

ТОО «Жаикмунай»

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЁТНОСТЬ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Финансовая отчётность

Отчёт о финансовом положении	1
Отчёт о совокупном доходе	2
Отчёт о движении денежных средств	3
Отчёт об изменениях в капитале	5
Примечания к финансовой отчётности	6
1. Общая информация.....	6
2. Основа подготовки.....	7
3. Изменения в учётной политике и раскрытиях.....	9
4. Существенные положения учётной политики.....	12
5. Активы, связанные с разведкой и оценкой.....	24
6. Основные средства.....	24
7. Активы в форме права пользования.....	27
8. Авансы, выданные за долгосрочные активы.....	27
9. Товарно-материальные запасы.....	27
10. Предоплата и прочие краткосрочные активы.....	28
11. Торговая дебиторская задолженность.....	28
12. Денежные средства и их эквиваленты.....	28
13. Капитал.....	28
14. Займы.....	29
15. Обязательства по аренде.....	31
16. Резервы по ликвидации скважин и восстановлению участка.....	31
17. Задолженность перед Правительством Казахстана.....	32
18. Торговая кредиторская задолженность.....	32
19. Прочие краткосрочные обязательства.....	32
20. Выручка.....	33
21. Себестоимость реализации.....	33
22. Общие и административные расходы.....	33
23. Расходы на реализацию и транспортировку.....	34
24. Налоги кроме подоходного налога.....	34
25. Затраты по финансированию.....	34
26. Прочие расходы.....	34
27. Корпоративный подоходный налог.....	35
28. Сделки со связанными сторонами.....	36
29. Условные обязательства.....	37
30. Цели и политика управления финансовыми рисками.....	38
31. События после отчетной даты.....	42



«Эрнст энд Янг» ЖШС
Әл-Фараби д-лы, 77/7
«Есентай Тауэр» ғимараты
Алматы қ., 050060
Қазақстан Республикасы
Тел.: +7 727 258 5960
Факс: +7 727 258 5961
www.ey.com

ТОО «Эрнст энд Янг»
пр. Аль-Фараби, 77/7
здание «Есентай Тауэр»
г. Алматы, 050060
Республика Казахстан
Тел.: +7 727 258 5960
Факс: +7 727 258 5961

Ernst & Young LLP
Al-Farabi ave., 77/7
Esentai Tower
Almaty, 050060
Republic of Kazakhstan
Tel.: +7 727 258 5960
Fax: +7 727 258 5961

Аудиторский отчет независимого аудитора

Совету директоров и Участнику ТОО «Жаикмунай»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности организации ТОО «Жаикмунай» (далее - «Организация»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 г., отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2020 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Организации в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на Примечание 2 к финансовой отчетности, которое указывает, что Организация является основным операционным предприятием Группы компаний «Nostrum Oil & Gas PLC» (далее - «Группа»), облигации Группы в размере 725 миллионов долларов США подлежат погашению в июле 2022 года, тогда как результаты обсуждений с держателями облигаций, акционерами и Правительством Республики Казахстан по реструктуризации долга Группы и получению требуемых разрешений и согласий еще не завершены, и результат согласования остается неопределенным. Как указано в Примечании 2, эти события или условия, наряду с другими вопросами, изложенными в Примечании 2, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. В дополнение к вопросу, изложенному в разделе «Существенная неопределенность в отношении непрерывной деятельности», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем отчете.

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 по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
-------------------------------	--

Оценка запасов нефти и газа и ее влияние на результаты тестирования на предмет обесценения, износ, истощение и амортизацию («ИИА»), и обязательства по выводу активов из эксплуатации

Мы считаем, что данный вопрос является одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с тем, что оценка запасов является субъективной и имеет существенное влияние на финансовую отчетность посредством влияния на результаты тестирования на предмет обесценения, расчеты ИИА и расчет обязательства по выводу активов из эксплуатации.

Оценка запасов нефти и газа является областью существенного суждения в связи с тем, что подразумевает техническую неопределенность в процессе подсчета количества запасов. Запасы и ресурсы также являются существенным показателем будущей деятельности Организации и ее способности продолжать деятельность в обозримом будущем.

В ходе наших аудиторских процедур особое внимание было уделено процессу формирования оценок руководством, а также наличию влияния при определении запасов. Мы оценили допущения, использованные руководством, включая коммерческие допущения, в частности мы:

- получили понимание внутреннего процесса Организации и ключевых контролей, связанных с процессом оценки запасов нефти и газа;
- провели обсуждения с внешними специалистами, которые были привлечены Организацией и оценили их компетентность и объективность, запросив информацию о квалификации, практическом опыте и независимости. Мы также оценили компетентность

Оценка может быть подвержена влиянию руководства, в том числе путем отражения результатов пересмотра оценок в некорректном периоде. Руководство привлекает независимых инженеров-нефтяников для аудита оценки запасов.

Раскрытия Организации о запасах нефти и газа, результатах тестирования на предмет обесценения и обязательстве по выводу активов из эксплуатации приведены в Примечаниях 4, 6 и 16 к финансовой отчетности.

внутренних специалистов руководства. Мы оценили корректность данных, передаваемых внешнему специалисту для аудита;

- провели анализ коммерческих допущений руководства путем сравнения с общедоступными показателями, а также с фактическими данными и данными предшествующего года. Мы сравнили внутренние допущения руководства, использованные в оценке запасов, с допущениями, примененными в актуальных планах и бюджетах; мы также проанализировали возможность руководства выполнить такие планы, сравнивая их с планами прошлых периодов и их соответствующим выполнением;
- изучили отчет по аудиту запасов нефти и газа, подготовленный внешним специалистом руководства, чтобы получить понимание о заключении проведенного ими аудита и соответствующих результатах. Мы проводили прямое взаимодействие с внешним специалистом руководства;
- проанализировали признание отрицательного пересмотра 2P запасов в текущем году на предмет того, не было ли оно отражено в целях завышения оценки запасов в прошлом году, получив понимание факторов, которые привели к изменению в оценке.
- проверили применение оценок запасов в расчетах Организации по тестированию на предмет обесценения, учете для целей ИИА и определении даты вывода активов из эксплуатации.

Обесценение нефтегазовых активов

В результате уменьшения в оценке запасов Организации и неустойчивости цен на нефть в 2020 году, возник существенный риск признания обесценения дополнительно к тому, что был отражен в 2019 году. Мы уделили особое внимание данному вопросу ввиду существенности балансовой стоимости оцениваемых активов, текущих экономических условий и суждений, используемых при оценке основных допущений по будущим ценам на нефть, природный газ и сопутствующие продукты, ставке дисконтирования, применяемой к прогнозам будущих денежных потоков, и допущений по объемам добычи. Возмещаемая стоимость единицы, генерирующей денежные потоки («ЕГДП») чувствительна к изменениям в ключевых входящих данных и допущениях.

Более того, существует риск того, что руководство может оказать влияние на формирование значительных суждений и оценок в отношении основных допущений в целях занижения эффекта обесценения и достижения запланированных результатов.

В 2020 году был признан убыток от обесценения в размере 256 миллионов долларов США (2019: 1.355 миллионов долларов США).

Информация о существенных положениях учетной политики приведена в Примечании 4 к финансовой отчетности, информация о нефтегазовых активах раскрыта в Примечании 6.

При оценке риска по обесценению нефтегазовых активов мы привлекли наших специалистов по оценке и проанализировали проведенную руководством оценку обесценения путем рассмотрения ключевых допущений. Мы:

- оценили анализ руководства индикаторов обесценения или восстановления ранее признанного обесценения.
- проанализировали ключевые контроли, разработанные Организацией для оценки возмещаемой стоимости нефтегазовых активов для целей тестирования на предмет обесценения.
- определили, какая из величин стоимости использования или справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие является наивысшей возмещаемой стоимостью.
- оценили модели дисконтированных денежных потоков с помощью наших специалистов по оценке;
- оценили допущения в отношении цен на нефть и газ и ставки дисконтирования путем сравнения прогнозных допущений по цене с последними доступными рыночными данными, в том числе форвардными кривыми, оценками брокеров и другими долгосрочными прогнозами цен, а также сопоставительного анализа ставки дисконтирования с рисками, с которыми сталкивается Организация.
- рассмотрели наличие противоречащей информации для обоснования возмещаемой стоимости, определенной на основе модели дисконтированных денежных потоков, включая рыночную капитализацию Организации.

- проанализировали оценку запасов и ресурсов нефти и газа, как описано выше в нашем отчете, и оценили примененные факторы риска при расчете стоимости, связанной с условными ресурсами.
- рассмотрели методологию оценки для расчета возмещаемой стоимости; в частности, стоимость, относимую к условным ресурсам, и перспективы освоения свободных мощностей инфраструктуры Организации.
- оценили прогнозные денежные потоки путем сравнения допущений, используемых в моделях обесценения, с утвержденными бюджетами, бизнес-планами и иными свидетельствами будущих намерений. Мы оценили бюджеты и прогнозы руководства за прошлые периоды, сравнив их с фактическими результатами деятельности;
- сравнили допущения валютного курса с данными внешнего рынка;
- проанализировали чувствительность теста на обесценение для оценки потенциального эффекта различных обоснованно возможных результатов. Области чувствительности включали корректировки ставки дисконтирования, цен на нефть и газ, будущих объемов добычи, операционных и капитальных затрат.
- оценили раскрытия в финансовой отчетности.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Организации за 2020 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Организации за 2020 год, но не включает финансовую отчетность и наш аудиторский отчет о ней.

Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет Организации за 2020 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского отчета.

Наше мнение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства и Совета директоров Участника за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Организацию, прекратить ее деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Совет директоров Участника несет ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров Участника, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем Совету директоров Участника заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Совета директоров Участника, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском отчете, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем отчете, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчет независимого аудитора, - Пол Кон.

