

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, расположенный 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 отчетность была утверждена к выпуску Генеральным директором и Главным бухгалтером Товарищества 18 ноября 2021 года.

Срок действия лицензии

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

Срок действия лицензии Чинаревского месторождения первоначально включал 5-летний период разведки и 25-летний период добычи. В дальнейшем, период разведки был дополнительно продлен до 26 августа 2018 года, за которым последовал период добычи.

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

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

В октябре 2020 года права и обязанности по Дарьинскому и Южно-Гремячинскому месторождениям были переданы третьей стороне. В сентябре 2021 года права и обязанности по Ростошинскому месторождению были переданы третьей стороне.

Платежи роялти

Товарищество должно осуществлять ежемесячные платежи роялти в течение всего периода добычи по ставкам, указанным в Контракте.

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

Доля Государства в прибыли

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

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ

Данная промежуточная сокращенная финансовая отчетность за девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2021 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 2020 года. Промежуточная сокращенная финансовая информация за девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2021 и 2020 годов, не подлежит аудиту и не проверяется аудиторами.

Принцип 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 в рамках Группы. Соответственно, принципы непрерывной деятельности и проведенный анализ на уровне Группы рассматриваются как имеющие непосредственное отношение к Товариществу.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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, Товарищество регулярно проводит анализ ликвидности на чувствительность в отношении изменений цен на сырую нефть, объемов добычи и сроков завершения различных текущих проектов. В поисках новых возможностей для восполнения свободных мощностей инфраструктуры Товарищества, руководство также сосредоточено на ряде действий, направленных на улучшение прогноза ликвидности в ближайшей перспективе. К ним относится дальнейшая оптимизация затрат для сокращения капитальных, операционных и общих и административных расходов.

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

В марте 2020 года после обвала цен на нефть Группа объявила, что будет стремиться взаимодействовать со своими держателями облигаций относительно возможной консенсуальной реструктуризации.

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

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

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

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

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

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

19 марта 2021 года, единогласным решением СКДО соглашение о воздержании от осуществления прав было продлено до 20 апреля 2021 года. 20 апреля 2021 года вновь единогласным решением СКДО соглашение о воздержании от осуществления прав было продлено до 20 мая 2021 года.

18 мая 2021 года Стороны Облигации заключили второе соглашение об отсрочке («Второе соглашение об отсрочке») с СКДО. Второе соглашение об отсрочке действует с момента истечения срока действия Соглашения о снисхождении, в основном аналогично Соглашению об отсрочке и истекает в 16:00. 21 июня 2021 года по Британскому летнему времени, если не будет продлено в соответствии с условиями Второго соглашения о снисхождении. 21 июня 2021 года по единодушному согласию СКДО период воздержания был продлен до 21 июля 2021 года. 21 июля 2021 года, снова по единодушному согласию СКДО, период воздержания был продлен до 25 августа 2021 года. Второго соглашения о воздержании, Материнская компания согласилась внести на защищенный счет, открытый в связи с соглашением о воздержании, сумму в размере 1,116,990 долларов США, что соответствует 9,9288 базисных пунктов непогашенных Облигаций.

25 августа 2021 года Соглашение о снисхождении было продлено до 3 сентября 2021 года. 3 сентября 2021 года оно было продлено до 10 сентября 2021 года. 10 сентября Соглашение о снисхождении было продлено до 28 сентября 2021 года. 28 сентября Соглашение о снисхождении было продлено до 19 октября. 2021. 19 октября он был продлен до 9 ноября 2021 года.

