

Содержание

Заключение независимого аудитора для участников Nostrum Oil & Gas PLC	118
Консолидированный отчет о финансовом положении	127
Консолидированный отчет о совокупном доходе	128
Консолидированный отчет о движении денежных средств	129
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	130
Примечания к консолидированный финансовой отчетности.....	131
1. Общая информация.....	131
2. Основа подготовки и консолидации.....	132
3. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации.....	134
4. Существенные положения учетной политики	136
5. Активы, связанные с разведкой и оценкой	145
6. Основные средства.....	146
7. Активы в форме права пользования	147
8. Авансы, выданные за долгосрочные активы	147
9. Товарно-материальные запасы.....	147
10. Предоплата и прочие краткосрочные активы	147
11. Торговая дебиторская задолженность	147
12. Денежные средства и их эквиваленты	147
13. Акционерный капитал и резервы.....	148
14. Прибыль на акцию	148
15. Займы	148
16. Обязательства по аренде	150
17. Резервы по ликвидации скважин и восстановлению участка	150
18. Задолженность перед правительством Казахстана	150
19. Торговая кредиторская задолженность	150
20. Прочие краткосрочные обязательства	150
21. Выручка.....	151
22. Себестоимость	151
23. Общие и административные расходы.....	151
24. Расходы на реализацию и транспортировку.....	151
25. Налоги кроме налога на прибыль.....	151
26. Финансовые затраты.....	151
27. Вознаграждения сотрудникам	152
28. Прочие доходы и расходы	154
29. Корпоративный подоходный налог.....	154
30. Операции со связанными сторонами	155
31. Вознаграждения за аудит и неаудиторские услуги	155
32. Условные и договорные обязательства.....	155
33. Цели и политика управления финансовыми рисками.....	156
34. События после отчетной даты	158

Заклучение независимого аудитора для участников Nostrum Oil & Gas PLC

Заклучение

По нашему мнению,

- финансовая отчетность Группы Nostrum Oil & Gas PLC и финансовая отчетность материнской компании («финансовая отчетность») отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы и материнской компании по состоянию на 31 декабря 2020 г. и убыток Группы за год, закончившийся на эту дату;
- финансовая отчетность Группы была надлежащим образом подготовлена в соответствии с Международными стандартами бухгалтерского учета в соответствии с требованиями «Закона о Компаниях» Великобритании 2006 года и в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), принятыми согласно Директиве (ЕС) № 1606/2002, применимой в Европейском Союзе;
- финансовая отчетность материнской компании была надлежащим образом подготовлена в соответствии с Международными стандартами бухгалтерского учета в соответствии с положениями «Закона о Компаниях» Великобритании 2006 года как применимо в соответствии с разделом 408 «Закона о Компаниях» Великобритании 2006 года;
- финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями «Закона о Компаниях» Великобритании 2006 года.

Мы провели аудит финансовой отчетности Nostrum Oil & Gas PLC («материнская компания») и ее дочерних организаций («Группа») за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., в которую входит:

Группа	Материнская компания
Консолидированный отчет о финансовом положении	Отчет о финансовом положении материнской компании
Консолидированный отчет о совокупном доходе	
Консолидированный отчет о движении денежных средств	Консолидированный отчет о движении денежных средств материнской компании
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	Отчет об изменениях в капитале материнской компании
Соответствующие примечания с 1 по 34 к финансовой отчетности, в том числе краткое описание основных положений учетной политики	Соответствующие примечания с 1 по 16 к финансовой отчетности, в том числе краткое описание основных положений учетной политики

Основой для составления финансовой отчетности является действующее законодательство и Международные стандарты бухгалтерского учета в соответствии с требованиями «Закона о Компаниях» Великобритании 2006 года, и в отношении финансовой отчетности Группы, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), принятыми согласно Директиве (ЕС) № 1606/2002, применимой в Европейском Союзе, и в отношении финансовой отчетности материнской компании как применимо в соответствии с разделом 408 «Закона о Компаниях» Великобритании 2006 года

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита, применяемыми в Великобритании («МСА (Великобритания)»), и действующим законодательством. Информация об обязанностях и ответственности, принимаемой нами в соответствии с указанными стандартами, приводится далее в разделе «Обязанности аудиторов в связи с аудитом финансовой отчетности». Мы являемся организацией независимой от Группы или материнской компании согласно этическим требованиям, которые применяются к нашему аудиту финансовой отчетности в Великобритании, в том числе требованиям Этического стандарта Совета по Финансовой Отчетности Великобритании (СФО),

действия которого распространяется на зарегистрированные на бирже организации, представляющие общественный интерес. При проведении аудита нами были также соблюдены иные этические нормы, устанавливаемые указанными требованиями.

Мы полагаем, что полученные нами в аудиторские доказательства являются достаточными и соответствующими для выражения нашего мнения.

Существенные неопределенности, связанные с непрерывностью деятельности

Мы акцентируем внимание на Примечание 2 к финансовой отчетности, которое раскрывает следующие события или условия в связи с реструктуризацией Облигаций Группы, и которые могут вызывать существенные сомнения о способности Группы и Материнской Компании продолжать деятельность на непрерывной основе:

- Реструктуризация Облигаций согласовывается с неофициальным специальным комитетом держателей Облигаций («АНГ») и впоследствии с достаточным количеством держателей облигаций в соответствии с предварительными условиями реструктуризации, обсужденными с консультантами АНГ, приемлемое для Группы в течение периода непрерывной деятельности до 30 июня 2022 года. Не имея возможности достичь соглашения с АНГ к концу периода

воздержания от осуществления права, держатели облигаций могут попытаться реализовать свои права по соглашениям об эмиссии облигаций, включая ускорение исполнения обязательств по Облигациям в результате пропущенных платежей по процентам; и

- Если будет достигнута договоренность с держателями облигаций АНГ и впоследствии с достаточным количеством держателей облигаций, Группа сможет получить необходимые разрешения и отказы от прав. В частности, Группе может потребоваться получить разрешение на предлагаемую реструктуризацию от своих акционеров, а также необходимо будет получить разрешение на реструктуризацию и отказ от прав со стороны Правительства Республики Казахстан. Если соглашение будет достигнуто с держателями облигаций, но Группа не сможет получить необходимые разрешения и отказы от требований, то соглашение с держателями облигаций может быть невыполнимым.

Как указано в Примечании 2, данные события и условия наряду с прочими вопросами как описано в Примечании 2, указывают на то, что есть существенные неопределенности, которые могут вызывать существенные сомнения о способности Группы и Материнской Компании продолжать деятельность на непрерывной основе. Наше мнение не модифицировано в отношении данного вопроса.

В ходе аудита финансовой отчетности, несмотря на вышеуказанные существенные неопределенности, мы сделали заключение, что использование директорами основы учета по принципу непрерывной деятельности, при составлении финансовой отчетности является надлежащим. Наш анализ оценки руководством способности Группы и Материнской компании продолжать применять основу учета по принципу непрерывной деятельности включал:

- Подтверждение нашего понимания процесса оценки непрерывной деятельности руководством и ключевых факторов и допущений, которые были использованы при оценке;
- Получение от оценки непрерывности деятельности директоров, включая прогноз денежных потоков и расчет ковенантов для периода непрерывности деятельности, который охватывает 18 месяцев с года, закончившегося 31 декабря 2020 года, по 30 июня 2022 года. Директора смоделировали ряд неблагоприятных сценариев, чтобы учесть неожиданные изменения прогноза ликвидности Группы. Мы оценили достаточность этих неблагоприятных сценариев в качестве тестов стрессоустойчивости прогнозируемой ликвидности Группы;
- Оценку ключевых факторов и допущений, принятых при оценке непрерывности деятельности и модели движения денежных средств. Мы рассмотрели, есть ли какие-либо свидетельства того, что руководство проявило предвзятость при выборе своих предположений;
- Оценку пригодности метода, используемого для расчета прогноза денежных потоков и расчетов ковенантов, и проверка математической точности расчетов;
- Проверку соответствия факторов и допущений, принятых при оценке непрерывности деятельности, другим областям нашего аудита, включая тест на обесценение нефтегазовых активов;
- Оценка способности директоров реструктурировать Облигации Группы до доступного уровня в течение периода непрерывности деятельности. Мы привлекли наших специалистов по реструктуризации, чтобы поддержать нас в этой оценке. Мы:
 - Получили понимание о статусе и ожидаемых результатах усилий директоров по реструктуризации Облигаций Группы и критически изучили последствия для способности Группы продолжать непрерывно деятельность в обозримом будущем;

- Провели прямые опросы финансового и юридического консультантов Группы для подтверждения утверждений руководства в отношении плана реструктуризации; чтобы понимать, какие разрешения потребуются; и понять ключевые риски для проведения реструктуризации. Мы критически рассмотрели вероятность того, что реструктуризация может быть проведена;
- Проверили Соглашение о воздержании, чтобы понять условия, на которых Держатели Облигаций согласились отказаться от определенных прав и средств правовой защиты по соглашениям об эмиссии облигаций, и подтвердили, что Группа соблюдает эти условия; а также
- Прочитать переписку между Группой и консультантами неофициальной специальной группы держателей Облигаций, которая предоставила доказательства условий реструктуризации, предложенных консультантами. Мы рассмотрели приемлемость этих условий и вероятность того, что реструктуризация будет проведена в такой форме, и что можно будет получить необходимые разрешения и отказы от требований для проведения реструктуризации.
- Проведение обратного стресс-теста для определения факторов, которые приведут к использованию Группой всей ликвидности в течение периода непрерывности деятельности. Мы оценили вероятность этих факторов в контексте прогнозов цен на сырьевые товары и относительно исторических минимумов рынка, а также нашего собственного отраслевого опыта;
- Критическую оценку того, угрожает ли продолжающаяся пандемия COVID-19 способности Группы достигать прогнозируемых денежных потоков, отмечая ограниченные сбои в работе в результате пандемии; а также
- Рассмотрение вопроса о том, достаточно ли и надлежащим образом раскрываемая руководством информация в годовом отчете и финансовой отчетности отражает существенные неопределенности в отношении вывода о непрерывности деятельности посредством рассмотрения соответствующих стандартов раскрытия информации и нашего понимания процесса реструктуризации облигаций.

Основываясь на результатах наших аудиторских процедур, мы считаем, что процесс оценки непрерывности деятельности руководства является надлежащим. Мы заметили, что

оценка директорами непрерывности деятельности, включая прогноз движения денежных средств, предполагает успешную реструктуризацию Облигаций Группы, которая отражает текущие предварительные условия реструктуризации, обсужденные с консультантами АНГ. Хотя директора добились прогресса в своих усилиях по реструктуризации Облигаций Группы до доступного уровня, существуют существенные неопределенности в отношении конечного результата процесса реструктуризации, как описано в примечании 2 к финансовой отчетности. На основе выводов, которые мы получили на основе консенсусного прогноза рынка в отношении цен на сырьевые товары и исторических минимумов рынка, вероятность того, что факторы, выявленные в нашем обратном стресс-тесте, будут реализованы, весьма мала. Однако важно понимать, что стресс-тестируемые прогнозы денежных потоков отражают финансовые потоки, соответствующие текущим предварительным условиям реструктуризации, обсужденным с консультантами АНГ, что является важным допущением, сделанным директорами, и источником существенной неопределенности.

Что касается отчетности Группы и Материнской компании о том, как они применяли Кодекс корпоративного управления Великобритании, у нас нет ничего существенного, чтобы добавить или привлечь внимание в отношении идентификации директорами в финансовой отчетности каких-либо существенных неопределенностей в отношении способности Группы и Материнской компании непрерывно продолжать свою деятельность в течение периода до 30 июня 2022 года.

Наши обязанности и ответственность директоров в отношении непрерывности деятельности описаны в соответствующих разделах настоящего отчета. Однако, поскольку не все будущие события или условия можно предсказать, это заявление не является гарантией способности Группы и Материнской компании продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Мы обращаем внимание на Обоснование устойчивости на странице 56, которое указывает на то, что допущением к обоснованию устойчивости является способность руководства реструктурировать Облигации Группы. Директора считают, что существенная неопределенность, указанная в отношении непрерывности деятельности, может вызвать серьезные сомнения в отношении будущей жизнеспособности Группы и Материнской компании, если эти события не завершатся. Наше мнение по этому поводу не изменилось.

Общие сведения о нашем подходе к проведению аудита

Существенность	Общая существенность по Группе составила 1,6 млн долл.США, или 2% от скорректированной прибыли Группы до вычета процентов, налогов, износа и амортизации, за исключением одновременных статей («Скорректированная EBITDA»).
Объем аудиторской проверки	Мы провели полный аудит финансовой информации по трем компонентам применительно к операциям в Великобритании и Казахстане и проверки отдельных сальдо по двум другим компонентам применительно к операциям в Бельгии и Нидерландах. Компоненты, в отношении которых мы провели полную проверку или отдельные указанные процедуры составили 101% скорректированной EBITDA, 100% выручки и 98% итога активов.
Ключевые вопросы аудита	Мы определили следующие ключевые вопросы аудита, которые, по нашему профессиональному суждению, оказали наибольшее влияние на нашу общую стратегию аудита, распределение ресурсов в ходе аудита и руководство усилиями аудиторской группы: <ul style="list-style-type: none">• Оценка запасов нефти и газа и ее влияние на результаты проверки на обесценение, на расходы на износ, истощение и амортизацию и резерв по выводу из эксплуатации• Обесценение нефтегазовых активов• Признание выручки Хотя непрерывность деятельности рассматривалась как ключевой вопрос аудита, подробные сведения о наших процедурах аудита и основные наблюдения суммированы в разделе «Существенные неопределенности, связанные с непрерывностью деятельности» нашего отчета, в отличие от приведенной ниже таблицы ключевых вопросов аудита.

Обзор объема аудиторских проверок материнской компании и Группы.

Определение объема проверки

Наша оценка аудиторского риска, наша определенте существенности и распределение существенности по результатам деятельности определяют объем нашего аудита для каждого компонента в Группе. В совокупности это позволяет нам сформировать мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы принимаем во внимание размер, профиль рисков, организацию Группы и эффективность средств контроля в масштабах всей Группы, а также изменения в деловой среде при оценке уровня работы, которая должна быть выполнена по каждому компоненту.

При оценке риска существенного искажения финансовой отчетности Группы и для обеспечения адекватного количественного покрытия существенных счетов в финансовой отчетности из 10 компонентов отчетности Группы мы выбрали 5 компонентов, охватывающих компании в Великобритании, Казахстане, Бельгии и Нидерландах, которые представляют основные бизнес-единицы Группы.

Из пяти выбранных компонентов (2019 год: четыре) мы провели аудит полной финансовой информации трех (2019 год: трех) компонентов («компоненты, рассматриваемые в полном объеме»), которые были отобраны на основе их размера или характеристик рисков. Для оставшихся двух (2019 г. : одного) компонентов («компоненты с аудитом специального объема») мы выполнили аудиторские процедуры в отношении конкретных счетов в рамках тех компонентов, которые, по нашему мнению, могли оказать наибольшее влияние на значительные счета в финансовой отчетности либо из-за размера этих счетов или их профиля риска. Основным изменением объема аудита по сравнению с предыдущим годом было включение одного дополнительного компонента с аудитом специального объема, что было обусловлено уменьшением существенности и относительного размера конкретных остатков на счетах в этом компоненте.

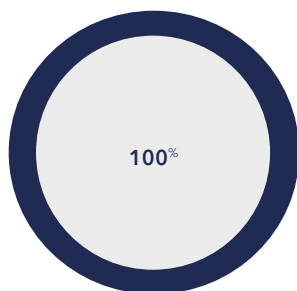
Объем аудита этих компонентов может не включать тестирование всех значительных счетов компонента, но будет способствовать охвату значительных счетов, проверенных для Группы. Мы также проинструктировали филиалы в Великобритании, Казахстане и Нидерландах выполнить указанные процедуры в отношении наличия и оценки остатков денежных средств и полноты кредиторской задолженности. Объем аудита для указанных процедур - это те, где мы выполняем процедуры, которые касаются только определенных утверждений учетной записи, а не баланса счета в целом.

Из оставшихся 5 (2019 г. : 6) компонентов, которые вместе составляют -1% (2019 г. : -3%) скорректированной EBITDA Группы, мы выполнили другие процедуры, включая аналитический обзор, запросы и тестирование проводок консолидации и внутригрупповой элиминации для покрытия любых потенциальных рисков существенного искажения финансовой отчетности Группы.

Наш аудит по компонентам, рассматриваемым в полном объеме, компонентам с аудитом специального объема и другим процедурам проиллюстрирован ниже:

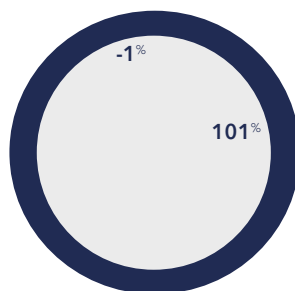
Взаимодействие со специализированными группами

ВЫРУЧКА



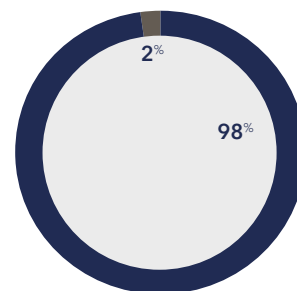
- 100% компоненты, рассматриваемые в полном объеме
- 0% компоненты с аудитом специального объема
- 0% Прочие процедуры

СКОРРЕКТИРОВАННАЯ ЕБИТДА



- 101% компоненты, рассматриваемые в полном объеме
- 0% компоненты с аудитом специального объема
- -1% Прочие процедуры

ИТОГО АКТИВОВ



- 98% компоненты, рассматриваемые в полном объеме
- 2% компоненты с аудитом специального объема
- 0% Прочие процедуры

Взаимодействие со специализированными группами

В процессе формирования общего подхода к аудиту Группы мы определили тип работы, которую необходимо выполнить на каждом из компонентов нам, как основным аудиторам, и специализированным аудиторам из других фирм глобальной сети Ernst & Young, действующим в соответствии с нашими инструкциями. Из трех компонентов, рассматриваемых в полном объеме, в отношении двух из них аудиторские процедуры были выполнены непосредственно основной аудиторской группой, а в отношении одного – аудиторскими группами компонентов. Один из компонентов специального объема и один компонент полного объема, в котором работа выполнялась аудиторскими группами компонентов, мы определили соответствующий уровень участия, чтобы мы могли определить, что были получены достаточные аудиторские доказательства в качестве основы для нашего мнения о Группе в целом. Остальные компоненты были проверены непосредственно основной аудиторской группой.

Аудиторская группа Группы приняла свой подход к взаимодействию с местными командами ЭЯ и надзору за ними в ответ на пандемию COVID-19. Из-за ограничений на поездки из-за COVID-19, введенных правительствами, мы не завершили запланированные визиты в эти места. Вместо посещения объектов основная группа разработала альтернативные процедуры в нашей стратегии аудита, чтобы обеспечить достаточный надзор и участие в работе групп компонентов для выполнения своих обязанностей в соответствии со стандартами аудита по оценке, проверке и надзору за работой групп компонентов на удаленной основе.

Наши процедуры удаленного надзора включали:

- Более частый диалог с нашими местными командами компонентов EY. Это включало дополнительные встречи с нашими компонентами и местным руководством по видеоконференцсвязи;
- Выполнение удаленных обзоров ключевых рабочих документов, связанных с процедурами аудита группы компонентов, особенно в областях значительного риска, таких как оценка запасов нефти и газа, обесценение и признание выручки, с помощью интерактивных возможностей EY Canvas, нашего глобального инструмента рабочего процесса аудита; а также
- Посещение заключительной встречи между нашей местной командой ЭЯ компонента, рассматриваемого в полном объеме, и местным руководством посредством видеоконференции, чтобы убедиться, что мы полностью осведомлены о статусе аудита и результатах их аудиторских процедур.