ТОО «Эрнст энд Янг»

Пол Кон
Партнёр по аудиту



Кайрат Медетбаев
Партнер по аудиту

Квалификационное свидетельство аудитора
№МФ-0000137 от 8 февраля 2013 года



Рустамжан Саттаров
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на
территории Республики Казахстан
серии МФЮ-2 № 0000003, выданная
Министерством финансов Республики
Казахстан 15 июля 2005 года

050060, Республика Казахстан, г. Алматы
пр. Аль-Фараби, 77/7, здание «Есентай Тауэр»

27 апреля 2021 года

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2020 года

<i>В тысячах долларов США</i>	Прим.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	6	339.406	661.185
Активы в форме права пользования	7	2.755	6.875
Авансы, выданные за долгосрочные активы	8	590	1.368
Денежные средства, ограниченные в использовании	12	7.713	7.620
		350.464	677.048
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	9	28.805	35.849
Предоплата и прочие краткосрочные активы	10	9.180	10.609
Торговая дебиторская задолженность	11	13.540	31.239
Денежные средства и их эквиваленты	12	12.511	13.716
		64.036	91.413
Итого активы		414.500	768.461
Капитал и обязательства			
Капитал и резервы			
Капитал	13	4.112	4.112
Прочие резервы		32.586	32.586
Накопленный убыток		(845.518)	(516.791)
		(808.820)	(480.093)
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы	14	1.134.979	1.100.573
Долгосрочная часть финансовой гарантии	14	1.559	2.887
Долгосрочные обязательства по аренде	15	35	641
Резервы по ликвидации скважин и восстановлению участка	16	28.936	27.502
Задолженность перед Правительством Казахстана	17	4.832	5.070
Обязательство по отсроченному налогу	27	4.712	40.924
		1.175.053	1.177.597
Текущие обязательства			
Текущая часть долгосрочных займов	14	11.125	4.013
Текущая часть финансовой гарантии	14	1.594	1.594
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	15	2.790	6.735
Торговая кредиторская задолженность	18	8.100	29.395
Авансы полученные		186	335
Текущая часть задолженности перед Правительством Казахстана	17	1.031	1.031
Прочие краткосрочные обязательства	19	23.441	27.854
		48.267	70.957
Итого капитал и обязательства		414.500	768.461

Генеральный директор ТОО «Жаикмунай»

Главный бухгалтер ТОО «Жаикмунай»



Жомарт Даркеев

Ольга Шошинова

Учетная политика и пояснительные примечания на страницах 6-42 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности

ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

<i>В тысячах долларов США</i>	Прим.	2020 год	2019 год
Выручка			
Выручка от продаж на экспорт		140.843	218.511
Выручка от продаж на внутреннем рынке		35.096	103.617
	20	175.939	322.128
Себестоимость реализации	21	(126.308)	(174.204)
Валовая прибыль		49.631	147.924
Общие и административные расходы	22	(6.892)	(12.658)
Расходы на реализацию и транспортировку	23	(31.150)	(46.362)
Налоги кроме подоходного налога	24	(14.112)	(22.930)
Затраты по финансированию	25	(103.756)	(46.747)
Убыток от обесценения	4	(256.386)	(1.352.173)
(Убыток) / прибыль от курсовой разницы, нетто		(1.123)	804
Процентные доходы		253	86
Прочие доходы		5.620	8.411
Прочие расходы	26	(6.885)	(13.001)
Убыток до налогообложения		(364.800)	(1.336.646)
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу		(139)	(3.024)
Экономия по отсроченному подоходному налогу		36.212	354.300
Экономия по корпоративному подоходному налогу	27	36.073	351.276
Убыток за год		(328.727)	(985.370)
Прочий совокупный доход за год		-	-
Итого совокупный убыток за год		(328.727)	(985.370)

Генеральный директор ТОО «Жаикмунай»



Жомарт Даркеев

Главный бухгалтер ТОО «Жаикмунай»

Ольга Шошинова

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

<i>В тысячах долларов США</i>	<i>Прим.</i>	2020 год	2019 год
Денежные потоки от операционной деятельности:			
Убыток до налогообложения		(364.800)	(1.336.646)
<i>Корректировки на:</i>			
Износ, истощение и амортизацию	21,22,23	89.660	143.077
Затраты по финансированию	25	103.756	46.747
Процентные доходы		(253)	(86)
Убыток от обесценения	5,6	256.386	1.352.173
Чистые курсовые разницы по инвестиционной и финансовой деятельности		(1.007)	253
Убыток от выбытия основных средств		532	116
Прибыль от финансовой гарантии	14	(1.328)	(1.224)
Резервы по сомнительной задолженности		40	–
(Сторнированные) / начисленные обязательства		(328)	3.934
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале		82.658	208.344
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>			
Изменения в товарно-материальных запасах		7.044	(6.265)
Изменения в торговой дебиторской задолженности		17.699	4.493
Изменения в предоплате и прочих краткосрочных активах		1.389	6.136
Изменения в торговой кредиторской задолженности		(12.225)	4.962
Изменения в авансах полученных		(149)	(59)
Изменения в обязательстве перед Правительством Казахстана		(1.031)	(1.030)
Изменения в прочих текущих обязательствах		(4.171)	(979)
Поступление денежных средств от операционной деятельности		91.214	215.602
Уплаченный корпоративный подоходный налог		(1.031)	(3.481)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		90.183	212.121
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:			
Проценты полученные		253	86
Приобретение основных средств		(26.501)	(126.721)
Приобретение активов, связанных с разведкой и оценкой		(182)	(983)
Авансы, выданные за внеоборотные активы		778	11.310
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(25.652)	(116.308)
Денежные потоки от финансовой деятельности:			
Уплаченные затраты по финансированию	14	(94.770)	(100.647)
Выплаты основной суммы обязательства по аренде		(5.064)	(14.831)
Платежи в отношении процентов по обязательству по аренде		(354)	(2.712)
Перевод в денежные средства, ограниченные в использовании		(177)	(599)
Полученные займы	14	34.200	29.650
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(66.165)	(89.139)

Учетная политика и пояснительные примечания на страницах 6-42 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		429	(17)
Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов		(1.205)	6.657
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		13.716	7.059
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	12	12.511	13.716

Генеральный директор ТОО «Жаикмунай»

Главный бухгалтер ТОО «Жаикмунай»



ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

<i>В тысячах долларов США</i>	Капитал Товарищества	Прочие резервы	Нерасре- делённая прибыль / (Накопленный убыток)	Итого
На 1 января 2019 года	4.112	32.586	468.579	505.277
Убыток за год	–	–	(985.370)	(985.370)
Итого совокупный убыток за год	–	–	(985.370)	(985.370)
На 31 декабря 2019 года	4.112	32.586	(516.791)	(480.093)
Убыток за год	–	–	(328.727)	(328.727)
Итого совокупный убыток за год	–	–	(328.727)	(328.727)
На 31 декабря 2020 года	4.112	32.586	(845.518)	(808.820)

Генеральный директор ТОО «Жаикмунай»



Жомарт Даркеев

Главный бухгалтер ТОО «Жаикмунай»

Ольга Шошинова

Учетная политика и пояснительные примечания на страницах 6-42 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общие сведения

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

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

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

20 августа 2019 года произошло слияние Товарищества с ТОО «Atom & Co», его единственной дочерней компанией. Таким образом, сравнительная финансовая информация за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, представленная в данной финансовой отчетности, подготовлена на консолидированной основе в соответствии с МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и включает чистые активы ТОО «Atom & Co» за период до слияния, когда оно было дочерней компанией Товарищества. После слияния Товарищество не имеет дочерних компаний и, следовательно, больше не применяет МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность».

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

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

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

Данная финансовая отчётность была утверждена к выпуску Генеральным директором и Главным бухгалтером Товарищества 27 апреля 2021 года.

Срок действия лицензии

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

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

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

Контракт на разведку и добычу углеводородов 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Контракт на разведку и добычу углеводородов на Дарьинском месторождении от 28 июля 2006 года первоначально включал 6-летний период разведки и 19-летний период добычи. В дальнейшем, период разведки был дополнительно продлён до 31 декабря 2021 года. 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 продлён до 31 декабря 2021 года. В октябре 2020 года права и обязанности по Южно-Гремячинскому месторождению были переданы третьей стороне.

Платежи роялти

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

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

Доля Государства в прибыли

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

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ

Основа подготовки

Данная финансовая отчётность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (МСФО) в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчётности (Совет по МСФО).

Финансовая отчётность была подготовлена исходя из принципа учёта по первоначальной стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов, которые оцениваются по справедливой стоимости как описано в учетной политике (Примечание 4). Финансовая отчётность представлена в долларах США, а все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

Подготовка финансовой отчётности в соответствии с МСФО требует применения существенных учётных оценок, а также требует от руководства использования суждений в процессе применения учётной политики Товарищества. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения суждений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для финансовой отчётности, раскрыты в *Примечании 4*.

Непрерывность деятельности

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

Группа осуществляет постоянный мониторинг своей ликвидности, краткосрочных прогнозов и ключевых финансовых показателей, чтобы обеспечить наличие достаточного объема средств для покрытия своих договоренностей по мере их возникновения и обязательств по мере наступления сроков погашения. Кроме того, с апреля 2020 года, Товарищество проводит ежемесячный анализ ликвидности на чувствительность в отношении изменений цен на товары, объемов добычи и прочих значительных переменных. В поисках новых возможностей для восполнения свободных мощностей инфраструктуры Группы, Директора также сосредоточены на ряде действий, направленных на улучшение прогноза ликвидности в ближайшей перспективе. К ним относятся действия по реструктуризации старших облигаций Группы в размере 725 миллионов долларов США с купонной ставкой 8% и с датой погашения в июле 2022 года и/или ее старших облигаций в размере 400 миллионов долларов США с купонной ставкой 7% и с датой погашения в феврале 2025 года (Облигации), а также дальнейшая оптимизация затрат для сокращения капитальных, операционных затрат и общих и административных расходов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Директора также рассмотрели любые дополнительные риски, связанные с пандемией COVID-19. Добыча нефти и газа была классифицирована как принципиально значимый бизнес в Казахстане, и 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 не было потерь объемов добычи в результате пандемии COVID-19. Таким образом, Директора пришли к выводу, что в настоящее время в результате COVID-19 нет никаких существенных последствий для операций и ликвидности Группы на момент выпуска данной финансовой отчетности. Тем не менее, признается, что существует неопределенность в отношении будущего развития пандемии COVID-19, которое может повлиять на способность Группы представлять прогнозируемые объемы производства в 2021 году и в начале 2022 года.