Продления должны были обеспечить больше времени для заключения соглашения о неотчуждении акций и реструктуризации с держателями облигаций и потенциально с другими заинтересованными лицами. На момент публикации данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности переговоры с членами СКДО продолжают. Ожидается, что финальное содержание соглашения о неотчуждении акций и связанного соглашения о реструктуризации будет заключено в ближайшем будущем. Основные условия, связанные с анализом непрерывности деятельности, включают значительное и существенное снижение долга, а также то, что проценты по реструктурированному долгу будут частично выплачены денежными средствами и частично включены в состав долга. Как часть соглашения имеется вероятность, что будет выпущен дополнительный капитал в пользу держателей облигаций, в случае чего значительно уменьшится доля текущих держателей акций.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Анализ Директоров непрерывности деятельности подтверждается будущими прогнозируемыми денежными потоками. Анализ базового сценария непрерывности деятельности отражает прогнозную добычу, которая сопоставима с планами и опубликованными прогнозами, утвержденными Советом, и основана на цене на нефть марки Brent 45 долларов и 50 долларов за баррель на вторую половину 2021 и 2022 годах, соответственно. Прогнозируемые денежные потоки от финансовой деятельности предполагают реструктуризацию Облигаций в форме, предусмотренной текущим предварительным соглашением о реструктуризации, которые были обсуждены с консультантами СКДО, отражающие вышеописанные условия.

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

- Будет достигнута реструктуризация Облигаций с членами СКДО, и предварительные условия реструктуризации будут согласованы достаточным количеством держателей облигаций с консультантами СКДО, что будет допустимо для Группы в течение периода непрерывности деятельности до 31 декабря 2022 года. В случае, если Группа не сможет достигнуть соглашения с СКДО до конца срока действия соглашения о воздержании от осуществления прав, держатели облигаций могут потребовать осуществление их прав по соглашениям о выпуске облигаций, включая выплату Облигаций в результате пропущенных выплат по процентам; и
- Если будет заключено соглашение с держателями облигаций, СКДО и далее с достаточным количеством держателей облигаций, Группа сможет получить необходимые разрешения и освобождения. В частности, Группе может понадобиться получить разрешение о предлагаемой реструктуризации от ее акционеров и получить разрешение на осуществление реструктуризации и обеспечить получение отказа от прав со стороны Правительства Республики Казахстан. Если соглашение с держателями будет заключено, но Группа не сможет получить необходимые утверждения и освобождения, то соглашение с держателями может оказаться невыполнимым.

Это представляет собой существенные неопределенности, которые могут вызвать существенные сомнения в способности Группы и Товарищества продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем до 31 декабря 2022 года, периоде, составляющем не менее 12 месяцев с даты публикации данной финансовой отчетности.

После подробного рассмотрения данных существенных неопределенностей, и полагая, что реструктуризация Облигаций до поддерживаемого уровня высоко вероятно, Директора удовлетворены тем, что у Группы имеется достаточно ресурсов для продолжения работы в обозримом будущем до 31 декабря 2022 года, периода не менее 12 месяцев с даты публикации данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности. По этим причинам Директора продолжают 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 и, соответственно, Товарищество не смогли продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И РАСКРЫТИЯХ

Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, применённые Товариществом

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

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

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

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

Изменения включают следующие практические приемы:

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

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

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, поступления в основные средства Товарищества составили 5.774 тысяч долларов США (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года: 19.512 тысяч долларов США). Эти поступления в основном связаны с началом капитального ремонта скважин, а также с капитальным ремонтом оборудования (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года: завершение проектов бурения и строительства, начатых в 2019 году и закупка оборудования и запасных частей для капитального ремонта

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

оборудования) и капитализированных процентов 105 тысяча долларов США (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года: 280 тысяч долларов США).

См. Примечание 21 об обязательствах капитального характера.

5. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

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

<i>В тысячах долларов США</i>	30 сентября 2021 года (неаудировано)	31 декабря 2020 года (аудировано)
Материалы и запасы	27.121	23.735
Газовый конденсат	4.588	2.907
Сырая нефть	1.064	2.018
СУГ	325	69
Сухой газ	28	63
Сера	9	13
	33.135	28.805

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

6. ПРЕДОПЛАТА И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

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

<i>В тысячах долларов США</i>	30 сентября 2021 года (неаудировано)	31 декабря 2020 года (аудировано)
НДС к получению	4.103	4.521
Авансы выданные	3.364	2.781
Прочие налоги к получению	1.604	1.502
Прочее	227	376
	9.298	9.180

Авансы выданные состоят, в основном, из предоплаты поставщикам услуг. По состоянию на 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 года не было обесцененных авансов выданных. В 2020 году авансы, выплаченные в размере 1.751 тысяча долларов США, были полностью списаны за счет резерва под обесценение, созданного в 2018 году.

