

ТОО «Жаикмунай»

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность (неаудировано)

За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 года

Содержание

Отчёт о финансовом положении	2
Отчёт о совокупном доходе.....	3
Отчёт о движении денежных средств.....	4
Отчёт об изменениях в капитале	5
1. Общая информация	6
2. Основа подготовки	8
3. Изменения в учетной политике и раскрытиях	8
4. Основные средства	9
5. Авансы за внеоборотные активы	9
6. Товарно-материальные запасы.....	9
7. Предоплата и прочие краткосрочные активы.....	10
8. Торговая дебиторская задолженность.....	10
9. Денежные средства и их эквиваленты.....	10
10. Займы.....	10
11. Торговая кредиторская задолженность.....	11
12. Прочие краткосрочные обязательства	11
13. Выручка	12
14. Себестоимость реализации.....	12
15. Общие и административные расходы.....	12
16. Расходы на реализацию и транспортировку	12
17. Налоги кроме подоходного налога.....	13
18. Затраты по финансированию	13
19. Прочие доходы и прочие расходы.....	13
20. Копоративный подоходный налог	14
21. Сделки со связанными сторонами	14
22. Финансовые и условные обязательства и операционные риски.....	14
23. Справедливая стоимость финансовых инструментов	15
24. События после отчетной даты	16

Отчёт о финансовом положении

В тысячах долларов США	Прим	30 июня 2023	31 декабря 2022
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	4	262.599	276.043
Авансы, выданные за долгосрочные активы	5	1.465	1.672
Денежные средства, ограниченные в использовании	9	8.225	8.220
		272.289	285.935
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	6	29.817	30.196
Предоплата и прочие краткосрочные активы	7	5.793	3.637
Торговая дебиторская задолженность	8	12.407	12.394
Денежные средства и их эквиваленты	9	12.351	41.694
		60.368	87.921
ИТОГО АКТИВОВ		332.657	373.856
Капитал и обязательства			
Капитал и обязательства			
Капитал Товарищества		4.112	4.112
Прочие резервы		32.586	32.586
Накопленный убыток и резервы		(1.005.886)	(953.918)
		(969.188)	(917.220)
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы	10	1.191.886	1.155.751
Долгосрочная часть финансовой гарантии	10	191	351
Обязательства по ликвидации скважин и восстановлению участка		21.045	20.073
Задолженность перед правительством Казахстана		3.813	4.002
Обязательство по отложенному налогу		47.344	50.076
		1.264.279	1.230.253
Текущие обязательства			
Текущая часть долгосрочных займов	10	4.483	4.433
Текущая часть финансовой гарантии	10	382	382
Торговая кредиторская задолженность	11	7.327	7.764
Авансы полученные		50	52
Корпоративный подоходный налог		1.105	20.596
Текущая часть задолженности перед правительством Казахстана		1.031	1.031
Прочее	12	23.188	26.565
		37.566	60.823
ИТОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		332.657	373.856

Генеральный директор ТОО «Жаикмунай»

Главный бухгалтер ТОО «Жаикмунай»



Ольга Юшинова

Учетная политика и пояснительные примечания на страницах 6 – 16 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Отчёт о совокупном доходе

В тысячах долларов США	Прим	Три месяца, закончившиеся 30 июня		Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
		2023	2022	2023	2022
Выручка					
Выручка от продаж на экспорт		32.316	42.603	43.770	97.558
Выручка от продаж на внутреннем рынке		3.181	5.033	9.065	10.274
	13	35.497	47.636	52.835	107.832
Себестоимость реализованной продукции	14	(22.546)	(20.132)	(38.386)	(41.444)
Валовая прибыль		12.951	27.504	14.449	66.388
Общие и административные расходы	15	(1.470)	(1.393)	(2.825)	(3.029)
Расходы на реализацию и транспортировку	16	(3.524)	(4.840)	(5.837)	(9.552)
Налоги кроме подоходного налога	17	(5.180)	(4.443)	(6.350)	(9.654)
Финансовые затраты	18	(24.852)	(23.977)	(48.864)	(48.341)
Чистая прибыль/ (убыток) от курсовых разниц		26	309	(692)	90
Доход по процентам		59	35	122	97
Прочие доходы	19	981	1.461	1.354	3.615
Прочие расходы	19	(1.469)	(1.229)	(3.377)	(1.941)
Убыток до налогообложения		(22.478)	(6.573)	(52.020)	(2.327)
(Расходы)/доходы по текущему подоходному налогу		(2.680)	8	(2.680)	8
(Расходы)/доходы по отложенному налогу		(838)	(4.455)	2.732	(13.807)
(Расходы)/доходы по подоходному налогу	20	(3.518)	(4.447)	52	(13.799)
Убыток за период		(25.996)	(11.020)	(51.968)	(16.126)
Прочий совокупный убыток		-	-	-	-
Итого совокупного убытка за период		(25.996)	(11.020)	(51.968)	(16.126)

Генеральный директор ТОО «Жаикмунай»