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

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

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

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

Соглашение о воздержании от осуществления прав включает ряд условий, такие как:

- Любое представление или гарантия, сделанные Сторонами в рамках соглашения о воздержании от осуществления прав, должно быть достоверным и полным во всех существенных аспектах на дату соглашения о воздержании от осуществления прав;
- Открытие защищенного счета, на который была выплачена часть пропущенных процентных платежей. На дату выпуска данной финансовой отчетности, в соответствии с требованиями соглашения о воздержании от осуществления прав полная сумма в размере 21.541.990 долларов США была переведена на защищенный счет и классифицирована как денежные средства, ограниченные в использовании. Сумма, переведенная на 31 декабря 2020 года, составляла 12.900.000 долларов США;
- Назначение СКДО наблюдателя, который будет посещать и высказывать позицию, но не без права голосования, на заседаниях Совета или Комитетов Группы, на которых будут обсуждаться определенные обговоренные вопросы;
- Привлечение определенных профессиональных и технических консультантов от имени СКДО;
- Наблюдение Материнской организацией и ее дочерними предприятиями за определенными операционными и прочими ограничениями и условиями; и
- Предоставление определенной финансовой и прочей операционной информации консультантам СКДО.

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

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

Продления должны были обеспечить больше времени для заключения соглашения о неотчуждении акций и реструктуризации с держателями облигаций и потенциально с другими заинтересованными лицами. На время публикации данной финансовой отчетности переговоры с членами СКДО продолжались. Ожидается, что финальное содержание соглашения о неотчуждении акций и связанного соглашения о реструктуризации будет заключено к 20 мая 2021 года. Основные условия, связанные с анализом непрерывности деятельности, включают значительное и существенное снижение долга, а также то, что проценты по реструктурированному долгу будут частично выплачены денежными средствами и частично включены в состав долга. Как часть соглашения имеется вероятность, что будет выпущен дополнительный капитал в пользу держателей облигаций, в случае чего значительно уменьшится доля текущих держателей акций.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

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

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

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

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

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

Несмотря на то, что период непрерывности деятельности был определен как срок до 30 июня 2022 года, Директора учли события и условия после периода анализа, которые могут оказать существенное влияние на способность Группы продолжать свою деятельность непрерывно. В случае, если Группа не достигнет успешной реструктуризации Облигаций, учитывая все допустимые предположения, Группа не сможет погасить свои обязательства в размере 725 миллионов долларов США в июле 2022 года.

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И РАСКРЫТИЯХ

Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, примененные Товариществом

Товарищество впервые применило определенные стандарты и поправки, которые вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты. Товарищество не применяло 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. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Товарищества, но могут быть применимы в будущем, если Товарищество проведет сделку по объединению бизнесов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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 и/или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Товарищества, поскольку у него отсутствуют отношения хеджирования, основанные на процентных ставках.

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

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

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

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

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19»

28 мая 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19» к МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 по учету модификаций аренды в случае уступок по аренде, возникающих как прямое следствие пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любые изменения в арендных платежах в результате уступки по аренде, связанной с пандемией 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 финансовую отчетность Товарищества.

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Стандарты и интерпретации, применимые к финансовой отчетности Товарищества, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Товарищества, представлены ниже. Товарищество намерено применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, 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, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- что подразумевается под правом отсрочки урегулирования обязательств;
- 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно. В настоящее время Товарищество 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, 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.

[Основные средства: поступления до использования по назначению - поправки к МСФО \(IAS\) 16](#)

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого предприятие признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка. Поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и должна применяться ретроспективно к объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных периодов, когда предприятие впервые применяет поправку. Ожидается, что поправки не окажут существенного влияния на Товарищество.

[Обременительные договоры - Затраты на исполнение договора - 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 предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные расходы не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Товарищество будет применять эти поправки к договорам, по которым оно еще не выполнило все свои обязанности на дату начала 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 существенную информацию о своей учетной политике, а не о своих существенных положениях учетной политики. Поправки к Положению о практике МСФО 2 содержат руководство по применению концепции существенности к раскрытию информации в учетной политике. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Товарищество 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, также ретроспективно применяются к прошлым операциям и прочим прошлым событиям. Поправки вступают в силу для годовых

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Товарищество 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 затраты, которые организация включает при оценке того, существенно ли отличаются условия нового или измененного финансового обязательства от условий первоначального финансового обязательства. Эти комиссии включают только те затраты, которые уплачены или получены между заемщиком и кредитором, включая комиссии, уплаченные или полученные заемщиком или кредитором от имени другого лица. Товарищество применяет поправку к финансовым обязательствам, которые изменяются или обмениваются на дату начала годового отчетного периода или после этой даты, в котором предприятие впервые применяет поправку.

Поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Товарищество будет применять поправки к финансовым обязательствам, которые изменяются или обмениваются на дату начала годового отчетного периода или после нее, в котором Товарищество впервые применяет поправку.

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

В случае если будут найдены углеводороды, подлежащие оценке, которая может включать в себя бурение других скважин (разведочных или структурно-поисковых скважин), коммерческая разработка которых достаточно вероятна, то такие затраты будут продолжаться классифицироваться как актив до тех пор, пока имеется достаточный/продолжающийся прогресс по оценке того, насколько углеводороды коммерчески извлекаемы.

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 стоимость. Этот пересмотр включает подтверждение того, что разведочное бурение продолжается или формально запланировано, либо что оно было определено, либо что ведётся 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 не была продлена или истекла, балансовая стоимость затрат на лицензии и приобретения имущества списывается через прибыль или убыток.

Товарищество владеет лицензией на разведку в Ростошинском месторождении, срок действия которой истекает 16 августа 2022 года. Более подробную информацию относительно условий недропользования смотрите в Примечании 1.

Основные средства

Нефтегазовые активы

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Ценой приобретения или строительства является совокупная уплаченная стоимость и справедливая стоимость любого вида вознаграждения, предоставленного для приобретения актива. Когда проект разработки переходит в стадию производства, капитализация определённых затрат на строительство и разработку прекращается, и затраты либо рассматриваются как часть стоимости запасов, либо списываются, за исключением затрат, которые подлежат капитализации, связанных с увеличением нефтегазовых активов, усовершенствованием или 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.

Существенное учётное суждение: запасы нефти и газа

Запасы нефти и газа являются существенным фактором в расчётах Товарищества по износу, истощению и амортизации. Руководство использовало значительные бухгалтерские суждения при выборе доказанных разработанных запасов углеводородов для расчета истощения производственных единиц, поскольку они отражают ожидаемую структуру потребления будущих экономических выгод Товариществом.

Существенные оценки и допущения: запасы нефти и газа

Товарищество использует внутренние оценки для оценки запасов нефти и газа на своих месторождениях. Оценка запасов производится в соответствии с методологией Общества инженеров-нефтяников («SPE») и подлежит подтверждению или аудиту независимыми инженерами по запасам. 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 анализируется и пересматривается ежегодно. Изменения происходят из-за оценки или переоценки уже имеющихся геологических данных, данных по резервуарам или добыче; наличия новых данных; или изменения базовых ценовых допущений. Оценка запасов также может быть пересмотрена в связи с улучшенными проектами добычи, изменениями производственных мощностей или изменениями в стратегии разработки.

По оценке руководства, объем 2П запасов (доказанное плюс вероятное) на Чинаревском месторождении на 31 декабря 2020 года составлял 39 млн бнэ, требующие 16 мероприятий (2019: 138,1 млн бнэ, требующие 45 мероприятий). Снижение на 99,2 млн бнэ обусловлено в целом более низкими объемами типовых скважин, снижением цен на углеводороды, что сделало некоторые ранее запланированные скважины нерентабельными, а также добычей 8,1 млн бнэ в 2020 году.

План разработки месторождения, принятый в оценках, не учитывал реструктуризацию или погашение облигаций Группы в 2022 и 2025 годы и способность поддерживать достаточную ликвидность для финансирования такой программы. Нет никакой гарантии, что Товарищество сможет этого достигнуть, что может оказать существенное влияние на способность Товарищества разрабатывать оставшиеся доказанные и вероятные запасы на Чинаревском месторождении.

Дальнейший пересмотр оценок доказанных разработанных запасов в сторону понижения на 5% приведет к дополнительным расходам по амортизации в размере 1.211 тысяч долларов США в 4 квартале 2020 года.

Оценки экономически извлекаемых запасов нефти и газа и соответствующие будущие чистые денежные потоки также влияют на оценку обесценения Товарищества (более подробную информацию см. В разделе «Существенные суждения, оценки и допущения, связанные с обесценением»).

Подробная информация о балансовой стоимости нефтегазовых активов и связанных с ними 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 допущениях, связанных с выводом из эксплуатации).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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 или признаны как отдельный актив, там, где это уместно, только тогда, когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с активом, поступят Товариществу, 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 расчётных 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*.