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

7. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

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

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах долларов США</i>	30 сентября 2021 года (неаудировано)	31 декабря 2020 года (аудировано)
Текущие счета в долларах США	66.263	9.980
Текущие счета в тенге	4.481	2.527
Кассовая наличность	9	4
	70.753	12.511

Кроме денежных средств и их эквивалентов, указанных в таблице выше, у Товарищества имеются счета денежных средств, ограниченных в использовании, в виде депозита ликвидационного фонда на сумму 43 тысяч долларов США в АО «Сбербанк» в Казахстане и 7.267 тысяч долларов США в АО «Халык банк» (31 декабря 2020 года: 446 тысяч долларов США в АО «Сбербанк» в Казахстане и 7.267 тысяч долларов США в АО «Халык

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

банк»), который размещается в соответствии с требованиями прав на недропользование в отношении обязательств Товарищества по ликвидации скважин и восстановлению участка.

9. ЗАЙМЫ

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

<i>В тысячах долларов США</i>	30 сентября 2021 года (неаудировано)	31 декабря 2020 года (аудировано)
Облигации, выпущенные в 2012 году, со сроком погашения в 2033 году	573.208	559.820
Облигации, выпущенные в 2014 году, со сроком погашения в 2033 году	409.054	399.472
Займы «Nostrum Oil & Gas Finance B.V.»	206.263	186.812
	1.188.525	1.146.104
Минус: суммы к погашению в течение 12 месяцев	(33.077)	(11.125)
Суммы, подлежащие погашению через 12 месяцев	1.155.448	1.134.979

Облигации 2012, 2014

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

14 февраля 2014 года «Nostrum Oil & Gas Finance B.V.» выпустил облигации на сумму 400.000 тысяч долларов США («Облигации 2014»). 6 мая 2014 года ТОО «Жайкмунай» 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, новообразованное юридическое лицо, компания «Nostrum Oil & Gas Finance B.V.», дочерняя компания «Nostrum Oil & Gas PLC» («Эмитент 2017 года»), выпустила облигации на сумму 725.000 тысяч долларов США («Облигации 2017 года»). Выпуск Облигаций 2017 года был в основном произведен для целей финансирования выкупа облигаций на сумму 390.884 тысячи долларов США из основной суммы непогашенных Облигаций 2012 года и 215.924 тысячи долларов США из основной суммы непогашенных Облигаций 2014 года.

16 февраля 2018 года «Nostrum Oil & Gas Finance B.V.» выпустила облигации на сумму 400.000 тысяч долларов США («Облигации 2018 года»). 17 февраля 2018 года, все еще находящиеся в обращении Облигации 2012 года и Облигации 2014 года, принадлежащие лицам, не являющимся «Nostrum Oil & Gas PLC» и его дочерними компаниями, были приобретены 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

Облигации 2017 года на условиях солидарной ответственности гарантируются на основе преимущественного права компаниями «Nostrum Oil & Gas PLC», «Nostrum Oil & Gas Coöperatief U.A.», ТОО «Жайкмунай» 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 2021 года, Товарищество признало гарантийный доход в размере 846 тысяч долларов США и остаток задолженности на 30 сентября 2021 года по гарантии как текущей, так и долгосрочной, составил 983 тысяч долларов США (31 декабря 2020 года: 1.829 тысяч долларов США).

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 девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, Товарищество признало гарантийный доход в сумме 213 тысяч долларов США и остаток задолженности по состоянию на 30 сентября 2021 года по гарантии, как текущей, так и долгосрочной, составил 1.111 тысяч долларов США (31 декабря 2020 года: 1.324 тысяч долларов США).