Эти процедуры вместе с дополнительными процедурами, выполняемыми на уровне Группы, предоставили нам надлежащие доказательства для выражения нашего мнения о финансовой отчетности Группы.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период и которые связаны с наиболее значимыми из выявленных нами рисков существенного искажения информации (вне зависимости от того, является ли искажение результатом недобросовестных действий). К ним относятся вопросы, которые могут оказать самый значительный эффект на общую стратегию аудита, распределение ресурсов при аудите и выбор аспектов, требующих наиболее пристального внимания аудитором. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

В дополнение к вопросам, описанным в разделе нашего отчета «Существенные неопределенности, связанные с непрерывностью деятельности», мы определили следующие ключевые вопросы аудита:

Риск	Наш ответ на риск	Основные замечания переданные Аудиторскому Комитету
<p>Оценка запасов нефти и газа и ее влияние на тестирование на обесценение, износ, истощение и амортизацию (DD&A) и резерв по выводу из эксплуатации</p> <p>См. Отчет Комитета по аудиту на стр. 84; оценки, допущения и суждения на стр. 137; и раскрытие информации в примечании 6 к консолидированной финансовой отчетности (стр. 146).</p> <p>По состоянию на 31 декабря 2020 года Нострум сообщил о доказанных и вероятных (2P) запасов в объеме 39 млн баррелей нефтяного эквивалента (млн бнэ) (2019: 138 млн бнэ) и баррелей условных ресурсов в объеме 146 млн (2C) (2019: 185 млн бнэ).</p> <p>Это было значительным риском из-за субъективного характера оценок запасов и всестороннего воздействия на финансовую отчетность посредством тестирования на обесценение, расчетов износа, истощения и амортизации и оценки резерва по выводу из эксплуатации. Запасы также считаются фундаментальным показателем будущего потенциала деятельности Группы и ее способности продолжать деятельность в обозримом будущем.</p> <p>Оценка запасов нефти и газа является важной областью оценки из-за технической неопределенности при оценке количества запасов. Оценка потенциально подвержена предвзятости руководства, в том числе из-за внесения изменений в оценки в неверный период. Оценки запасов и ресурсов руководства готовятся внутренними специалистами и проверяются Ryder Scott, независимым консультантом по запасам.</p> <p>Объем наших процедур в отношении оценки запасов включал условные ресурсы, которые влияют на финансовую отчетность, в основном те, которые включены в проведенный руководством тест на обесценение нефтегазовых активов.</p> <p>Объем наших процедур в отношении оценки запасов включал условные ресурсы, которые влияют на финансовую отчетность. В основном это те ресурсы, которые включены в проведенный руководством тест на обесценение нефтегазовых активов.</p> <p>Также существует риск того, что руководство может повлиять на существенные суждения и оценки в отношении коммерческих допущений, чтобы представить рынку благоприятную информацию о запасах и снизить влияние расходов на обесценение и расчет износа, истощения и амортизации.</p> <p>Риск увеличился по сравнению с предыдущим годом.</p>	<p>Наши аудиторские процедуры сосредоточены на процессе оценки руководством, в том числе на том, существует ли предвзятость при определении запасов. Мы оценили предположения руководства, включая коммерческие предположения, чтобы убедиться, что они основаны на подтверждающих данных. В рамках аудита мы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • выполнили процедуры по анализу и пониманию внутренних процессов Группы и ключевых средств контроля, связанных с оценкой запасов нефти и газа; • оценили компетентность внутренних специалистов руководства, чтобы убедиться, что они обладают соответствующей квалификацией для проведения оценки объемов; • встретились с внешним специалистом руководства во время планирования и проведения аудита и оценили их компетентность и объективность, изучив их квалификацию, практический опыт и независимость. Мы проверили полноту и достоверность данных, переданных внешнему специалисту на аудит; • проверил отчет об аудите запасов нефти и газа, подготовленный внешним специалистом руководства, чтобы понять заключение аудита и любые соответствующие выводы аудита. Мы выполнили прямые запросы Ryder Scott; • провели проверку коммерческих допущений руководства на предмет отклонения от допустимого диапазона значений по сравнению с общедоступными величинами (при их наличии). Мы сравнили внутренние допущения руководства с последними планами и бюджетами на предмет согласованности. Мы также критично оценили способность руководства выполнять такие планы по сравнению с предыдущими показателями; • оценили целесообразность пересмотра в сторону уменьшения запасов категории 2P, учтенного в текущем году, и проверили предвзятость в сторону завышения оценок запасов в предыдущем году, путем понимания факторов, которые привели к изменению оценки; • подтвердили, что обновленные оценки запасов были надлежащим образом учтены Группой при оценке нефтегазовых активов на предмет обесценения, при учете износа, истощения и амортизации, и определении дат вывода из эксплуатации; а также • проверили правильность раскрытия оценки запасов и ресурсов в Годовом отчете. 	<p>На основании проведенных аудиторских процедур мы пришли к выводу, что оценки запасов и ресурсов целесообразны для использования при тестировании на обесценение, оценке руководством непрерывности деятельности, расчетах учета износа, истощения и амортизации и определении дат вывода из эксплуатации.</p> <p>Мы не выявили каких-либо признаков предвзятости руководства в процессе оценки и удовлетворены тем, что сокращение запасов, зафиксированное в 2020 году, было учтено в правильном периоде.</p>
<p>Мы провели полный объем аудиторских процедур по данной области риска в одном месте (Казахстан).</p>		

Риск	Наш ответ на риск	Основные замечания переданные Аудиторскому Комитету
<p>Риск обесценения нефтегазовых активов</p> <p>См. Отчет Комитета по аудиту на стр. 84; оценки, допущения и суждения на стр. 137 и раскрытия в примечании 6 к консолидированной финансовой отчетности (стр. 146).</p> <p>Убытки от обесценения в 2020 году составили 245 миллионов долларов (2019 год: 1 355 миллионов долларов).</p> <p>По состоянию на 31 декабря 2020 года балансовая стоимость нефтегазовых активов составляет 339 млн долларов (2019 год: 650 млн долларов).</p> <p>В связи со снижением оценок запасов Группы и волатильностью цен на нефть в 2020 году существовал значительный риск дальнейшего обесценения по сравнению с тем, что было зарегистрировано в 2019 году. Мы сосредоточили внимание на этой области из-за значимости балансовой стоимости подразделения, генерирующего денежные потоки («ЕГДС»), текущей экономической среды и суждений, связанных с ключевыми допущениями относительно будущих цен на нефть, природный газ и сопутствующие товары, ставки дисконтирования, применяемой к прогнозам будущих денежных потоков, и допущений, относящихся к объемам добычи. Возмещаемая стоимость ЕГДС чувствительна к изменениям основных исходных данных и допущений. В результате обесценения, зарегистрированного в 2019 году, нет запаса в балансовой стоимости ЕГДС по сравнению с ее возмещаемой стоимостью.</p> <p>Также существует риск того, что руководство может повлиять на существенные суждения и оценки в отношении ключевых допущений руководства с целью занижения суммы убытков от обесценения для достижения запланированного результата.</p> <p>Риск увеличился по сравнению с предыдущим годом.</p>	<p>При рассмотрении риска обесценения нефтегазовых активов мы привлекали собственных специалистов по оценке и путем тестирования основных допущений в проведенной руководством проверке на обесценение.</p> <p>В рамках аудита мы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • оценили оценку руководством индикаторов обесценения или восстановления обесценения; • прошли по средствам контроля, разработанным Группой в отношении оценки возмещаемой стоимости нефтегазовых активов на предмет обесценения; • оценили, что является более высокой возмещаемой суммой: ценность от использования (ЦИ) или справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу (ССВЗП); • протестировали целостность модели дисконтированных денежных потоков с привлечением собственных специалистов; • оценили допущения о ценах на нефть и газ и ставках дисконтирования путем сравнения предположений прогнозируемых цен с последними доступными рыночными данными, включая форвардные кривые, оценки брокеров и другие долгосрочные прогнозы цен; и сопоставления ставки дисконтирования с рисками, с которыми сталкивается Группа; • рассмотрели наличие любых противоречивых доказательств, оспаривающих возмещаемую стоимость, определенную на основе модели дисконтированных денежных потоков, включая стоимость предприятия Группы; • оценили уместность оценок запасов и ресурсов нефти и газа, как описано в ключевом вопросе аудита выше в этом отчете, и оценили факторы риска, применяемые при оценке стоимости, связанной с условными ресурсами; • критически рассмотрели методологию оценки возмещаемой стоимости; в частности, ценности, присвоенной условным ресурсам, и возможности использования резервной производственной мощности УКПГ, включая соответствующие суждения относительно риска; • протестировали прогнозируемые денежные потоки путем сравнения допущений, используемых в моделях обесценения, с утвержденными бюджетами, бизнес-планами и другими доказательствами будущих намерений; • оценили историческую точность бюджетов и прогнозов руководства путем сравнения их с фактическими показателями; • сравнили предположения об обменном курсе с данными внешнего рынка; • оценили анализ руководства в отношении чувствительности, чтобы оценить потенциальное влияние ряда разумно возможных результатов. Эти факторы чувствительности включали изменения ставки дисконтирования, цен на нефть и газ, будущих объемов добычи, допущений по операционным и капитальным затратам; а также • оценили уместность раскрытия информации в финансовой отчетности. 	<p>На наш взгляд, оценка запасов и ресурсов Группы, прогнозируемые затраты и ставка дисконтирования являются приемлемыми и находятся в пределах разумных диапазонов. Допущения Группы по ценам на нефть и газ находятся в разумных пределах.</p> <p>При оценке возмещаемой суммы включение стоимости, связанной с условными ресурсами с учетом корректировок на риски, и возможности использования резервных производственных мощностей УКПГ является уместным и согласуется с требованиями подхода к оценке ССВЗП.</p> <p>Мы пришли к выводу, что расчетная возмещаемая стоимость ЕГДС находилась в диапазоне допустимых оценок, включая подразумеваемую оценку, основанную на рыночной стоимости капитала и долга Группы.</p> <p>По результатам проведенных аудиторских процедур мы пришли к выводу, что убыток от обесценения был обоснованным, что нет доказательств предвзятости руководства при определении значимых суждений и оценок, и что соответствующая информация, раскрытая в финансовой отчетности Группы, является надлежащей.</p>
<p>Для устранения этого риска аудиторские процедуры были выполнены командой компонента в Казахстане и командой аудитора Группы. Выполнив эти процедуры, мы получили полное покрытие соответствующих остатков.</p>		

Риск	Наш ответ на риск	Основные замечания переданные Аудиторскому Комитету
<p>Признание выручки</p> <p>См. отчет Комитета по аудиту на с. 85; краткое описание основных положений учетной политики на с. 137 и информацию, раскрытую в примечании 21 к консолидированной финансовой отчетности (с. 151).</p> <p>Выручка за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. составила 176 млн долларов (в 2019 году: 322 млн долларов). Выручка включает продажу сырой нефти, газового конденсата, сухого газа и сжиженного нефтяного газа («СНГ»).</p> <p>Существует риск манипуляций со стороны руководства с целью завышения доходов. Это может быть осуществлено за счет потенциального отражения продаж в неправильный период.</p> <p>Риск остался на уровне предыдущего года.</p>	<p>Наша компонентная команда в Казахстане выполнила процедуры по всестороннему изучению и анализу процесса и основных механизмов контроля, связанных с процессом признания выручки и дебиторской задолженности.</p> <p>Мы опросили руководство и проанализировали контракты, чтобы оценить, была ли выручка признана в соответствии с условиями контрактов. Кроме того, нами были осуществлены процедуры, направленные на снижение риска манипуляций с данными бухгалтерского учета и возможности обойти систему внутреннего контроля.</p> <p>Мы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • проверили образцы доказательств от третьих сторон для подтверждения правильности отражения выручки, включая проверку договоров купли-продажи с покупателями и документов о доставке. Мы провели процедуру детального аудита по счетам учета денежных средств с целью проверки поступления денежных средств от клиентов; • проанализировали всю совокупность операций по учету выручки и выявили журналы учета выручки, для которых соответствующая запись не проводилась по торговой дебиторской задолженности и где торговая дебиторская задолженность не была погашена наличными. Мы оценили адекватность этих журналов. Что касается непогашенной торговой дебиторской задолженности, подлежащей выплате на конец года, мы подтвердили существенные остатки с соответствующими контрагентами, а также провели проверку получения сумм торговой дебиторской задолженности после окончания года; • выполнили процедуры отсека на дату окончания периода, чтобы определить, что операции отражены в надлежащем периоде; • протестировали правильность бухгалтерских проводок, влияющих на выручку, с использованием данных, извлеченных из системы бухгалтерского учета, а также других корректировок, внесенных при подготовке финансовой отчетности; • выполнили процедуры аналитического обзора по каждому потоку доходов с использованием дезагрегированных данных по объему, по продуктам, по клиентам и по месяцам для оценки основных показателей соответствующих продуктов и подтверждения правильности сроков признания выручки; а также • оценили уместность раскрытия информации в финансовой отчетности. 	<p>Мы пришли к выводу, что выручка признается в соответствии с условиями договоров купли-продажи. Мы также пришли к выводу, что раскрытие информации о выручке в финансовой отчетности соответствует требованиям стандартов бухгалтерского учета.</p>

Мы провели полный объем аудиторских процедур по данной области риска в одном месте (Казахстан). Выполнив эти процедуры, мы получили полное покрытие суммы риска.

В предыдущем году наш аудиторский отчет включал ключевой вопрос аудита в отношении риска превышения полномочий руководством. В текущем году мы определили, что риск превышения полномочий руководством не является отдельным ключевым вопросом аудита, на основании того, что, по нашей оценке, этот риск в основном проявляется через оценку запасов нефти и газа, риск обесценения нефтегазовых активов и признания выручки, когда используется ряд существенных суждений и оценок, подтвержденных предвзятости руководства.

Применение концепции существенности ity

Мы применяем концепцию существенности при планировании и проведении аудита, при оценке влияния последствий выявленных искажений на аудит и при формировании своего аудиторского мнения.

Существенность

Пропуски или искажения статей считаются существенными, если они по отдельности или в совокупности могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основании финансовой отчетности. Существенность служит основой для определения характера и объема выполняемых нами аудиторских процедур.

Мы определили существенность для Группы на уровне 1,6 млн долл. США или 2% от скорректированной EBITDA. Скорректированная EBITDA является ключевым показателем эффективности для Группы, который также используется Группой для оценки эффективности руководства. Мы также обратили внимание на то, что и в комментариях специалистов по рынку и аналитиков в отношении деятельности Группы в качестве ключевого показателя используется EBITDA. По этой причине,

мы сочли EBITDA наиболее подходящим показателем эффективности для расчета существенности, поскольку, на наш взгляд, это самый релевантный показатель эффективности для заинтересованных сторон Группы. При корректировке EBITDA мы исключили единовременные статьи, которые в 2020 году связаны с убытками от обесценения в размере 245 миллионов долларов США.

Для материнской компании существенность была определена на уровне 1,6 млн долл. США или 0.5% от операционных расходов Материнской компании.

Процедурная существенность

Применение существенности на уровне отдельного счета или сальдо. Она устанавливается в определенной сумме для снижения до достаточно низкого уровня вероятности превышения общей суммы неисправленных и невыявленных искажений над показателем существенности

Исходя из нашей оценки риска в сочетании с нашей оценкой системы контроля, применяемой в Группе в целом, мы пришли к заключению, что уровень процедурной существенности составляет 50% от нашего планируемого уровня существенности, а именно 800 тысяч долл. США. Мы определили для процедурной существенности такой процент на основании опыта своей аудиторской деятельности, который указывает на повышенный риск искажений.

Аудит по месту расположения компонентов отчетности с целью обеспечения проверки значимых счетов финансовой отчетности проводится с учетом процентного показателя совокупной процедурной существенности. Процедурная существенность, установленная для каждого из компонентов, основывается на относительной шкале и риске компонента для Группы в целом, а также на нашей оценке риска искажения по этому компоненту. В текущем году процедурная существенность распределялась по компонентам в диапазоне от 0.4 млн до 0.7 млн долл. США.

Пороговое значение для сообщений о расхождениях

Выявленные искажения, не превышающие эту сумму, считаются несущественными.

Мы договорились с Комитетом по аудиту, что будем сообщать ему обо всех неисправленных расхождениях в отчетности на суммы, превышающие 80 тысяч долл. США, что составляет 5% от планируемого уровня существенности, а также о расхождениях, не превышающих это пороговое значение, сообщение о которых, по нашему мнению, является оправданным из соображений качества.

В процессе формирования своего мнения мы оцениваем неисправленные искажения как по количественным показателям существенности, описанным выше, так и в свете других релевантных качественных показателей.

Прочая информация

В состав прочей информации входит информация, включенная в годовой отчет, в том числе разделы «Стратегический отчет» (представленный на страницах с. 2 – 67), «Корпоративное управление» (представленный на страницах с. 68 по 116), Нормативная информация и Дополнительная информация (представленные на страницах с. 175 по 184), кроме финансовой отчетности и выпущенного в отношении нее аудиторского заключения. Ответственность за достоверность прочей информации несут члены Совета директоров.

Наше заключение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и, за исключением случаев, когда в настоящем отчете прямо указано иное, мы не даем какой-либо оценки в данном отношении.

Наша ответственность состоит в том, чтобы прочесть прочую информацию и при этом рассмотреть, не является ли прочая информация существенно несовместимой с финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, или иным образом представляется существенно искаженной. В случае выявления нами таких существенных отличий или очевидных искажений, мы должны определить, есть ли существенные искажения в самой финансовой отчетности. Если на основании проделанной работы мы приходим к выводу, что имеется существенное искажение другой информации, мы обязаны сообщить об этом факте.

Мы не имеем ничего, что сообщить по этому поводу.

Заключения по другим вопросам, предусмотренным Законом Великобритании о компаниях 2006 года

На наш взгляд, подлежащая аудиторской проверке часть Отчета о вознаграждениях директоров подготовлена в соответствии с Законом Великобритании о компаниях 2006 года.

По нашему мнению, основанному на работе, проделанной в ходе аудита:

- информация, представленная в Стратегическом отчете и Отчете директоров за отчетный финансовый год, не противоречит финансовой отчетности; и
- Стратегический отчет и Отчет директоров подготовлены в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Вопросы, о которых необходимо сообщить в порядке исключения

Исходя из полученных в ходе аудита данных о Группе и ее Материнской компании, а также об условиях ее деятельности, нами не было выявлено существенных искажений в Стратегическом отчете или Отчете директоров.

Нам нечего сообщить по нижеследующим вопросам, о которых мы обязаны были бы сообщить Вам в соответствии с Законом Великобритании о Компаниях 2006 года, если бы мы сочли, что:

- материнской компанией не ведется надлежащего бухгалтерского учета или что от не посещенных нами филиалов нами не получено сведений, соответствующих требованиям проводимого нами аудита; или
- финансовая отчетность материнской компании и подлежащая аудиту часть Отчета о вознаграждениях директоров не соответствуют данным бухгалтерского учета и полученным сведениям; или
- не раскрыта информация о вознаграждении директоров, предусмотренная законодательством; или
- нами получена не вся необходимая для проведения аудита информация.

Заявление о корпоративном управлении

Правила листинга требуют, чтобы мы рассмотрели заявление директоров в отношении непрерывности деятельности, долгосрочной устойчивости и ту часть Заявления о корпоративном управлении, которая касается Группы и соблюдения компанией положений Кодекса корпоративного управления Великобритании, указанных для нашей проверки.

Помимо влияния вопросов, раскрытых в разделе «Существенные неопределенности, связанные с непрерывностью деятельности» нашего отчета, на основе работы, проделанной в рамках нашего аудита, мы пришли к выводу, что каждый из следующих элементов Заявления о корпоративном управлении существенным образом соответствует финансовой отчетности или нашими знаниями, полученными в ходе аудита:

- Заявление директоров относительно уместности принятия принципа непрерывности деятельности в бухгалтерском учете и любых выявленных существенных неопределенностей, изложенное на страницах 133 – 134;
- Объяснение директоров относительно их оценки перспектив компании, периода, охватываемого этой оценкой, и того, почему этот период является подходящим, как изложено на странице 56;
- Заявление директоров о справедливости, сбалансированности и понятности как изложено на странице 116;
- Подтверждение Советом того, что он провел тщательную оценку возникающих и основных рисков, изложенных на странице 52;
- Раздел годового отчета, описывающий анализ эффективности систем управления рисками и внутреннего контроля, изложенный на с. 50; а также;
- Раздел, описывающий работу комитета по аудиту, изложенный на странице 80.

Обязанности директоров

Как более подробно разъяснено в заявлении об обязанностях директоров, приведенном на с. 116, в обязанности директоров входит подготовка финансовой отчетности и проверка ее достоверности, а также организация внутреннего контроля в форме, которую директора сочтут необходимой для обеспечения подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки.

При подготовке финансовой отчетности директора несут ответственность за оценку возможности Группы и материнской компании продолжать непрерывную деятельность, при этом они должны образом раскрывают информацию о факторах, воздействующих на непрерывность деятельности, и составляют отчетность на основе принципа непрерывности деятельности,

за исключением случаев, когда директора намереваются ликвидировать Группу или материнскую компанию, или прекратить ее деятельность, либо если отсутствуют иные реальные альтернативы.

Обязанности аудиторов в связи с аудитом финансовой отчетности

Наша задача состоит в том, чтобы получить разумную уверенность в отсутствии в финансовой отчетности существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки, а также в предоставлении аудиторского заключения, в котором излагается наше мнение. Разумная уверенность – это высокий уровень уверенности, но не гарантия того, что аудит, выполненный в соответствии с МСА (Великобритания), всегда сможет выявить имеющееся существенное искажение. Искажения могут возникать вследствие недобросовестных действий или ошибки и считаются существенными, если имеются разумные основания полагать что они по отдельности или в совокупности могут повлиять на экономические решения, принимаемые пользователями на основании этой финансовой отчетности.

Разъяснения по вопросу возможности выявления нарушений, в том числе недобросовестных действий, в ходе аудита

Нарушения, в том числе недобросовестные действия, – это случаи несоблюдения законов и нормативных актов. Мы разрабатываем процедуры в соответствии с нашими обязанностями, изложенными выше, для выявления нарушений, в том числе недобросовестные действия. Риск необнаружения существенного искажения из-за недобросовестного действия выше, чем риск необнаружения искажения в результате ошибки, поскольку недобросовестные действия могут включать умышленное сокрытие, например, путем подделки или преднамеренного искажения фактов, либо в результате сговора. Степень, в которой наши процедуры способны выявлять нарушения, включая недобросовестные действия, подробно описана ниже и в разделе, посвященном ключевым вопросам аудита, выше, где эти области риска подвержены предвзятости руководства.

Однако основная ответственность за предотвращение и выявление недобросовестных действий лежит как на лицах, отвечающих за корпоративное управление компании, так и на ее руководстве.

- Мы получили понимание правовой и нормативной базы, которая применима к Группе, и определили, что наиболее значимыми концепциями, которые имеют непосредственное отношение к конкретным утверждениям в финансовой отчетности, являются те, которые относятся к концепции отчетности (МСФО, Закон Великобритании о компаниях 2006 года и Кодекс корпоративного управления Великобритании), а также

соответствующие нормативные акты по соблюдению налоговых требований в юрисдикциях, в которых работает Группа. Кроме того, мы пришли к выводу, что существуют определенные важные законы и постановления, которые могут повлиять на определение сумм и раскрытие информации в финансовой отчетности, такие как Правила листинга, предусмотренные требованиями Управления Великобритании по листингу, а также те законы и нормативные акты, которые касаются здоровья и безопасности, вопросов сотрудников, защиты данных, мер по защите окружающей среды и борьбы со взяточничеством и коррупцией;

- Мы получили понимание как Группа соблюдает эти концепции, обратившись к руководству, лицам, отвечающим за корпоративное управление, а также лицам, отвечающим за юридические процедуры и процедуры соблюдения нормативных требований. Мы подтвердили наши запросы, изучив протоколы Совета, документы, представленные Комитету по аудиту, и корреспонденцию, полученную от регулирующих органов, и отметили отсутствие противоречивых доказательств;
- Мы оценили подверженность финансовой отчетности Группы существенным искажениям, в том числе возможные случаи недобросовестных действий, встретившись с руководством, чтобы понять, где, по его мнению, существует вероятность недобросовестных действий. Мы рассмотрели целевые показатели эффективности и их способность влиять на усилия руководства по управлению прибылью. Мы рассмотрели программы и средства контроля, установленные Группой для устранения выявленных рисков или иным образом предотвращающие, сдерживающие и обнаруживающие недобросовестные действия, а также то, как высшее руководство контролирует эти программы и средства контроля. В тех случаях, когда риск считался более высоким, мы проводили аудиторские процедуры для устранения каждого выявленного риска недобросовестных действий. Эти процедуры включали тестирование ручных журналов и были разработаны для обеспечения разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит недобросовестных действий или ошибок;
- Основываясь на этом понимании, мы разработали наши аудиторские процедуры для выявления несоблюдения таких законов и нормативных актов, указанных выше. Наши процедуры включали: тестирование записей журнала с акцентом на журналы ручной консолидации и журналы, указывающие на крупные или необычные транзакции на основе нашего понимания бизнеса, запросы лиц, отвечающих за корпоративное управление, запросы как руководства Группы и местного руководства, а также целенаправленное

тестирование, как было упомянуто в разделе, посвященном ключевым вопросам аудита, выше; а также

- По результатам наших аудиторских процедур не было выявлено значительных случаев несоблюдения законов и нормативных актов на уровне Группы или компонентов.

Дальнейшее описание наших обязанностей по аудиту финансовой отчетности находится на веб-сайте Совета по финансовой отчетности <https://www.frc.org.uk/auditorsresponsibility>. Это описание является частью нашего аудиторского заключения.