Обесценение основных средств и разведочных активов

Товарищество оценивает активы или группы активов, называемые единицами, генерирующими денежные потоки (ЕГДП), на предмет обесценения в тех случаях, когда события или изменения обстоятельств указывают на то, что балансовая стоимость актива или ЕГДП может быть не возмещена. Например, изменения в планах Товарищества, существенное снижение рыночных цен на сырьевые товары, простаивание оборудования, физическое повреждение или, для нефтяных и газовых активов, существенное снижение прогнозируемых резервов, увеличение предполагаемых будущих расходов на разработку или затрат на вывод из эксплуатации. Если существует какой-либо такой признак обесценения, Товарищество производит оценку возмещаемой стоимости актива. Индивидуальные активы сгруппированы в ЕГДП для целей оценки на предмет обесценения на самом низком уровне, на котором существуют идентифицируемые денежные потоки, которые в значительной степени независимы от денежных потоков других групп активов. Возмещаемая стоимость ЕГДП является наивысшей из ее справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие и стоимости использования. Если балансовая стоимость ЕГДП превышает ее возмещаемую стоимость, ЕГДП считается обесцененным и списывается до ее возмещаемой стоимости.

Внутренняя бизнес модель денежных потоков Группы, утверждаемая на ежегодной основе руководством, является основным источником информации для определения возмещаемой стоимости. Модель содержит прогнозы добычи нефти и газа, объёмы продаж для различных видов продукции, доходы, затраты и капитальные затраты. При подготовке внутренней модели руководство применяет различные допущения. Данные допущения включают цены на товары, глобальное равновесие спроса и предложения на нефть и природный газ, другие макроэкономические факторы и прошлые тенденции и колебания. При оценке возмещаемой стоимости предполагаемые будущие денежные потоки корректируются на риски, специфичные для данных групп активов, и дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования.

Существенное учётное суждение: определение единицы, генерирующей денежные потоки

Применение суждений требуется для определения единиц, генерирующих денежные потоки, для целей проверки активов на предмет обесценения. Руководство определило единую единицу, генерирующую денежные потоки, в составе внеоборотных активов Товарищества, включающую все активы Товарищества, связанные с Чинаревским месторождением, разведочные активы и установки. Это главным образом основано на том факте, что углеводороды, добываемые на Чинаревском месторождении, перерабатываются и пропускаются через ряд различных установок, и ожидается, что в будущем углеводороды с других месторождений и третьих сторон будут пропускаться через аналогичную систему различных установок.

Существенное учётное суждение, оценки и допущения: обесценение основных средств, активов, связанных с разведкой и оценкой

Наличие и степень обесценения ЕГДП определяется исходя из наилучшей оценки руководства таких неопределённых аспектов, как будущие цены на сырьевые товары, ожидаемые операционные расходы и капитальные затраты, ставка дисконтирования, фискальные условия, доказанные и вероятные запасы и соответствующие будущие объёмы производства.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

По анализу руководства возмещаемая стоимость определяется путём расчёта справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие ЕГДП, которая оказалась выше ценности от использования. Справедливая стоимость за вычетом затрат была определена 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 от условных ресурсов, скорректированных на риски, поскольку участник рынка также выделит стоимость данных ресурсов.

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

- цена на нефть (в реальном выражении): 50 долл.США / барр. на 2021 год, 55 долл.США / барр. на 2021-2032 года (2019: 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 ресурсы, подтверждённые независимыми инженерами, разделенные по категориям риска для целей оценки;
- прогнозные объемы добычи, основанные на внутренних оценках Товарищества, подтверждённые независимыми инженерами;
- все денежные потоки, прогнозируемые на основе стабильных цен, т.е. инфляция и темпы роста игнорируются;
- динамика затрат для разработок месторождений и последующие эксплуатационные расходы в соответствии с оценками запасов и прогнозными объемами добычи;
- использование свободных мощностей установки переработки газа – скорректированная на риск опционная стоимость переработки по контракту с «Ural Oil & Gas»;
- ставка дисконтирования после налогообложения 8,0% (2019 год: 10,5%).

Товарищество выявило признаки обесценения в результате дальнейшего значительного сокращения запасов категории 2П, как указано выше в существенных оценках и допущениях, связанных с запасами нефти и газа.

Возмещаемая стоимость ЕГДП была оценена и сравнена с ее балансовой стоимостью, и на 31 декабря 2020 года был отражен дополнительный убыток от обесценения нефтегазовых активов в размере 256.207 тысяч долларов США в дополнение к убыткам от обесценения в размере 1.301.640 тысяч долларов США и 117.575 тысяч долларов США, признанным в 2019 и 2018 годах, соответственно. В соответствии с тем же подходом начисление обесценения по состоянию на 31 декабря 2020 года было распределено между работающими нефтегазовыми активами (Примечание 6), незавершенным строительством (Примечание 6) и прочими основными средствами (Примечание 6) пропорционально их балансовой стоимости на 31 декабря 2020 года, в результате чего возмещаемая стоимость основных средств составила 339.406 тысяч долларов США (2019 г.: 661.185 тысяч долларов США), что соответствует их возмещаемой стоимости.

Убыток от обесценения был распределен следующим образом:

В тыс. долларов США	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020	2019
Нефтегазовые активы	223.695	1.169.828
Незавершенное строительство	27.031	106.825
Прочие основные средства	5.481	24.987
	256.207	1.301.640
Активы, связанные с разведкой и оценкой	179	50.533
НДС к возмещению, относящийся к активам, связанным с разведкой и оценкой	–	2.478
	256.386	1.354.651

Учитывая значительную волатильность цен на нефть за последние 12 месяцев, Группа проанализировала чувствительность возмещаемой стоимости к сценарию, в котором допущено снижение цены на нефть на 10 долларов США за баррель в течение срока действия лицензии, и отметила, что это приведет к дальнейшему обесценению в размере 103.892 тысячи долларов США. Более того, дальнейшее снижение запасов на 10% или увеличение ставки дисконтирования после

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

налогообложения на 3,5% может привести к увеличению суммы обесценения на 125.278 тысяч долларов США и 62.417 тысяч долларов США, соответственно, тогда как увеличение в операционных расходах на 10% на протяжении всего срока лицензии может привести к дополнительному обесценению в размере 50.963 тысячи долларов США.

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 2П запасов или увеличение использования перерабатывающих мощностей Товарищества, может оказать влияние на восстановление обесценения. Любое восстановление будет ограничено таким образом, чтобы балансовая стоимость ЕГДП не превышала наименьшую из возмещаемой стоимости или балансовой стоимости за вычетом амортизации, определенной в случае, если бы в предыдущих годах обесценение ЕГДП не было признано.

Более подробная информация, касающаяся балансовой стоимости нефтегазовых активов и связанных с ними износа, истощения, амортизации и обесценения, представлена в *Примечании 6*.

Аренда

Товарищество применяет единый подход к признанию и оценке для всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Товарищество признает обязательства по аренде для внесения арендных платежей и активы в форме права пользования, представляющие право на использование базовых активов.

Активы в форме права пользования

Товарищество признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. на дату, когда базовый актив доступен для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения и корректируются с учетом переоценки обязательств по аренде. Стоимость активов в форме права пользования включает сумму признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до нее, за вычетом полученных льгот по аренде. Если нет достаточной уверенности в том, что Товарищество получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанные активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение наименьшего из следующих значений: расчетный срок полезного использования и срок аренды. Активы в форме права пользования подвержены обесценению.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Товарищество признает обязательства по аренде, оцениваемые по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть произведены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (включая, по сути, фиксированные платежи) за вычетом любых льгот по аренде к получению, переменные арендные платежи, зависящие от индекса или ставки, и суммы, ожидаемые к выплате по гарантиям остаточной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, с достаточной степенью уверенности в том, что он будет исполнен Товариществом, и выплаты штрафов за расторжение договора аренды, если срок аренды отражает исполнение Товариществом опциона на расторжение.

Переменные арендные платежи, не зависящие от индекса или ставки, признаются как расходы в том периоде, в котором происходит событие или условие, инициирующее выплату.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей Товарищество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентную ставку, заложенную в договоре аренды, невозможно легко определить. После даты начала аренды сумма обязательств по аренде увеличивается, чтобы отразить увеличение процентов, и уменьшается в отношении произведенных арендных платежей. Кроме того, балансовая стоимость обязательств по аренде переоценивается в случае модификации, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки для приобретения базового актива.

Разделение арендной и неарендной составляющих

Когда договоры аренды (например, аренда буровых установок и железнодорожных цистерн) включают различные дополнительные услуги, такие как расходы на персонал, техническое обслуживание, деятельность, связанную с бурением, и другие статьи, Товарищество разделяет такие компоненты, не связанные с арендой, и признает их отдельно. Если дополнительные услуги не устанавливаются отдельно, выплаченное возмещение распределяется на основе относительных обособленных цен компонентов аренды и других компонентов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Различение элементов фиксированной и переменной арендной платы

Некоторые договоры аренды включают фиксированные ставки, когда актив находится в эксплуатации, и различные альтернативные ставки (например, «холодные ставки» для аренды буровых установок) на периоды, когда актив занимается определенной деятельностью или простаивает, но все еще находится в рамках контракта. В целом, изменчивость арендных платежей по этим договорам основана на различных уровнях использования и деятельности, и было определено, что переменные элементы относятся только к компонентам, не связанным с арендой. Следовательно, арендные компоненты этих договорных платежей считаются фиксированными для целей МСФО (IFRS) 16.

Краткосрочная аренда и аренда малоценных активов

Товарищество применяет освобождение от признания краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды машин и оборудования (т. е. к тем договорам аренды, срок аренды которых составляет 12 месяцев или менее с даты начала аренды, и которые не содержат опциона на покупку). Он также применяет освобождение от признания аренды малоценных активов в отношении аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой (т.е. менее 5000 долларов США). Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде малоценных активов признаются в качестве расходов равномерно в течение срока аренды.

