

За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2020 года

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.

Деятельность Товарищества включает в себя один операционный сегмент и 3 (три) разведочные концессии, 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 именуются «Группа».

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

Данная промежуточная сокращенная финансовая отчётность была утверждена к выпуску Генеральным директором и Главным бухгалтером Товарищества 18 ноября 2020 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.

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

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

8 октября 2020 года Материнская компания объявила о продаже своих прав и обязательств по контрактам на недропользование по Дарьинскому и Южно-Гремячинскому месторождениям (см. Примечание 24).

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

Сезонность операций

Операционные расходы Товарищества подвержены сезонным колебаниям, причем более высокие расходы на различные виды технического обслуживания и другие услуги на нефтяных месторождениях обычно выполняются в теплые месяцы.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ

Данная промежуточная сокращенная финансовая отчетность за девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2020 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 годовой финансовой отчетностью Товарищества за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

Принцип непрерывной деятельности

Данная финансовая отчетность подготовлена исходя из принципа непрерывной деятельности.

Товарищество является основным операционным предприятием Группы. Ликвидность Товарищества и ее 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 как часть Группы. Соответственно, принципы непрерывной деятельности и проведенный анализ на уровне Группы рассматриваются как имеющие непосредственное отношение к Компании.

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, и как описано ниже, усилия по реструктуризации Облигации.

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

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

В результате этой неопределенности и после появления признаков того, что в краткосрочной перспективе позиция ликвидности Группы и, следовательно, Товарищества будет подвержена падению цен на нефть, Группа определила сценарий, что без смягчающих мер длительный период низких цен на нефть на уровне 30 долларов США за баррель приведет к тому, что Товарищество не сможет покрыть свои денежные операционные и процентные расходы в 2021 году. Таким образом, ликвидность Товарищества подвержена непредвиденным событиям вне контроля Товарищества.

Таким образом, 31 марта 2020 года Группа объявила о взаимодействии с держателями облигаций в отношении возможной реструктуризации находящихся в обращении облигаций Группы. В мае 2020 года Группа назначила финансового консультанта и юридического консультанта в связи с возможной реструктуризацией облигаций с правом преимущества на сумму 725

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

миллионов долларов США со ставкой 8% со сроком погашения в июле 2022 г. и/или облигаций с правом преимущества на сумму 400 миллионов долларов США со ставкой 7% со сроком погашения в феврале 2025 г.

24 июля 2020 года Группа объявила, что планировала использовать применимые льготные периоды для процентных платежей, подлежащие выплате 25 июля 2020 года и 16 августа 2020 года согласно Облигаций. 30-дневный льготный период позволял Материнской компании продолжить активные обсуждения с финансовыми и юридическими советниками Руководящего комитета держателей Облигаций с целью заключения соглашения о снисходительности с держателями Облигаций в отношении этих процентных платежей.

Как указано в Примечании 24 к данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, 23 октября 2020 года Материнская компания объявила, что вместе с некоторыми своими дочерними предприятиями («Участники Облигации») заключила соглашение об отказе от применения судебных мер с членами специального комитета держателей облигаций (далее «АНГ»). Период отсрочки погашения позволит Материнской компании вместе со своими советниками взаимодействовать с держателями облигаций, акционерами и другими заинтересованными сторонами вместе с их консультантами для реструктуризации долга Группы.

Результаты любых обсуждений с держателями облигаций являются неопределенными.

Группа также предпринимает другие разумные меры по смягчению последствий, которые могут быть выполнены в необходимых сроки и которые будут защищать ликвидность. Они включают в себя отмену неиспользованных капитальных затрат в течение периода без влияния на прогнозируемый объем добычи в период оценки непрерывности деятельности и выявление дальнейшего снижения операционных расходов и общих и административных расходов.

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

- Прогнозируемые денежные потоки Группы в течение следующих 12 месяцев с даты утверждения консолидированной финансовой отчетности зависят от устойчивости среды с низкими ценами на нефть и способности Группы осуществлять смягчающие действия в рамках контроля Группы; а также
- Способность Группы успешно взаимодействовать с держателями облигаций в отношении реструктуризации находящихся в обращении облигаций Группы.