Прочие вопросы, которые мы обязаны осветить

По рекомендации Комитета по аудиту 9 июня 2020 года Компания повторно назначила нас для аудита финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2020 года, и последующие финансовые периоды. Период полного непрерывного взаимодействия, включая предыдущие продления и повторные назначения, составляет семь лет, охватывающий период от нашего первоначального назначения до 31 декабря 2020 года.

Неаудиторские услуги, запрещенные стандартом СФО, компании Nostrum Oil & Gas PLC и материнской компании не оказывались, и при осуществлении аудита мы остаемся независимыми от Nostrum Oil & Gas PLC и материнской компании.

Заклучение аудитора согласуется с дополнительным отчетом в комитет по аудиту.

Назначение нашего заключения

Настоящий отчет предназначен исключительно для участников Компании как органа в соответствии с Главой 3 Части 16 Закона Великобритании о компаниях 2006 года. Наша аудиторская работа была проведена таким образом, чтобы мы могли сообщить участникам Компании те вопросы, которую мы обязаны представить им в аудиторском заключении и ни для каких других целей. В максимальной степени, разрешенной законом, мы не принимаем и не берем на себя ответственность перед кем-либо, кроме компании и ее членом как организации, за нашу аудиторскую работу, за этот отчет или сформированные нами мнения.



Вильям Биннс (Старший аудитор)

От имени компании Ernst & Young LLP, внешнего аудитора
Лондон,

27 апреля 2021 г.

Консолидированный отчет о финансовом положении


В тысячах долларов США	Прим.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	6	339 406	650 229
Активы в форме права пользования	7	2 755	6 875
Авансы, выданные за долгосрочные активы	8	9 034	8 412
Денежные средства, ограниченные в использовании	12	20 613	7 620
		371 808	673 136
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	9	28 805	35 849
Предоплата и прочие краткосрочные активы	10	12 303	12 040
Предоплата корпоративного подоходного налога		379	90
Торговая дебиторская задолженность	11	13 540	31 239
Денежные средства и их эквиваленты	12	78 583	93 940
		133 610	173 158
ИТОГО АКТИВОВ		505 418	846 294
Капитал и обязательства			
Акционерный капитал и резервы			
Акционерный капитал	13	3 203	3 203
Собственные акции		(1 660)	(1 660)
Накопленный убыток и резервы		(761 294)	(433 627)
		(759 751)	(432 084)
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы	15	–	1 100 453
Обязательства по аренде, долгосрочные	16	35	641
Обязательства по ликвидации скважин и восстановлению участка	17	28 936	27 502
Задолженность перед правительством Казахстана	18	4 832	5 070
Обязательство по отложенному налогу	29	8 505	42 787
		42 308	1 176 453
Текущие обязательства			
Текущая часть долгосрочных займов	15	1 186 269	35 633
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	16	2 790	6 735
Обязательства по опционам на акции сотрудникам		3	4
Торговая кредиторская задолженность	19	8 502	27 638
Авансы полученные		186	335
Текущая часть задолженности перед правительством Казахстана	18	1 031	1 031
Прочие краткосрочные обязательства	20	24 080	30 549
		1 222 861	101 925
ИТОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		505 418	846 294

Консолидированная финансовая отчетность Nostrum Oil & Gas PLC (регистрационный номер 8717287) была утверждена Советом Директоров. Подписано от имени Совета Директоров:

Арфан Хан
Генеральный директор
27 апреля 2021



Мартин Кокер
Главный финансовый директор
27 апреля 2021



Учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 131 по 158 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности

Консолидированный отчет о совокупном доходе

В тысячах долларов США	Notes	За год, закончившийся 31 декабря	
		2020 года	2019 года
Выручка			
Выручка от продаж на экспорт		140 843	218 511
Выручка от продаж на внутреннем рынке		35 096	103 617
	21	175 939	322 128
Себестоимость реализованной продукции	22	(125 392)	(172 002)
Валовая прибыль		50 547	150 126
Общие и административные расходы	23	(14 671)	(21 399)
Расходы на реализацию и транспортировку	24	(31 037)	(45 875)
Налоги кроме налога на прибыль	25	(14 113)	(22 886)
Финансовые затраты	26	(102 067)	(43 047)
Опционы на акции сотрудникам - корректировка по справедливой стоимости	27	496	(584)
Начисление обесценения	4	(244 923)	(1 354 651)
(Убыток) / доход от курсовой разницы		(1 827)	361
Доход по процентам		253	86
Прочие доходы	28	4 757	7 210
Прочие расходы	28	(7 606)	(12 490)
Убыток до налогообложения		(360 191)	(1 343 149)
Расходы по текущему подоходному налогу		(1 516)	(4 972)
Экономия по отложенному налогу		34 282	358 194
Экономия по корпоративному подоходному налогу	29	32 766	353 222
Убыток за год		(327 425)	(989 927)
Итого доход, который может быть впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка			
Курсовая разница		253	211
Прочий совокупный доход		253	211
Итого совокупного убытка за год		(327 172)	(989 716)
Убыток за год, приходящийся на акционеров (в тысячах долларов США)		(327 425)	(989 927)
Средневзвешенное количество акций		185 234 079	185 234 079
Базовый и разводненный убыток на акцию (в долларах США)	14	(1,77)	(5,34)

Все статьи в вышеуказанном отчете получены от продолжающейся деятельности.

Консолидированный отчет о движении денежных средств

В тысячах долларов США	Notes	За год, закончившийся 31 декабря	
		2020	2019
Денежные потоки от операционной деятельности:			
Убыток до налогообложения		(360 191)	(1 343 149)
<i>Корректировки на:</i>			
Износ, истощение и амортизацию	22,23,24	89 777	143 291
Начисление обесценения	4	244 923	1 354 651
Финансовые затраты	26	102 067	43 047
Корректировку до справедливой стоимости опционов на акции сотрудникам		(496)	584
Доход по процентам		(253)	(86)
Чистая курсовая разница по инвестиционной и финансовой деятельности		(129)	160
Убыток от выбытия основных средств		737	96
Выплаты по производным финансовым инструментам		–	(3 741)
Начисленные расходы		–	(5 096)
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале		76 435	189 757
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>			
Изменения в товарно-материальных запасах		7 043	(6 266)
Изменения в торговой дебиторской задолженности		17 699	4 493
Изменения в предоплате и прочих краткосрочных активах		(132)	5 494
Изменения в торговой кредиторской задолженности		(9 171)	3 949
Изменения в авансах полученных		(150)	(59)
Погашение обязательств перед Правительством Казахстана		(1 031)	(1 031)
Изменения в прочих текущих обязательствах		(5 951)	5 977
Поступление денежных средств от операционной деятельности		84 742	202 314
Корпоративный подоходный налог уплаченный		(1 996)	(5 477)
Чистый денежный поток в результате операционной деятельности		82 746	196 837
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:			
Проценты полученные		253	86
Приобретение основных средств		(25 797)	(114 762)
Работы, связанные с разведкой и оценкой		(483)	(984)
Авансы, выданные за долгосрочные активы		(622)	(4 731)
Перевод в денежные средства, ограниченные в использовании*		(13 452)	(599)
Чистый денежный поток в результате инвестиционной деятельности		(40 101)	(120 990)
Денежные потоки от финансовой деятельности:			
Финансовые затраты		(43 000)	(86 000)
Прочие финансовые затраты		(10 013)	–
Выплаты основной суммы обязательства по аренде		(5 064)	(14 856)
Выплаты процентов по обязательствам по аренде		(354)	(2 853)
Чистый денежный поток в результате финансовой деятельности		(58 431)	(103 709)
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		429	49
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(15 357)	(27 813)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	12	93 940	121 753
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	12	78 583	93 940

* В консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, перевод в денежные средства, ограниченные в использовании, в размере 599 тысяч долларов США был представлен в составе денежных потоков от финансовой деятельности. Сравнительные данные за 2019 год были пересмотрены для приведения их в соответствии с классификацией текущего года.

Прочие финансовые затраты в основном представляют собой плату за согласие держателей облигаций в размере 5 585 тысяч долларов США и гонорары консультантов в размере 4 428 тысяч долларов США, уплаченные Группой в связи с соглашением о воздержании от осуществления права и текущими обсуждениями с держателями облигаций относительно возможной реструктуризации находящихся в обращении облигаций Группы. Дополнительные сведения о соглашении о воздержании и премии за согласие см. в Примечании 1.

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 131 по 158 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

<i>В тысячах долларов США</i>	Прим.	Акционерный капитал	Собственные акции	Прочие резервы	Нераспределённая прибыль / (Накопленный убыток)	Итого
На 1 января 2019 года		3 203	(1 660)	262 233	293 223	556 999
Убыток за год		–	–	–	(989 927)	(989 927)
Прочий совокупный убыток		–	–	211	–	211
Итого совокупного убытка за год		–	–	211	(989 927)	(989 716)
Выплаты по опционам на акции сотрудникам по Долгосрочному плану поощрения («LTIP»)*		–	–	633	–	633
На 31 декабря 2019 года		3 203	(1 660)	263 077	(696 704)	(432 084)
Убыток за год		–	–	–	(327 425)	(327 425)
Прочий совокупный доход		–	–	253	–	253
Итого совокупного убытка за год		–	–	253	(327 425)	(327 172)
Выплаты по опционам на акции сотрудникам по Долгосрочному плану поощрения («LTIP»)*		–	–	(495)	–	(495)
На 31 декабря 2020 года		3 203	(1 660)	262 835	(1 024 129)	(759 751)

* Долгосрочная программа поощрения («LTIP»)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1. Общая информация

Общие сведения

Nostrum Oil & Gas PLC («Компания» или «Материнская компания») является публичной компанией с ограниченной ответственностью, учрежденной 3 октября 2013 года в соответствии с Законом о Компанях 2006 года и зарегистрированной в Англии и Уэльсе под номером 8717287. Компания Nostrum Oil & Gas PLC зарегистрирована по адресу: 9 этаж, 20 Eastbourne Terrace, Лондон, W2 6LG, Великобритания.

Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовое положение и результаты деятельности Nostrum Oil & Gas PLC и его следующих дочерних организаций:

Компания	Адрес регистрации	Форма капитала	Доля участия, %
TOO «Nostrum Associated Investments»	ул. Карева 43В, 090000 Уральск, Республика Казахстан	Доли участия	100
ООО «Нострум эндпи сервисиз»	Литейный пр-кт 26А, 191028 Санкт-Петербург, Российская Федерация	Доли участия	100
Nostrum Oil & Gas Coöperatief U.A.	Блумендаласвеген 139, 2061 СН Блумендал, Нидерланды	Доли участия	100
Nostrum Oil & Gas BV	Блумендаласвеген 139, 2061 СН Блумендал, Нидерланды	Обыкновенные акции	100
Nostrum Oil & Gas Finance B.V.	Блумендаласвеген 139, 2061 СН Блумендал, Нидерланды	Обыкновенные акции	100
Nostrum Oil & Gas UK Ltd.	20 Eastbourne Terrace, Лондон W2 6LA, Англия	Обыкновенные акции	100
TOO «Nostrum Services Central Asia»	Аксай За, 75/38, 050031 Алматы, Республика Казахстан	Доли участия	100
Nostrum Services N.V.	Kunstlaan 56, 1000 Брюссель, Бельгия	Обыкновенные акции	100
TOO «Жаикмунай»	ул. Карева 43/1, 090000 Уральск, Республика Казахстан	Доли участия	100

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года, Группа имеет 564 сотрудников (2019 год: 636 сотрудников).

Срок действия прав на недропользование

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

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

Срок действия лицензии Чинаревского месторождения первоначально включал 5-летний период разведки и 25-летний период добычи. В дальнейшем, период разведки по Бобришовской залежи был дополнительно продлен до 26 мая 2018 года, и был переведен на стадию добычи в последующем.

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 продлен до 31 декабря 2021 года. В октябре 2020 года права и обязанности по Дарьинскому месторождению были переданы третьей стороне.

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 продлен до 31 декабря 2021 года. В октябре 2020 года права и обязанности по Южно-Гремячинскому месторождению были переданы третьей стороне.

Платежи роялти

TOO «Жаикмунай» обязано осуществлять ежемесячные платежи роялти в течение всего периода добычи по ставкам, указанным в Контракте.

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

Доля Государства в прибыли

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

Соглашение о воздержании от осуществления права

31 марта 2020 года, после обвала цен на нефть, Группа объявила, о намерении провести переговоры со своими держателями Облигаций относительно возможной реструктуризации старших облигаций Группы на сумму 725 млн долларов США с купоном 8% годовых со сроком погашения в июле 2022 года и / или старших облигаций на сумму 400 млн долларов США с купоном 7% годовых со сроком погашения в феврале 2025 г. («Облигации»).

В мае 2020 года Группа назначила компанию «Rothschild & Cie» финансовым консультантом, и компанию «White & Case» - юридическим консультантом для оказания помощи в реструктуризации Облигаций. Компания «PJT Partners (UK) Limited» была назначена финансовым консультантам, а компания «Akin Gump Strauss Hauer & Feld» - юридическим консультантом неофициальной специальной группы держателей Облигаций («АНГ»). В июле 2020 года Группа объявила, что планирует воспользоваться льготным периодом отсрочки по процентным платежам, подлежащим выплате 25 июля 2020 года и 16 августа 2020 года в отношении Облигаций. 30-дневный льготный период позволил Компании продолжить активные обсуждения с финансовыми и юридическими консультантами АНГ относительно

Примечания к консолидированной финансовой отчетности продолжение

заклучения соглашения о воздержании от осуществления права с держателями Облигаций в отношении этих процентных выплат.

23 октября 2020 года было объявлено, что Компания и некоторые из ее дочерних компаний («Стороны Облигаций») заключили соглашение об воздержании от осуществления права («Соглашение о воздержании») с членами АНГ. Срок воздержания от осуществления права первоначально истек в 16:00 по Гринвичу 20 декабря 2020 года («Дата истечения срока действия»), в это время Дата истечения срока действия автоматически продлевалась до 16:00 по Гринвичу 18 февраля 2021 года, в этот день он был автоматически продлен до 16:00 по Гринвичу 20 марта 2021 года.

В соответствии с соглашением, члены АНГ согласились воздерживаться от осуществления определенных прав и средств правовой защиты, которые у них есть в соответствии с соглашениями об эмиссии, регулируемыми Облигации. Согласованные воздержания от осуществления права включают согласие не ускорять выполнение обязательств по Облигациям в результате пропущенных процентных платежей (или следующего пропущенного процентного периода, если это произойдет до истечения срока действия соглашения о воздержании).

Соглашение о воздержании от осуществления права регулируется определенными условиями, в том числе:

- Любые заявления или гарантии, сделанные любой из Сторон Облигаций в соответствии с Соглашением о воздержании, остаются правдивыми и полными во всех существенных отношениях на дату заключения Соглашения о воздержании.

- Открытие специального обеспеченного счета, на который перечисляется часть пропущенных процентных платежей. В течение 21 дня с даты вступления в силу Соглашения о воздержании от осуществления права сумма, равная 30% пропущенных процентных платежей, что составляет 12 900 тысяч долларов США, была переведена на специальный счет (Примечание 12). Сумма на обеспеченных счетах была увеличена путем дальнейшего перечисления 1,750% от пропущенных процентных платежей, что составляет 7 525 тысяч долларов США через 180 дней после даты вступления в силу Соглашения о воздержании от осуществления права. Этот перевод был произведен после окончания отчетного года. Компания имеет возможность производить определенные снятия со счета, если ее ликвидность падает ниже согласованного уровня. На дату составления настоящего Годового отчета вся сумма в размере 20 425 тысяч долларов США, требуемая Соглашением о воздержании от осуществления права, была переведена на специальный счет;
- Назначение наблюдателя АНГ, который имеет право присутствовать и выступать, но не голосовать, на любых заседаниях Совета Директоров или комитетов Компании, на которых должны обсуждаться определенные вопросы;
- Привлечение определенных профессиональных и технических консультантов от имени АНГ;
- Соблюдение Компанией и ее дочерними предприятиями определенных операционных и иных ограничений; а также
- Предоставление определенной финансовой и операционной информации консультантам АНГ.

Держатели Облигаций 2022 года на общую основную сумму 361,215 тысяч долларов США и

держатели Облигаций 2025 года на общую основную сумму 191,258 тысяч долларов США подписали Соглашение о воздержании.

Компания согласилась уплатить наличными, либо обеспечить платеж за, определенные комиссии за согласие («Плата за согласие») каждому держателю Облигаций. На дату составления настоящего Годового отчета все комиссии за согласие были уплачены. Первый сбор за согласие за первые 90 дней в размере 29,7866 базисных пунктов на общую сумму 3 350 992 доллара США был уплачен 19 ноября 2020 года. Второй сбор за согласие в размере 19,8577 базисных пунктов на общую сумму 2 233 991 доллар США был уплачен 22 декабря 2020 года. Последний сбор за согласие в размере 9,9288 базисных пунктов на общую сумму 1 166 990 долларов США был уплачен после окончания года 20 февраля 2021 г. Плата за согласие была отражена в отчете о прибылях и убытках (более подробную информацию см. в Примечании 26).

19 марта 2021 года по единогласному согласию АНГ период воздержания от осуществления права был продлен до 20 апреля 2021 года. 20 апреля 2021 года, снова по единогласному согласию АНГ, период воздержания от осуществления права был продлен до 20 мая 2021 года. Продления позволили дополнительное время для окончательного согласования с акционерами и держателями облигаций.

В обмен на согласие АНГ на продление периода воздержания от осуществления права платежа до 20 апреля 2021 года, Компания также согласилась выплатить на специальный счет сумму в размере 1 116 990 долларов США, что соответствует 9,9288 базисных пунктов непогашенных Облигаций. Эта сумма была внесена на специальный счет 19 марта 2021.

2. Основа подготовки и консолидации

Основа подготовки

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была подготовлена в соответствии с международными стандартами учета в соответствии с требованиями Закона о Компаниях 2006 года Великобритании и в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), принятыми согласно Директиве (ЕС) № 1606/2002, применимым в Европейском Союзе.

Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из принципа учёта по первоначальной стоимости (Примечание 4). Консолидированная финансовая отчетность представлена в долларах США, а все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует применения существенных учётных оценок. Это

также требует от руководства использования суждений в процессе применения учётной политики Группы. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для консолидированной финансовой отчётности, раскрыты в Примечании 4.

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской организации и ее дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2020 г. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект

инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы подверженности рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или прав на получение такого дохода;
- наличие у Группы возможности влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля. Для подтверждения такого допущения и при наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта

инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированную финансовую отчетность с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

Дочерние организации

Компания «Nostrum Oil & Gas UK Ltd.», зарегистрированная и учрежденная в Англии в соответствии с Законом о Компаниях 2006 года под номером 08071559, освобождена от требований Закона о Компаниях 2006 года в отношении аудита индивидуальной финансовой отчетности в силу параграфа 479A данного Закона.

Принцип непрерывной деятельности

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, с апреля 2020 года Группа проводила ежемесячный анализ ликвидности на чувствительность в отношении изменений цен на готовую продукцию, объемов добычи и прочих значимых переменных. Одновременно с поиском новых возможностей для загрузки свободных мощностей инфраструктуры Группы, Директоры также сосредоточены на ряде действий, направленных на улучшение перспективы ликвидности в ближайшее время. К ним относится как реструктуризация Облигаций, так и дальнейшая оптимизация затрат для сокращения капитальных, операционных и общих и административных расходов.

Директора также рассмотрели любые дополнительные риски, вытекающие из 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 производственных потерь в результате COVID-19 не было. Таким образом, Директоры пришли к выводу, что в настоящее время нет никаких других существенных последствий для операций и ликвидности Группы на момент выпуска консолидированной финансовой отчетности в результате COVID-19. Тем не менее, признается, что существует неопределенность в отношении будущего развития этого вопроса, которое может повлиять на способность Группы предоставлять прогнозируемые объемы производства в период 2021 года – начало 2022 года.

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

В мае 2020 года Группа назначила финансового и юридического консультантов в данной связи. В июле 2020 года Группа объявила, что планирует воспользоваться льготным периодом отсрочки по процентным платежам, подлежащим выплате 25 июля 2020 года и 16 августа 2020 года. 30-дневный льготный период позволил Компании продолжить активные обсуждения с финансовыми и юридическими консультантами АНГ относительно заключения соглашения о воздержании от осуществления права с держателями Облигаций в отношении этих процентных выплат.

23 октября 2020 года было объявлено, что Компания и некоторые из ее дочерних компаний заключили соглашение о воздержании от осуществления права с членами АНГ.

В соответствии с соглашением, члены АНГ согласились воздержаться от осуществления определенных прав и средств правовой защиты, которые у них есть в соответствии с соглашениями об эмиссии, регулирующими Облигации. Согласованные воздержания от осуществления права включают согласие не ускорять выполнение обязательств по Облигациям в результате пропущенных процентных платежей (или следующих выплат процентов, пропущенных до истечения срока действия соглашения).

Соглашение о воздержании регулируется определенными условиями, в том числе:

- Любые заявления или гарантии, сделанные любой из Сторон Облигаций в соответствии с Соглашением о воздержании, остаются правдивыми и полными во всех существенных отношениях на дату заключения Соглашения о воздержании.
- Открытие специального счета, на который перечисляется часть пропущенных процентных платежей. На дату составления настоящего годового отчета вся сумма в размере 21 541 990 долларов США, требуемая Соглашением о воздержании была переведена на

специальный счет и рассматривается как денежные средства, ограниченные в использовании. Сумма на 31 декабря 2020 года составляла 12 900 000 долларов США;

- Назначение наблюдателя АНГ, который имеет право присутствовать и выступать, но не голосовать, на любых заседаниях Совета Директоров или комитетов Компании, на которых должны обсуждаться определенные вопросы;
- Привлечение определенных профессиональных и технических консультантов от имени АНГ;
- Соблюдение Компанией и ее дочерними предприятиями определенных операционных и иных ограничений; а также
- Предоставление определенной финансовой и операционной информации консультантам АНГ.

Компания согласилась уплатить определенные комиссии за согласие наличными («Плата за согласие») каждому держателю Облигаций. Комиссия выплачивалась на основании общей суммы выпущенных Облигаций. Первый сбор за первые 90 дней в размере 29,7866 базисных пунктов на общую сумму 3 350 992 доллара США был уплачен 19 ноября 2020 года. Второй сбор в размере 19,8577 базисных пунктов на общую сумму 2 233 991 доллар США был уплачен 22 декабря 2020 года. Окончательная комиссия в размере 9,9288 базисных пунктов, что составляет 1 116 990 долларов США, была выплачена после окончания года, 20 февраля 2021 года. В каждом случае плата за согласие выплачивалась всем держателям облигаций, которые согласились на воздержания от осуществления права, что составляет примерно 90% от стоимости каждого выпуска Облигаций, что свидетельствует о заинтересованности и поддержке со стороны кредиторов. Более подробная информация о соглашении о воздержании от осуществления права раскрыта в Примечании 1 к данной консолидированной финансовой отчетности.