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 договорённостей, 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. Товарищество создаёт резервы на основании разумных оценок на возможные последствия проверок налоговых органов. Сумма таких резервов зависит от нескольких факторов, таких как опыт прошлых налоговых проверок и расхождения в толковании налогового законодательства Товариществом и налоговыми органами.

Текущий корпоративный подоходный налог

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

Текущий корпоративный подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчёте о совокупном доходе. Руководство периодически осуществляет оценку позиций, отражённых в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создаёт оценочные обязательства.

Отсроченный налог

Активы и обязательства по отсроченному налогу рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием метода балансовых обязательств. Отсроченные налоги определяются по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой суммой в финансовой отчётности, за исключением возникновения отсроченного подоходного налога в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, которая не является объединением компаний, и которая в момент её совершения не оказывает влияния ни на бухгалтерскую прибыль ни на налоговую прибыль или убыток.

Актив по отсроченному налогу признается только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения налогооблагаемого дохода, относительно которого могут быть использованы вычитаемые временные разницы. Активы и обязательства по отсроченному 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 отчётную дату.

Отсроченные активы и обязательства по отсроченному налогу зачитываются друг против друга, если имеется обеспеченное юридической защитой право зачёта текущих налоговых активов и обязательств, и отсроченные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой организации и налоговому органу.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Более подробную информацию о раскрытии текущего и отсроченного подоходного налога по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов см. в *Примечании 27*.

Существенные учётные суждения: налогообложение

Налоговое законодательство и нормативные акты Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и различным интерпретациям. Случаи противоречий между местными, региональными и национальными налоговыми органами не являются редкостью. Из-за неопределённостей, связанных с налоговой системой Республики Казахстан, предельная сумма налогов, штрафов и процентов, если таковые имеются, может превышать сумму, отнесённую на расходы на текущую дату и начисленную на 31 декабря 2020 года.

Товарищество подлежит регулярным налоговым проверкам, а также процессу, в рамках которого налоговые расчёты обсуждаются и согласовываются с налоговыми органами. Несмотря на то, что окончательный результат таких налоговых проверок и обсуждений не может быть определён с уверенностью, руководство оценивает уровень резервов по налогам, которые вероятны к оплате, на основе профессиональных консультаций и рассмотрения характера текущих обсуждений с налоговым органом.

По состоянию на 31 декабря 2020 года руководство считает, что его интерпретация соответствующего законодательства является обоснованной и что существует вероятность сохранения налогового положения Товарищества. В той степени, в которой фактические результаты отличаются от оценок руководства, начисления подоходного налога, а также изменения в текущих и отсроченных налоговых активах или обязательствах могут возникать в будущих периодах. Более детальную информацию, смотрите в *Примечании 27*.

Пересчёт иностранной валюты

Функциональная валюта - это валюта основной экономической среды, в которой предприятие осуществляет свою деятельность, и обычно является валютой, в которой предприятие в основном генерирует и расходует денежные средства. Функциональной валютой Товарищества является доллар США («доллар США»).

Операции в иностранных валютах первоначально учитываются Товариществом в соответствующей функциональной валюте по курсу на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональной валюте по валютному спот-курсу, действующему на отчётную 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.

Затраты по займам

Товарищество капитализирует затраты по займам по квалифицируемым активам. Актив, квалифицируемый для капитализации затрат по займам, включает все активы по незавершённому строительству, на которые не начисляется амортизация, при том условии, что в этот момент ведутся работы. Квалифицируемые активы в основном состоят из скважин и прочего незавершённого 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 Товарищества, которые не погашены в течение периода. Все прочие затраты по займам признаются в отчёте о совокупном доходе в том периоде, в котором они возникли.

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

Авансы, выданные за долгосрочные активы

Авансы, выданные под капитальные вложения/приобретение долгосрочных активов, квалифицируются как долгосрочные вне зависимости от срока поставок соответствующих активов либо получения работ или услуг для закрытия авансов. Авансы, выданные под покупку долгосрочных активов, признаются Товариществом в качестве долгосрочных активов и не дисконтируются.

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 («ЧСР»). Стоимость нефти, газового конденсата и сжиженного углеводородного газа («СУГ»)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

определяется по средневзвешенному методу, основываясь на производственных расходах, включая соответствующие расходы по амортизации, истощению и обесценению и накладные расходы на основе объёма 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 и 2019 годов, смотрите в *Примечании 9*.

Прочие краткосрочные обязательства

Товарищество на регулярной основе производит начисление обязательств, связанных с невыполнением и / или корректировкой рабочих программ по договорам на недропользование (СРП). При оценке адекватности начисления руководство основывает свои оценки на последней рабочей программе, включенной в СРП, а также на соответствующих подписанных дополнениях и потенциальных будущих изменениях в условиях оплаты (включая валюту, в которой эти обязательства должны быть погашены).

Будущие изменения в рабочих программах могут потребовать корректировки начисления, отраженного в финансовой отчетности.

Оценочные резервы и условные обязательства

Оценочные резервы признаются тогда, когда у Товарищества 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. Товарищество пересматривает резервы на каждую отчётную 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.

Товарищество 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 неопределённо и которые не полностью находятся под контролем предприятия; или существующее обязательство, которое возникает из прошлых событий, но не признаётся, 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.

Товарищество не признает условные обязательства, но раскрывает условные обязательства в *Примечании 29*, если только вероятность выбытия каких-либо ресурсов для урегулирования обязательства не является незначительной.

Существенные бухгалтерские суждения: резервы и условные обязательства

Резервы и обязательства признаются в том периоде, когда становится вероятным, что в будущем произойдет отток средств в результате прошлых операций или событий, и сумма оттока денежных средств может быть надёжно оценена. Сроки признания и количественная оценка обязательства требуют применения суждения к существующим фактам и обстоятельствам, которые могут быть изменены. Балансовая стоимость резервов и обязательств регулярно пересматривается и корректируется с учетом меняющихся фактов и обстоятельств.

Существенное суждение руководства требуется для оценки любых требований и действий, чтобы определить, следует ли признать или пересмотреть резерв, связанный с конкретным судебным разбирательством, или раскрыть информацию об условном обязательстве, поскольку исход судебного разбирательства трудно предсказать.

Вывод из эксплуатации

Резерв на вывод из эксплуатации признается в полном объёме, когда у Товарищества имеется обязательство по демонтажу и ликвидации оборудования или механизма и по восстановлению участка, на котором находилось оборудование, а также тогда, когда можно осуществить разумную оценку такого резерва.

Товарищество оценивает будущие расходы на демонтаж и восстановление объектов нефтегазового комплекса со ссылкой на сметы, предоставленные либо внутренними, либо внешними инженерами, с учётом предполагаемого метода демонтажа и восстановления участка, требуемого в соответствии с действующим законодательством и отраслевой практикой. Сумма резерва представляет собой приведенную стоимость предполагаемых затрат, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательства, по ценам текущего года, дисконтированным по применимой реальной ставке.

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,

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

данный актив амортизируется, как часть капитальных затрат по нефтегазовым активам, на основе производственного метода.

Резервы на восстановление участков пересматриваются Товариществом на каждую отчётную дату и корректируются для отражения наилучшей оценки согласно Интерпретации 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, представляющих экономические выгоды, необходимых для погашения обязательства, или изменение в ставке дисконтирования, учитывается таким образом, что:

- (а) 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;
- (б) в случае, если корректировка приводит к увеличению стоимости актива, Товарищество рассматривает, является ли это показателем того, что новая текущая стоимость актива не может быть полностью возмещена. Если имеется такой показатель, Товарищество 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 16*.

Существенные учётные суждения: резервы и условные обязательства

Товарищество создаёт резерв на будущую ликвидацию нефтегазовых объектов и восстановление участков. При оценке будущих затрат на демонтаж и восстановление участка использовались существенные оценки и суждения, сделанные руководством, в частности в отношении определения периода возникновения будущих денежных потоков и ставки дисконтирования.

Руководство сделало свои оценки на основе допущения о том, что денежные потоки будут иметь место на момент ожидаемого окончания периода лицензий. Таким образом, большинство событий, связанных с ликвидацией, наступают в далёком будущем, и точная дата ликвидации скважин и восстановления участка может измениться, что может повлиять на фактические денежные потоки. Руководство Товарищества считает, что долгосрочная кривая доходности казначейских облигаций США, скорректированная с учетом премии за страновой риск Казахстана, дает наилучшие оценки применимой реальной ставки дисконтирования. Любые изменения в ожидаемых будущих расходах отражаются как в резерве, так и в активе. Более того, фактические затраты на ликвидацию активов могут отличаться от оценок из-за изменений в технологиях, в природоохранном законодательстве и нормах, а также общественных ожиданиях. В результате могут быть внесены значительные коррективы в установленные положения, которые повлияют на будущие финансовые результаты. Более подробную информацию об обязательствах по ликвидации скважин и восстановлению участка смотрите в *Примечании 16*.

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. Товарищество классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Товариществом для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Товарищество применило упрощение практического характера, Товарищество 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 Товарищество применило упрощение практического характера, оценивается по цене сделки в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через ПСД, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется тестом «денежных потоков» (SPPI-тестом) и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Бизнес-модель, используемая Товариществом для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Товарищество 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 сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на «стандартных условиях») признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Товарищество 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 Товарищества. Товарищество 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.

Финансовые активы Товарищества включают денежные средства, долгосрочные и краткосрочные депозиты, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Прекращение признания

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

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- Товарищество передало 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) Товарищество передало практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Товарищество не передало, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Товарищество передало 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 Товарищество не передало, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

не передала контроль над активом, Товарищество продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Товарищество также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Товариществом.