Это представляет собой существенные неопределенности, которые могут вызвать существенные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

После подробного рассмотрения существенных неопределенностей, руководство удовлетворено тем, что у Группы имеется достаточно ресурсов для продолжения работы в обозримом. По этим причинам руководство продолжает использовать 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 не смогла продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Страны-участницы ОПЕК и страны, не входящие в ОПЕК

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

Вспышка коронавируса

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

Существует значительная неопределенность в отношении степени и срока, в течение которого эти события будут продолжаться, но они могут оказать существенное влияние на финансовое положение Товарищества, будущие денежные потоки и результаты деятельности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И РАСКРЫТИЯХ

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

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

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

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

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

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

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

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

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

Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, примененные Товариществом

Принятая учетная политика соответствует политике предыдущего финансового года, за исключением следующих поправок к МСФО, которые вступили в силу с 1 января 2020 года, и оказали значительное влияние на промежуточную сокращенную финансовую отчетность Товарищества. Товарищество не применяло досрочно никаких других стандартов, интерпретаций или поправок, которые были выпущены, но еще не вступили в силу по состоянию на 1 января 2020 года.

Некоторые поправки и интерпретации применяются впервые в 2020 году, но не влияют на промежуточную сокращенную финансовую отчетность Товарищества.

Ниже описываются характер и влияние поправки, которая применима к промежуточной сокращенной финансовой отчетности Товарищества:

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Поправки к МСФО (IFRS) 3: Определение бизнеса**

Поправка к МСФО (IFRS) 3 разъясняет, что для того, чтобы считаться бизнесом, интегрированный набор действий и активов должен включать, как минимум, исходные данные и существенный процесс, которые в совокупности значительно способствуют способности создавать результаты. Кроме того, он пояснил, что бизнес может существовать без включения всех входов и процессов, необходимых для создания результатов. Эти поправки не повлияли на финансовую отчетность Товарищества, но могут повлиять на будущие периоды, если Товарищество вступит в какие-либо объединения бизнеса.

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

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

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

Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации». В поправках поясняется, что существенность будет зависеть от характера или количественной значимости информации (взятой в отдельности либо в совокупности с другой информацией) в контексте финансовой отчетности, рассматриваемой в целом. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей финансовой отчетности. Данные поправки не оказали влияния на промежуточную финансовую отчетность Товарищества, и ожидается, что в будущем влияние также будет отсутствовать.

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

Концептуальные основы не являются стандартом, и ни одно из положений Концептуальных основ не имеет преимущественной силы над каким-либо положением или требованием стандарта. Цели Концептуальных основ заключаются в следующем: содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов; содействовать составителям финансовых отчетов при разработке положений учетной политики, когда ни один из стандартов не регулирует определенную операцию или другое событие; и содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов. Пересмотренная редакция Концептуальных основ содержит несколько новых концепций, обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания, а также поясняет некоторые существенные положения. Пересмотр данного документа не оказал влияния на промежуточную финансовую отчетность Товарищества.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года, поступления в основные средства Товарищества составили 10.625 тысяч долларов США (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года: 93.381 тысяча долларов США). Эти поступления в основном относились к завершению буровых и строительных проектов, начавшихся в 2019 году, приобретению оборудования и запасных частей для капитальных ремонтных работ данных оборудовании (2019: затраты по буровым работам, строительным работам на третьей линии газоперерабатывающего завода) и капитализированным процентам в размере 280 тысяч долларов США (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года: 46.449 тысяч долларов США).

По состоянию на 30 сентября 2020 года основные средства Товарищества на сумму 66.146 тысяч долларов США заложены в качестве обеспечения по займам, подлежащим выплате «Nostrum Oil & Gas B.V.» (предыдущее наименование – «Zhaikmunai Netherlands B.V.») (31 декабря 2019 года: 229.176 тысяч долларов США) (Примечание 10).

См. Примечание 22 об обязательствах капитального характера.

5. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ЗА ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 30 сентября 2020 и 2019 годов авансы, выданные за долгосрочные активы включали:

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

<i>В тысячах долларов США</i>	30 сентября 2020 года (неаудировано)	31 декабря 2019 года (аудировано)
Авансы, выданные за оборудование и строительные материалы	139	927
Авансы, выданные за строительные работы	809	441
	948	1.368

Авансы, выданные за долгосрочные активы, в основном представлены авансовыми платежами поставщикам услуг и оборудования для завершения работ по бурению и строительства проектов, начатых в 2019 году и приобретению оборудования и запасных частей для капитального ремонта оборудования.

6. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 30 сентября 2020 и 2019 годов товарно-материальные запасы включали:

<i>В тысячах долларов США</i>	30 сентября 2020 года (неаудировано)	31 декабря 2019 года (аудировано)
Материалы и запасы	24.169	23.500
Газовый конденсат	3.333	8.446
Сырая нефть	1.388	3.650
СУГ	41	112
Сухой газ	39	67
Сера	9	74
	28.979	35.849

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

7. ПРЕДОПЛАТА И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

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

<i>В тысячах долларов США</i>	30 сентября 2020 года (неаудировано)	31 декабря 2019 года (аудировано)
Авансы выданные	3.230	5.357
Прочие налоги к получению	1.638	1.713
НДС к получению	917	2.732
Прочее	651	807
	6.436	10.609

Авансовые платежи состоят в основном из предоплаты, сделанной поставщикам услуг.

8. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года торговая дебиторская задолженность была беспроцентной и выражена в долларах США, средний период её погашения составлял около 30 дней.

По состоянию на 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года не имелась ни просроченная, ни обесцененная торговая дебиторская задолженность. На основании проведенного анализа Товарищество пришло к выводу, что по состоянию на 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 резерв на ожидаемые кредитные убытки не должен признаваться.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах долларов США</i>	30 сентября 2020 года (неаудировано)	31 декабря 2019 года (аудировано)
Текущие счета в долларах США	27.292	12.954
Текущие счета в тенге	899	712
Текущие счета в прочих валютах	—	45

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Кассовая наличность	6	5
	28.197	13.716

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 345 тысяч долларов США в АО «Сбербанк» в Казахстане и 6.815 тысяч долларов США в АО «Халык банк» (31 декабря 2019 года: 805 тысяч долларов США в АО «Сбербанк» в Казахстане и 6.815 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. ВЫБИВАЮЩАЯ ГРУППА

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

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

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

Как описано в Примечании 24, 8 октября 2020 года Материнская компания объявила о продаже своих прав и обязательств по контрактам на недропользование по обоим месторождениям.

11. ЗАЙМЫ

По состоянию на 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года займы включали:

<i>В тысячах долларов США</i>	30 сентября 2020 года (неаудировано)	31 декабря 2019 года (аудировано)
Облигации, выпущенные в 2012 году, со сроком погашения в 2033 году	573.094	559.714
Облигации, выпущенные в 2014 году, со сроком погашения в 2033 году	408.947	399.372
Займы «Nostrum Oil & Gas Finance B.V.»	166.558	145.500
	1.148.599	1.104.586
Минус: суммы к погашению в течение 12 месяцев	(31.171)	(4.013)
Суммы, подлежащие погашению через 12 месяцев	1.117.428	1.100.573

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

(«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 2019 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 2022 года»).

Облигации 2022 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 девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года, Товарищество признало гарантийный доход в размере 784 тысячи долларов США и остаток задолженности на 30 сентября 2020 года по гарантии как текущей, так и долгосрочной, составил 2.103 тысячи долларов США (31 декабря 2019 года: 2.888 тысяч долларов США).

Гарантия по Облигациям 2018

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

Облигации 2025 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 2025 года.

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года, Товарищество признало гарантийный доход в сумме 200 тысяч долларов США и остаток задолженности по состоянию на 30 сентября 2020 года по гарантии, как текущей, так и долгосрочной, составил 1.394 тысячи долларов США (31 декабря 2019 года: 1.658 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 изменена до 6,625%, а дата погашения была перенесена на 31 декабря 2022 года.

Задолженность по займу на 30 сентября 2020 года имеет процентную ставку 6,625% (31 декабря 2019 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.» 11 декабря 2019 года Товарищество получило дополнительный кредит в размере 24.650 тысяч долларов США от «Nostrum Oil & Gas Finance B.V.» 10 июня 2020 года Товарищество получило дополнительный кредит в размере 16.700 тысяч долларов США от «Nostrum Oil & Gas Finance B.V.».