19 марта 2021 года с единогласного согласия АНГ период воздержания от осуществления права был продлен до 20 апреля 2021 года. 20 апреля 2021 года, снова с единодушного согласия АНГ, период воздержания от осуществления права был продлен до 20 мая 2021 года.

Продления должны предоставить больше времени для заключения соглашения о неотчуждении акций и соглашения о реструктуризации с держателями облигаций и, возможно, с другими заинтересованными сторонами. На момент публикации настоящего годового отчета и финансовой отчетности переговоры с членами АНГ продолжаются. Ожидается, что окончательная форма соглашения о неотчуждении акций и соглашения о реструктуризации будет заключена к 20 мая 2021 года. Ключевые условия, относящиеся к рассмотрению непрерывности деятельности, состоят в том, что долг будет существенно уменьшен, а проценты

Примечания к консолидированной финансовой отчетности продолжение

по реструктурированной задолженности будут частично выплачиваться денежными средствами, а частично относиться на увеличение основного долга. В рамках соглашения, вероятно, будет выпущен дополнительный капитал для держателей облигаций, и в этом случае значительно уменьшится доля нынешних держателей акций.

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

Оценка Директорами непрерывности деятельности, подтверждается прогнозами будущих денежных потоков. Базовая оценка непрерывности деятельности отражает производственный прогноз, утвержденный Советом директоров согласно планам и опубликованным прогнозам, и предполагает, что цена на нефть марки Brent на 2021 и 2022 годы будет составлять 45 долларов за баррель и 50 долларов за баррель, соответственно. Прогнозируемые денежные потоки от финансовой деятельности предполагают реструктуризацию Облигаций в форме, предусмотренной текущим предварительными условиями реструктуризации, обсужденными с консультантами АНГ, с учетом условий, изложенных выше.

Таким образом, при оценке способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем, Совет директоров сделал важные предположения относительно:

- Реструктуризация Облигаций согласовывается с АНГ и впоследствии с достаточным количеством держателей

облигаций в соответствии с предварительными условиями реструктуризации, обсужденными с консультантами АНГ, приемлемое для Группы в течение периода непрерывной деятельности до 30 июня 2022 года. Не имея возможности достичь соглашения с АНГ к концу периода воздержания от осуществления права платежа, держатели облигаций могут попытаться реализовать свои права по соглашениям об эмиссии облигаций, включая ускорение исполнения обязательств по Облигациям в результате пропущенных платежей по процентам; и

- Если будет достигнута договоренность с держателями облигаций АНГ и впоследствии с достаточным количеством держателей облигаций, Группа сможет получить необходимые разрешения и отказы от прав. В частности, Группе может потребоваться получить разрешение на предлагаемую реструктуризацию от своих акционеров, а также необходимо будет получить разрешение на реструктуризацию и отказ от прав стороны Правительства Республики Казахстан. Если соглашение будет достигнуто с держателями облигаций, но Группа не сможет получить необходимые разрешения и отказы от требований, то соглашение с держателями облигаций может быть невыполнимым.

Эти допущения включают существенную неопределенность, которая может вызвать серьезные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность в течение периода до 30 июня 2022 года, который составляет не менее 12 месяцев с даты настоящего отчета.

После тщательного рассмотрения этих существенных неопределенностей и на основании того, что реструктуризация Облигаций становится вероятной, Директора ожидают, что Группа имеет достаточные ресурсы для продолжения деятельности в течение периода непрерывной деятельности до 30 июня 2022 года в течение не менее 12 месяцев с даты настоящего отчета. По этим причинам они продолжают придерживаться принципа непрерывности деятельности при подготовке годового отчета и финансовой отчетности. Соответственно, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность не включает никаких корректировок балансовой стоимости или классификации активов и обязательств, которые произошли бы, если бы Группа не могла продолжать непрерывно свою деятельность.

Несмотря на то, что период непрерывности деятельности был определен как период до 30 июня 2022 года, Директора рассмотрели события и условия, выходящие за рамки периода оценки, которые могут поставить под сомнение способность Группы продолжать непрерывно деятельность. Директора обращают внимание на Обоснование устойчивости на стр. 56, в котором подчеркивается, что существенные неопределенности, упомянутые в отношении оценки непрерывности деятельности, могут вызвать серьезные сомнения в отношении будущей жизнеспособности Группы. В случае, если Группа не сможет успешно реструктурировать свои Облигации, то при всех разумных предположениях Группа не сможет погасить свое долговое обязательство в размере 725 млн долларов США, подлежащее погашению в июле 2022 года.

3. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Новые стандарты, поправки к действующим стандартам и интерпретации

Группа впервые применила определенные стандарты и поправки, которые вступают в силу с 1 января 2020 года. Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Поправки к МСФО (IFRS) 3: Определение бизнеса

В поправках к МСФО (IFRS) 3 поясняется, что, чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать как минимум вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. При этом поясняется, что бизнес не обязательно должен включать все вклады и процессы, необходимые для создания отдачи.

Эти поправки не повлияли на консолидированную финансовую отчетность Группы, но могут повлиять на будущие периоды, если Группа 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 консолидированную финансовую отчетность Группы, 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, 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 оно повлияет на решения, принимаемые основными пользователями. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

«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. Данные изменения не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Льготы по аренде в связи с вирусом Covid-19»

28 мая 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку «Уступки по аренде в связи с Covid-19» к МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Поправка освобождает арендаторов от применения инструкций МСФО (IFRS) 16 по учету модификаций аренды по уступкам по аренде, возникающих как прямое следствие пандемии Covid-19. В качестве практического средства арендатор может решить не оценивать, является ли арендная уступка арендодателя в связи с Covid-19 модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает данное решение, учитывает любые изменения в арендных платежах в результате арендной уступкой, связанной с Covid-19, так же как он бы учитывал изменение согласно МСФО (IFRS) 16, если бы изменение не было бы модификацией договора аренды. Поправка применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 июня 2020 года или после этой даты. Досрочное применение разрешено. Данная поправка не повлияла на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Стандарты, выпущенные не вступившие в силу

Стандарты и интерпретации, которые выпущены, но еще не вступили в силу до даты выпуска консолидированной финансовой отчетности Группы, представлены ниже. Группа намеревается применить эти новые и

измененные стандарты и интерпретации, если они применимы, когда они вступят в силу.

Поправки к МСФО (IAS) 1: Классификация обязательств как краткосрочных и долгосрочных

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69–76 МСФО (IAS) 1, уточняющие требования для классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. Поправки уточняют:

- что подразумевается под правом отсрочки урегулирования;
- право на отсрочку должно существовать на конец отчетного периода;
- на данную классификацию не влияет вероятность того, что организация воспользуется своим правом отсрочки;
- только если встроенный производный инструмент в конвертируемое обязательство сам является долевым инструментом, условия обязательства не повлияют на его классификацию.

Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно. В настоящее время Группа оценивает влияние поправок на текущую практику и возможность пересмотра существующих соглашений о займах.

Ссылка на концептуальные основы - поправки к МСФО 3

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» - Ссылка на концептуальные основы. Поправки предназначены для замены ссылки на Концептуальные основы подготовки и представления финансовой отчетности, выпущенной в 1989 году, со ссылкой на Концептуальные основы финансовой отчетности, выпущенной в марте 2018 года, без существенного изменения ее требований.

Совет также добавил исключение к принципу признания МСФО 3, чтобы избежать вопроса о потенциальных прибылях или убытках «второго дня», возникающих по обязательствам и условным обязательствам, которые будут подпадать под действие МСФО 37 или КИМСФО 21 «Сборы», если они будут понесены отдельно. В то же время Совет решил уточнить существующие указания в МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые не повлияет замена ссылки на Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности. Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и применяются перспективно. Поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Основные средства: выручка до предполагаемого использования - поправки к МСФО (IAS) 16

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства - Выручка до

предполагаемого использования», который запрещает организациям вычитать из стоимости объекта основных средств любую выручку от продажи произведенных предметов при доставке этого актива на место и состояние, необходимое для того, чтобы он мог работать в соответствии с намерениями Руководства. Вместо этого предприятие признает выручку от продажи таких объектов и затраты на их производство в составе прибыли или убытка. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и должна применяться ретроспективно к объектам основных средств, предоставленных для использования в или после начала самого раннего из представленных периодов, когда предприятие впервые применит поправку. Ожидается, что поправки не окажут существенного влияния на Группу.

Обременительные контракты - Затраты на выполнение контракта - Поправки к МСФО (IAS) 37

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, уточняющие, какие затраты организация должна включать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

Поправки применяют «метод напрямую связанных затрат». Затраты, непосредственно связанные с контрактом на поставку товаров или услуг, включают как дополнительные затраты, так и распределенные накладные затраты, непосредственно связанные с деятельностью по контракту. Общие и административные расходы не связаны напрямую с контрактом и в связи с чем исключаются, если только они не перевыставляются контрагенту по контракту.

Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Группа будет применять эти поправки к контрактам, по которым оно еще не выполнило все свои обязательства, на начало годового отчетного периода, в котором оно впервые применяет поправки.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Положению 2 о практике МСФО «Вынесение суждений о существенности»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности» и Положению 2 о практике МСФО «Вынесение суждений о существенности». Поправки к МСФО (IAS) 1 требуют, чтобы компании раскрывали информацию о своей материальной учетной политике, а не о своей существенной учетной политике. Поправки к Положению о практике 2 МСФО предоставляют руководство по применению концепции материальности к раскрытию информации в учетной политике. Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, при этом допускается

Примечания к консолидированной финансовой отчетности продолжение

досрочное применение. Группа не ожидает досрочного применения данных поправок.

Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Поправки разъясняют, как компании должны отличать изменения в учетной политике от изменений в бухгалтерских оценках. Это различие важно, поскольку изменения в бухгалтерских оценках применяются перспективно только к будущим операциям и прочим будущим событиям, но изменения в учетной политике, как правило, применяются ретроспективно к прошлым операциям и прочим прошлым событиям. Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой

даты, при этом допускается досрочное применение. Группа не ожидает досрочного применения данных поправок.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» - сборы в рамках критерия «10 процентов» при прекращении признания финансовых обязательств

В рамках своего ежегодного процесса усовершенствования стандартов МСФО в 2018-2020 гг. Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО 9. Поправка разъясняет комиссионные, которые организация включает при оценке того, существенно ли отличаются условия нового или измененного финансового обязательства от условий финансового обязательства. первоначальное финансовое обязательство. Эти комиссии включают только те, которые уплачены или получены между заемщиком и кредитором, включая комиссии, уплаченные или полученные заемщиком или

кредитором от имени другого лица. Группа применяет поправку к финансовым обязательствам, которые изменяются или обмениваются в начале годового отчетного периода или после этой даты, в котором предприятие впервые применяет поправку.

Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Группа будет применять поправки к финансовым обязательствам, которые изменяются или обмениваются в начале или после начала годового отчетного периода, в котором Группа впервые применит поправку. Ожидается, что поправки не окажут существенного влияния на Группу.

4. Существенные положения учетной политики

Затраты на разведку

Затраты, напрямую относящиеся к разведочным скважинам, капитализируются в составе активов, связанных с разведкой и оценкой до тех пор, пока не будет завершено бурение скважины и результаты такого бурения не будут оценены. Эти затраты включают в себя компенсацию сотрудникам, используемые материалы и топливо, затраты буровой установки, платежи подрядчикам и платежи по обязательствам по выбытию активов.

Существенные оценки и допущения: Расходы на разведку

Затраты на разведку будут продолжаться классифицироваться как актив на балансе если найдены углеводороды и достаточный/продолжительный прогресс достигнут в оценке возможности коммерческой разработки углеводородов, при условии дальнейшей

деятельности по разведке (т.к. бурения разведочных или структурно-поисковых скважин).

Все подобные затраты подлежат анализу с технической, коммерческой и с точки зрения руководства, как минимум раз в год, с целью подтверждения намерения продолжать разработку открытого месторождения или иным образом извлекать выгоду из него. Если намерение не подтверждено, то затраты списываются.

Стоимость приобретения лицензий на разведку изначально капитализируется в активы, связанные с разведкой и оценкой. Расходы на приобретение лицензий и имущества пересматриваются на каждую отчетную дату, чтобы подтвердить, отсутствие признаков того, что балансовая стоимость превышает возмещаемую сумму. Этот обзор включает подтверждение того, что разведочное бурение

продолжается или твердо запланировано, либо что оно было определено, либо что ведется работа, чтобы определить является ли открытие экономически жизнеспособным на основе ряда технических и коммерческих соображений и делается ли достаточный прогресс в создании планов и сроков развития. Если будущая деятельность не запланирована или лицензия была отказана или истекла, балансовая стоимость затрат на лицензии и приобретения имущества списывается через прибыль или убыток.

Группа владеет лицензией на Ростошинское, месторождения, срок действия которой истекает 16 августа 2022 года. Более подробную информацию относительно условий использования недропользования см. Примечание 1.

Основные средства

Затраты на строительство, установку и завершение объектов инфраструктуры, таких как очистные сооружения, трубопроводы и бурение разработочных скважин, капитализируются в составе основных средств в качестве нефтегазовых активов. Первоначальная стоимость активов состоит из цены приобретения или строительства, затрат, непосредственно относящихся к приведению актива в рабочее состояние и первоначальную оценку затрат по ликвидации актива, при необходимости.

Ценой приобретения или строительства является совокупная уплаченная стоимость и справедливая стоимость любого вида вознаграждения, предоставленного для приобретения актива. Когда проект развития переходит в стадию производства, капитализация определенных затрат на строительство и развитие прекращается, и затраты либо рассматриваются как часть стоимости запасов, либо списываются, за

исключением затрат, которые подлежат капитализации, связанных с увеличением нефтегазовых активов, усовершенствованием и новыми разработками.

Все затраты, капитализируемые в составе нефтегазовых активов, амортизируются с использованием производственного метода на основе доказанных разработанных запасов месторождения, кроме нефтепровода и нефтеналивного терминала, которые Товарищество амортизирует с использованием линейного метода в течение срока лицензий на разведку и добычу. Активы, которые имеют сроки полезной службы меньше остаточного срока службы месторождения, также амортизируются с использованием линейного метода.

Прочие основные средства

Все прочие основные средства учитываются по первоначальной стоимости за минусом накопленного износа и обесценения.

Первоначальная стоимость включает в себя затраты, непосредственно связанные с приобретением актива. Последующие затраты включены в балансовую стоимость активов там, где это уместно, только тогда, когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с активом, поступят Группе, и стоимость актива может быть достоверно оценена. Все прочие расходы на ремонт и обслуживание относятся на прибыли и убытки в том году, в котором они возникли.

Износ рассчитывается линейным методом в течение следующих расчетных сроков полезной службы активов:

	Годы
Здания и сооружения	7-15
Транспортные средства	8
Машины и оборудование	3-13
Прочее	3-10

Более детальную информацию по основным средствам, смотрите в Примечании 6.

Существенное учётное суждение: запасы нефти и газа

Запасы нефти и газа являются существенным фактором в расчётах Группы износа, истощения и амортизации. Эти объёмы запасов используются для расчёта ставки истощения по производственному методу, так как она отражает ожидаемую структуру потребления Группой будущих экономических выгод.

Существенные оценки и допущения: запасы нефти и газа

Группа использует внутреннюю оценку запасов, для определения количества запасов нефти и газа на своих нефтегазовых месторождениях. Данная оценка запасов производится в соответствии с методикой Общества нефтегазовых инженеров и аудირується и подтверждается независимым оценщиком. Все оценки запасов включают некоторую степень неопределенности, которая в основном зависит от количества надежных геологических и инженерных данных, доступных на момент оценки и интерпретации этих данных, а также от долгосрочных цен на углеводороды, которые могут повлиять на классификацию запасов.

Относительную степень неопределенности можно выразить, поместив запасы в одну из двух основных классификаций: доказанные или недоказанные. Доказанные запасы с большей вероятностью будут извлечены, чем недоказанные запасы, и могут быть далее подклассифицированы как разработанные и

неразработанные, чтобы обозначить прогрессивно возрастающую неопределенность в их извлекаемости.

Оценка запасов пересматривается и корректируется ежегодно. Изменения происходят в связи с оценкой или переоценкой уже имеющихся геологических данных, данных по залежам или добыче; наличие новых данных; или изменений базовых ценовых допущений. Оценка запасов также может быть пересмотрена в связи с улучшенными планами по добыче, изменениями производственных мощностей или изменениями в стратегии разработки.

По оценке руководства, объем запасов Чинаревского месторождения 2П (доказанное плюс вероятное) на 31 декабря 2020 года составлял 39 млн бнэ, требующих 16 интервенций (2019: 138,1 млн бнэ, требующих 45 интервенций). Снижение на 99,2 млн баррелей в основном было вызвано уменьшением расчетного объема типовой скважины, снижением цен на углеводородное сырье, а также определением некоторых запланированных скважин как экономически нецелесообразных, а также производством углеводородного сырья объемом 8,1 млн бнэ в 2020.

План разработки месторождения, принятый в оценках, не учитывал реструктуризацию или погашение облигаций Компании на 2022 и 2025 годы, а также способность поддерживать достаточную ликвидность для финансирования

такого плана. Нет никаких гарантий, что Группа сможет достичь этого, что может оказать существенное влияние на способность Группы разрабатывать оставшиеся доказанные и вероятные запасы на Чинаревском месторождении.

Дальнейший пересмотр в сторону понижения оценки доказанных разработанных запасов на 5% приведет к дополнительным отчислениям по амортизации в размере 1 211 тысяч долларов США в четвертом квартале 2020 года.

Оценки экономически извлекаемых запасов нефти и газа и соответствующих будущих чистых денежных потоков также влияют на оценку обесценения Группы (более подробную информацию находится в разделе «Существенные суждения, оценки и допущения, связанные с обесценением»).

Подробная информация о балансовой стоимости нефтегазовых активов и их износа, истощения и амортизации представлена в Примечании 6.

Кроме того, резервы на вывод из эксплуатации могут потребовать пересмотра - если изменения в оценках запасов влияют на ожидания относительно того, когда будут происходить такие действия, и связанные с ними затраты (см. дополнительные подробности в значимых суждениях, оценках и предположениях, связанных с выводом из эксплуатации).

Обесценение основных средств, активов, связанных с разведкой и оценкой

Группа проверяет на обесценение активы или группы активов, называемые единицами, генерирующими денежные средства (ЕГДС), в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость актива или ЕГДС не может быть возмещена. Например, происходят изменения в стратегии развития бизнеса Группы, существенно снижаются рыночные цены на сырьевые товары, простаивает оборудование, возникают следы повреждений или, для нефтяных и газовых активов, существенно снижается объем оцененных запасов, увеличиваются предполагаемые будущие расходы на разработку или затраты на вывод из эксплуатации. Если существует какой-либо подобный признак обесценения, Группа производит оценку возмещаемой стоимости

актива. Отдельные активы группируются в ЕГДС для целей теста на обесценение на самом низком уровне, на котором имеются идентифицируемые денежные потоки, которые в основном независимы от денежных потоков, генерируемых другими группами активов. Возмещаемая стоимость ЕГДС – это наибольшая из следующих величин: их справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу, и ценность от их использования. Если балансовая стоимость ЕГДС превышает ее возмещаемую стоимость, ЕГДС считается обесцененной и списывается до возмещаемой стоимости.

Модель движения денежных потоков, подготавливаемая для внутреннего пользования и утверждаемая руководством на

ежегодной основе, является основным источником информации для определения возмещаемой стоимости. Эта модель содержит прогнозы добычи нефти и газа, объёмы продаж для различных видов продукции, доходы, затраты и капитальные вложения. Первоначальным шагом к подготовке модели является определение руководством различных допущений. Такие допущения включают в себя цены на сырье, равновесие спроса и предложения на нефть и природный газ в мировом масштабе и другие макроэкономические факторы. При оценке возмещаемой стоимости, будущие денежные потоки корректируются на риски, присущие данным группам активов, и дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности продолжение

Существенные учётные суждения: определение единицы, генерирующей денежные потоки

Суждение необходимо для определения единой единицы, генерирующей денежные потоки, в целях тестирования активов на предмет обесценения. Руководство определило одну единицу, генерирующую денежные потоки, в составе внеоборотных активов Группы, включающую все активы Группы, связанные с Чинаревским месторождением, разведочными активами и установкой подготовки газа. Это в основном основано на том, что углеводороды, добытые с Чинаревского месторождения, проходят подготавливаются и проходят через сочетание различных установок.

Существенные учётные оценки и допущения: обесценение основных средств, активов, связанных с разведкой

Степень обесценения, определяется исходя из наилучшей оценки руководства таких допущений как будущие цены на сырьевые товары, ожидаемые операционные расходы и капитальные затраты, ставки дисконтирования, фискальные режимы, доказанные и вероятные резервы и соответствующие ожидаемые будущие объёмы производства.

По оценке руководства, возмещаемая стоимость была определена как справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу (ССВЗП) для ЕГДС, которая была больше чем ее ценность от использования. ССВЗП рассчитывалась на основе модели дисконтированных денежных потоков, поскольку отсутствуют какие-либо недавние сделки третьих сторон, из которых может быть определена надёжная рыночная справедливая стоимость.

Модель дисконтированных денежных потоков учитывает денежные потоки, которые, как ожидается, возникнут до 2032 года, то есть в течение всего срока действия лицензии Чинаревского месторождения, и относится к оценке Уровня 3 в иерархии справедливой стоимости. Предполагается, что период, превышающий пять лет, является обоснованным исходя из имеющихся доказанных и вероятных запасов, проверенных независимыми инженерами. Модель также учитывает денежные потоки, скорректированные на риски, от условных ресурсов, исходя из предполагаемой оценки участником рынка.

Основные допущения, использованные в модели дисконтированных денежных потоков Группы, отражающие прошлый опыт и учитывающие внешние факторы, подлежат периодическому пересмотру. Использованные следующие допущения:

- цена на нефть (в реальном выражении): 50 долл.США / барр. на 2021 год, 55 долл.США / барр. на 2023-2032 года (2019 год: 45 долл.США / барр. на 2020 год, 50 долл.США / барр. на 2021 год, 55 долл.США / барр. на 2022 год и 60 долл.США / барр. на 2023-2032 года);
- доказанные и вероятные запасы углеводородов, подтверждённые независимыми инженерами;
- условные запасы, подтверждённые независимыми инженерами, разбитые на категории риска для целей оценки;
- производственные отчёты, основанные на внутренних оценках Группы, подтверждённые независимыми инженерами;
- все денежные потоки прогнозируются на основе стабильных цен, т.е. инфляция и темпы роста игнорируются;
- динамика затрат на разработку месторождений и последующие эксплуатационные расходы в соответствии с оценками запасов и динамикой добычи;
- использование резервных мощностей УКПГ – опцион учитывающий вероятность переработки по контракту UOG;

- ставка дисконтирования после налогообложения 8% (2019 год: 10,5% до налогообложения).