Обесценение финансовых активов

Товарищество признает резерв на ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) по всем долговым инструментам, которые не учитываются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ основаны на разнице между договорными денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Товарищество ожидает получить, дисконтированными по первоначальной эффективной процентной ставке. Ожидаемые денежные потоки будут включать денежные потоки от продажи залогового обеспечения или других кредитных улучшений, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаются в два этапа. Для кредитных рисков, для которых не наблюдалось значительного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания, ОКУ предоставляются для убытков по кредитам, возникающих в результате событий дефолта, которые возможны в течение следующих 12 месяцев (12-месячный ОКУ). Для тех кредитных рисков, для которых произошло значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, оценочный резерв под убытки необходим в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ОКУ за весь срок).

В отношении торговой дебиторской задолженности Товарищество применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Таким образом, Товарищество 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.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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 Товарищества 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 Товарищества включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, долгосрочные займы и обязательства по аренде.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, определенные при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они возникли с целью обратной покупки в ближайшем будущем. В эту категорию также входят производные финансовые инструменты, заключенные Товариществом, которые не определены как инструменты хеджирования в отношениях хеджирования, как это определено в МСФО (IFRS) 9. Отдельные встроенные производные инструменты также классифицируются как предназначенные для торговли, если они не определены как эффективные инструменты хеджирования.

Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о совокупном доходе.

Финансовые обязательства, классифицированные при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, определяются на первоначальную дату признания и только в том случае, если выполняются критерии МСФО (IFRS) 9.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Финансовые обязательства по амортизированной стоимости (кредиты и займы)

Эта категория наиболее актуальна для Товарищества. После первоначального признания процентные займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки признаются в составе прибыли или убытка при прекращении признания обязательств, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконта или премии при приобретении, а также комиссий или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых расходов в отчете о совокупном доходе.

Эта категория обычно применяется к процентным займам. Для получения дополнительной информации см. *Примечание 14*.

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 совокупном доходе.

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.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в отчёте 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 Товариществом и, следовательно, не считаются высоколиквидными – к примеру, денежные средства, выделенные для покрытия обязательств по выводу активов из эксплуатации.

Для целей отчёта 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 и 2019 годов, смотрите в *Примечании 12*.

Признание выручки

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

Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами передается покупателю. В случае продажи сырой нефти, газового конденсата и сжиженного нефтяного газа это обычно происходит, когда товар физически передается на судно, в трубопровод, вагон, цистерны или другой механизм доставки; в случае продажи газа - когда продукт физически передается в трубопровод.

Товарищество пришло к выводу, что, как правило, оно выступает в качестве принципала в заключенных им договорах, предусматривающих получение выручки, поскольку обычно Товарищество контролирует товары до их передачи покупателю.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. АКТИВЫ, СВЯЗАННЫЕ С РАЗВЕДКОЙ И ОЦЕНКОЙ

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов активы, связанные с разведкой и оценкой, представлены следующим образом:

<i>В тысячах долларов США</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Права на недропользование	3.414	15.835
Затраты на геологические и геофизические исследования	8.651	34.698
Обесценение активов, связанных с разведкой и оценкой	(12.065)	(50.533)
Активы, связанные с разведкой и оценкой на 31 декабря	–	–

В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, у Товарищества были поступления в активы по разведке и оценке в размере 245 тысяч долларов США, которые в основном включают капитализированные социальные расходы и расходы на обучение (2019: 920 тысяч долларов США, компенсированные прекращением признания капитализированных социальных расходов в размере 628 тысяч долларов США с учетом изменения в договоре недропользования по Ростошинскому месторождению). Проценты по активам, связанным с разведкой и оценкой, не капитализировались.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, Товарищество списало накопленные затраты в размере 179 тысяч долларов США в счет соответствующего обесценения в связи с некоторыми разведочными и оценочными работами 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, связанные с этими месторождениями, и соответствующие остатки от обесценения были списаны на дату выбытия, что не повлияло на прибыль и убыток за период.

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах долларов США</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Нефтегазовые активы	332.145	648.495
Прочие основные средства	7.261	12.690
	339.406	661.185

Нефтегазовые активы

Категория «Нефтегазовые активы» в основном представляет собой скважины, установки подготовки нефти и газа, активы по транспортировке нефти и прочие связанные активы. Изменения в нефтегазовых активах за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, представлены следующим образом:

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

<i>В тысячах долларов США</i>	Рабочие активы	Незавершённое строительство	Итого
Сальдо на 1 января 2019 года, за вычетом накопленного износа и обесценения	1.083.317	803.527	1.886.844
Поступления	15.044	156.405	171.449
Переводы	839.331	(842.083)	(2.752)
Выбытия	(90)	–	(90)
Износ по выбытиям	41	–	41
Начисленный износ и истощение	(130.344)	–	(130.344)
Убыток от обесценения	(1.169.828)	(106.825)	(1.276.653)
Перенос обесценения	(43.234)	43.234	–
Сальдо на 31 декабря 2019 года, за вычетом накопленного износа и обесценения	594.237	54.258	648.495
Поступления	1.641	16.511	18.152
Переводы	68.971	(68.971)	–
Выбытия	(144)	–	(144)
Износ по выбытиям	127	–	127
Начисленный износ и истощение	(83.878)	–	(83.878)
Перенос обесценения	(60.923)	61.042	119
Убыток от обесценения	(223.695)	(27.031)	(250.726)
Сальдо на 31 декабря 2020 года, за вычетом накопленного износа и обесценения	296.336	35.809	332.145
По состоянию на 31 декабря 2018 года			
Первоначальная стоимость	1.961.397	803.527	2.764.924
Накопленный износ и обесценение	(878.080)	–	(878.080)
Сальдо, за вычетом накопленного износа и обесценения	1.083.317	803.527	1.886.844
По состоянию на 31 декабря 2019 года			
Первоначальная стоимость	2.883.423	167.684	3.051.107
Накопленный износ и обесценение	(2.289.186)	(113.426)	(2.402.612)
Сальдо, за вычетом накопленного износа и обесценения	594.237	54.258	648.495
По состоянию на 31 декабря 2020 года			
Первоначальная стоимость	2.953.891	115.224	3.069.115
Накопленный износ и обесценение	(2.657.555)	(79.415)	(2.736.970)
Сальдо, за вычетом накопленного износа и обесценения	296.336	35.809	332.145

«Незавершённое строительство» представляет собой компенсацию сотрудникам, используемые материалы и топливо, затраты буровой установки, платежи подрядчикам и платежи по обязательствам по выбытию активов, напрямую относящихся к разработке скважин до завершения оценки результатов бурения скважины.

Норма истощения текущих нефтегазовых активов составляла 15,39% и 12,04% в 2020 и 2019 годах, соответственно. Товарищество привлекло независимых инженеров-нефтяников для проведения аудита оценки запасов по состоянию на 31 декабря 2020 года. Истощение рассчитывалось по производственному методу на основании оценки запасов.

Изменение в ставке долгосрочной инфляции и ставке дисконта, использованных при оценке резервов по ликвидации скважин и восстановлению участка (*Примечание 1б*) за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, привело к увеличению нефтегазовых активов на 1.537 тысяч долларов США (31 декабря 2019 года: увеличение в размере 4.354 тысячи долларов США). Товарищество понесло затраты по займам, включая амортизацию комиссии за организацию кредита. Ставки капитализации и капитализированные затраты по займам представлены следующим образом по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов:

<i>В тысячах долларов США</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Затраты по займам, включая амортизацию комиссии	102.877	100.220
Ставка капитализации	9,26%	9,32%
Капитализированные затраты по займам	426	55.691

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2020 года основные средства Товарищества на сумму 219.501 тысяча долларов заложены в качестве обеспечения по займам, подлежащим выплате «Nostrum Oil & Finance Gas B.V.» (Примечание 14) (31 декабря 2019 года: 229.176 тысяч долларов США).

Прочие основные средства

<i>В тысячах долларов США</i>	Здания	Машины и обору- дование	Транс- портные средства	Прочее	Итого
Сальдо на 1 января 2019 года, за вычетом накопленного износа и обесценения	28.082	3.994	643	6.699	38.989
Поступления	–	564	–	1.231	2.149
Переводы	135	25	–	2.592	2.752
Выбытия	(33)	(68)	(16)	(466)	(583)
Износ по выбытиям	33	26	7	450	516
Износ	(3.867)	(1.087)	(142)	(1.125)	(6.146)
Убыток от обесценения	(16.147)	(2.291)	(326)	(6.223)	(24.987)
Сальдо на 31 декабря 2019 года, за вычетом накопленного износа и обесценения	8.203	1.163	166	3.158	12.690
Поступления	8	1.035	–	441	1.484
Переводы	28	(47)	–	19	–
Выбытия	(385)	(249)	–	(260)	(894)
Износ по выбытиям	376	242	–	232	850
Износ	(782)	(188)	(24)	(275)	(1.269)
Перенос обесценения	–	–	–	(119)	(119)
Убыток от обесценения	(3.226)	(841)	(61)	(1.353)	(5.481)
Сальдо на 31 декабря 2020 года, за вычетом накопленного износа и обесценения	4.222	1.115	81	1.843	7.261
По состоянию на 31 декабря 2018 года					
Первоначальная стоимость	50.602	20.410	1.566	14.881	87.459
Накопленный износ	(22.520)	(16.416)	(923)	(8.182)	(48.041)
Сальдо за вычетом накопленного износа и обесценения	28.082	3.994	643	6.699	39.418
По состоянию на 31 декабря 2019 года					
Первоначальная стоимость	49.598	20.931	1.551	18.239	90.319
Накопленный износ и обесценение	(41.395)	(19.768)	(1.385)	(15.081)	(77.629)
Сальдо за вычетом накопленного износа и обесценения	8.203	1.163	166	3.158	12.690
По состоянию на 31 декабря 2020 года					
Первоначальная стоимость	49.249	21.670	1.551	18.439	90.909
Накопленный износ и обесценение	(45.027)	(20.555)	(1.470)	(16.596)	(83.648)
Сальдо за вычетом накопленного износа и обесценения	4.222	1.115	81	1.843	7.261