Главный бухгалтер ТОО «Жаикмунай»



Зильга Шошинова

Отчёт о движении денежных средств

В тысячах долларов США	Прим.	За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
		2023	2022
Денежные потоки от операционной деятельности:			
Убыток до налогообложения		(52.020)	(2.327)
<i>Корректировки на:</i>			
Износ, истощение и амортизация	14,15,16	20.312	27.278
Финансовые затраты	18	48.864	48.341
Доход по процентам		(122)	(97)
Чистая курсовая разница по инвестиционной и финансовой деятельности		196	833
Убыток от выбытия основных средств		685	–
Прибыль от финансовой гарантии	10	(161)	(751)
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале		17.754	73.277
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>			
Изменения в товарно-материальных запасах		549	(1.178)
Изменения в торговой дебиторской задолженности		(13)	(4.251)
Изменения в предоплате и прочих краткосрочных активах		(2.156)	(1.937)
Изменения в торговой кредиторской задолженности		678	(674)
Изменения в авансах полученных		(2)	84
Погашение обязательств перед Правительством Казахстана		(516)	(516)
Изменения в прочих текущих обязательствах		(12.152)	(1.574)
Поступление денежных средств от операционной деятельности		4.142	63.231
Корпоративный подоходный налог уплаченный		(13.991)	(280)
Чистый денежный поток в результате операционной деятельности		(9.849)	62.951
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:			
Проценты полученные		122	97
Приобретение основных средств		(7.838)	(5.919)
Авансы, выданные за долгосрочные активы		207	(1.368)
Перевод в денежные средства, ограниченные в использовании		(4)	–
Чистый денежный поток в результате инвестиционной деятельности		(7.513)	(7.190)
Денежные потоки от финансовой деятельности:			
Уплаченные затраты по финансированию		(48.041)	(45.600)
Поступления от заимствований		46.000	–
Погашение займов		(10.000)	–
Чистый денежный поток в результате финансовой деятельности		(12.041)	(45.600)
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		60	(626)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		(29.343)	9.535
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	9	41.694	53.733
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	9	12.351	63.268

Генеральный директор ТОО «Жаикмунай»

Главный бухгалтер ТОО «Жаикмунай»



Жомарт Даркеев

Ольга Шошинова

Учетная политика и пояснительные примечания на страницах 6 – 16 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Отчёт об изменениях в капитале

<i>В тысячах долларов США</i>	Капитал Товарищества	Прочие резервы	Непокрытый убыток	Итого
По состоянию на 1 января 2022 года	4.112	32.586	(870.648)	(833.950)
Убыток за период	–	–	(16.126)	(16.126)
Итого совокупного убытка за период	–	–	(16.126)	(16.126)
По состоянию на 30 июня 2022	4.112	32.586	(886.774)	(850.076)
Убыток за период	–	–	(67.144)	(67.144)
Итого совокупного убытка за период	–	–	(67.144)	(67.144)
По состоянию на 31 декабря 2022 года	4.112	32.586	(953.918)	(917.220)
Убыток за период	–	–	(51.968)	(51.968)
Итого совокупного убытка за период	–	–	(51.968)	(51.968)
По состоянию на 30 июня 2023	4.112	32.586	(1.005.886)	(969.188)

Генеральный директор ТОО «Жаикмунай»

Главный бухгалтер ТОО «Жаикмунай»



Жомарт Даркеев

Ольга Шошинова

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

Деятельность Товарищества включает в себя единый операционный сегмент, включающий все его активы, связанные с Чинаревским месторождением, а также наземные объекты, расположенные в Казахстане.

У Товарищества нет конечной контролирующей стороны. Nostrum Oil & Gas Coöperatief U.A. является единственным участником Товарищества. Косвенной материнской компанией Товарищества является Nostrum Oil & Gas PLC («Материнская компания»), которая является публичной компанией с ограниченной ответственностью, зарегистрированной в Англии и Уэльсе и зарегистрированной на Лондонской фондовой бирже. Nostrum Oil & Gas PLC и ее дочерние компании, находящиеся в полной собственности, далее именуются «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 28 августа 2023 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 прав на недропользование на Чинаревском месторождении включал 5-летний период разведки, за которым следует 25-летний период добычи, при этом Контракт действителен до 26 мая 2031 года..

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% 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, что будет стремиться взаимодействовать со своими держателями облигаций относительно возможной реструктуризации 8,0%-ных облигаций Группы на сумму 725 миллионов долларов США с погашением в июле 2022 года («Облигации 2022 года») и 7,0%-ных облигаций на сумму 400 миллионов долларов США. Облигации, подлежащие погашению в феврале 2025 года («Облигации 2025 года») (вместе «Существующих облигаций»).