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**12. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

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

<i>В тысячах долларов США</i>	30 сентября 2020 года (неаудировано)	31 декабря 2019 года (аудировано)
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в тенге	5.039	15.292
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в долларах США	2.570	9.646
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в евро	1.875	4.325
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в рублях	10	132
	9.494	29.395

13. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

<i>В тысячах долларов США</i>	30 сентября 2020 года (неаудировано)	31 декабря 2019 года (аудировано)
Начисления по обучению	10.919	11.325
Прочие начисления	5.911	7.597
Налоги к уплате, помимо корпоративного подоходного налога	3.478	4.685
Задолженность перед работниками	1.797	1.974
Начисления по соглашениям прав на недропользование	872	1.270
Прочие краткосрочные обязательства	649	787
	23.626	27.638

Начисления по соглашениям прав на недропользование в основном представлены расчётной суммой в отношении контрактных обязательств по соглашениям на разведку и добычу углеводородов на Ростошинском, Дарьинском и Южно-Гремячинском месторождениях.

14. ВЫРУЧКА

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 30 сентября		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2020 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)	2020 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)
Нефть и газовый конденсат	33.472	41.421	91.613	150.787
Газ и СУГ	9.717	34.725	44.212	99.546
Сера	–	5	–	5
	43.189	76.151	135.825	250.338

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 девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года, составила 42,5 долларов США (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года: 64,8 долларов США). Реализованные Товариществом цены на нефть за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года, в среднем составляли 40 долларов США за баррель (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года: 64,8 долларов США).

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года, выручка от трёх основных покупателей составила 88.518 тысяч долларов США, 27.547 тысяч долларов США и 4.847 тысяч долларов США, соответственно (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019: три основных покупателя: 146.315 тысяч долларов США, 76.752 тысячи долларов США и 7.432 тысячи долларов США, соответственно).

Экспорт Товарищества в основном представлен поставками в порты Балтийского моря в России.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

15. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

В тысячах долларов США	Три месяца, закончившиеся 30 сентября		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2020 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)	2020 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)
Износ, истощение и амортизация	20.013	27.216	61.018	89.250
Услуги по ремонту и обслуживанию и прочие услуги	1.771	3.220	8.309	9.380
Заработная плата и соответствующие налоги	2.779	3.030	8.113	9.093
Управленческие услуги	685	1.791	2.856	4.967
Материалы и запасы	1.238	1.109	2.912	3.243
Транспортные услуги	211	448	1.467	1.486
Затраты на ремонт скважин	67	801	231	1.645
Платежи за загрязнение окружающей среды	25	54	80	123
Изменение в запасах	1.393	(1.134)	7.540	(2.360)
Прочее	91	(238)	345	(266)
	28.273	36.297	92.871	116.561

16. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

В тысячах долларов США	Три месяца, закончившиеся 30 сентября		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2020 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)	2020 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)
Заработная плата и соответствующие налоги	750	823	2.100	2.547
Управленческие услуги	320	426	1.103	1.690
Профессиональные услуги	86	481	513	1.423
Страховые сборы	66	258	400	773
Износ и амортизация	109	607	365	1.417
Услуги связи	43	69	139	219
Материалы и запасы	14	53	72	120
Командировочные расходы	10	44	45	104
Комиссии банка	12	18	41	61
Прочее	94	222	284	617
	1.504	3.001	5.062	8.971

17. РАСХОДЫ НА РЕАЛИЗАЦИЮ И ТРАНСПОРТИРОВКУ

В тысячах долларов США	Три месяца, закончившиеся 30 сентября		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2020 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)	2020 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)
Транспортные затраты	2.872	2.790	9.920	9.417
Затраты на погрузку и хранение	2.174	3.263	6.813	9.117
Маркетинговые услуги	430	2.714	3.875	8.898
Амортизация права пользования активами	672	1.102	2.270	3.387
Заработная плата и соответствующие налоги	264	465	820	1.378
Прочее	322	574	1.063	2.846
	6.734	10.908	24.761	35.043