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

<i>В тысячах долларов США</i>	Машины и оборудование	Транспортные средства	Всего
Сальдо на 1 января 2019 года, за вычетом накопленной амортизации	26.825	7.359	34.184
Изменения в договорах аренды	(1.467)	(16)	(1.483)
Прекращение договоров аренды	(10.086)	–	(10.086)
Начисленная амортизация	(12.089)	(3.651)	(15.740)
Сальдо на 1 января 2020 года, за вычетом накопленной амортизации	3.183	3.692	6.875
Изменения в договорах аренды	2.370	(1.857)	513
Начисленная амортизация	(2.883)	(1.750)	(4.633)
Сальдо на 31 декабря 2020 года, за вычетом накопленной амортизации	2.670	85	2.755
На 31 декабря 2019 года			
Первоначальная стоимость	7.643	7.339	14.982
Накопленная амортизация	(4.460)	(3.647)	(8.107)
Сальдо, за вычетом накопленной амортизации	3.183	3.692	6.875
На 31 декабря 2020 года			
Первоначальная стоимость	2.670	698	3.368
Накопленная амортизация	–	(613)	(613)
Сальдо, за вычетом накопленной амортизации	2.670	85	2.755

Активы в форме права пользования признаются в отношении аренды транспортных средств и железнодорожных вагонов, на основе суммы, равной арендным обязательствам. Информация по обязательствам по аренде представлена в *Примечании 15*.

8. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ЗА ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов авансы, выданные за долгосрочные активы, представлены следующим образом:

<i>В тысячах долларов США</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Авансы, выданные за строительные работы	480	441
Авансы, выданные за трубы и строительные материалы	110	927
	590	1.368

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

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

Для целей данной финансовой отчетности Товарищество представило «Серу» отдельной строкой в составе товарно-материальных запасов. Ранее остатки по «Сере» были включены в строку «Запасные части и прочие материалы».

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

10. ПРЕДОПЛАТА И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

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

<i>В тысячах долларов США</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
НДС к получению	4.521	2.732
Авансы выданные	2.781	5.357
Прочие налоги к получению	1.502	1.713
Прочее	376	807
	9.180	10.609

Авансы выданные состоят, в основном, из предоплаты поставщикам услуг. По состоянию на 31 декабря 2020 года не было обесцененных авансов выданных (31 декабря 2019 года: 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 выданных в течение годов, закончившихся 31 декабря 2020 и 2019 годов, не было.

11. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов торговая дебиторская задолженность была беспроцентной и выражена в долларах США, период её погашения в среднем составлял менее 30 дней.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов года не имелось ни просроченной, ни обесцененной торговой дебиторской задолженности. На основании проведенной оценки Товарищество пришло к выводу, что на 31 декабря 2020 и 2019 годов не требуется признание резерва под ожидаемые кредитные убытки.

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	9.980	12.954
Текущие счета в тенге	2.527	712
Текущие счета в прочих валютах	–	45
Кассовая наличность	4	5
	12.511	13.716

Кроме денежных средств и их эквивалентов, указанных в таблице выше, у Товарищества имеются счета денежных средств, ограниченных в использовании, в виде депозита ликвидационного фонда на сумму 446 тысяч долларов США в АО «Сбербанк» в Казахстане и 7.267 тысяч долларов США в АО «Халык банк» (31 декабря 2019 года: 805 тысяч долларов США и 6.815 тысяч долларов США, соответственно), который размещается в соответствии с требованиями прав на недропользование в отношении обязательств Товарищества по ликвидации скважин и восстановлению участка.

13. КАПИТАЛ

Уставный капитал Товарищества был внесён в тенге и составлял 600 тысяч тенге или 4 тысячи долларов США на 31 декабря 2013 года. По состоянию на 31 декабря 2013 года доли ТОО «Nostrum Associated Investments» и «Клэйдон Индастриал Лтд.» в уставном капитале Товарищества составляют 55% и 45% соответственно, что соответствует 2,2 тысячам долларов США и 1,8 тысячам долларов США.

23 мая 2014 года «Nostrum Oil Coöperatief U.A.» внесла вклад в уставный капитал Товарищества в сумме 749.400 тысяч тенге, эквивалентную 4.108 тысячам долларов США.

21 апреля 2016 года ТОО «Жаикмунай» выкупило 0,036% доли участия в Товариществе у «Клэйдон Индастриал Лтд.» в размере 220 тысяч долларов США и 0,044% доли участия у ТОО «Nostrum Associated Investments» в размере 92.526 тысяч тенге (эквивалент – 274 тысячи долларов США).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

30 июня 2016 года Товарищество продало перевыкупленные 0,08% доли компании «Nostrum Oil & Gas Coöperatief U.A» за 640 тысяч долларов США. Прибыль от продажи была признана как прочие резервы. В результате сделки «Nostrum Oil & Gas Coöperatief U.A» стал единственным участником Товарищества.

14. ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов займы включали:

<i>В тысячах долларов США</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Облигации, выпущенные в 2012 году, со сроком погашения в 2033 году	559.820	559.714
Облигации, выпущенные в 2014 году, со сроком погашения в 2033 году	399.472	399.372
«Nostrum Oil & Gas Finance B.V.»	186.812	145.500
	1.146.104	1.104.586
Минус: суммы к погашению в течение 12 месяцев	(11.125)	(4.013)
Суммы, подлежащие погашению через 12 месяцев	1.134.979	1.100.573

Облигации 2012, 2014

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

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

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

2 мая 2018 года вступили в силу некоторые поправки к условиям Облигаций 2012 и 2014 годов, в результате чего процентная ставка по Облигациям 2012 и 2014 годов была изменена на 9,5%, начиная с 19 февраля 2018 года. Сроки погашения Облигаций 2012 и 2014 годов были перенесены на 25 июня 2033 года и 14 января 2033 года, соответственно.

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

Гарантия по Облигациям 2017

25 июля 2017 года, новообразованное юридическое лицо, компания «Nostrum Oil & Gas Finance B.V.», косвенное дочернее предприятие «Nostrum Oil & Gas PLC», выпустила облигации на сумму 725.000 тысяч долларов США ("Облигации 2017 года").

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

25 июля 2017 года Товарищество признало гарантию по справедливой стоимости в размере 5.177 тысяч долларов США, представляющую собой дисконтированную премию по гарантии, рассчитанную исходя из оценки кредитного риска Эмитента 2017 года. Текущая стоимость оценочной премии по гарантии, дисконтируется по процентной ставке Облигаций 2017 г. В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, Товарищество признало доход по финансовой гарантии в размере 1.059 тысяч долларов США. Общий баланс финансовой гарантии, включая долгосрочную и краткосрочную часть, по состоянию на 31 декабря 2020 года составлял 1.829 тысяч долларов США (31 декабря 2019 года: 2.888 тысяч долларов США).

Гарантия по Облигациям 2018

16 февраля 2018 года компания «Nostrum Oil & Gas Finance B.V.» выпустила облигации на 400.000 тысяч долларов США («Облигации 2018»).

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

По состоянию на 16 февраля 2018 года Товарищество признало гарантийное обязательство по справедливой стоимости в размере 2.057 тысяч долларов США, которая представляет собой приведенную стоимость гарантийной премии, рассчитанной на основе оценки кредитного риска Эмитента 2018. Приведенная стоимость гарантии дисконтируется по процентной ставке Облигаций 2018 года. В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, Товарищество признало гарантийный доход в сумме 269 тысяч долларов США, и остаток задолженности по состоянию на 31 декабря 2020 года по гарантии, как текущей, так и долгосрочной, составил 1.324 тысячи долларов США (31 декабря 2019 года: 1.658 тысяч долларов США).

Займы от «Nostrum Oil & Gas B.V.»

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

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

Впоследствии процентная ставка была изменена до 6,625%, а дата погашения была перенесена на 31 декабря 2032 года.

Задолженность по займу на 31 декабря 2020 года имеет процентную ставку 6,625% (31 декабря 2019 года: 6,625%).

С 1 октября 2019 года в соответствии с внутригрупповым кредитным соглашением права в отношении непогашенных номинальных сумм и невыплаченных процентов были переданы от «Nostrum Oil & Gas B.V.» к «Nostrum Oil & Gas Finance B.V.». В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, Товарищество получило дополнительный кредит несколькими траншами в размере 34.200 тысяч долларов США от «Nostrum Oil & Gas Finance B.V.».

Изменения в займах, возникающие в результате финансовой деятельности, следующие:

В тысячах долларов США	1 января 2020 года	Денеж- ные поступ- ления	Денеж- ные выплаты	Затраты по займам, включая амортизацию комиссионных сборов	Финан- совые затра- ты по аренде	Изменения и прекраще- ние договоров аренды	Про- чее	31 декабря 2020 года
Долгосрочные займы	1.100.573	34.200	-	206	-	-	-	1.134.979
Текущая часть долгосрочных займов	4.013	-	(94.770)	102.672	-	-	(790)	11.125
Долгосрочные обязательства по аренде	641	-	-	-	354	513	(1.473)	35
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	6.735	-	(5.418)	-	-	-	1.473	2.790
	1.111.962	34.200	(100.188)	102.878	354	513	(790)	1.148.929

В тысячах долларов США	1 января 2019 года	Денеж- ные поступ- ления	Денеж- ные выплаты	Затраты по займам, включая амортизацию комиссионных сборов	Финан- совые затра- ты по аренде	Изменения и прекраще- ние договоров аренды	Про- чее	31 декабря 2019 года
Долгосрочные займы	1.070.736	29.650	-	187	-	-	-	1.100.573
Текущая часть долгосрочных займов	4.627	-	(100.647)	100.033	-	-	-	4.013
Долгосрочные обязательства по аренде	16.216	-	-	-	-	(11.997)	(3.578)	641
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	17.968	-	(17.543)	-	2.732	-	3.578	6.735
	1.109.547	29.650	(118.190)	100.220	2.732	(11.997)	-	1.111.962

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

<i>В тысячах долларов США</i>	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	–	(10.514)
Финансовые расходы	354	2.732
Сумма выплат по аренде в течение периода	(5.418)	(17.543)
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	2.825	7.376
Долгосрочные обязательства по аренде на 31 декабря	(2.790)	(6.735)
	35	641

Обязательства по аренде признаются в отношении аренды транспортных средств, буровых установок и железнодорожных вагонов, которые ранее классифицировались как операционная аренда или расходы на обслуживание в соответствии с МСФО (IAS) 17. Обязательства по аренде были признаны на основании будущих арендных платежей, как определено в МСФО (IFRS) 16. Детальная информация по активам в форме права пользования представлена в *Примечании 7*.