Займ от «Nostrum Oil & Gas B.V.»

1 июля 2008 года Товарищество заключило соглашение о предоставлении займа с «Nostrum Oil & Gas B.V.» (раннее «Frans Van Der Schoot B.V.» и «Zhaikmunai Netherlands BV») согласно которому Товарищество получило средства в размере 90.276 тысяч долларов США по годовой процентной ставке в размере двух ставок ЛИБОР.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

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

1 мая 2021 года процентная ставка была изменена до 2,8%. Начиная с 14 июля 2021 года, процентная ставка по внутригрупповой ссуде с «Nostrum Oil & Gas Finance BV» была изменена до 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 признан в составе прочих доходов (Примечание 18).

Задолженность по займу на 31 декабря 2021 года имеет процентную ставку 2,8% (31 декабря 2020 года: 6,625%).

10. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

<i>В тысячах долларов США</i>	30 сентября 2021 года (неаудировано)	31 декабря 2020 года (аудировано)
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в тенге	6.581	4.295
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в долларах США	788	1.776
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в рублях	96	6
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в евро	44	2.023
	7.509	8.100

11. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

<i>В тысячах долларов США</i>	30 сентября 2021 года (неаудировано)	31 декабря 2020 года (аудировано)
Начисления по обучению	9.296	10.088
Прочие начисления	3.897	3.026
Налоговые начисления и к уплате, включая корпоративный подоходный налог	3.618	7.238
Задолженность перед работниками	1.776	1.548
Начисления по соглашениям прав на недропользование	–	993
Прочие краткосрочные обязательства	635	548
	19.222	23.441

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

12. ВЫРУЧКА

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 30 сентября		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2021 года (неаудировано)	2020 года (неаудировано)	2021 года (неаудировано)	2020 года (неаудировано)
Нефть и газовый конденсат	38.850	33.472	110.461	91.613
Газ и СУГ	11.500	9.717	32.195	44.212
Сера	4	–	9	–
	50.354	43.189	142.665	135.825

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 2021 года, составила 68,0 долларов США (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года: 42,5 долларов США).

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, выручка от трёх основных покупателей составила 104.892 тысяч долларов США, 14.133 тысячи долларов США и 4.816 тысяч долларов США, соответственно (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020: 88.518 тысяч долларов США, 27.547 тысяч долларов США и 4.847 тысячи долларов США, соответственно). Экспорт Товарищества в основном представлен поставками в Беларусь и порты Балтийского моря в России.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

13. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	Три месяца, закончившиеся 30 сентября		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2021 года (неаудировано)	2020 года (неаудировано)	2021 года (неаудировано)	2020 года (неаудировано)
<i>В тысячах долларов США</i>				
Износ, истощение и амортизация	16.119	20.013	50.325	61.018
Заработная плата и соответствующие налоги	2.810	2.779	8.479	8.113
Услуги по ремонту и обслуживанию и прочие услуги	1.988	1.771	5.712	8.309
Материалы и запасы	1.092	1.238	3.260	2.912
Управленческие услуги	796	685	2.546	2.856
Транспортные услуги	626	211	1.928	1.467
Затраты на ремонт скважин	248	67	670	231
Платежи за загрязнение окружающей среды	62	25	176	80
Изменение в запасах	(946)	1.393	(944)	7.540
Прочее	222	91	448	345
	23.017	28.273	72.600	92.871

14. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившиеся 30 сентября		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2021 года (неаудировано)	2020 года (неаудировано)	2021 года (неаудировано)	2020 года (неаудировано)
<i>В тысячах долларов США</i>				
Заработная плата и соответствующие налоги	687	750	2.128	2.100
Управленческие услуги	314	320	807	1.103
Профессиональные услуги	150	86	451	513
Страховые сборы	60	66	179	400
Услуги связи	45	43	136	139
Износ и амортизация	37	109	113	365
Материалы и запасы	50	14	97	72
Командировочные расходы	28	10	61	45
Комиссии банка	11	12	36	41
Прочее	41	94	88	284
	1.423	1.504	4.096	5.062