В мае 2020 года Группа привлекла Rothschild & Cie в качестве финансовых консультантов и White & Case LLP в качестве юридических консультантов для оказания помощи в реструктуризации существующих Облигаций. С тех пор Компания ведет переговоры о реструктуризации с неофициальной специальной группой держателей облигаций («Специальная группа» или «СГ»), которую консультируют PJT Partners (финансовые консультанты) и Akin Gump LLP (юридические консультанты). Компания также ведет переговоры со своим крупнейшим акционером ICU, также являющимся держателем Существующих Облигаций, и их юридическими консультантами Dechert LLP с 2021 года.

Соглашения о предоставлении отсрочки

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. Тем не менее, Компания продолжила активные обсуждения с финансовыми и юридическими консультантами СГ и подписала свое первое соглашение о предоставлении отсрочки («Первое СоПО») с СГ 23 октября 2020 года и новое соглашение о предоставлении отсрочки («Второе СоПО») 19 мая 2021 года (вместе «СоПО»). Первое СоПО и второе СоПО, по существу на одних и тех же условиях и запрещали СГ осуществлять определенные права и средства правовой защиты в соответствии с существующими соглашениями об Облигациях. СоПО были предназначены для того, чтобы предоставить Группе краткосрочное решение ее проблем с ликвидностью и платформу для проведения обсуждений с держателями облигаций в отношении потенциальной реструктуризации.

В рамках подписания СоПО, 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 и различных продлений СоПО, из которых 1.116.990 долларов США были выплачены в 2021 году. В общей сложности на специальный счет в соответствии с условиями СоПО 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).

Соглашения о блокировке

23 декабря 2021 года Группа заключила соглашение о блокировке («Первое СоБ») и согласовала условия реструктуризации с держателями облигаций. Держатели 77,73% от общей совокупной основной суммы Облигаций подписали или присоединились к Первому СоБ, включая большинство держателей совокупной основной суммы как старших облигаций, так и аффилированного лица ICU в качестве акционера и держателя Облигаций.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Плата в размере 50 б.п. ("плата за блокировку") выплачивалась каждому участвующему держателю облигаций, который первоначально был участником Первого СоПО или присоединился к первому СоПО в течение 22 дней с момента его исполнения (т.е. до 14 января 2022 года).

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

После подписания Первого СоБ и Второго СоБ (вместе "СоБ") параллельно был расширен Второй СоПО.

Условия реструктуризации

Ниже излагаются ключевые условия реструктуризации, согласованные между Группой, присоединившимися держателями облигаций и ICU в СоБ, а также одобренные акционерами материнской компании:

- Частичное восстановление долга в виде старших обеспеченных облигаций ("СОО") на сумму 250 миллионов долларов США со сроком погашения 30 июня 2026 года и процентами по ставке 5,00% в год, подлежащими выплате наличными. СОО не являются конвертируемыми.
- Частичное восстановление долга в виде старших необеспеченных облигаций ("СНО") на сумму 300 миллионов долларов США со сроком погашения 30 июня 2026 года и процентами по ставке 1,00% в год, подлежащими выплате наличными, и 13,00% в год, подлежащими выплате натурой. Если СНО не погашаются наличными по истечении срока погашения, они подлежат погашению в денежной форме 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 владеют 88,89% увеличенного акционерного капитала материнской компании по завершении реструктуризации. Существующие держатели облигаций также владеют варрантами (которые находятся 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 владеют 11,11% после завершения реструктуризации. Существующие акционеры изменены до 10,00%, если исполнены варранты, принадлежащие существующим держателям облигаций.
- Новые механизмы корпоративного управления в отношении Группы и определенные договоренности относительно будущего использования денежных потоков Группы. Это включает механизм проверки наличности, требующий, чтобы денежные средства свыше 30 миллионов долларов США переведены на счет для удержания долга (для финансирования следующих двух причитающихся выплат процентов наличными), доступ к которому Материнская компания получила с одобрения большинства независимых неисполнительных директоров Материнской компании.
- Перевод листинга Материнской компании в сегмент стандартного листинга Лондонской фондовой биржи.

Ключевые этапы

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

4 февраля 2022 года Компания получила необходимые согласия от держателей облигаций после процесса запроса предложений для утверждения поправок к существующим соглашениям с облигациями. Утвержденные поправки (i) изменяют регулирующие законодательство и юрисдикцию обоих Существующих договоров о выпуске Облигаций штата Нью-Йорк на законы Англии и Уэльса; (ii) сделали Nostrum Oil & Gas plc соиздателем Существующих Облигаций и (iii) другие более мелкие поправки, облегчающие внедрение реструктуризации. Владельцы 87,081% совокупной основной суммы Облигаций 2022 года и Владельцы 91,222% совокупной основной суммы Облигаций 2025 года дали согласие. Никаких платежей за получение согласия на голосовании произведено не было.

29 апреля 2022 года 99,99% голосующих акционеров проголосовали за проведение реструктуризации, что означает, что реструктуризация будет проходить в соответствии с британской схемой соглашения о урегулировании в соответствии с частью 26 Закона о компаниях 2006 года ("Схема"). Кроме того, 99,89% голосующих акционеров проголосовали за решение, позволяющее связанной стороне получить выпуск новых ценных бумаг согласно схеме.