Группа выявила признаки обесценения в результате дальнейшего значительного сокращения запасов 2P, как указано выше в существенных оценках и допущениях, связанных с запасами нефти и газа.

Возмещаемая стоимость ЕГДС была оценена и сопоставлена с ее балансовой стоимостью, и по состоянию на 31 декабря 2020 года были признаны расходы на обесценение нефтегазовых активов в размере 244 744 тыс. долларов США в дополнение к расходам на обесценение в размере 1 301 640 тыс. долларов США и 150 000 тыс. долларов США, признанным в 2019 и 2018 годах, соответственно, в результате чего балансовая стоимость основных средств составила 339 406 тысяч долларов США (2019 год: 650 229 тысяч долларов США), что соответствует ее возмещаемой стоимости.

Расходы на обесценение были распределены следующим образом:

В тысячах долларов США	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020	2019
Рабочие нефтегазовые активы	212 203	1 169 828
Незавершенное строительство	27 031	106 825
Прочие основные средства	5 510	24 987
	244 744	1 301 640
Активы, связанные с разведкой и оценкой	179	50 533
НДС к получению по активам, связанным с разведкой и оценкой	–	2 478
	244 923	1 354 651

Более подробная информация, касающаяся балансовой стоимости нефтегазовых активов и связанных с ними износа, истощения, амортизации и обесценения, представлена в Примечании 7.

В следующей таблице представлена информация о чувствительности возмещаемой суммы с указанием влияния изменений в ключевых допущениях на размер обесценения:

Ключевые показатели	Изменение	Чувствительность к
		обесценению
Предположение о цене на нефть	10 долл.США / барр.	103 892
Снижение резервов	10,0%	125 278
Снижение условных ресурсов	10,0%	19 133
Увеличение ставки дисконтирования после налогообложения	3,5%	62 417
Увеличение операционных расходов	10,0%	50 963

С другой стороны, определенное положительное развитие, такое как успешное снижение рисков разрушения пласта в будущем и соответствующие изменения в планах и результатах бурения с соответствующим увеличением запасов 2P или увеличение использования перерабатывающих мощностей Группы, может привести к восстановлению обесценения. Любое восстановление будет ограничено таким образом, чтобы балансовая стоимость ПГДП не превышала наименьшую из возмещаемой стоимости или балансовой стоимости за вычетом амортизации, определенной в случае, если бы в предыдущих годах обесценение ПГДП не было признано.

Аренда

Группа применяет единый подход к признанию и оценке для всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды малоценных активов. Группа признает обязательства по аренде и активы в форме права пользования, представляющие право на использование базовых активов.

Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если у Группы отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды. Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, оцениваемые по приведенной стоимости арендных платежей, которые будут осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи,

которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, в случае модификации, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива производится переоценка балансовой стоимости обязательства по аренде.

Выделение компонентов аренды и компонентов, несвязанных с арендой

Когда договоры аренды (например, аренда буровых установок и железнодорожных вагонов) включают в себя различные дополнительные услуги, такие как расходы на персонал, техническое обслуживание, деятельность, связанную с бурением, и другие компоненты, Группа разделяет такие неарендные компоненты и признает их отдельно. Если дополнительные услуги не оцениваются по

отдельности, выплачиваемое вознаграждение распределяется на основе относительных индивидуальных цен арендных и неарендных компонентов.

Разграничение элементов фиксированных и переменных арендных платежей

Некоторые договоры аренды включают в себя фиксированные ставки, когда актив находится в эксплуатации, и различные альтернативные ставки (например, «ставки за простой» для аренды буровых установок) для периодов, когда актив задействован в конкретных видах деятельности или на простое, но договор все еще действует. В целом, изменчивость арендных платежей по этим договорам основана на различном уровне использования и активности, и переменные элементы были определены как относящиеся только к компонентам, не связанным с арендой. Следовательно, компоненты аренды этих договорных платежей считаются фиксированными для целей МСФО (IFRS) 16.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к краткосрочным договорам аренды машин и оборудования (т. е. к договорам, в которых на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку). Группа также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой (т. е. ниже до 5 000 долларов США). Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расхода по аренде линейным методом в течение срока аренды.

Объединение бизнеса и гудвилл

Объединения бизнеса учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтрольных долей участия в приобретаемой компании. Для каждой сделки по объединению бизнеса Группа принимает решение, как оценивать неконтрольные доли участия в приобретаемой компании: либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Затраты, связанные с приобретением, включаются в состав административных расходов в тот момент, когда они были понесены.

Если Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует приобретенные финансовые активы и принятые

обязательства в зависимости от условий договора, экономической ситуации и соответствующих условий на дату приобретения. Сюда относится анализ на предмет необходимости выделения приобретаемой компанией встроенных в основные договоры производных инструментов. Те запасы и ресурсы нефти, которые можно достоверно оценить, признаются при определении справедливой стоимости при приобретении. Прочие потенциальные запасы, ресурсы и права, справедливая стоимость которых не может быть достоверно определена, не признаются отдельно, а относятся к гудвиллу.

Гудвилл изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного вознаграждения и признанных неконтрольных долей участия и ранее принадлежавших приобретающей стороне долей участия над

суммой чистых идентифицируемых активов, приобретенных Группой, и принятых ею обязательств. Если справедливая стоимость приобретенных чистых активов превышает сумму переданного вознаграждения, до признания дохода, Группа повторно анализирует правильность определения всех приобретенных активов и всех принятых обязательств, а также процедуры, использованные при оценке сумм, которые должны быть признаны на дату приобретения. Если после повторной оценки переданное вознаграждение вновь оказывается меньше справедливой стоимости чистых приобретенных активов, разница признается в составе прибыли или убытка.

Впоследствии гудвилл оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей проверки гудвилла, приобретенного при объединении бизнеса, на предмет обесценения

Примечания к консолидированный финансовой отчетности продолжение

гудвилл, начиная с даты приобретения Группой компании, распределяется на каждое из подразделений Группы, генерирующих денежные потоки, которые, как предполагается, извлекают выгоду от объединения бизнеса, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретаемой компании к указанным подразделениям.

Если гудвилл составляет часть подразделения, генерирующего денежные потоки, и часть этого подразделения выбывает, гудвилл, относящийся к выбывающей деятельности, включается в балансовую стоимость этой деятельности при определении прибыли или убытка от ее выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвилл оценивается на основе соотношения

стоимости выбывшей деятельности и стоимости оставшейся части подразделения, генерирующего денежные потоки.

Налогообложение

Существуют неопределённости касательно толкования сложных налоговых постановлений, изменений в налоговом законодательстве, сумм и сроков будущих налогооблагаемых доходов. Имея широкий спектр международных деловых отношений и долгосрочность, и сложность существующих контрактных договоренностей, различия, возникающие между фактическими результатами и сделанными предположениями, или будущими изменениями к таким предположениям, могут привести к будущим корректировкам к ранее признанным налоговым базам доходов и расходов. Группа создает обязательства, на основании разумных оценок, на возможные дополнительные налоговые начисления со стороны налоговых органов соответствующих регионов, в которых она оперирует. Сумма таких резервов зависит от нескольких факторов, таких как опыт прошлых налоговых проверок и расхождения в толковании налогового законодательства Группой и соответствующими налоговыми органами. Такие расхождения в толковании могут возникнуть в связи со многими вопросами в зависимости от условий, которые преобладали для соответствующих юридических адресов компаний Группы.

Текущий подоходный налог

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законодательство, которые применимы к соответствующему налогооблагаемому доходу.

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале, признается в составе собственного капитала, а не в отчете о прибыли или убытке. Руководство периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по

мере необходимости создает оценочные обязательства.

Отложенный подоходный налог

Активы и обязательства по отложенному налогу рассчитываются в отношении всех временных различий с использованием метода балансовых обязательств. Отложенные налоги определяются по всем временным различиям между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой суммой в финансовой отчетности, за исключением возникновения отложенного подоходного налога в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства по сделке, которая не является объединением компаний и которая, в момент ее совершения не оказывает влияния на бухгалтерский доход или налоговый доход и убыток.

Актив по отложенному налогу признается только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения налогооблагаемого дохода, относительно которого могут быть использованы вычитаемые временные различия. Активы и обязательства по отложенному налогу рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе налоговых ставок, которые были введены в действие или фактически узаконены на отчетную дату.

Отложенный подоходный налог признается по всем временным различиям, связанным с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, за исключением тех случаев, когда можно проконтролировать сроки уменьшения временных различий, и когда весьма вероятно, что временные различия не будут уменьшаться в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются друг против друга, если имеется обеспеченное юридической защитой право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой организации и налоговому органу.

Более детальную информацию по текущему и отложенному подоходному налогу по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, смотрите в Примечании 29.

Существенные учётные неопределенность в оценках: налогообложение

Налоговое законодательство и нормативные акты Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и неоднозначному толкованию. Случаи противоречий между местными, региональными и национальными налоговыми органами не являются редкостью. Из-за неопределённости, связанных с налоговой системой Республики Казахстан, окончательная сумма налогов, штрафов и процентов, если таковые имеются, может превышать сумму, признанную и начисленную на 31 декабря 2020 года.

Компании Группы подвергаются регулярным налоговым проверкам, а также постоянно находятся в процессе обсуждения и согласования налоговых расчётов с налоговыми органами. Несмотря на то, что окончательный результат таких налоговых проверок и обсуждений не может быть определён с уверенностью, Группа на основе наилучшей оценки налоговых обязательств, основываясь на консультациях специалистов и оценке характера текущих обсуждений с налоговыми органами, признает резервы на основе наилучшей оценки по наиболее вероятным к оплате налогам.

По состоянию на 31 декабря 2020 года Руководство считает, что его интерпретация соответствующего законодательства является обоснованной и существует вероятность того, что налоговая позиция Группы будет реализована. Если фактические результаты отличаются от оценок руководства, в будущих периодах могут возникнуть дополнительные расходы или экономия налогу на прибыль, а также изменения в текущих и отложенных налоговых активах или обязательствах. Для получения дополнительной информации см. Примечание 29.

Пересчет иностранной валюты

Функциональной валютой является валюта основной экономической среды, в которой организация осуществляет свою деятельность, и обычно ей является валюта, в которой организация генерирует денежные потоки и расходует денежные средства.

Функциональной валютой Компании является доллар США. Функциональные валюты дочерних предприятий Группы представлены следующим образом:

Компания	Функциональная валюта
ТОО «Nostrum Associated Investments»	Тенге
Nostrum E&P Services LLC	Российский рубль
Nostrum Oil & Gas Coöperatief U.A.	Доллар США
Nostrum Oil & Gas BV	Доллар США
Nostrum Oil & Gas Finance BV	Доллар США
Nostrum Oil & Gas UK Ltd.	Фунт стерлингов
Nostrum Services Central Asia LLP	Тенге
Nostrum Services N.V.	Евро
ТОО «Жайкмунай»	Доллар США

Затраты по займам

Группа капитализирует затраты по займам по квалифицируемым активам. Актив, квалифицируемый для капитализации затрат по займам, включает все активы по незавершенному строительству, на которые не начисляется износ, истощение или амортизация, при том условии, что в этот момент ведутся работы. Квалифицируемые активы в основном состоят из скважин и прочего незавершенного строительства инфраструктуры нефтегазового месторождения. Капитализированные затраты по займам рассчитываются посредством применения нормы капитализации к затратам по квалифицируемым активам. Норма капитализации, это средневзвешенное значение затрат по займам, применимое к займам Группы, которые не погашены в течение периода. Все прочие затраты по займам признаются в составе консолидированного отчета о совокупном доходе в том периоде, в котором они понесены.

Более детальную информацию относительно капитализации затрат по займам, смотрите в Примечании 6.

Операции в иностранной валюте первоначально отражаются дочерними организациями Группы в функциональной валюте в пересчете по соответствующим курсам спот на дату, когда операция впервые удовлетворяет критериям признания.

Монетарные активы и обязательства, деноминированные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсам спот на каждую отчетную дату.

Все курсовые разницы отражаются в прибылях и убытках. Немонетарные статьи, оцениваемые с точки зрения исторических затрат, пересчитываются с использованием курсов обмена на даты первоначальных операций. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости.

В консолидированной финансовой отчетности, активы и обязательства дочерних предприятий, функциональной валютой которых не является доллар США, переводятся в доллары США по спот курсу на отчетную дату. Результаты и денежные потоки таких дочерних предприятий переводятся в доллары США по среднему курсу. В консолидированной финансовой отчетности поправки на изменение курсов валют, возникающие при переводе в доллары США входящего сальдо чистых активов и прибыли за год, полученной дочерними предприятиями, функциональной валютой которых не является доллар США, отражаются в отчете о совокупном доходе.

Авансы, выданные за долгосрочные активы

Авансы, выданные под капитальные вложения/приобретение долгосрочных активов, квалифицируются как долгосрочные вне зависимости от срока поставок соответствующих активов или предоставления работ, или услуг в счет данных авансов. Авансы, выданные под приобретение долгосрочных активов, признаются Группой как долгосрочные активы и не подлежат дисконтированию.

Более детальную информацию по авансам, выданным за долгосрочные активы, смотрите в Примечании 8.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости или чистой стоимости реализации («ЧСП»). Стоимость нефти, газового конденсата и сжиженного углеводородного газа («СУГ») определяется по средневзвешенному методу, основываясь на производственных расходах, включая соответствующие расходы по амортизации, истощению и обесценению и накладные расходы на основе объема добычи.

Чистая стоимость реализации представляет собой расчётную цену продажи в рамках обычной деятельности минус расходы по реализации.

Более детальную информацию относительно раскрытия товарно-материальных запасов по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, смотрите в Примечании 9.

Прочие текущие обязательства

В соответствии с контрактами на разведку и добычу, Группа регулярно признает обязательства по невыполнению рабочих программ и корректирует их методом начисления. Расчёт обязательств, руководством производится на основании данных, содержащихся в последней рабочей программе, включённой в контракт на разведку и добычу, и его дополнения, а также вероятных условий оплаты (включая валюту, в которой будет произведено погашение обязательств). Будущие изменения в рабочей программе могут потребовать корректировки обязательств, признанных в консолидированной финансовой отчетности.

Резервы и условные обязательства

Резервы признаются тогда, когда у Группы есть текущие обязательства (юридические или вытекающие из практики) как результат прошлого события, и при этом существует достаточная вероятность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, в целях исполнения обязательства и имеется возможность достоверного определения суммы данного обязательства. Группа пересматривает резервы на каждую отчетную дату и корректирует их исходя из имеющейся наилучшей оценки. Если достаточная вероятность, оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, в целях исполнения

обязательства более не имеет место, резерв сторнируется.

Группа признает обязательство как условное, если данное обязательство является возможным и возникшим из прошлых событий, наличие которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или нескольких будущих событий, возникновение которых неопределенно и которые не полностью находятся под контролем предприятия; или существующее обязательство, которое возникает из прошлых событий, но не признается, так как не представляется вероятным, что для урегулирования

обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды или величина обязательства не может быть оценена с достаточной степенью надёжности.

Группа не признает условные обязательства, но раскрывает условные обязательства в Примечании 32, если только вероятность выбытия каких-либо ресурсов для урегулирования обязательства не является незначительной.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности продолжение

Существенные бухгалтерские суждения: резервы и условные обязательства

Резервы и обязательства признаются в том периоде, в котором возникает вероятность того, что произойдет отток денежных средств в результате операций или событий в прошлом, и сумма оттока денежных средств может быть надежно оценена. Сроки признания и количественное определение обязательства

требуют применения суждения в отношении имеющихся фактов и обстоятельств, которые подвержены изменениям. Балансовая стоимость резервов и обязательств регулярно пересматривается и корректируется с учетом меняющихся фактов и обстоятельств.

Существенные управленческие суждения необходимы для оценки любых претензий и действий, чтобы определить, должен ли быть

признан или пересмотрен резерв, относящийся к конкретному судебному разбирательству, или требуется раскрытие условного обязательства, поскольку результаты судебного процесса трудно предсказать.

Обязательства по ликвидации скважин и восстановлению участка

Резервы на вывод из эксплуатации признаются в полном объеме на дисконтированной основе тогда, когда у Группы имеется обязательство по демонтажу и переносу оборудования или механизма, и по восстановлению участка, на котором находилось оборудование, а также тогда, когда можно осуществить разумную оценку такого резерва.

Группа оценивает будущие затраты по ликвидации скважин и выводу из эксплуатации для нефтегазовых активов на основании оценок, предоставленных или внутренними, или внешними инженерами, приняв во внимание ожидаемый метод демонтажа и требуемый объем восстановления участка в соответствии с действующим законодательством и отраслевой практикой. Сумма обязательства представляет собой текущую стоимость расчётных затрат, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательств, скорректированных на ожидаемый уровень инфляции и дисконтированных с использованием применимых ставок.

Увеличение на сумму дисконта, относящегося к обязательству, учитывается в затратах по финансированию. Сумма, равная величине резерва, также признается как часть стоимости основных средств, к которым он относится. Впоследствии, данный актив амортизируется, как часть капитальных затрат по нефтегазовым активам, на основе производственного метода.

Резервы на восстановление участков пересматриваются на каждую отчетную дату, и корректируется для отражения наилучшей оценки согласно Интерпретации КРМФО (IFRIC) 1 «Изменения в обязательствах по утилизации активов, восстановлению окружающей среды и иных аналогичных обязательствах».

Изменения в оценке существующего обязательства по выводу из эксплуатации, которые явились результатом изменений в расчётном сроке или сумме оттока ресурсов, лежащих в основе экономических выгод, необходимых для погашения обязательства, или изменение в ставке дисконтирования, учитываются таким образом, что:

- изменения прибавляются или вычитаются к/из стоимости соответствующего актива в текущем периоде. Сумма, вычтенная из стоимости актива, не должна превышать его балансовую стоимость. Если уменьшение резерва превышает балансовую стоимость актива, то превышение незамедлительно признается в составе прибылей и убытков; и
- в случае, если корректировка приводит к увеличению стоимости актива, Группа рассматривает, является ли это показателем того, что новая текущая стоимость актива не может быть полностью возмещена. Если это является таким показателем, Группа осуществляет тестирование актива на обесценение посредством оценки его возмещаемой стоимости и учитывает любой убыток по обесценению в соответствии с МСФО (IAS) 36.

Изменения в обязательствах по ликвидации скважин и восстановлению участка раскрыты в Примечании 17.

Существенные учётные суждения: резервы и условные обязательства

Группой признан резерв на будущий вывод из эксплуатации нефтегазовых активов и восстановление участка. Оценка будущих затрат на демонтаж и восстановление участка включает в себя значительные оценки и суждения

руководства. Существенные суждения при составлении таких оценок включают оценки будущих оттоков денежных средств и ставки дисконтирования.

Руководство сделало свои оценки на основе допущения о том, что денежные оттоки будут иметь место на момент ожидаемого окончания периода лицензий. Исходя из этого, т.к. большинство событий, связанных с ликвидацией, наступают в далёком будущем, и точная дата ликвидации скважин и восстановления участка может измениться, это может повлиять на соответствующие денежные потоки.

Руководство Группы полагает, что долгосрочная ставка доходности государственных облигаций США (US Treasury real yield curve) скорректированная с учетом премии за страновой риск Казахстана, дает наилучшую оценку применимой реальной ставки дисконтирования.

Любые изменения ожидаемых будущих затрат отражаются как в резерве, так и в активе. Более того, фактические затраты на вывод из эксплуатации могут отличаться от оценок из-за постоянно меняющихся технологий вывода из эксплуатации, а также изменений экологических законов и нормативных актов и ожиданий общественности.

В результате, в созданные резервы могут быть внесены значительные корректировки, которые повлияют на будущие финансовые результаты. Для получения дополнительной информации об отказе от услуг и восстановлении сайта см. Примечание 17.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Группа определяет классификацию финансовых активов при первоначально признании.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Группой для

управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического

характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т. е. на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Данная категория является наиболее уместной для Группы. Группа оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и

- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа относит денежные средства, долгосрочные и краткосрочные депозиты и торговую дебиторскую задолженность.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т. е. исключается из консолидированного отчета Группы о финансовом положении), если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае

Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

Обесценение финансовых активов

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Группа применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок на отчетную дату.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности продолжение

Финансовые обязательства

Первоначальное признание, оценка и прекращение признания

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, долгосрочные займы, а также производные финансовые инструменты.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые обязательства классифицируются по двум категориям:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
- Финансовые обязательства оцениваемые по амортизированной стоимости (кредиты и займы)

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем. Эта категория также включает производные финансовые инструменты, в которых Группа является

стороной по договору, не определенные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования в рамках отношений хеджирования, как они определены в МСФО (IFRS) 9. Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они классифицируются по усмотрению Группы как эффективные инструменты хеджирования.

Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о прибыли или убытке.

Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9. У Группы отсутствуют финансовые обязательства, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства по амортизированной стоимости (кредиты и займы)

Эта категория наиболее актуальна для Группы. После первоначального признания процентные займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибыли или убытке.

В данную категорию, главным образом, относятся процентные займы. Более подробная информация представлена в Примечании 15.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибыли или убытке.

Взаимозачёт финансовых инструментов

Взаимозачёт финансовых активов и обязательств с отражением только чистого сальдо в отчёте о финансовом положении осуществляется только при наличии юридически закреплённого права произвести взаимозачёт, и имеется намерение либо произвести погашение на основе чистой суммы или реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства.

Производные финансовые инструменты и хеджирование

Врем от времени группа использует контракты хеджирования на экспортную реализацию нефти с целью покрытия части своих рисков, связанных с колебаниями цен на нефть. Такие производные финансовые инструменты первоначально учитываются по справедливой стоимости на дату заключения производного договора, и впоследствии переоцениваются по справедливой стоимости.

Производные финансовые инструменты с положительной справедливой стоимостью отражаются в составе активов, а с отрицательной справедливой стоимостью – в составе обязательств.

Все прибыли или убытки, возникающие в течение года в результате изменения в справедливой стоимости существующих производных финансовых инструментов, которые не относятся к учёту хеджирования, относятся напрямую в прибыли или убытки.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и краткосрочные депозиты в отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения 3 месяца или менее, но исключая любые денежные средства, ограниченные в использовании, которые не

могут быть использованы Группой и следовательно не считаются высоколиквидными – к примеру, денежные средства, отложенные для покрытия обязательств по выводу активов из эксплуатации или отчисления по соглашению об отсрочке.

Для целей консолидированного отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных

средств и их эквивалентов согласно определению выше за вычетом непогашенных банковских овердрафтов.

Более детальную информацию относительно денежных средств и их эквивалентов по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, смотрите в Примечании 12.