15. РАСХОДЫ НА РЕАЛИЗАЦИЮ И ТРАНСПОРТИРОВКУ

	Три месяца, закончившиеся 30 сентября		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2021 года (неаудировано)	2020 года (неаудировано)	2021 года (неаудировано)	2020 года (неаудировано)
<i>В тысячах долларов США</i>				
Транспортные затраты	2.216	2.872	7.292	9.920
Затраты на погрузку и хранение	1.217	2.174	4.320	6,813
Маркетинговые услуги	670	430	2.062	3.875
Амортизация права пользования активов	668	672	2.004	2.270
Заработная плата и соответствующие налоги	294	264	850	820
Прочее	312	322	995	1.063
	5.377	6.734	17.523	24.761

16. НАЛОГИ КРОМЕ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

	Три месяца, закончившиеся 30 сентября		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2021 года (неаудировано)	2020 года (неаудировано)	2021 года (неаудировано)	2020 года (неаудировано)
<i>В тысячах долларов США</i>				
Экспортная таможенная пошлина	2.163	935	5.723	3.707
Роялти	2.040	2.137	5.497	5.456
Доля Правительства	428	1.038	1.166	1.765
Прочие налоги	7	16	12	26
	4.638	4.126	12.398	10.954

Экспортная таможенная пошлина состоит из таможенных пошлин на экспорт сырой нефти и таможенных сборов за такие услуги, как обработка деклараций, временное складирование и т. д.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

17. ЗАТРАТЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

	Три месяца, закончившиеся 30 сентября		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2021 года (неаудировано)	2020 года (неаудировано)	2021 года (неаудировано)	2020 года (неаудировано)
<i>В тысячах долларов США</i>				
Процентные расходы по займам	21.369	25.743	72.418	76.686
Амортизация дисконта по задолженности перед Правительством Казахстана	191	257	572	535
Амортизация дисконта по обязательствам по ликвидации	71	54	211	132
Финансовые затраты по обязательствам по аренде	47	59	221	315
	21.678	26.113	73.422	77.668

18. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ И ДОХОДЫ

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

	Три месяца, закончившиеся 30 сентября		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2021 года (неаудировано)	2020 года (неаудировано)	2021 года (неаудировано)	2020 года (неаудировано)
<i>В тысячах долларов США</i>				
Прочие налоги и штрафы прошлых периодов	201	2.007	516	2.007
Обучение	136	224	379	633
Социальные программы	78	75	234	259
Конвертация валюты	25	24	93	146
Спонсорство	3	3	17	3
Прочие расходы	27	226	201	649
	470	2.559	1.440	3.697

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

	Три месяца, закончившиеся 30 сентября		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2021 года (неаудировано)	2020 года (неаудировано)	2021 года (неаудировано)	2020 года (неаудировано)
<i>В тысячах долларов США</i>				
Корректировка затрат по займам за предыдущие периоды	4.896	–	4.896	–
Компенсация убытков	–	–	1.549	–
Сторно начисления по обучению	373	237	1.118	712
Доход по финансовой гарантии	364	337	1.059	984
Выбытие эксплуатационных активов	749	–	749	–
Сторно прочих начислении	–	–	653	434
Питание и проживание	42	30	139	87
Конвертация валюты	9	30	50	143
Прочие доходы	37	234	272	474
Возмещение по страхованию	–	116	162	116
	6.470	984	10.647	2.950

19. КОПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

	Три месяца, закончившиеся 30 сентября		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2021 года (неаудировано)	2020 года (неаудировано)	2021 года (неаудировано)	2020 года (неаудировано)
<i>В тысячах долларов США</i>				
Расход по отсроченному подоходному налогу	4.557	5.718	10.135	9.011
Корректировка текущего подоходного налога за предыдущие периоды	–	319	584	(35)
Итого расход по отсроченному подоходному налогу	4.557	6.037	10.719	8.976