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

1 июля 2022 года Материнская компания, получила необходимые согласия от Министерства энергетики Казахстана в отношении (i) выпуска новых акций и варрантов (при частичном погашении Существующих Облигаций) и (ii) отказа от приоритетного права Государства Казахстан на приобретение таких новых акций и варрантов.

1 августа 2022 года, после получения ключевого разрешения регулирующих органов от Управления по контролю за иностранными активами США, Материнская 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 Материнской 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 Материнскую компанию ее условиями.

14 октября 2022 года проспект был одобрен FCA и опубликован материнской 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.

В связи с этим 4 ноября 2022 года Группа предложила изменить определение "Даты долгосрочной остановки" в Схеме (в соответствии с пунктом 8.1) и Акт о внедрении (в соответствии с пунктом 16.1) до 16 февраля 2023 года ("Продление"). Продление было одобрено держателями облигаций, составляющими большинство кредиторов Схемы, и вступило в силу 21 ноября 2022 года.

В январе 2023 года Группа получила лицензию от Управления по осуществлению финансовых санкций (Великобритания), одобряющую схему и выпуск Проспекта ценных бумаг, а также подтверждения того, что такие лицензии не требуются, от Министерства финансов (Нидерланды) и Комитета по политике и ресурсам (Великобритания, штаты Гернси).

Завершение реструктуризации

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

9 февраля Группа уведомила, что реструктуризация была завершена в соответствии с условиями Схемы, санкционированной Судом 26 августа 2022 года. Условия реструктуризации включали разделение и консолидацию обыкновенного акционерного капитала Материнской Компании после выпуска новых акций 9 февраля 2023 года. Это подразделение и консолидация акций произошли в конце рабочего дня 9 февраля 2023 года и привели к сокращению количества выпущенных обыкновенных акций примерно с 1 693,8 млн обыкновенных акций (после вчерашнего выпуска новых акций) до примерно 169,4 млн обыкновенных акций в соотношении 10:1. Соответственно, 10 февраля 2023 года 150 563 304 новые обыкновенные акции были допущены к сегменту стандартного листинга Официального списка Управления по финансовому надзору и к торгам на Лондонской фондовой бирже под тикерным обозначением "NOG.L". Обыкновенные акции Компании (включая новые акции) также были допущены к листингу и торгам на Международной бирже Астаны (AIX) 13 февраля 2023 года. Новые warrants не будут допущены к листингу и торгам на бирже AIX. Новые облигации и новые warrants также были допущены к листингу и торгам на Международной фондовой бирже (TISE) с 9 февраля 2023 года. Никакие ценные бумаги не котировались на Ирландской фондовой бирже.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ

Данная промежуточная сокращенная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, подготовлена в соответствии с 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 финансовой отчетностью Товарищества за год, закончившийся 31 декабря 2022 года. Промежуточная сокращенная финансовая информация за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 и 2022 годов, не подлежит аудиту и не проверяется аудиторами.

Непрерывность деятельности

Настоящая промежуточная сокращенная финансовая отчетность была подготовлена исходя из принципа непрерывности деятельности. Директора удовлетворены тем, что Партнерство располагает достаточными ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем, в течение периода не менее 12 месяцев с даты настоящего отчета.

Соответственно, при подготовке финансовой отчетности они продолжают руководствоваться принципом непрерывности деятельности.

Сегментная информация

Товарищество считает, что у него есть только один операционный сегмент в соответствии с МСФО (IFRS) 8. Оценка сегмента определяется на основе прибыли или убытка и оценивается в соответствии с прибылью или убытком в промежуточной сокращенной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО.

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И РАСКРЫТИЯХ

Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, применённые Товариществом

Учетная политика, принятая при подготовке промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствует политике, использованной при подготовке годовой финансовой отчетности Товарищества

МСФО (IAS) 8.30 МСФО(IAS) 8.31(d) МСФО(IFRS) 17 "Договоры страхования"

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 "Договоры страхования" (IFRS 17), всеобъемлющий новый стандарт бухгалтерского учета договоров страхования, охватывающий признание и оценку, представление и раскрытие информации. После вступления в силу МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4 "Договоры страхования" (IFRS 4), который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем типам договоров страхования (например, страхование жизни, страхование, не связанное с жизнью, прямое страхование и перестрахование), независимо от типа организаций, которые их выдают, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с функциями дискреционного участия. Будут применяться несколько исключений из области применения. Общая цель МСФО (IFRS) 17 состоит в том, чтобы обеспечить модель учета договоров страхования, которая была бы более полезной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в значительной степени основаны на предшествующей местной учетной политике, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всеобъемлющую модель договоров страхования, охватывающую все соответствующие аспекты. Основой МСФО (IFRS) 17 является общая модель, дополненная:

- Специальная адаптация для контрактов с функциями прямого участия (подход с переменной оплатой)
- Упрощенный подход (подход к распределению премий) в основном для краткосрочных контрактов

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, при этом требуются сравнительные показатели. Досрочное применение допускается при условии, что предприятие также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или ранее. Настоящий стандарт неприменим к Товариществу.