Признание выручки

Группа реализует сырую нефть, газовый конденсат и СУГ по договорам, цена по которым определяется согласно котировкам Platt's и/или Argus и скорректированным, где это применимо, на стоимость фрахта, страхования и скидок на качество, где это применимо. Группа реализует газ по фиксированным ценам.

Выручка по контрактам признается при передаче контроля над товаром покупателю. Доходы от реализации сырой нефти, газового конденсата, газа и СУГ признаются в основном тогда, когда товар физически передан на судно, трубопровод, железнодорожную цистерну, автоцистерну или другой механизм доставки; реализация газа это происходит при физической передаче товара в трубопровод.

Группа пришла к выводу, что, как правило, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки, поскольку обычно Группа контролирует товары или услуги до их передачи покупателю.

Собственные выкупленные акции

Собственные выкупленные акции признаются по первоначальной стоимости и вычитаются из капитала. Доходы и расходы, связанные с покупкой, продажей, выпуском или аннулированием собственных акций Группы, в составе прибыли и убытка не признаются. Разница между балансовой стоимостью собственных выкупленных акций и суммой вознаграждения, полученного при их последней продаже, признается в составе дополнительного оплаченного капитала. Право голоса по собственным выкупленным акциям аннулируются для Группы, и распределения не принимаются в отношении данных акций. Опционы на акции, реализуемые в течение отчетного периода, погашаются за счет собственных выкупленных акций.

Выплаты, основанные на акциях

Стоимость вознаграждений с расчетами денежными средствами оценивается первоначально по справедливой стоимости на дату предоставления. Данная справедливая стоимость относится на расход в течение всего

периода до даты перехода прав с признанием соответствующего обязательства. Справедливая стоимость оценивается на каждую отчетную дату до даты расчета включительно, при этом изменения справедливой стоимости признаются в составе отчета о совокупном доходе.

Стоимость вознаграждений с расчетами долевыми инструментами оценивается первоначально по справедливой стоимости на дату предоставления. Данная справедливая стоимость относится на расход в течение всего периода до даты перехода прав с признанием соответствующего элемента в капитале, который в последующем не переоценивается до даты перехода прав.

Оценка справедливой стоимости выплат, основанных на акциях, требует определения наиболее подходящей модели оценки, которая зависит от сроков и условий выдачи. Оценка также требует определения наиболее подходящих исходных данных для модели оценки, включая ожидаемый период обращения опциона на акции, волатильность, коэффициент распределения доходов и предположения, связанные с ними.

5. Активы, связанные с разведкой и оценкой

На 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года активы, связанные с разведкой и оценкой, включали:

<i>В тысячах долларов США</i>	Права на недрополь зование	Геологи- ческие и геофизические исследования	Итого
Сальдо на 1 января 2019 года, нетто*	15 835	34 406	50 241
Поступления	–	292	292
Начисление обесценения	(15 835)	(34 698)	(50 533)
Сальдо на 31 декабря 2019 года, нетто*	–	–	–
Поступления	–	179	179
Выбытия	(12 422)	(26 226)	(38 648)
Сторнирование начисленного обесценения	12 422	26 226	38 648
Начисление обесценения (Примечание 4)	–	(179)	(179)
Сальдо на 31 декабря 2020 года, нетто*	–	–	–
Первоначальная стоимость	15 835	34 698	50 533
Накопленный износ	(15 835)	(34 698)	(50 533)
Сальдо на 31 декабря 2019 года, нетто**	–	–	–
Первоначальная стоимость	3 413	8 651	12 064
Накопленный износ	(3 413)	(8 651)	(12 064)
Сальдо на 31 декабря 2020 года, нетто*	–	–	–

* Сальдо за минусом обесценения

В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, поступления в активы, связанные с разведкой и оценкой составляли 179 тысяч долларов США и в основном включали капитализированные социальные затраты и расходы на обучение (2019 год: поступления 920 тысяч долларов США уменьшенные на сумму списания капитализированных социальных затрат в размере 628 тысяч долларов США в результате подписания дополнений к контракту на недропользование по Ростошинскому месторождению). Проценты не капитализировались в состав активов, связанных с разведкой и оценкой.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, Группа списала накопленные затраты в сумме 11 283 тысяч долларов США против соответствующего обесценения в связи с некоторыми работами по разведке и оценке на Ростошинском месторождении.

В октябре 2020 года права и обязанности по Дарьинскому и Южно-Гремячинскому контрактам на разведку и добычу углеводородов были переданы третьей стороне. Затраты на разведку и оценку, относящиеся к этим месторождениям, в сумме 16 622 тысяч долларов США и 10 564 тысяч долларов США, и соответствующие остатки от обесценения были списаны на дату выбытия без влияния на прибыль и убыток за период.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности продолжение

6. Основные средства

На 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 годов основные средства включали следующее:

В тысячах долларов США	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Нефтегазовое имущество	332 145	637 048
Прочие основные средства	7 261	13 181
	339 406	650 229

Нефтегазовое имущество

Категория «нефтегазовое имущество» в основном представляет собой скважины, установки подготовки газа и нефти, активы для транспортировки газа и прочие связанные активы. Движения в нефтегазовом имуществе за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 года, представлены следующим образом:

В тысячах долларов США	Рабочие активы	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
Сальдо на 1 января 2019 года, нетто*	1 083 132	796 833	1 879 965
Поступления	15 044	151 837	166 881
Переводы	839 331	(842 083)	(2 752)
Выбытия	(90)	–	(90)
Износ и истощение	41	–	41
Начисленный износ и истощение	(130 344)	–	(130 344)
Переводы начисленного обесценения	(43 234)	43 234	–
Начисление обесценения	(1 169 828)	(106 825)	(1 276 653)
Сальдо на 31 декабря 2019 года, нетто*	594 052	42 996	637 048
Поступления	1 824	16 285	18 109
Переводы	57 479	(57 479)	–
Выбытия	(144)	–	(144)
Износ и истощение	127	–	127
Начисленный износ и истощение	(83 761)	–	(83 761)
Переводы начисленного обесценения	(61 038)	61 038	–
Начисление обесценения	(212 203)	(27 031)	(239 234)
Сальдо на 31 декабря 2020 года, нетто*	296 336	35 809	332 145

По состоянию на 31 декабря 2018 года			
Первоначальная стоимость	2 029 203	846 668	2 875 871
Накопленный износ **	(946 071)	(49 835)	(995 906)
Сальдо*	1 083 132	796 833	1 879 965

По состоянию на 31 декабря 2019 года			
Первоначальная стоимость	2 883 488	156 422	3 039 910
Накопленный износ **	(2 289 436)	(113 426)	(2 402 862)
Сальдо*	594 052	42 996	637 048

По состоянию на 31 декабря 2020 года			
Первоначальная стоимость	2 942 647	115 228	3 057 875
Накопленный износ **	(2 646 311)	(79 419)	(2 725 730)
Сальдо*	296 336	35 809	332 145

* Остатки за вычетом накопленной амортизации, истощения и обесценения

** Накопленная амортизация, истощение и обесценение

Категория «Незавершенное строительство» представляет собой компенсацию сотрудникам, используемые материалы и топливо, расходы по бурению, платежи подрядчикам и обязательства по выбытию активов напрямую относящиеся к разработке скважин до завершения бурения скважин и оценке результатов.

Норма истощения текущих нефтегазовых активов составляла 15,39% и 12,02% за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 года, соответственно. Группа привлекла независимых инженеров-нефтяников для проведения оценки запасов по состоянию на 31 декабря 2020 года. Истощение рассчитывалось по производственному методу на основании этих оценок запасов.

Изменение в ставке долгосрочной инфляции и ставке дисконта, использованных при оценке резервов по ликвидации скважин и восстановлению участка (Примечание 17) за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, привели к увеличению нефтегазовых активов на 4 297 тысячи долларов США (31 декабря 2019 года: увеличение в размере 4 354 тысячи долларов США).

Группа понесла затраты по займам, включая амортизацию комиссии за организацию займа. Ставки капитализации и капитализированные затраты по займам представлены следующим образом за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 года:

В тысячах долларов США	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Затраты по займам, включая амортизацию комиссии	93 183	92 543
Ставка капитализации	8,44%	8,62%
Капитализированные затраты по займам	388	52 144

Прочие основные средства

В тысячах долларов США	Маши- ны и обору- дование	Транс- портные сред- ства	Прочее	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
---------------------------	------------------------------------	------------------------------------	--------	--	-------

Сальдо на 1 января 2019*	27 967	3 867	664	7 154	45	39 697
Поступления	–	564	–	1 592	–	2 156
Переводы	135	25	–	2 592	–	2 752
Выбытия	(33)	(68)	(16)	(482)	–	(599)
Износ выбытий	33	26	7	463	–	529
Износ	(3 867)	(1 087)	(147)	(1 303)	–	(6 404)
Начисленное обесценение	(16 147)	(2 291)	(326)	(6 223)	–	(24 987)
Разница в переводе	–	–	–	37	–	37
Сальдо на 31 декабря 2019*	8 088	1 036	182	3 830	45	13 181
Поступления	8	1 035	–	438	–	1 481
Переводы	28	(47)	–	19	–	–
Выбытия	(385)	(249)	–	(1 317)	–	(1 951)
Износ выбытий	376	242	–	746	–	1 364
Износ	(781)	(188)	(24)	(302)	–	(1 295)
Начисленное обесценение	(3 164)	(789)	(68)	(1 470)	(19)	(5 510)
Разница в переводе	–	–	–	(9)	–	(9)
Сальдо на 31 декабря 2020*	4 170	1 040	90	1 935	26	7 261

По состоянию на 31 декабря 2018 года						
Первоначальная стоимость	50 487	20 283	1 676	16 513	45	89 004
Накопленный износ **	(22 520)	(16 416)	(1 012)	(9 359)	–	(49 307)
Сальдо	27 967	3 867	664	7 154	45	39 697

По состоянию на 31 декабря 2019 года						
Первоначальная стоимость	50 589	20 804	1 660	20 252	45	93 350
Накопленный износ **	(42 501)	(19 768)	(1 478)	(16 422)	–	(80 169)
Сальдо	8 088	1 036	182	3 830	45	13 181

По состоянию на 31 декабря 2020 года						
Первоначальная стоимость	50 240	21 543	1 660	19 383	45	92 871
Накопленный износ **	(46 070)	(20 503)	(1 570)	(17 448)	(19)	(85 610)
Сальдо	4 170	1 040	90	1 935	26	7 261

* Остатки за вычетом накопленной амортизации, истощения и обесценения

** Накопленная амортизация, истощение и обесценение

7. Активы в форме права пользования

Движение активов в форме права пользования за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 года, представлены следующим образом:

<i>В тысячах долларов США</i>	Машины и оборудование	Транс- портные средства	Всего
Сальдо 1 января 2019 года, нетто*	26 825	7 359	34 184
Изменения в договорах аренды	(1 467)	(16)	(1 483)
Прекращение договоров аренды	(10 086)	–	(10 086)
Начисленный износ	(12 089)	(3 651)	(15 740)
Сальдо 31 декабря 2019 года, нетто*	3 183	3 692	6 875
Изменения в договорах аренды	2 371	(1 858)	513
Начисленный износ	(2 884)	(1 749)	(4 633)
Сальдо 31 декабря 2020 года, нетто*	2 670	85	2 755
По состоянию на 31 декабря 2019 года			
Первоначальная стоимость	7 643	7 339	14 982
Накопленный износ	(4 460)	(3 647)	(8 107)
Сальдо*	3 183	3 692	6 875
По состоянию на 31 декабря 2020 года			
Первоначальная стоимость	2 670	698	3 368
Накопленный износ	–	(613)	(613)
Сальдо*	2 670	85	2 755

* Остатки за вычетом накопленной амортизации, истощения и обесценения

8. Авансы, выданные за долгосрочные активы

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года авансы, выданные за долгосрочные активы включали:

<i>В тысячах долларов США</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Авансы за прочие долгосрочные активы	8 444	8 038
Авансы за строительные работы	369	100
Авансы за строительные материалы	221	274
	9 034	8 412

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, сумма авансов, выданных за долгосрочные активы, главным образом состоит из предоплат поставщикам услуг в рамках развития новых перспективных направлений. Такие расходы включают технические, юридические, консультационные и другие профессиональные услуги и были капитализированы в ходе потенциального приобретения активов. В случае если новые перспективные направления не материализуются как предполагается в данный момент, тогда данные суммы будут списаны.

9. Товарно-материальные запасы

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года товарно-материальные запасы включали:

<i>В тысячах долларов США</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Запасные части и прочие материалы	23 735	23 500
Газовый конденсат	2 907	8 446
Сырая нефть	2 018	3 650
СУГ	69	112
Сухой газ	63	67
Сера	13	74
	28 805	35 849

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

Для целей данной консолидированной финансовой отчетности Группа представляет «серу» отдельной строкой в составе запасов. Ранее остатки «Серы» включались в «Запасные части и прочие запасы».

10. Предоплата и прочие краткосрочные активы

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

<i>В тысячах долларов США</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Авансы выданные	5 269	6 035
НДС к получению	4 741	3 186
Прочие налоги к получению	1 502	1 716
Прочее	791	1 103
	12 303	12 040

Авансы выданные состоят преимущественно из предоплаты, выданной поставщикам услуг. По состоянию на 31 декабря 2020 года обесцененные авансы выплачены не были (31 декабря 2019: 1 751 тысяча долларов США). 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, выплаченных в течение годов, закончившихся 31 декабря 2020 и 2019 годов, не было.

11. Торговая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года торговая дебиторская задолженность не была процентной и, в основном, была выражена в долларах США. Средний срок погашения торговой дебиторской задолженности составляет 30 дней.

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года у Группы не имелось ни просроченной, ни обесцененной торговой дебиторской задолженности. На основании проведенной оценки Группа пришла к заключению, что нет необходимости в создании резервов под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2020 года и 2019 года.

12. Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах долларов США</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Текущие счета в долларах США	73 412	88 420
Текущие счета в тенге	2 791	791
Текущие счета в евро	1 862	3 997
Текущие счета в других валютах	514	721
Кассовая наличность	4	11
	78 583	93 940

Для целей данной консолидированной финансовой отчетности Группа представляет «Текущие счета в евро» отдельной строкой в разделе «Денежные средства и их эквиваленты». Ранее «Текущие счета в евро» включались в «Текущие счета в других валютах».

В дополнение к денежным средствам и их эквивалентам, указанным в таблице выше, у Группы имеются счета денежных средств, ограниченных в использовании, в виде депозита ликвидационного фонда в сумме 446 тысяч долларов США в Сбербанке в Казахстане и 7 267 тысяч долларов США в Народном банке (31 декабря 2019 г.: 805 тысяч долларов США и 6 815 тысяч долларов США, соответственно), которые размещаются в соответствии с требованиями Лицензии в отношении обязательств Группы по ликвидации скважин и восстановлению участка.

В 2020 году Группа перевела 12 900 тысяч долларов США на обеспеченный денежный счет, открытый в пользу держателей Облигаций Группы в соответствии с условиями Соглашения о воздержании (Примечание 1). Компания имеет возможность производить определенные снятия со счета, если ее ликвидность падает ниже согласованного уровня.

Примечания к консолидированный финансовой отчетности продолжение

13. Акционерный капитал и резервы

По состоянию на 31 декабря 2020 года доли владения в Материнской компании состоят из 188 182 958 выпущенных и полностью оплаченных простых акций, которые включены в листинг Лондонской Фондовой Биржи. Простые акции имеют номинальную стоимость в 0,01 английского фунта стерлингов.

Количество акций	В обращении	Собственные акции	Итого
На 1 января 2019 года	185 234 079	2 948 879	188 182 958
Исполненные опционы	–	–	–
На 31 декабря 2019 года	185 234 079	2 948 879	188 182 958
Исполненные опционы	–	–	–
На 31 декабря 2020 года	185 234 079	2 948 879	188 182 958

Собственные акции были выпущены для поддержания обязательств Группы перед сотрудниками по Плану по опционам на акции сотрудникам («ESOP») и по Долгосрочной программе поощрения («LTIP»). Собственные акции хранятся у Intertrust Employee Benefit Trustee Limited, который является доверенным лицом Доверительного фонда Nostrum Employee Benefit Trust. В случае с ESOP, по требованию сотрудников на выполнение опционов, доверенное лицо продает акции на рынке и рассчитывается по обязательствам перед сотрудниками по ESOP, а в случае с опционами LTIP, расчеты по которым производятся долевыми инструментами, переводит акции соответствующему держателю опциона (однако ни один опцион LTIP не может быть использован в настоящее время). Доверительный фонд Nostrum Employee Benefit Trust представляет собой организацию специального назначения согласно МСФО и поэтому данные акции признаны как собственные акции Компании.

Движение прочих резервов Группы представлено следующим образом:

В тысячах долларов США	Резерв по реорганизации Группы	Резерв по курсовой разнице	Резерв по опционам на акции	Итого
На 1 января 2019 года	255 459	2 841	3 933	262 233
Разница при пересчете валюты	–	211	–	211
Выплаты по опционам на акции сотрудникам («LTIP»)	–	–	633	633
На 31 декабря 2019 года	255 459	3 052	4 566	263 077
Разница при пересчете валюты	–	253	–	253
Выплаты по опционам на акции сотрудникам («LTIP»)	–	–	(495)	(495)
На 31 декабря 2020 года	255 459	3 305	4 071	262 835

Резерв на реорганизацию Группы в размере 255 459 тысяч долларов США представляет собой разницу между капиталом товарищества, казначейским капиталом и добавочным капиталом Nostrum Oil & Gas LP и акционерным капиталом Nostrum Oil & Gas PLC, возникшую в ходе реорганизации компании в 2014 году. Резервы по опционам на акции включают суммы, связанные с продажей собственных акций в рамках ESOP, а также выплаты на основе акций в рамках LTIP (более подробная информация представлена в Примечании 27)

Распределение прибыли

В течение двенадцати месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 и 2019 года распределений прибыли сделано не было.

Требования Казахстанской Фондовой Биржи к раскрытию информации

11 октября 2010 года (с поправками от 18 апреля 2014 года) Казахстанская Фондовая Биржа ввела требование о раскрытии «чистые активы на одну акцию» (соотношение общих активов за минусом нематериальных активов, общих обязательств и привилегированных акций к количеству находящихся в обращении акций по состоянию на отчетную дату). По состоянию на 31 декабря 2020 года балансовая стоимость на одну акцию составила 4,12 долларов США отрицательно (31 декабря 2019 года: 2,30 долларов США отрицательно).

14. Прибыль на акцию

Сумма базовой прибыли на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли за период на средневзвешенное число акций, находившихся в обращении в течение периода. Базовая и разводненная прибыль на акцию не отличаются ввиду отсутствия разводняющего эффекта на прибыль. В период между отчетной датой и датой утверждения к выпуску данной финансовой отчетности других сделок с обыкновенными или потенциальными обыкновенными акциями не проводилось.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Убыток за год, приходящийся на акционеров (в тысячах долларов США)	(327 425)	(989 927)
Средневзвешенное количество акций	185 234 079	185 234 079
Базовый и разводненный убыток на акцию (в долларах США)	(1,77)	(5,34)

15. Займы

На 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года займы включали:

В тысячах долларов США	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Облигации, выпущенные в 2017 году, со сроком погашения в 2022 году	767 956	732 886
Облигации, выпущенные в 2018 году, со сроком погашения в 2025 году	418 313	403 200
Минус: суммы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев	1 186 269 (1 186 269)	1 136 086 (35 633)
	–	1 100 453

Облигации 2022 года

25 июля 2017 года, новообразованное юридическое лицо, компания Nostrum Oil & Gas Finance B.V. (далее «Эмитент 2022») выпустила облигации на сумму 725 000 тыс. долл. США («Облигации 2022»). По Облигациям 2022 будут начисляться проценты в размере 8,00% годовых, с оплатой 25 января и 25 июля каждого года.

Начиная с 25 июля 2019 года включительно Эмитент 2022 имеет право по своему усмотрению погасить все или часть Облигаций 2022 при условии направления предварительного уведомления не ранее, чем за 30 дней, и не позднее, чем за 60 дней по ценам погашения (выраженным в процентах от основной суммы Облигаций 2022), вместе с начисленными, но не уплаченными процентами, если таковые имеются по состоянию на применимую дату погашения (с учётом права держателей, зарегистрированных по состоянию на соответствующую дату составления списка лиц, имеющих право на получение выплат по Облигациям 2022, получить проценты, подлежащие уплате в соответствующую дату уплаты процентов), как указано в таблице ниже для каждого года, начинающегося 25 июля, если погашение производится в течении двенадцати месяцев этого года:

Период	Цена выкупа
2020	104,0%
2021 год и далее	100,0%

Облигации 2022 на условиях солидарной ответственности гарантируются («Гарантии 2022») на основе преимущественного права Nostrum Oil & Gas PLC, Nostrum Oil & Gas Coöperatief U.A., Zhaikmunai LLP и Nostrum Oil & Gas B.V. («Гаранты 2022»). Облигации 2022 представляют собой основные обязательства Эмитента 2022 и Гарантов 2022 и предоставляют ту же очередность на удовлетворение требований по ним, что и все иные основные обязательства Эмитента 2022 и Гарантов 2022.

Выпуск Облигаций 2022 года использовался в основном для финансирования рефинансирования оставшихся Облигаций Группы, выпущенных в 2012 и 2014 годах.

Облигации 2025 года

16 февраля 2018 года, компания Nostrum Oil & Gas Finance B.V. (далее «Эмитент 2025») выпустила облигации на сумму 400 000 тыс. долл. США («Облигации 2025»). По Облигациям 2025 будут начисляться проценты в размере 7,00% годовых, с оплатой 16 августа и 16 февраля каждого года.

Начиная с 16 февраля 2021 года включительно Эмитент 2025 имеет право по своему усмотрению погасить все или часть Облигаций 2025 при условии направления предварительного уведомления не ранее, чем за 10 дней, и не позднее, чем за 60 дней по ценам погашения (выраженным в процентах от основной суммы Облигаций 2025), вместе с начисленными, но не уплаченными процентами, если таковые имеются по состоянию на применимую дату погашения (с учётом права держателей, зарегистрированных по состоянию на соответствующую дату составления списка лиц, имеющих право на получение выплат по Облигациям 2025, получить проценты, подлежащие уплате в соответствующую дату уплаты процентов), как указано в таблице ниже для каждого года, начинающегося 16 февраля, если погашение производится в течении двенадцати месяцев этого года:

Период	Цена выкупа
2021 год	105,25%
2022 год	103,50%
2023 год	101,75%
2024 год и далее	100,00%

Облигации 2025 совместно и по отдельности гарантированы («Гарантии 2025») на основе принципа преимущества, Nostrum Oil & Gas PLC и Nostrum Oil & Gas Coöperatief U.A., ТОО «Жаикмунай» и Nostrum Oil & Gas B.V. («Гаранты 2025»). Облигации 2025 являются обязательствами Эмитента 2025 и Гарантов 2025 с преимущественным правом требования и имеют равную очередность со всеми прочими обязательствами Эмитента 2025 и Гарантов 2025 с преимущественным правом требования.