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 2021 года. Различия между критериями признания в МСФО и в соответствии с нормативными положениями о налогообложении в Казахстане приводят к временной разнице между балансовой стоимостью определенных активов и обязательств для целей финансовой отчетности и для целей подоходного налога. Налоговый эффект изменения временных разниц отражается по ставке налога 30%, применяемой к лицензии на недропользование Чинаревского месторождения.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

20. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

<i>В тысячах долларов США</i>	30 сентября 2021 года (неаудировано)	31 декабря 2020 года (аудировано)
Займы		
<i>Под общим контролем:</i>		
«Nostrum Oil & Gas Finance B.V.»	206.263	186.812
Кредиторская задолженность		
<i>Со значительным влиянием над Товариществом:</i>		
ЗАО «КазСтройСервис»	233	236
<i>Под общим контролем</i>		
«Nostrum Services N.V.»	490	263

В девяти месяцах, закончившихся 30 сентября 2021 и 2020 годов Товарищество, осуществило следующие сделки со связанными сторонами:

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся		Девять месяцев, закончившиеся	
	30 сентября	30 сентября	30 сентября	30 сентября
	2021 (unaudited)	2020 (unaudited)	2021 (unaudited)	2020 (unaudited)
Займыполученные				
<i>Под общим контролем:</i>				
«Nostrum Oil & Gas B.V.»	–	–	20.300	16.700
Проценты уплаченные				
<i>Под общим контролем:</i>				
«Nostrum Oil & Gas B.V.»	–	–	–	3.213
Приобретения				
<i>Под общим контролем:</i>				
«Nostrum Services N.V.»	1.258	1.172	3.777	4.754

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

Подрядчик является аффилированной компанией «Steppe Capital Pte Ltd and FRASELI Investments S.à.r.l.», которая по состоянию на 30 сентября 2021 года владела примерно 8,56% простых акций «Nostrum Oil & Gas PLC».

Вознаграждение (представлено краткосрочными вознаграждениями работников) ключевого управленческого персонала составило 1,254 тысячи долларов США за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года: 963 тысяч долларов США). Прочий ключевой управленческий персонал был нанят и оплачивается «Nostrum Services N.V.» и вознаграждение этого персонала образует часть гонорара за вышеуказанные управленческие и консультационные услуги.

21. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Налогообложение

Налоговое законодательство и нормативная база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами, включая мнения касательно отражения доходов, расходов и других статей в промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 80% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 1,25. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. В силу неопределенностей, связанных с казахстанской налоговой системой, итоговая сумма начисленных налогов, пеней и штрафов (если таковые будут иметься) может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящую дату и начисленную на 30 сентября 2021 года. По мнению руководства, по состоянию на 30 сентября 2021 года соответствующие положения законодательства были

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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. Таковые 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 вовлечённых 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 определённый период.

Инвестиционные обязательства

На 30 сентября 2021 года Товарищества имелись инвестиционные обязательства в сумме 8.527 тысяч долларов США (31 декабря 2020 года: 6.167 тысяч долларов США), относящиеся, в основном, к деятельности Товарищества по разработке нефтяного месторождения.

Обязательства социального характера и обязательства по обучению

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

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

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.

22. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

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

В тысячах долларов США	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Финансовые обязательства, отражаемые по амортизируемой стоимости				
Процентные займы	(1.188.525)	(1.146.104)	(468.498)	(417.212)
Обязательства по аренде	(699)	(2.825)	(699)	(2.825)
Всего	(1.189.224)	(1.148.929)	(469.197)	(420.037)

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

23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

19 октября 2021 года с единодушного согласия СКДО период отсрочки был продлен до 9 ноября 2021 года, после чего он был продлен до 26 ноября 2021 года. Продление должно было предоставить время для достижения окончательного соглашения с акционерами и держателями облигаций Группы. Более подробная информация, относящаяся к соглашению о расторжении сделок и обсуждениям с держателями облигаций, раскрыта в Примечании 1.