Поправки к МСФО (IAS) 1: Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные

В январе 2020 года Совет по МСФО опубликовал поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, уточняющие требования к классификации обязательств как текущих или долгосрочных. Поправки разъясняют:

- Что подразумевается под правом на отсрочку урегулирования
- Что право на отсрочку должно существовать на конец отчетного периода
- На эту классификацию не влияет вероятность того, что организация воспользуется своим правом на отсрочку
- Что только в том случае, если встроенный производный инструмент в конвертируемом обязательстве сам по себе является долевым инструментом, условия обязательства не влияют на его классификацию

Поправки вступили в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно. Поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Товарищества.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Определение бухгалтерских оценок - Поправки к МСФО (IAS) 8

В феврале 2021 года Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение 'бухгалтерских оценок'. Поправки разъясняют различие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, они разъясняют, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки вступили в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и бухгалтерских оценках, которые происходят в начале этого периода или после этой даты. Поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Товарищества.

Раскрытие информации об учетной политике - Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практический отчет по МСФО (IFRS) 2

В феврале 2021 года Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическое заявление по МСФО (IFRS) 2, касающиеся суждений о существенности, в которых содержатся рекомендации и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности к раскрытию информации о учетной политике. Поправки направлены на то, чтобы помочь организациям предоставлять более полезную информацию об учетной политике, заменив требование к организациям раскрывать свою "существенную" учетную политику требованием раскрывать свою "существенную" учетную политику и добавив руководство о том, как организации применяют концепцию существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2023 года или после этой даты. Поскольку поправки к Практическому руководству 2 содержат необязательные рекомендации по применению определения "существенный" к информации об учетной политике, указывать дату вступления этих поправок в силу нет необходимости.

Поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Товарищества.

Отсроченный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим в результате одной операции - Поправки к МСФО (IAS) 12

В мае 2021 года Совет опубликовал поправки к МСФО (IAS) 12, которые сужают сферу применения исключения из первоначального признания в соответствии с МСФО (IAS) 12, так что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равных налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

Поправки должны применяться к операциям, которые происходят в начале самого раннего из представленных сравнительных периодов или после этой даты. Кроме того, в начале самого раннего из представленных сравнительных периодов следует также признать отложенный налоговый актив (при условии наличия достаточной налогооблагаемой прибыли) и отложенное налоговое обязательство в отношении всех вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц, связанных с арендой и обязательствами по выводу из эксплуатации.

Поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Товарищества.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, поступления в основные средства Товарищества составили 7.673 тысяч долларов США (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 6.018 тысяч долларов США). Эти поступления в основном связаны со строительством системы газлифта и капитализированных процентов 938 тысяч долларов США (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 685 тысяч долларов США). См. Примечание 22 об обязательствах капитального характера.

5. АВАНСЫ ЗА ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 30 июня 2023 и 31 декабря 2022 годов авансы за внеоборотные активы включают следующее:

В тысячах долларов США	30 июня 2023	31 декабря 2022
Авансы за строительные материалы	85	1.090
Авансы за строительные работы	1.380	582
	1.465	1.672

6. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 30 июня 2023 и 31 декабря 2022 годов товарно-материальные запасы включали:

В тысячах долларов США	30 июня 2023	31 декабря 2022
Запасные части и прочие материалы	26.945	26.720
Сырая нефть	1.503	1.182
Газовый конденсат	1.014	1.905
СУГ	289	335
Сухой газ	59	46
Сера	7	8
	29.817	30.196

По состоянию на 30 июня 2023 и 31 декабря 2022 года товарно-материальные запасы отражены по себестоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

7. ПРЕДОПЛАТА И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 30 июня 2023 и 31 декабря 2022 годов предоплата и прочие краткосрочные активы включали:

В тысячах долларов США	30 июня 2023	31 декабря 2022
НДС к получению	3.365	484
Авансы выданные	1.468	2.318
Прочие налоги к получению	843	761
Прочие	117	74
	5.793	3.637

Авансы выданные состоят, в основном, из предоплаты поставщикам услуг. По состоянию на 30 июня 2023 года обесцененная дебиторская задолженность по НДС составила 568 тысяч долларов США, а обесцененные авансы выданные составили 26 тысяч долларов США (на 31 декабря 2022 года обесцененные авансы выданные: 26 тысяч долларов США).

8. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 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 2023 года и 31 декабря 2022 года имелась просроченная, но не обесцененная торговая дебиторская задолженность. На основании проведенного анализа Товарищество пришло к выводу, что по состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года, что нет необходимости в создании резервов под ожидаемые кредитные убытки по состоянию 30 июня 2023 и 31 декабря 2022 года.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В тысячах долларов США	30 июня 2023	31 декабря 2022
Текущие счета в долларах США	11.401	28.739
Текущие счета в других валютах	547	–
Текущие счета в тенге	396	12.949
Наличность в кассе	7	6
	12.351	41.694

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 8.225 тысяч долларов США в АО «Халык банк» (31 декабря 2022 года: 8.220 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.