Эмиссия Облигаций 2025 была использована в основном для финансирования конкурсного предложения и истребование согласия, как это описано ниже.

Реклассификация в краткосрочные обязательства

26 августа 2020 года Группа объявила, что произошло событие дефолта в соответствии с условиями соглашения об эмиссии Облигаций 2022 года в результате невыплаты Эмитентом процентов, подлежащих уплате 25 июля 2020 года держателям Облигаций 2022 года, и истечения срока их действия, и 30-дневного льготного периода, который начался в тот же день.

Изменения в обязательствах, возникающие из финансовой деятельности

В тысячах долларов США	На 1 января	Использование денежных средств	Затраты по займам, включая амортизацию затрат по сделке	Расходы по финансово-му лизингу	Изменения в договорах аренды	Переклассификация с долгосрочных на краткосрочные	Прочие	31 декабря	
								2020	2019
Долгосрочные займы	1 100 453	—	—	—	—	(1 100 453)	—	—	—
Текущая часть долгосрочных займов	35 633	(43 000)	93 183	—	—	1 100 453	—	1 186 269	—
Обязательства по аренде, долгосрочные	641	—	—	—	—	(606)	—	35	—
Обязательства по аренде, текущая часть	6 735	(5 418)	—	354	513	606	—	2 790	—
2020									
Долгосрочные займы	1 093 967	—	6 486	—	—	—	—	1 100 453	—
Текущая часть долгосрочных займов	35 633	(86 000)	86 000	—	—	—	—	35 633	—
Обязательства по аренде, долгосрочные	16 011	—	—	1 351	(11 952)	—	(4 769)	641	—
Обязательства по аренде, текущая часть	18 173	(17 709)	—	1 502	—	—	4 769	6 735	—

После этого Эмитент также не выплачивал проценты по Облигациям 2025 года в установленный срок и по истечении 30-дневного льготного периода в отношении такого платежа. 23 октября 2020 года Компания объявила, что Компания и некоторые из ее дочерних компаний («Стороны нот») заключили соглашение о воздержании с членами АНГ. Более подробная информация, касающаяся соглашения о воздержании от осуществления права и обсуждений с держателями облигаций, раскрыта в Примечании 1.

Принимая во внимание эти факты и обстоятельства, по состоянию на 31 декабря 2020 года Группа переклассифицировала балансовую стоимость Облигаций 2022 и Облигаций 2025 года в краткосрочные обязательства и представила их как текущую часть долгосрочных займов.

Ковенанты в Облигациях 2022 года и 2025 года

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности продолжение

16. Обязательства по аренде

В тысячах долларов США	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Обязательства по аренде на 1 января	7 376	34 184
Изменения в договорах аренды	513	(1 483)
Прекращение договоров аренды	–	(10 469)
Финансовые расходы	354	2 853
Сумма выплат по аренде в течение периода	(5 418)	(17 709)
	2 825	7 376
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(2 790)	(6 735)
	35	641

Обязательства по аренде признаются в отношении аренды транспортных средств, буровых установок и железнодорожных вагонов. Обязательства по аренде были признаны на основании будущих арендных платежей, как определено в МСФО (IFRS) 16. Смотрите Примечание 6 по активам форме права пользования. Информация по краткосрочной аренде раскрыта в Примечании 23.

В 2019 году в результате досрочного расторжения договоров аренды буровых установок признание соответствующих активов в форме права пользования и соответствующих обязательств по аренде было прекращено, а чистый результат был отражен в составе прибылей и убытков. В 2020 году продление срока аренды железнодорожных вагонов было признано в качестве дополнительных активов в форме права пользования в размере 2 371 тысяча долларов США и соответствующих обязательств по аренде, что было компенсировано прекращением признания активов в форме права пользования в размере 1 858 тысяч долларов США (Примечание 7) в связи сокращением объема аренды транспортных средств в течение 2020 года.

Общая сумма денежных платежей в отношении арендных договоров Группы составила 5 985 тысяч долларов США за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (2019 год: 18 431 тысяча долларов США).

17. Резервы по ликвидации скважин и восстановлению участка

Изменения в резервах по ликвидации скважин и восстановлению участка за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 года, включают:

В тысячах долларов США	2020 год	2019 год
Резервы на 1 января	27 502	21 894
Амортизация дисконта	158	164
Дополнительный резерв	115	1 100
Использованный резерв	–	(10)
Ликвидированный резерв	(376)	–
Изменение в оценках	1 537	4 354
Резервы на 31 декабря	28 936	27 502

Руководство произвело оценку на основании допущения, что денежные потоки произойдут в конце истечения прав на недропользование в 2033 году. Существуют неопределенности в оценке будущих затрат, поскольку казахстанские законы и нормативно-правовые акты постоянно развиваются.

Реальная ставка дисконтирования, использованная для определения резерва на ликвидацию и восстановление территории на 31 декабря 2020 года, составила 0,98% (31 декабря 2019 года: долгосрочная ставка инфляции и ставка дисконтирования 1,90% и 2,49% соответственно).

Изменение в долгосрочной ставке инфляции и ставке дисконта в течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, привело к увеличению резервов по ликвидации скважин и восстановлению участка на 1 537 тысяч долларов США (31 декабря 2019 года: увеличение на 4 354 тысячи долларов США).

18. Задолженность перед правительством Казахстана

Сумма задолженности перед Правительством Республики Казахстан была учтена для отражения текущей стоимости затрат, понесенных Правительством в период до подписания Контракта, и которые относятся к разведке контрактной территории и строительству наземных объектов на обнаруженных месторождениях, и которые должны быть возмещены Группой Правительству в течение периода добычи. Общая сумма обязательства перед Правительством, предусмотренная Контрактом, составляет 25 000 тысяч долларов США.

Погашение данного обязательства началось в 2008 году, с первого платежа в размере 1 030 тысяч долларов США в марте 2008 года последующие платежи осуществляются равными ежеквартальными платежами в размере 258 тысяч долларов США до 26 мая 2031 года. Данное обязательство было дисконтировано по ставке 13%.

Изменения в сумме задолженности перед Правительством Казахстана за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 года, представлены следующим образом:

В тысячах долларов США	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Задолженность на 1 января	6 101	6 311
Амортизация дисконта	793	821
Уплатено в течении года	(1 031)	(1 031)
Задолженность на 31 декабря	5 863	6 101
Минус: текущая часть	(1 031)	(1 031)
Долгосрочная часть	4 832	5 070

19. Торговая кредиторская задолженность

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

В тысячах долларов США	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в тенге	4 028	12 852
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в долларах США	2 114	9 864
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в евро	2 101	4 617
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в Российских рублях	7	170
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в прочих валютах	252	135
	8 502	27 638

20. Прочие краткосрочные обязательства

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

В тысячах долларов США	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Начисленные обязательства по обучению	10 088	11 325
Налоги к уплате, включая корпоративный подоходный налог	7 397	9 005
Начисленные обязательства по договорам недропользования и прочие начисления	4 216	5 689
Задолженность перед работниками	1 852	3 010
Прочее	527	1 520
	24 080	30 549

Начисленные обязательства по договорам недропользования в основном включают суммы, оцененные в отношении договорных обязательств на разведку и добычу углеводородов с Ростошинского месторождения (31 декабря 2019 год: с Ростошинского, Дарьинского и Южно-Гремячинского месторождений).

21. Выручка

В тысячах долларов США	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Нефть и газовый конденсат	123 861	196 176
Природный газ и СУГ	52 078	125 947
Сера	—	5
	175 939	322 128

Цены на все виды сырой нефти, конденсата и сжиженного газа Группы прямо или косвенно связаны с ценой на нефть марки Brent. Средняя цена на нефть марки Brent в течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, составила 43,2 долларов США (2019 год: 64,2 долларов США).

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

В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, выручка от трёх основных покупателей составила 118 861 тысяча долларов США, 29 748 тысяч долларов США и 7 386 тысячи долларов США, соответственно (2019 год: три основных покупателя: 190 343 тысяч долларов США, 95 064 тысяч долларов США и 9 252 тысячи долларов США, соответственно). Экспорт Группы в основном представлен поставками в Беларусь и Балтийские порты в России.

22. Себестоимость

В тысячах долларов США	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Износ, истощение и амортизация	86 296	136 776
Заработная плата и соответствующие налоги	14 083	18 465
Услуги по ремонту, обслуживанию и прочие	10 769	14 242
Материалы и запасы	3 970	4 481
Прочие услуги по транспортировке	1 907	2 129
Затраты на ремонт скважин	505	1 766
Экологические сборы	114	167
Изменение в запасах	7 279	(6 228)
Прочее	469	204
	125 392	172 002

23. Общие и административные расходы

В тысячах долларов США	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Заработная плата и соответствующие налоги	7 102	10 162
Профессиональные услуги	4 655	4 966
Страховые сборы	633	1 256
Износ и амортизация	600	2 026
Плата за аренду	567	722
Услуги связи	183	276
Материалы и запасы	139	170
Командировочные расходы	128	617
Комиссии банка	95	133
Прочие	569	1 071
	14 671	21 399

24. Расходы на реализацию и транспортировку

В тысячах долларов США	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Транспортные затраты	12 760	12 405
Затраты на погрузку и хранение	8 813	11 783
Маркетинговые услуги	3 724	10 554
Износ	2 881	4 489
Заработная плата и соответствующие налоги	1 501	2 293
Прочее	1 358	4 351
	31 037	45 875

25. Налоги кроме налога на прибыль

В тысячах долларов США	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020	2019
Роялти	7 016	12 802
Экспортная таможенная пошлина	5 017	7 281
Доля государства в прибыли	2 044	2 802
Прочие налоги	36	1
	14 113	22 886

Экспортная таможенная пошлина включает в себя таможенные пошлины на экспорт сырой нефти и таможенные сборы за сопутствующие услуги, такие как оформление деклараций, временное хранение и т.д.

26. Финансовые затраты

В тысячах долларов США	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Процентные расходы по займам	92 794	40 399
Прочие финансовые расходы	7 968	294
Амортизация дисконта по задолженности перед Правительством Казахстана	793	821
Амортизация дисконта по обязательствам по аренде	354	1 369
Амортизация дисконта по резервам по ликвидации скважин и восстановлению участка	158	164
	102 067	43 047

Прочие финансовые расходы в основном представляют собой плату за согласие держателей облигаций в размере 3 761 тысячи долларов США и гонорары консультантов в размере 4 088 тысяч долларов США, понесенные Группой в связи с соглашением о воздержании и текущими обсуждениями с держателями облигаций относительно возможной реструктуризации облигаций Группы, находящихся в обращении. Дополнительные сведения о соглашении о воздержании и сборах за согласие см. в Примечании 1.

Примечания к консолидированный финансовой отчетности продолжение

27. Вознаграждения сотрудникам

Среднемесячное количество сотрудников (за исключением исполнительных директоров) составляло:

В тысячах долларов США	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Руководящий состав и администрация	162	177
Технический и эксплуатационный персонал	439	601
	601	778

Совокупное вознаграждение составило:

В тысячах долларов США	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Заработная плата	20 937	33 655
Социальное обеспечение	2 252	3 692
Выплаты по опционам на акции сотрудникам	(496)	584
	22 693	37 931

Часть затрат на сотрудников Группы, представленных выше, капитализирована в составе нематериальных и материальных нефтегазовых активов в соответствии с учетной политикой Группы, касающейся разведки и оценки, и нефтегазовых активов.

Сумма, окончательно признанная в составе отчета о прибылях и убытках, составила 22 106 тысяч долларов США (2019 год: 31 784 тысячи долларов США).

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

В тысячах долларов США	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Краткосрочные вознаграждения сотрудников	4 124	5 210
Выплаты по опционам на акции сотрудникам	(131)	155
	3 993	5 365

Вознаграждение директоров

В тысячах долларов США	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Краткосрочные вознаграждения сотрудников	2 258	3 471
Выплаты по опционам на акции сотрудникам	(228)	121
	2 030	3 592

Опционы на акции сотрудникам

Группа использует план опционов (План фантомных опционов), который был принят Советом директоров Компании 20 июня 2014 года с целью продолжения плана опционов, который ранее использовался Nostrum Oil & Gas LP. Права и обязанности в отношении данного плана опционов были переданы Nostrum Oil & Gas PLC со стороны Nostrum Oil & Gas LP в результате реорганизации.

Сотрудники (включая руководителей высшего звена и исполнительных директоров) членов Группы или их ассоциированные лица получают вознаграждение в форме выплат, основанных на акциях. Сотрудники предоставляют услуги, за которые они получают вознаграждение в сумме увеличения стоимости акций, которое предоставляется только денежными средствами («сделки, расчёты по которым осуществляются денежными средствами»).

Стоимость вознаграждения сотрудникам, основанного на акциях, расчёты по которым осуществляются денежными средствами, оценивается первоначально по справедливой стоимости на дату выдачи с применением триномиальной сеточной модели. Данная справедливая стоимость относится на расходы на протяжении периода до момента признания соответствующего обязательства. Обязательство переоценивается на каждую отчётную дату вплоть до расчётной даты включительно, при этом изменения справедливой стоимости признаются в отчёте о совокупном доходе.

В течение 2008-2015 годов 4 337 958 прав на повышение стоимости акций (SARs), расчёты по которым могут быть произведены только денежными средствами, были предоставлены руководителям высшего звена и исполнительным директорам членов Группы. Переход прав на SARs осуществляется в течение пяти лет после даты их предоставления («срок перехода права»), таким образом, что одна пятая предоставленных SARs переходит во владение сотрудника на каждую пятую годовщину после даты предоставления SARs. Срок действия SARs по договору составляет десять лет. Справедливая стоимость SARs оценивается на дату предоставления прав с применением триномиальной сеточной модели оценки опционов с учётом условий, на которых инструменты были предоставлены. SARs подлежат исполнению в любое время после перехода права до конца контрактного периода и дают владельцу право на разницу между рыночной стоимостью обыкновенных акций Группы на дату исполнения и заявленной базовой стоимостью. Полученные услуги и обязательство по оплате указанных услуг признаются в течение ожидаемого срока перехода права на SARs.

До тех пор, пока обязательство не будет погашено, оно переоценивается на каждую отчётную дату, при этом изменения справедливой стоимости признаются в прибыли или убытке в составе расходов по выплатам сотрудникам, которые возникают в результате сделок с выплатами, основанными на акциях, расчёты по которым осуществляются денежными средствами.

Балансовая стоимость обязательства, относящаяся к 1 125 000 SARs, на 31 декабря 2020 года составляет ноль (31 декабря 2019 года: 1 225 000 SARs стоимостью ноль долларов США). В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, были полностью переданы права на 8 000 SAR (2019: 8 000). На основании оценки текущей стоимости обязательств, в течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, Группа не признала доход от корректировки справедливой стоимости по опционам на акции сотрудникам (2019 год: доход на сумму 40 тысяч долларов США).

В следующей таблице представлены количество и цены исполнения (ЦИ), а также движения SARs в течение периода:

	2020 год		2019 год	
	No.	EP, US\$	No.	EP, US\$
В обращении на 1 января	100 000	4	800 974	4
В обращении на 1 января	1 125 000	10	1 125 000	10
В обращении на 1 января	1 225 000		1 925 974	
Опционы, потерявшие силу	(100 000)	4	(700 974)	4
Опционы, потерявшие силу	-	10	-	10
В обращении на 31 декабря	1 125 000		1 225 000	
К исполнению на 31 декабря	1 209 000		1 201 000	

В течение двенадцати месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года и 2019 года, SARs не исполнялись. По состоянию на 31 декабря 2020 года средневзвешенный оставшийся контрактный срок исполнения непогашенных опционов составлял 3,92 года (2019 год: 4,92 года).

Триномиальная сеточная модель оценки Холл-Уайт была использована для оценки опционов на акции. В следующей таблице перечислены исходные данные, использованные в течение двенадцати месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 и 2019 года:

	2020 год	2019 год
Цена на отчётную дату (долл.США)	0,12	0,20
Норма распределения прибыли (%)	0%	0%
Ожидаемая волатильность (%)	64,6%	53,5%
Безрисковая процентная ставка (%)	0,16%	0,3%
Ожидаемый срок обращения (лет)	10	10
Оборачиваемость опционов (%)	10%	10%
Ценовой триггер	2,0	2,0

Ожидаемый срок обращения опционов рассчитывается с учётом данных прошлых периодов и может не совпадать с фактическими трендами. Ожидаемая волатильность отражает допущение, что историческая волатильность обуславливает будущую волатильность, и может не

совпадать с фактическими результатами. Оборачиваемость опционов представляет процент ожидаемого увольнения сотрудников из Группы в течение срока перехода прав, который основывается на исторических данных и может не совпадать с фактическими данными. Модель предполагает, что когда цена акции достигает уровня цены исполнения опциона умноженной на ценовой триггер, ожидается использование опционов сотрудниками.

2017 Долгосрочная программа поощрения

В 2017 году Nostrum Oil & Gas PLC начал работу с Долгосрочным планом стимулирования («LTIP»), который был утвержден акционерами Компании 26 июня 2017 года и принят советом директоров Компании 24 августа 2017 года. LTIP является дискреционным вознаграждением, предлагаемым Компанией в интересах отдельных сотрудников. Его основная цель - повысить заинтересованность сотрудников в долгосрочных коммерческих целях Компании и результатах ее деятельности путем долевого участия. LTIP является стимулом будущей результативности сотрудников и их приверженности целям Компании. Комитет по вознаграждениям Совета директоров Компании имеет право по своему усмотрению решать, будут ли в будущем предоставлены дополнительные вознаграждения, и какие сотрудники получат эти награды.

Сотрудники (в том числе руководители высшего звена и исполнительные директора) членов Группы или связанные с ними лица могут получить вознаграждение, которое является «опционом номинальной стоимости» на определенное количество обыкновенных акций в капитале Компании. Опцион имеет цену исполнения 1 пенс за акцию (но у Компании есть право отказаться от этого до осуществления). Кроме того, в соответствии с Правилами LTIP Компания имеет право произвести расчёт по вознаграждению не только путем передачи акций, но и, например, путем денежных расчетов. Как правило, вознаграждения классифицируются как вознаграждения долевыми инструментами. Однако в некоторых юрисдикциях из-за требований законодательства Компания не может производить расчёты по вознаграждениям кроме как путем перечисления денежных средств, и в этом случае вознаграждения классифицируются как операции, урегулированные денежными средствами, и учитываются так же, как и SARs.

Права на вознаграждение обычно переходят к держателю и становятся исполняемыми, начиная с третьей годовщины предоставления или через два года с даты, в которую Компания устанавливает, что условие результативности удовлетворено, но только при условии непрерывности работы сотрудника и только в той степени, в которой достигнут показатель результативности, до конца срока по договору. Основанный на договоре срок по опционам на акции составляет десять лет.

Стоимость вознаграждения сотрудникам, основанного на долевыми инструментами и расчеты по которому осуществляются денежными средствами, оценивается первоначально по справедливой стоимости на дату предоставления с применением триномиальной сеточной модели оценки. Эта справедливая стоимость относится на расходы в течение периода до момента перехода права по опциону к держателю, при этом признается соответствующее обязательство. Обязательство переоценивается на каждую отчетную дату вплоть до даты расчета включительно, при этом изменения справедливой стоимости отражаются в отчете о совокупном доходе.

Стоимость вознаграждения, расчеты по которому производятся долевыми инструментами оценивается по справедливой стоимости на дату предоставления с использованием триномиальной сеточной модели оценки. Эта справедливая стоимость относится на расходы в течение периода до момента перехода права по опциону к держателю с соответствующим признанием в статье капитала Компании «акций», подлежащих выпуску в соответствии с LTIP», который не переоценивается впоследствии до даты расчета.

В следующей таблице представлены изменения в количестве опционов в течение 2020 года:

	Вознаграждения долевыми инструментами	Вознаграждения в денежной форме	Итого вознаграждений
На 31 декабря 2018 года	1 544 253	98 906	1 643 159
Опционы, скорректированные на условия результативности	(1 058 073)	(67 349)	(1 125 422)
Истекшие опционы	(19 070)	-	(19 070)
На 31 декабря 2019 года	467 110	31 557	498 667
Истекшие опционы	(248 217)	(4 938)	(253 155)
На 31 декабря 2020 года	218 893	26 619	245 512

В 2017 году Компания предоставила 1 208 843 опциона на акции, из которых 542 243 опциона на акции оставались непогашенными по состоянию на 31 декабря 2020 года (2019: 1 101 342 опциона на акции). 23 марта 2018 года комитет по вознаграждениям совета директоров Компании определил уровень условий достижения показателей, которые были выполнены для условий достижения показателей, установленных при выпуске опционов на акции, предоставленных в 2017 году. После корректировки на невыполнение условий достижения показателей было выполнено 245 512 опционов на акции, с возможностью передачи прав по состоянию на 31 декабря 2020 года (2019 год: 498 667 опционов на акции), и все эти опционы на акции были переданы по состоянию на 31 декабря 2020 года, в соответствии с наилучшей оценкой руководства.

28 ноября 2018 года Компания предоставила еще 1 163 040 опционов на акции, однако в связи с невыполнением условий результативности ни один из этих опционов не подлежит получению прав на использование.

Балансовая стоимость обязательства, относящаяся к 26 619 опционам, расчеты по которым осуществляются денежными средствами, на 31 декабря 2020 года составляет 4 тысячи долларов США (31 декабря 2019 года: 31 557 опционов стоимостью 4 тысячи долларов США). На основании оценки текущей стоимости обязательства, в течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, Группа признала доход от корректировки справедливой стоимости по опционам на акции сотрудникам на сумму 1 тысяча долларов США (2019 год: убыток в сумме 11 тысяч долларов США).

По состоянию на 31 декабря 2020 года права на вознаграждение по 245 512 опционам на акции были переведены согласно наилучшей оценке руководства. Справедливая стоимость опционов на акции на дату оценки 28 ноября 2018 года и 23 марта 2018 года составляла 1,25 долл. США и 2,76 долларов США за акцию, соответственно. На основе данных оценок в течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, Группа признала доход от обратной проводки по опционам на акции сотрудникам в размере 495 тысяч долларов США (2019 год: 633 тысячи долларов США).

