся 30 июня		Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2021 года (неаудировано)	2020 года (неаудировано)	2021 года (неаудировано)	2020 года (неаудировано)
Компенсация убытков	–	4	1.549	4
Доход по финансовой гарантии	353	327	695	647
Сторно начисления по обучению	372	238	745	475
Сторно прочих начисления	257	–	492	434
Конвертация валюты	16	3	41	113
Питание и проживание	65	(238)	97	57
Прочие доходы	542	194	558	236
	1.605	528	4.177	1.966

19. КОПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

В тысячах долларов США	Три месяца, закончившиеся 30 июня		Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2021 года (неаудировано)	2020 года (неаудировано)	2021 года (неаудировано)	2020 года (неаудировано)
Расход по отсроченному подоходному налогу	2.227	(5.017)	5.578	3.293
Корректировка текущего подоходного налога за предыдущие периоды	584	(354)	584	(354)
Итого расход по отсроченному подоходному налогу	2.811	(5.371)	6.162	2.939

Корпоративный подоходный налог признается на основе расчетной годовой эффективной ставки подоходного налога, применяемой к прибыли или убытку до налогообложения за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года. Различия между критериями признания в МСФО и в соответствии с нормативными положениями о налогообложении в Казахстане приводят к временной разнице между балансовой стоимостью определенных активов и обязательств для целей финансовой отчетности и для целей подоходного налога. Налоговый эффект изменения временных разниц отражается по ставке налога 30%, применяемой к лицензии на недропользование Чинаревского месторождения.

Налоговая база Товарищества по немонетарным активам и обязательствам определяется в тенге. Поэтому любое изменение обменного курса доллара США к тенге приводит к изменению разницы между налоговой базой необоротных активов и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности.

20. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности сделки со связанными сторонами включают, в основном, коммерческие сделки между Товариществом и участниками и/или их дочерними организациями или ассоциированными компаниями.

Кредиторская задолженность и займы от связанных сторон на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года представлены следующим образом:

В тысячах долларов США	30 июня 2021 года (неаудировано)	31 декабря 2020 года (аудировано)
	Займы	
<i>Под общим контролем:</i>		
«Nostrum Oil & Gas Finance B.V.»	211.956	186.812
Кредиторская задолженность		
<i>Со значительным влиянием над Товариществом:</i>		
ЗАО «КазСтройСервис»	232	236
<i>Под общим контролем</i>		
«Nostrum Services N.V.»	444	263

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2021 и 2020 годов Товарищество, осуществило следующие сделки со связанными сторонами:

В тысячах долларов США	Три месяца, закончившиеся 30 июня		Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2021 (unaudited)	2020 (unaudited)	2021 (unaudited)	2020 (unaudited)
Займыполученные				
<i>Под общим контролем:</i>				
«Nostrum Oil & Gas B.V.»	20.300	16.700	20.300	16.700
Проценты уплаченные				
<i>Под общим контролем:</i>				
«Nostrum Oil & Gas B.V.»	–	803	–	3.213
Приобретения				
<i>Под общим контролем:</i>				
«Nostrum Services N.V.»	1.257	1.482	2.519	3.582

28 июля 2014 года Товарищество заключило договор с АО «НГСК КазСтройСервис» («Подрядчик») на строительство третьего блока установки переработки газа Товарищества (с поправками, внесенными четырнадцатью дополнительными соглашениями с 28 июля 2014 года, «Контракт»).

Подрядчик является аффилированной компанией «Mayfair Investments B.V.», которая по состоянию на 30 июня 2021 года владела примерно 17,1% простых акций «Nostrum Oil & Gas PLC».

Вознаграждение (представлено краткосрочными вознаграждениями работников) ключевого управленческого персонала составило 782 тысячи долларов США за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 636 тысяч долларов США). Прочий ключевой управленческий персонал был нанят и оплачивается «Nostrum Services N.V.» и вознаграждение этого персонала образует часть гонорара за вышеуказанные управленческие и консультационные услуги.

21. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

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, включая мнения касательно отражения доходов, расходов и других статей в промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с МСФО. 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 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 июня 2021 года. По мнению руководства, по состоянию на 30 июня 2021 года соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Товарищество в связи с налоговым законодательством, является высокой.

Ликвидация скважин и восстановления участка (вывод из эксплуатации)

Поскольку казахстанские законы и нормативно-правовые акты, касающиеся восстановления участка и экологической очистки постоянно развиваются, Товарищество может понести в будущем затраты, сумма которых не поддается определению в данный момент времени. Подобные затраты будут рассматриваться как новые данные, возникшие в результате развития и изменения соответствующего законодательства.

Вопросы охраны окружающей среды

Товарищество 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. По мере развития казахстанского законодательства и нормативных актов, регулирующих платежи за загрязнение окружающей среды и восстановительные работы, Товарищество 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 претензий и штрафов, начисленных казахстанскими регулирующими органами, не исключено, что будущие результаты деятельности Товарищества или денежные потоки окажутся под существенным влиянием в определенный период.

Инвестиционные обязательства

На 30 июня 2021 года Товарищества имелись инвестиционные обязательства в сумме 6.868 тысяч долларов США (31 декабря 2020 года: 6.167 тысяч долларов США), относящиеся, в основном, к деятельности Товарищества по разработке нефтяного месторождения.

Обязательства социального характера и обязательства по обучению

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В соответствии с требованиями Контракта (после выпуска редакции от 2 сентября 2019 года). Товарищество обязано:

- 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;
- придерживаться графика расходов на образование, который продолжается до 2020 года (включительно).

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

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

- инвестировать не менее 9.897 тысяч долларов США на разведку месторождения в течение периода разведки;
- создать ликвидационный фонд для покрытия обязательств Товарищества по выбытию активов.

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

Реализация нефти на внутреннем рынке

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

22. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

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

<i>В тысячах долларов США</i>	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Финансовые обязательства, отражаемые по амортизируемой стоимости				
Процентные займы	(1.171.362)	(1.146.104)	(469.722)	(417.212)
Обязательства по аренде	(1.382)	(2.825)	(1.382)	(2.825)
Всего	(1.172.744)	(1.148.929)	(471.104)	(420.037)

Руководство считает, что балансовая стоимость финансовых активов и обязательств Товарищества, состоящих из денежных средств и их эквивалентов, краткосрочных денежных депозитов, дебиторской задолженности, кредиторской задолженности, и прочих краткосрочных обязательств, приближена к их справедливой стоимости в основном из-за краткосрочности инструментов.

23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Внутригрупповой займ

14 июля 2021 года процентная ставка внутригруппового кредита с Nostrum Oil & Gas Finance B.V. была изменена до 2,8% с 1 мая 2020 года.

Соглашения об отсрочке

21 июля 2021 года с единодушного согласия СКДО период отсрочки был продлен до 25 августа 2021 года. Это продление должно было предоставить время для достижения окончательного соглашения с акционерами и держателями облигаций Группы. Более подробная информация, относящаяся к соглашению о расторжении сделок и обсуждениям с держателями облигаций, раскрыта в Примечании 1.