10. ЗАЙМЫ

По состоянию на 30 июня 2023 и 31 декабря 2022 годов займы включали:

В тысячах долларов США	30 июня 2023	31 декабря 2022
Облигации, выпущенные в 2012 году, со сроком погашения в 2033 году	560.133	560.063
Облигации, выпущенные в 2014 году, со сроком погашения в 2033 году	399.766	399.701
Займы «Nostrum Oil & Gas Finance B.V.»	236.470	200.420
	1.196.369	1.160.184
Минус: суммы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев	(4.483)	(4.433)
	1.191.886	1.155.751

Облигации 2012, 2014

13 ноября 2012 года компания «Zhaikmunai International B.V.» выпустила облигации на сумму 560.000 тысяч долларов США («Облигации 2012») со сроком погашения 13 ноября 2019 года. 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 компания «Nostrum Oil & Gas Finance B.V.» выпустила облигации на сумму 400.000 тысяч долларов США («Облигации 2014») со сроком погашения 14 февраля 2019 года. 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.

25 июля 2017 года компания «Nostrum Oil & Gas Finance B.V.» ("Эмитент 2017 года") выпустила Облигации на сумму 725.000 тысяч долларов США ("Облигации 2017 года") со сроком погашения 25 июля 2022 года. Выпуск Облигаций 2017 года был использован в основном для финансирования покупок у держателей облигаций на сумму 390.884 тыс. долларов США в основной сумме непогашенных Облигаций 2012 года и 215.924 тыс. долларов США в основной сумме непогашенных Облигаций 2014 года.

16 февраля 2018 года компания «Nostrum Oil & Gas Finance B.V.» ("Эмитент 2018 года") выпустила Облигации на сумму 400.000 тысяч долларов США ("Облигации 2018 года") со сроком погашения 16 февраля 2025 года. 17 февраля 2018 года непогашенные Облигации 2012 года и Облигации 2014 года, принадлежащие лицам, не являющимся Nostrum Oil & Gas PLC и ее дочерними компаниями, были выкуплены у держателей облигаций

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

компанией «Nostrum Oil & Gas Finance B.V.».

2 мая 2018 года вступили в силу некоторые поправки к условиям выпуска Облигаций 2012 и 2014 годов, в соответствии с которыми процентная ставка по Облигациям 2012 и 2014 годов была изменена на 9,5%, вступив в силу с 19 февраля 2018 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 выплачиваются 14 июня и 14 декабря каждого года.

Гарантия по Облигациям 2017

Облигации 2017 года совместно и по отдельности гарантированы на старшей основе Nostrum Oil & Gas PLC, Nostrum Oil & Gas Coöperatief U.A., ТОО «Жайкмунай» и «Nostrum Oil & Gas B.V.»

По состоянию на 25 июля 2017 года Товарищество признало предоставленное гарантийное обязательство по справедливой стоимости в размере 5.177 тысяч долларов США, что является приведенной стоимостью гарантийного взноса, рассчитанного на основе оценки кредитного риска Эмитента за 2017 год. Приведенная стоимость предполагаемой страховой премии дисконтирована на процентную ставку по Облигациям за 2017 год.

Гарантия по Облигациям 2018

Облигации 2018 года совместно и по отдельности гарантированы компаниями ТОО «Жайкмунай», «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 2022 года, Товарищество признало гарантийный доход в сумме 79 тысяч долларов США (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 150 тысяч долларов США) и остаток задолженности по состоянию на 31 декабря 2022 года по гарантии, как текущей, так и долгосрочной, составил 654 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 «Nostrum Oil & Gas B.V.» предоставило дополнительный заем на сумму 261.650 тысяч долларов США по ставке 2,6% годовых. Впоследствии процентная ставка была изменена на 6,625%, а срок погашения перенесен на 31 декабря 2032 года.

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.».

С 1 мая 2021 года процентная ставка была изменена на 2,8%. С 14 июля 2021 года процентная ставка по внутригрупповому кредиту в Nostrum Oil & Gas Finance B.V. была изменена на 2,8% в отношении процентных периодов, начинающихся 1 мая 2020 года или после этой даты. Доход от восстановления затрат по займам предыдущего периода в размере 4.896 тысяч долларов США был отражен в составе финансовых расходов в третьем квартале 2021 года.

Непогашенный остаток по займу по состоянию на 30 июня 2023 года имеет процентную ставку 2,8% (31 декабря 2022 года: 2,8%).

11. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 30 июня 2023 и 31 декабря 2022 года торговая кредиторская задолженность включала:

<i>В тысячах долларов США</i>	30 июня 2023	31 декабря 2022
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в тенге	6.950	6.942
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в евро	309	453
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в долларах США	49	228
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в Российских рублях	19	141
	7.327	7.764

12. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 30 июня 2023 и 31 декабря 2022 года прочие краткосрочные обязательства включали:

<i>В тысячах долларов США</i>	30 июня 2023	31 декабря 2022
Прочие начисления	11.040	14.983
Начисленные обязательства по обучению	6.853	6.441
Задолженность перед работниками	2.798	1.770
Налоги, подлежащие уплате	1.701	2.613
Прочее	796	758

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

23.188 26.565

13. ВЫРУЧКА

В тысячах долларов США	Три месяца, закончившиеся 30 июня		Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2023	2022	2023	2022
Выручка от нефти и газового конденсата	30.966	36.374	44.095	85.583
Выручка от природного газа и СУГ	4.531	11.232	8.738	22.219
Выручка от серы	–	30	2	30
	35.497	47.636	52.835	107.832

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 шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, составила 79.9 долларов США (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 104.9 долларов США).

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, выручка от трёх основных покупателей составила 19.691 тысяч долларов США, 19.305 тысяч долларов США и 5.100 тысяч долларов США, соответственно (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022: 82.153 тысяч долларов США, 6.814 тысяч долларов США и 5.106 тысяч долларов США, соответственно).

14. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

В тысячах долларов США	Три месяца, закончившиеся 30 июня		Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2023	2022	2023	2022
Износ, истощение и амортизация	10.058	13.202	20.224	27.208
Заработная плата и соответствующие налоги	3.637	2.986	7.391	6.108
Услуги по ремонту, обслуживанию и прочие	1.554	1.396	3.289	2.892
Затраты на ремонт скважин	1.940	634	2.956	1.554
Материалы и запасы	1.290	1.018	2.379	1.893
Прочие услуги по транспортировке	601	554	1.173	1.159
Изменение в запасах	3.245	(511)	604	(1.076)
Экологические сборы	29	10	56	45
Управленческие услуги	–	718	–	1.452
Прочие	192	125	314	209
	22.546	20.132	38.386	41.444

15. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

В тысячах долларов США	Три месяца, закончившиеся 30 июня		Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2023	2022	2023	2022
Заработная плата и соответствующие налоги	931	741	1.835	1.583
Профессиональные услуги	263	136	444	292
Страховые сборы	68	59	137	116
Износ и амортизация	44	35	88	70
Услуги связи	37	45	78	90
Командировочные расходы	39	40	58	63
Материалы и запасы	36	26	57	62
Комиссии банка	3	7	6	17
Управленческие услуги	–	254	–	596
Прочие	49	50	122	140
	1.470	1.393	2.825	3.029

16. РАСХОДЫ НА РЕАЛИЗАЦИЮ И ТРАНСПОРТИРОВКУ

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В тысячах долларов США	Три месяца, закончившиеся 30 июня		Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2023	2022	2023	2022
Транспортные затраты	1.620	1.995	2.390	4.046
Затраты на погрузку и хранение	1.158	2.152	1.967	4.081
Заработная плата и соответствующие налоги	328	272	663	568
Маркетинговые услуги	—	42	—	114
Прочие	418	379	817	743
	3.524	4.840	5.837	9.552

17. НАЛОГИ КРОМЕ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

В тысячах долларов США	Три месяца, закончившиеся 30 июня		Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2023	2022	2023	2022
Экспортная таможенная пошлина	3.872	1.834	3.872	4.250
Роялти	1.069	2.108	1.982	4.422
Доля государства в прибыли	237	499	493	979
Прочие налоги	2	2	3	3
	5.180	4.443	6.350	9.654

18. ЗАТРАТЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

В тысячах долларов США	Три месяца, закончившиеся 30 июня		Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2023	2022	2023	2022
Процентные расходы по займам	23.782	23.725	47.565	47.838
Амортизация дисконта по задолженности перед Правительством Казахстана	163	182	327	364
Амортизация дисконта по резервам по ликвидации скважин и восстановлению участка	907	70	972	139
	24.852	23.977	48.864	48.341

19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 и 2022 годов, включают в себя следующие:

В тысячах долларов США	Три месяца, закончившиеся 30 июня		Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2023	2022	2023	2022
Прочие налоги и штрафы прошлых периодов	358	161	1.688	338
Убыток от выбытия основных средств	646	—	685	1
Начисление за обучение	298	313	565	626
Обмен валюты	66	272	156	358
Социальные программы	77	78	155	156
Спонсорство	6	368	16	369
Прочие	18	37	112	93
	1.469	1.229	3.377	1.941

Прочие доходы за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 и 2022 годов, включают в себя следующие:

В тысячах долларов США	Три месяца, закончившиеся 30 июня		За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2023	2022	2023	2022

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сторно прочих начислений	821	217	821	1.142
Прибыль от финансовой гарантии	82	381	161	751
Обмен валюты	60	120	112	264
Реверс прочих налогов и штрафов	(8)	–	25	–
Сторно начислений по обучению	16	554	21	1.107
Питание и проживание	(7)	57	14	117
Прочие	17	132	200	234
	981	1.461	1.354	3.615

20. КОПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

В тысячах долларов США	Три месяца, закончившиеся 30 июня		Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2023	2022	2023	2022
Расходы по КПН	2.671	–	2.671	–
Расход по отсроченному подоходному налогу	838	4.455	(2.732)	13.807
Корректировка текущего подоходного налога за предыдущие периоды	9	(8)	9	(8)
	3.518	4.447	(52)	13.799

21. 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 2023 года и 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

В тысячах долларов США	30 июня 2023	31 декабря 2022
Займы		
Под общим контролем:		
«Nostrum Oil & Gas Finance B.V.»	236.470	200.420

В течение шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 и 2022 годов Товарищество, осуществило следующие сделки со связанными сторонами:

В тысячах долларов США	Три месяца, закончившиеся 30 июня		Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2023	2022	2023	2022
Займы полученные				
Под общим контролем:				
«Nostrum Oil & Gas Finance B.V.»	46.000	–	46.000	–
Выплаченные проценты				
Под общим контролем:				
«Nostrum Oil & Gas Finance B.V.»	1.197	–	2.441	–
Приобретения				
Под общим контролем:				
«Nostrum Services N.V.»	–	1.016	–	2.164

Вознаграждение (представлено краткосрочными вознаграждениями работников) ключевого управленческого персонала составило 945 тысячи долларов США за шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2023 года (шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2022 года: 882 тысячи 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.

22. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**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 2023 года. По мнению руководства, по состоянию на 30 июня 2023 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 поддаётся 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 2023 года Товарищества имелись инвестиционные обязательства в сумме 6.595 тысяч долларов США (31 декабря 2022 года: 2.845 тысяч долларов США), относящиеся, в основном, к деятельности Товарищества по разработке нефтяного месторождения.

Обязательства социального характера и обязательства по обучению

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, понесенных в течение года, на обучение граждан Казахстана;

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.

Влияние санкций на Россию

Недавний российско-украинский конфликт привел к введению широкомасштабных санкций в отношении различных российских учреждений и частных лиц. Органы и страны, вводящие санкции сегодня, включают США, Великобританию и ЕС, и эти санкции последовательно расширяются. Учитывая географическое положение основной операционной компании Группы, оно очень близко к развивающейся ситуации в Украине. Хотя Казахстан напрямую не вовлечен в продолжающийся конфликт и на него не повлияли какие-либо западные санкции, страна связана с Россией инфраструктурными, банковскими и другими деловыми связями.

В прошлых периодах Товарищество отправляло около 40% своей продукции через Россию через российскую транспортную инфраструктуру и порты. В 2023 году Товарищество изучило возможные альтернативные пути экспорта, где цены не привязаны к котировкам Urals для поставок нефти и конденсата. Она также приняла ряд мер для минимизации разницы в ценах между Urals и Brent.

Кроме того, контракты Товарищества заключены с ограниченным числом российских сервисных компаний. Товариществу необходимо будет ознакомиться с текущим и изменяющимся санкционным списком, чтобы убедиться, что оно ведет бизнес в соответствии с этими санкциями, и, если предполагается, что этого не произойдет, необходимо будет создать необходимые альтернативы, чтобы соответствовать требованиям, продолжая вести обычный бизнес.

23. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

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

В тысячах долларов США	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	30 июня 2023	31 декабря 2022	30 июня 2023	31 декабря 2022
Процентные займы	(1.196.369)	(1.160.184)	(924.205)	(432.370)
Финансовая гарантия	(573)	(733)	(573)	(1.356)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Итого	(1.196.942)	(1.160.917)	(924.778)	(433.726)
-------	-------------	-------------	-----------	-----------

Руководство оценило, что денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные депозиты, дебиторская задолженность, кредиторская задолженность и прочие текущие обязательства примерно соответствуют их балансовой стоимости в значительной степени из-за краткосрочных сроков погашения этих инструментов.

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

17 июля 2023 года в Лондоне Nostrum Oil & Gas PLC завершила приобретение 80% акций ТОО "Позитив Инвест" за 20 миллионов долларов США. ТОО Позитив Инвест владеет правами на месторождения Степной леопард, расположенные в Западно-Казахстанской области. Исторические данные указывают на то, что эти месторождения содержат от 50 до 150 млн баррелей извлекаемых условных ресурсов. Историческое бурение в советское время подтвердило наличие углеводородов, но месторождения были неосвоены, главным образом из-за проблем с инфраструктурой. Материнская компания намерена инициировать программу оценки, чтобы потенциально переклассифицировать некоторые из этих условных ресурсов в запасы. Это приобретение расширяет возможности материнской компании по подключению дополнительных ресурсов к своим установкам подготовки газа. Месторождения "Степной Леопард" находятся в непосредственной близости от действующих предприятий товарищества, и контракт с ними, первоначально датированный 3 марта 1995 года, действителен до декабря 2044 года.

Кроме того, 25 июля 2023 года Министерство энергетики Республики Казахстан было уведомлено о назначении ТОО "Жайыкмунай" оператором для месторождений Степной Леопард.