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

18. ЗАТРАТЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

В тысячах долларов США	Три месяца, закончившиеся 30 сентября		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2020 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)	2020 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)
Процентные расходы по займам	25.743	7.290	76.686	28.599
Амортизация дисконта по задолженности перед Правительством Казахстана	257	258	535	563
Амортизация дисконта по обязательствам по ликвидации	54	104	132	320
Финансовые затраты по обязательствам по аренде	59	705	315	2.476
	26.113	8.357	77.668	31.958

19. НАЛОГИ КРОМЕ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

В тысячах долларов США	Три месяца, закончившиеся 30 сентября		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2020 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)	2020 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)
Роялти	2.137	3.074	5.456	9.762
Экспортная таможенная пошлина	935	1.810	3.707	5.608
Доля Правительства	1.038	678	1.765	2.170
Прочие налоги	16	11	26	20
	4.126	5.573	10.954	17.560

20. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Корпоративный подоходный налог включает:

В тысячах долларов США	Три месяца, закончившиеся 30 сентября		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2020 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)	2020 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)
Расходы по отложенному подоходному налогу	5.718	11.380	9.011	32.997
Корректировка в отношении текущего корпоративного подоходного налога за предшествующие периоды	319	–	(35)	48
Итого расходов по корпоративному подоходному налогу	6.037	11.380	8.976	33.045

Корпоративный подоходный налог признается на основе расчетной годовой эффективной ставки подоходного налога, применяемой к прибыли или убытку до налогообложения за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах долларов США</i>	30 сентября 2020 года (неаудировано)	31 декабря 2019 года (аудировано)
Займы		
<i>Под общим контролем:</i>		
«Nostrum Oil & Gas Finance B.V.»	166.558	145.500
Кредиторская задолженность		
<i>Со значительным влиянием над Товариществом:</i>		
ЗАО «КазСтройСервис»	231	430
<i>Под общим контролем</i>		
«Nostrum Services N.V.»	395	2.441

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 и 2019 годов Товарищество, осуществило следующие сделки со связанными сторонами:

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 30 сентября		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2020 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)	2020 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)
Займы полученные				
<i>Под общим контролем:</i>				
«Nostrum Oil & Gas B.V.»	–	–	–	5.000
«Nostrum Oil & Gas Finance B.V.»	16.700	–	16.700	–
Проценты уплаченные				
<i>Под общим контролем:</i>				
«Nostrum Oil & Gas B.V.»	–	1.929	–	6.471
«Nostrum Oil & Gas Finance B.V.»	–	–	3.213	–
Приобретения				
<i>Со значительным влиянием над Товариществом:</i>				
ЗАО «КазСтройСервис»	–	694	–	6.984
<i>Под общим контролем:</i>				
«Nostrum Services N.V.»	1.172	3.284	4.754	10.023

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).

Подрядчик является аффилированной компанией «Mayfair Investments B.V.», которая по состоянию на 30 сентября 2020 года владела примерно 17,1% простых акций «Nostrum Oil & Gas PLC».

Гонорар за управленческие услуги оплачиваются в соответствии с соглашениями о технической помощи, подписанными между Товариществом, ТОО «Nostrum Services N.V.», и относящиеся к оказанию геологических, геофизических, буровых, технических и прочих консультационных услуг. Вознаграждение (представлено краткосрочными вознаграждениями работников) ключевого управленческого персонала составило 963 тысячи долларов США за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года: 1.313 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**22. 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 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пению, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 1,25. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. В силу неопределенностей, связанных с казахстанской налоговой системой, итоговая сумма начисленных налогов, пеней и штрафов (если таковые будут иметься) может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящую дату и начисленную на 30 сентября 2020 года. По мнению руководства, по состоянию на 30 сентября 2020 года соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится 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. Такие затраты будут представлены как новые данные, 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 сентября 2020 года у Товарищества имелись инвестиционные обязательства в сумме 9.226 тысяч долларов США (31 декабря 2019 года: 27.552 тысячи 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:

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

Контракты на разведку и добычу углеводородов Ростошинского, Дарьинского и Южно-Гремячинского месторождений требуют 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:

- (i) инвестировать не менее 10.409 тысяч долларов США на разведку месторождения в течение периода разведки;

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

(ii) создать ликвидационный фонд для покрытия обязательств Товарищества по выбытию активов.