Триномиальная сеточная модель оценки Холл-Уайт была использована для оценки опционов на акции. В следующей таблице перечислены исходные данные, использованные для оценки опционов на дату предоставления:

	10 октября 2017	11 декабря 2017
Цена на отчетную дату (долл. США)	1,25	2,76
Норма распределения прибыли (%)	0%	0%
Ожидаемая волатильность (%)	43,4%	40,4%
Безрисковая процентная ставка (%)	1,38%	1,45%
Ожидаемый срок обращения (лет)	10	10
Оборачиваемость опционов (%)	10%	10%
Ценовой триггер	2,0	2,0

Ожидаемый срок обращения опционов рассчитывается с учётом данных прошлых периодов и может не совпадать с фактическими трендами. Ожидаемая волатильность отражает допущение, что историческая волатильность обуславливает будущую волатильность, и может не совпадать с фактическими результатами. Оборачиваемость опционов представляет процент ожидаемого увольнения сотрудников из Группы в течение срока перехода прав, который основывается на

Примечания к консолидированной финансовой отчетности продолжение

исторических данных и может не совпадать с фактическими данными. Модель предполагает, что когда цена акции достигает уровня цены исполнения опциона умноженной на ценовой триггер, ожидается использование опционов сотрудниками.

28. Прочие доходы и расходы

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, прочие доходы представлены следующим образом:

В тысячах долларов США	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Сторно прочих начислений	1 473	5 017
Сторно начислений по обучению	950	–
Возврат налогов, уплаченных в предыдущие периоды	433	6
Безвозмездно полученные товары	426	45
Восстановление начислений по договорам недропользования	784	12
Обмен валюты	169	126
Возмещение убытков	12	1 266
Прочие	510	738
	4 757	7 210

Прочие расходы представлены следующим образом:

В тысячах долларов США	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Прочие налоги и штрафы	3 820	–
Начисления по договорам недропользования	114	3 054
Обучение	890	2 808
Убыток от выбытия основных средств	812	–
Убыток от выбытия запасов	392	–
Социальная программа	337	313
Обмен валюты	223	211
Компенсация	140	3 576
Развитие бизнеса	70	1 495
Спонсорство	–	77
Прочие	808	956
	7 606	12 490

Прочие налоги и штрафы в основном включают дополнительные налоги и штрафы, начисленные в отношении предыдущих периодов с учетом новой информации, которая не была доступна на момент подготовки соответствующей финансовой информации, и соответствующих интерпретаций руководства.

29. Корпоративный подоходный налог

Расходы по корпоративному подоходному налогу включают:

В тысячах долларов США	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Расходы по отложенному налогу	(62 711)	(358 194)
Корректировка отложенного налога за предыдущие периоды	28 429	–
Расходы по корпоративному подоходному налогу	755	4 146
Налог на доходы нерезидента	1 146	898
Расходы по КПН прошлых лет	(385)	(72)
	(32 766)	(353 222)

Основная часть доходов Группы облагается подоходным налогом в Республике Казахстан. Сверка между расходами по подоходному налогу и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку подоходного налога, применимую к правам на недропользование, представлена следующим образом:

В тысячах долларов США	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Убыток до налогообложения	(360 191)	(1 343 149)
Ставка налога, применимая к правам на недропользование	30%	30%
Ожидаемая налоговая экономия	(108 057)	(402 945)
Эффект изменения налоговой базы	15 653	13 302
Корректировка в отношении текущего корпоративного подоходного налога за предшествующие периоды	(384)	(72)
Эффект расхода / (дохода), облагаемого налогом по иной ставке ¹	(128)	(121)
Процентные расходы по займам, не относимые на вычеты	27 798	26 210
Начисления обесценение, не относимое на вычеты	–	9 012
Непризнанные активы по отложенному налогу	1 557	228
Налоги и штрафы, не относимые на вычеты	932	484
Корректировки сальдо входящего сальдо налоговой базы	28 429	–
Курсовая разница, нетто	491	(109)
Расходы по социальной программе, не относимые на вычеты	–	81
Технологические потери, не относимые на вычеты	133	209
Убыток от выбытия основных средств, не относимый на вычеты	167	–
Прочие расходы, не относимые на вычеты	643	499
Экономия по корпоративному подоходному налогу	(32 766)	(353 222)

¹ Юрисдикции, которые вносят существенный вклад в данную статью, включают Республику Казахстан с применимой нормативной ставкой налога в 20% (для деятельности, не связанной с контрактом), Бельгия с применимой нормативной ставкой налога в 34% и Нидерланды с применимой нормативной ставкой налога в 25%.

Определенные корректировки налоговых оценок за предыдущий период были сделаны с учетом новой информации, которая не была доступна на момент подготовки соответствующей финансовой информации, и соответствующих интерпретаций руководства. Несмотря на то, что в результате таких изменений не было корректировок налога на прибыль предыдущих периодов, налоговая база основных средств была скорректирована с учетом изменений, которые отражены выше как корректировки сальдо налоговой базы, перенесенные на будущие периоды.

Эффективная налоговая ставка Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составила 9,1% (2019 год: 26,2%). Если исключить влияние колебаний обменных курсов доллара США к тенге, расходы по процентам, не подлежащим вычету, эффективная налоговая ставка Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составит 21,2% (2019 год: 29,2%).

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа имеет налоговые убытки в сумме 105 432 тысячи долларов США (31 декабря 2019 года: 103 624 тысячи долларов США), которые могут быть зачтены против будущих налогооблагаемых прибылей компаний, у которых данные убытки возникли, в течение 9 лет с момента формирования и истекут в период 2023–2029 гг. Актив по отложенному налогу не был признан в отношении данных убытков, так как они не могут быть использованы для взаимозачета против налогооблагаемой прибыли других организаций Группы.

Сальдо по отсроченным налогам, рассчитанные посредством применения официально установленной ставки налога, применимой к правам на недропользование на Чинаревском месторождении, действующей на соответствующие отчетные даты, к временным разницам между налоговой базой и суммами, указанными в консолидированной финансовой отчетности, и включают следующее:

<i>В тысячах долларов США</i>	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Актив по отложенному налогу		
Кредиторская задолженность и резервы	3 778	8 835
Обязательство по отложенному налогу		
Основные средства	(5 479)	(42 761)
Запасы	(3 011)	(3 648)
Долгосрочные займы	(3 793)	(5 213)
Чистое обязательство по отложенному налогу	(8 505)	(42 787)

Движение в обязательствах по отсроченному налогу представлено следующим образом:

<i>В тысячах долларов США</i>	2020 год	2019 год
Сальдо на 1 января	42 787	400 981
Начисление текущего года через прибыли и убытки	(34 282)	(358 194)
Сальдо на 31 декабря	8 505	42 787

30. Операции со связанными сторонами

Для целей данной консолидированной финансовой отчетности операции со связанными сторонами включают, в основном, операции между дочерними организациями Компании и акционерами и /или их дочерними организациями или ассоциированными компаниями.

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года кредиторская задолженность связанных сторон, представленных организациями, контролируруемыми акционерами с существенным влиянием на Группу, представлена следующим образом:

<i>В тысячах долларов США</i>	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Торговая кредиторская задолженность		
ЗАО «КазСтройСервис»	230	430

В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, Группа осуществила следующие операции со связанными сторонами, представленными организациями, контролируруемыми акционерами с существенным влиянием на Группу:

<i>В тысячах долларов США</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Закупки		
ЗАО «КазСтройСервис»	–	11 322

28 июля 2014 года Группа заключила договор с «НГСК КазСтройСервис» («Подрядчик») на строительство третьего блока установки подготовки газа Группы (которое изменено четырнадцатью дополнительными соглашениями с 28 июля 2014 года, «Контракт на строительство»).

Подрядчик является аффилированным лицом Mayfair Investments B.V., который по состоянию на 31 декабря 2020 года владел примерно 17,1% простых акций Nostrum Oil & Gas PLC.

Вознаграждения ключевого управленческого персонала (представленные краткосрочными выплатами сотрудникам) составили 3 908 тысяч долларов США за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (2019 год: 5 210 тысяч долларов США).

31. Вознаграждения за аудит и неаудиторские услуги

В течение двенадцати месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 и 2018 года, вознаграждения за аудит и неаудиторские услуги составили:

<i>В тысячах долларов США</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Аудит финансовой отчетности	1 076	491
Итого услуги аудита	1 076	491
Услуги по предоставлению заключения в отношении финансовой информации, относящиеся к аудиту	–	171
Услуги, связанные корпоративными сделками	–	578
Прочие неаудиторские услуги	–	4
Итого неаудиторские услуги	–	753
	1 076	1 244

Вознаграждения за аудит, представленные в таблице выше, включают в себя вознаграждение за аудит Материнской компании на сумму 10 тысяч долларов США.

Плата за аудит за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, включает плату за аудит финансовой отчетности за 2019 год в размере 221 тысячи долларов США.

32. Условные и договорные обязательства

Налогообложение

Налоговое законодательство и нормативная база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью, и в случае несогласия налоговых органов с позициями, принятыми Компанией, финансовые последствия могут быть существенными. Административные штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 80% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 1,25. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. В силу неопределенностей, связанных с казахстанской налоговой системой, итоговая сумма начисленных налогов, пеней и штрафов (если таковые будут иметься) может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящую дату и начисленную на 31 декабря 2020 года. По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2020 года соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым законодательством, является высокой.

Ликвидация скважин и восстановление участка (вывод из эксплуатации)

Поскольку казахстанские законы и нормативно-правовые акты, касающиеся восстановления участка и экологической очистки постоянно развиваются, Группа может понести в будущем затраты, сумма которых не поддается определению в данный момент времени. Резервы по таким затратам будут созданы по мере выявления новой информации в отношении таких расходов, а также развития и изменения соответствующего законодательства.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности продолжение

Вопросы охраны окружающей среды

Группа также может понести потенциальные убытки в результате претензий со стороны региональных природоохранных органов, которые могут возникнуть в отношении прошлых периодов освоения месторождений, разрабатываемых в настоящее время. Экологическое законодательство и нормативные акты Казахстана подвержены постоянным изменениям и неоднозначным толкованиям. По мере развития казахстанского законодательства и нормативных актов, регулирующих платежи за загрязнение окружающей среды и восстановительные работы, Группа может в будущем понести затраты, размер которых невозможно определить в настоящее время ввиду влияния таких факторов, как неясность в отношении определения сторон, несущих ответственность за такие затраты, и оценка Правительством возможностей вовлеченных сторон по оплате затрат на восстановление окружающей среды.

Однако в зависимости от любых неблагоприятных судебных решений в отношении претензий и штрафов, наложенных казахстанскими регулирующими органами, не исключено, что будущие результаты деятельности Группы или денежные потоки окажутся под существенным влиянием в определенный период.

Инвестиционные обязательства

На 31 декабря 2020 года у Группы имелись инвестиционные обязательства в сумме 6 167 тысяч долларов США (31 декабря 2019 года: 27 552 тысячи долларов США), относящиеся, в основном, к деятельности Группы по разведочным работам и освоению нефтяного месторождения.

Социальные обязательства и обязательства по обучению

В соответствии с требованиями Контракта (после выпуска редакции от 2 сентября 2019 года), Группа обязана:

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

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

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

- инвестировать не менее 10 409 тысяч долларов США на разведку месторождения в течение периода разведки;
- создать ликвидационный фонд для покрытия обязательств Группы по выбытию активов.

Дарынское и Южно-Гремячинское месторождения были реализованы в октябре 2020 года (см. Примечание 1). Все невыполненные обязательства по этим лицензиям были переданы покупателю.

Продажи нефти на внутреннем рынке

В соответствии с Дополнением №7 к Контракту, ТОО «Жаикмунай» обязано продавать на ежемесячной основе как минимум 15% добытой нефти на внутреннем рынке, цены на котором значительно ниже, чем экспортные цены.

33. Цели и политика управления финансовыми рисками

Основные финансовые обязательства Группы включают займы, задолженность перед Правительством Казахстана, торговую кредиторскую задолженность и прочие краткосрочные обязательства. Основная цель данных финансовых обязательств заключается в привлечении финансирования для разработки месторождения нефти и газового конденсата «Чинаревское» и финансирования ее деятельности. Финансовые активы Группы включают торговую и прочую дебиторскую задолженность, долгосрочные инвестиции, краткосрочные инвестиции и денежные средства и их эквиваленты.

Основные риски, которые возникают по финансовым инструментам Группы, включают риск изменения процентной ставки, валютный риск, риск ликвидности и кредитный риск. Руководство Группы рассматривает и утверждает принципы управления каждым из указанных рисков, которые приведены ниже.

Риск изменения цен на товары

Группа подвержена риску колебаний цен на сырую нефть, которая выражается в долларах США на международных рынках. Группа готовит годовые бюджеты и периодические прогнозы, включающие анализ чувствительности в отношении разных уровней цен на сырую нефть в будущем.

Риск изменения процентных ставок

Группа не подвержена риску изменения процентных ставок в течение двенадцати месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 и 2019 года, так как по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года у Группы отсутствовали финансовые инструменты с плавающей процентной ставкой.

Валютный риск

Так как значительная часть сделок Группы выражена в тенге, на отчет Группы о финансовом положении может оказать существенное влияние изменения в обменных курсах доллара США к тенге. Группа уменьшает эффект структурного валютного риска с помощью заимствований в долларах США и выражая продажи в долларах США.

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли Группы до налогообложения к возможным изменениям в обменном курсе доллара США, при условии неизменности всех прочих параметров, т.е. девальвация Тенге по отношению к доллару США на 14% привела бы к чистой позиции обязательств в сумме 1 633 тысячи долларов США по состоянию на 31 декабря 2020 года и соответствующее уменьшение убытка до налогообложения за год, закончившийся 31 декабря 2020 года. Влияние на капитал такое же, как и на прибыль до налогообложения.

	Изменение обменного курса тенге к доллару США	Влияние на прибыль до налогообложения
2020	14%	1 633
	-11%	(1 644)
2019	60%	1 253
	-20%	(835)

Активы и обязательства Группы, выраженные в иностранных валютах, были представлены следующим образом:

В тысячах долларов США	Российский				Итого
	Тенге	рубль	Евро	Прочие	
На 31 декабря 2020 года					
Денежные средства и их эквиваленты	2 791	95	1 862	423	5 171
Торговая дебиторская задолженность	877	–	–	–	877
Торговая кредиторская задолженность	(4 028)	(7)	(2 101)	(207)	(6 343)
Прочие краткосрочные обязательства	(12 940)	–	(299)	(105)	(13 344)
	(13 300)	88	(538)	111	(13 639)
На 31 декабря 2019 года					
Денежные средства и их эквиваленты	797	107	4 003	613	5 520
Торговая дебиторская задолженность	24 276	–	–	–	24 276
Торговая кредиторская задолженность	(12 852)	(170)	(4 617)	(135)	(17 774)
Прочие краткосрочные обязательства	(15 561)	(53)	(1 131)	(828)	(17 573)
	(3 340)	(116)	(1 745)	(350)	(5 551)

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью того, что Группа столкнется с трудностями при привлечении средств для выполнения своих финансовых обязательств. Группа осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Этот инструмент позволяет выбирать тестовые сценарии с суровыми стрессовыми условиями. В целях обеспечения нужного уровня ликвидности был установлен минимальный остаток денежных средств в качестве запасных ликвидных активов. Целью Группы является поддержка баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования облигаций, займов, хеджирования, экспортного финансирования и финансовой аренды.

Общая сумма долга Группы, подлежащая погашению, состоит из двух облигаций: 725 миллионов долларов США, выпущенные в 2017 и подлежащие погашению в 2022 году и 400 миллионов долларов США, выпущенные в 2018 году и подлежащие погашению в 2025 году. На основании этих оценок и других вопросов, рассмотренных Советом в течение года, при допущении, что Облигации успешно реструктурированы, Директора подтверждают, что у них есть разумные ожидания, что Группа продолжит работу и выполнит свои реструктурированные обязательства по мере их сроков погашения в течение трехлетнего периода оценки жизнеспособности, заканчивающийся 31 декабря 2023 года. Тем не менее, как подчеркивается в Обосновании устойчивости, существенные неопределенности, упомянутые в отношении оценки непрерывности деятельности, могут вызвать серьезные сомнения в отношении будущей жизнеспособности Группы. Для получения дополнительной информации об анализе способности Группы выполнять свои обязательства по погашению Облигаций см. раздел «Обоснование устойчивости» годового отчета на страницах 56-58.

В следующей таблице представлена информация по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Группы в разрезе сроков погашения этих обязательств:

В тысячах долларов США	До	Менее	3-12	1-5	Более 5	Итого
	востребования	3 месяцев	месяцев	лет	лет	
На 31 декабря 2020 г.						
Займы	1 203 633	43 000	43 000	–	–	1 289 633
Обязательства по аренде	–	760	2 279	40	–	3 079
Торговая кредиторская задолженность	7 774	–	728	–	–	8 502
Прочие краткосрочные обязательства	16 491	–	–	–	–	16 491
Задолженность перед Правительством Казахстана	–	258	773	4 124	5 412	10 567
	1 227 898	44 018	46 780	4 164	5 412	1 328 272
На 31 декабря 2019 г.						
Займы	–	43 000	43 000	953 000	414 000	1 453 000
Обязательства по аренде	6 735	641	–	–	–	7 376
Торговая кредиторская задолженность	21 685	–	5 953	–	–	27 638
Прочие краткосрочные обязательства	30 286	–	–	–	–	30 286
Задолженность перед Правительством Казахстана	–	258	773	4 124	6 443	11 598
	58 706	43 899	49 726	957 124	420 443	1 529 898

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Группа понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Группа подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (в основном, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях, и валютные операции.

Группа размещает свою наличность в тенге в «Ситибанк», ING Bank N.V., ДБ «Сбербанк», и АО «Халык банк», которые имеют кредитные рейтинги Аа3 (стабильный), Аа3 (стабильный), Ва1 (стабильный), and Ва1 (стабильный), присвоенный рейтинговым агентством Moody's, соответственно.

Группа реализует свои товары и производит предоплаты только надёжным кредитоспособным третьим сторонам. Кроме того, Группа на постоянной основе осуществляет контроль над салдо дебиторской задолженности, в результате чего риск возникновения у Группы безнадежной дебиторской задолженности, а также невозмещаемых авансовых платежей является незначительным, следовательно, риск неуплаты является низким. Кроме того, у Группы существует политика по смягчению рисков неоплаты оффтейкерами через требование предоплаты по всем приобретениям или предоставления аккредитива от международных банков.

Анализ обесценения проводится на каждую отчетную дату на индивидуальной основе для основных покупателей. Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату состоит из балансовой стоимости каждого класса финансовых активов. Группа не имеет залогов в качестве обеспечения. Группы оценивает риск концентрации, относящийся к торговой дебиторской задолженности, как низкий, поскольку ее покупатели расположены в разных юрисдикциях и индустриях и оперируют в значительной степени на независимых рынках.

Примечания к консолидированный финансовой отчетности продолжение

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Руководство считает, что балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, краткосрочных инвестиций, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности, обязательств по аренде и прочих текущих обязательств, не отличается значительно от их справедливой стоимости из-за краткосрочности этих инструментов.

Ниже представлено сравнение балансовой стоимости и справедливой стоимости финансовых инструментов Группы по классам, кроме тех, чья балансовая стоимость приблизительно равняется справедливой стоимости:

В тысячах долларов США	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	31 декабря 2020	31 декабря 2019	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Процентные займы	1 186 269	1 136 086	270 000	526 156
Итого	1 186 269	1 136 086	270 000	526 156

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

В течение двенадцати месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 и 2019 года, не было переводов между уровнями в иерархии источников справедливой стоимости по финансовым инструментам Группы.

Управление капиталом

Капитал включает в себя конвертируемые привилегированные акции, эмиссионный доход и все прочие фонды в составе капитала, принадлежащие на собственников материнской компании. Основной целью Группы в отношении управления капиталом является максимизация выгоды для акционеров.

Для достижения данной цели управление капиталом среди прочего должно обеспечивать выполнение всех договорных условий по процентным займам, которые определяют требования в отношении структуры капитала. Невыполнение договорных условий дает кредиторам право требовать незамедлительного возврата кредитов и займов. В текущем периоде договорные условия по облигациям не нарушались.

Группа управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий и требованиями договорных условий. С целью сохранения или изменения структуры капитала Группа может регулировать выплаты дивидендов, производить возврат капитала акционерам или увеличивать акционерный капитал. Группа осуществляет контроль над капиталом с помощью коэффициента финансового рычага, который рассчитывается как отношение чистой задолженности к сумме капитала и чистой задолженности. В чистую задолженность включаются процентные кредиты и займы, торговая и прочая кредиторская задолженность за вычетом денежных средств и их эквивалентов, исключая суммы, относящиеся к прекращенной деятельности.

В тысячах долларов США	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Процентные займы	1 186 269	1 136 086
За вычетом денежных средств и краткосрочных и долгосрочных депозитов	(78 583)	(93 940)
Чистая задолженность	1 107 686	1 042 146
Капитал	(759 751)	(432 084)
Итого капитал	(759 751)	(432 084)
Капитал и чистая задолженность	347 935	610 062
Коэффициент платежеспособности	318%	171%

Изменений в целях, политике или процессах управления капиталом в течение двенадцати месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 и 2019 года, не было.

34. События после отчетной даты

Соглашение о взаимоотношениях

4 февраля 2021 года Компания объявила, что Компания и Mayfair Investments BV («Mayfair»), акционер Компании, по взаимному согласию расторгли соглашение о взаимоотношениях между ними от 19 мая 2014 года (в соответствии с соглашением Mayfair от 30 января 2015 года) («Соглашение о взаимоотношениях»).

По этому Соглашению о взаимоотношениях Nostrum предоставила Mayfair право номинировать одного из членов Совета директоров Компании, а Mayfair приняла на себя ряд обязательств перед Компанией, направленных на то, чтобы управление Компанией осуществлялось независимо от Mayfair. Nostrum и Mayfair пришли к взаимной договоренности о расторжении Соглашения о взаимоотношениях, поскольку в мае 2020 г. доля участия Mayfair в акционерном капитале Компании существенно сократилась, и в январе 2021 г. руководство Mayfair приняло решение более не номинировать одного из членов Совета директоров Компании.

Соглашение о воздержании

20 февраля 2021 года, в соответствии с требованиями Соглашения о воздержании, Компания произвела окончательную выплату в размере 9 9288 базисных пунктов, что составляет 1 116 990 долларов США.

19 марта 2021 года Компания перевела на обеспеченный счет сумму в размере 7 525 тысяч долларов США, что составляет 17,50% от пропущенных процентных платежей, и дополнительную сумму в размере 1 116 990 долларов США, что соответствует 9 9288 базисных пунктов от непогашенных Облигаций.

19 марта 2021 года по единогласному согласию АНГ период отсрочки был продлен до 20 апреля 2021 года. 20 апреля 2021 года, снова по единогласному согласию АНГ, период отсрочки был продлен до 20 мая 2021 года. Продления должны были дать время для достижения окончательного соглашения с акционерами и держателями облигаций. Более подробная информация, относящаяся к соглашению о воздержании и обсуждениям с держателями облигаций, раскрыта в Примечании 1.