Дарьинское и Южно-Гремячинское месторождения были реализованы в октябре 2020 года (см. Примечание 24). Все невыполненные обязательства по этим лицензиям были переданы покупателю..

Продажи 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.

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:

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
<i>В тысячах долларов США</i>				
Финансовые обязательства, отражаемые по амортизируемой стоимости				
Процентные займы	(1.148.599)	(1.104.586)	(432.427)	(453.270)
Итого	(1.148.599)	(1.104.586)	(432.427)	(453.270)

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

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

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года, не было переводов финансовых инструментов Товарищества между классами в иерархии источников справедливой стоимости.

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**Контракты на недропользование**

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

Соглашение об отказе от применения судебных мер

23 октября 2020 года Материнская компания объявила, что некоторые из ее дочерних компаний («Участники Облигации») заключили соглашение о соглашении об отказе от применения судебных мер с членами специального комитета держателей облигаций («АНБ»). Период отказа истекает в 16:00ч 20 декабря 2020 г. по Гринвичу («Дата истечения срока действия»), но дата истечения срока действия автоматически продлевается до 16:00ч. 18 февраля 2021 г. по Гринвичу, а затем снова до 16:00ч. 20 марта 2021 г. по Гринвичу, если Соглашение об отказе от применения судебных мер не было

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

расторгнуто решением большинства несогласных членов "АНГ". Окончательный период продления с 20 марта по 19 мая 2021 года требует одобрения всех несогласных членов "АНГ".

В соответствии с Соглашением о снисходительности, члены "АНГ" согласились воздержаться от осуществления определенных прав и средств правовой защиты, которые у них есть в соответствии с соглашениями, регулирующими Облигации 2022 года и Облигации 2025 года. Согласованные отсрочки включают согласие не ускорять выполнение обязательств по Облигациям в результате пропущенных процентных платежей (или следующих пропущенных процентных периодов, если это произойдет до истечения срока действия Соглашения о снисходительности).

Соглашение о снисходительности регулируется определенными условиями, включая любые заявления или гарантии, сделанные любой из сторон Участников Облигации в рамках Соглашения, которые остаются верными и полными во всех существенных отношениях на дату заключения Соглашения о снисходительности.

Соглашение о снисходительности регулируется дополнительными условиями, в том числе:

(i) Открытие защищенного счета для части пропущенных процентных платежей. В течение 21 дня с даты вступления в силу Соглашения сумма, эквивалентная 30% пропущенных процентных платежей, будет переведена на защищенный счет. Эта сумма увеличивается на сумму, равную 17,50% от пропущенных процентных платежей, которая переводится на защищенный счет через 180 дней. Материнская компания имеет возможность производить определенные снятия со счета, если ее ликвидность падает ниже согласованного уровня;

(ii) назначение "АНГ" наблюдателя, который имеет право присутствовать и выступать, но не голосовать, на любых заседаниях Совета или комитетов Материнской компании, на которых должны обсуждаться определенные вопросы;

(iii) привлечение определенных профессиональных и технических консультантов от имени "АНГ";

(iv) соблюдение Материнской компанией и ее дочерними предприятиями определенных операционных и других ограничений; а также

(v) предоставление определенной финансовой и операционной информации консультантам "АНГ".

Держатели Облигаций 2022 года на общую основную сумму в 361.215.000 долларов США и держатели Облигаций 2025 года на общую основную сумму 191.258.000 долларов США подписали Соглашение о расторжении обязательств.

Материнская компания согласилась выплатить или обеспечить выплату, производимую «Nostrum Oil & Gas Finance B.V.», определенной компенсации за согласие («Плата за согласие») каждому держателю. Компенсация за согласие будет выплачиваться на постоянной основе. Комиссия за первое согласие на первые 90 дней составляет 29,7866 базисных пунктов, затем 19,8577 базисных пунктов в течение следующих 60 дней и 9,9288 базисных пунктов в течение последующих 30 дней. Компенсация за согласие уплачивается исходя из общей совокупной основной суммы выпущенных Облигаций.

Резервы

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