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 аренды железнодорожных вагонов было признано дополнительными активами в форме права пользования и соответствующими обязательствами по аренде на сумму 2.370 тысяч долларов США (Примечание 7). Кроме того, в 2020 году были внесены изменения в договора аренды транспортных средств, которые привели к уменьшению соответствующих активов в форме права пользования и обязательств по аренде на сумму 1.857 тысяч долларов США (Примечание 7).

Общий отток денежных средств по договорам аренды Товарищества составил 5.418 тысяч долларов США за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (2019: 17.684 тысячи долларов США).

16. РЕЗЕРВЫ ПО ЛИКВИДАЦИИ СКВАЖИН И ВОССТАНОВЛЕНИЮ УЧАСТКА

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

<i>В тысячах долларов США</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Резервы по ликвидации скважин и восстановлению участка на 1 января	27.502	21.894
Амортизация дисконта	158	164
Дополнительный резерв	115	1.100
Использованный резерв	–	(10)
Списанный резерв	(376)	–
Изменение в оценках	1.537	4.354
Резервы по ликвидации скважин и восстановлению участка 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 неопределённости в оценке будущих затрат, поскольку казахстанские законы и нормативно-правовые акты постоянно развиваются.

Реальная ставка дисконтирования, использованная при расчете резерва на ликвидацию скважин и восстановление участка, на 31 декабря 2020 года составила 0,98 % (31 декабря 2019 года: ставка инфляции - 1,9 % и ставка дисконтирования – 2,49 %).

Изменение в долгосрочной ставке инфляции и ставке дисконтирования 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).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

17. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПЕРЕД ПРАВИТЕЛЬСТВОМ КАЗАХСТАНА

Сумма задолженности перед Правительством Республики Казахстан была учтена для отражения текущей стоимости затрат, понесённых Правительством в период до подписания Контракта, и которые относятся к разведке контрактной территории и строительству наземных объектов на открытых месторождениях, и которые должны быть возмещены Товариществом 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%.

Сальдо на 31 декабря 2020 и 2019 годов и изменения в сумме задолженности перед Правительством Казахстана за год представлены следующим образом:

<i>В тысячах долларов США</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Задолженность перед Правительством Казахстана на 1 января	6.101	6.311
Амортизация дисконта	793	820
Уплачено в течении года	(1.031)	(1.030)
	5.863	6.101
Минус: текущая часть задолженности перед Правительством Казахстана	(1.031)	(1.031)
Задолженность перед Правительством Казахстана на 31 декабря	4.832	5.070

18. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

<i>В тысячах долларов США</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в тенге	4.295	15.292
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в евро	2.023	4.325
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в долларах США	1.776	9.646
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в рублях	6	132
	8.100	29.395

19. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

<i>В тысячах долларов США</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Начисления по обучению	10.088	11.325
Налоги к уплате, включая корпоративный подоходный налог	7.238	8.079
Прочие начисления	3.026	4.419
Задолженность перед работниками	1.548	1.974
Начисления по соглашениям прав на недропользование	993	1.270
Прочие краткосрочные обязательства	548	787
	23.441	27.854

Начисления по соглашениям прав на недропользование в основном представлены расчётной суммой в отношении контрактных обязательств по соглашению на разведку и добычу углеводородов на Ростошинском месторождении (31 декабря 2019 года: на Ростошинском, Дарынском и Южно-Гремячинском месторождениях).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

20. ВЫРУЧКА

<i>В тысячах долларов США</i>	2020 год	2019 год
Нефть и газовый конденсат	123.861	196.175
Газ и СУГ	52.078	125.948
Сера	–	5
	175.939	322.128

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

В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, выручка от трёх основных покупателей составила 118.861 тысячу долларов США, 29.748 тысяч долларов США и 7.386 тысяч долларов США, соответственно (2019 год: 190.343 тысячи долларов США, 96.064 тысячи долларов США и 9.252 тысячи долларов США, соответственно). Экспорт Товарищества в основном представлен поставками в Беларусь и Балтийские порты в России.

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах долларов США</i>	2020 год	2019 год
Износ, истощение и амортизация	86.296	136.776
Заработная плата и соответствующие налоги	10.885	12.781
Услуги по ремонту и обслуживанию и прочие услуги	10.789	14.173
Управленческие услуги	4.103	7.811
Материалы и запасы	3.974	4.499
Транспортные услуги	1.907	2.094
Затраты на ремонт скважин	493	2.077
Платежи за загрязнение окружающей среды	114	167
Изменение в запасах	7.279	(6.153)
Прочее	468	(21)
	126.308	174.204

22. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах долларов США</i>	2020 год	2019 год
Заработная плата и соответствующие налоги	2.734	3.493
Управленческие услуги	1.620	2.570
Профессиональные услуги	869	2.047
Износ и амортизация	483	1.812
Страховые сборы	465	989
Услуги связи	183	276
Материалы и запасы	139	157
Командировочные расходы	66	147
Комиссии банка	53	82
Расходы по аренде	–	33
Прочее	280	1.052
	6.892	12.658

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

23. РАСХОДЫ НА РЕАЛИЗАЦИЮ И ТРАНСПОРТИРОВКУ

<i>В тысячах долларов США</i>	2020 год	2019 год
Транспортные затраты	12.760	12.405
Затраты на погрузку и хранение	8.813	11.783
Маркетинговые услуги	4.260	11.560
Амортизация	2.881	4.489
Заработная плата и соответствующие налоги	1.077	1.763
Прочее	1.359	4.362
	31.150	46.362

24. НАЛОГИ КРОМЕ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

<i>В тысячах долларов США</i>	2020 год	2019 год
Роялти	7.016	12.802
Экспортно-таможенная пошлина	5.017	7.281
Доля Правительства	2.044	2.802
Прочие налоги	35	45
	14.112	22.930

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

25. ЗАТРАТЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

<i>В тысячах долларов США</i>	2020 год	2019 год
Процентные расходы по займам	102.451	44.529
Амортизация дисконта по задолженности перед Правительством Казахстана	793	820
Амортизация дисконта по обязательствам по аренде	354	1.234
Амортизация дисконта по обязательствам по ликвидации и восстановлению участка	158	164
	103.756	46.747

26. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах долларов США</i>	2020 год	2019 год
Прочие налоги и штрафы прошлых периодов	3.820	1.873
Обучение	890	2.808
Убыток от выбытия основных средств	521	96
Убыток от выбытия и обесценения запасов	392	24
Социальные программы	337	313
Конвертация валюты	196	211
Начисления по соглашениям прав на недропользование	113	1.181
Компенсация	–	3.576
Обесценение налогового актива	–	2.480
Спонсорство	–	77
Прочие расходы	616	372
	6.885	13.001

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

27. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Корпоративный подоходный налог включает:

В тысячах долларов США	2020 год	2019 год
Экономия по отсроченному подоходному налогу	(36.212)	(354.300)
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	596	3.096
Корректировка в отношении текущего корпоративного подоходного налога за предшествующие периоды	(457)	(72)
Итого экономия по корпоративному подоходному налогу	(36.073)	(351.276)

Доходы Товарищества облагаются корпоративным подоходным налогом только в Республике Казахстан. Сверка между расходами по корпоративному подоходному налогу и бухгалтерской прибыли, умноженной на ставку корпоративного подоходного налога, применимую к праву на недропользование Чинаревского месторождения и действующую в Республике Казахстан, представлена следующим образом:

В тысячах долларов США	2020 год	2019 год
Убыток до налогообложения	(364.800)	(1.336.646)
Ставка налога, применимая к правам на недропользование	30%	30%
Ожидаемый налоговый резерв	(109.440)	(400.994)
Эффект изменения налоговой базы	15.653	13.302
Корректировка в отношении текущего корпоративного подоходного налога за предшествующие периоды	(457)	(72)
Процентные расходы по займам, не относимые на вычеты	27.798	26.210
Убыток от обесценения*	54	9.012
Штрафы, не относимые на вычеты	932	484
Корректировка налоговой базы за предыдущий период	28.429	–
Прибыль по курсовой разнице, нетто	337	(241)
Прочие расходы, не относимые на вычеты	621	1.023
Экономия по корпоративному подоходному налогу, отраженная в финансовой отчётности	(36.073)	(351.276)

* Товарищество не признало отложенные налоговые активы по вычитаемым временным различиям по активам, связанным с разведкой и оценкой, в размере 9.012 тысяч долларов США.

Эффективная ставка налога Товарищества за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составила 9,9% (2019 год: 26,3%). Эффективная налоговая ставка Товарищества, за исключением влияния изменений обменного курса и невычитаемых процентных расходов по займам, за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составила 21,8% (2019 год: 29,2%).

Сальдо по отсроченным налогам, рассчитанные посредством применения официально установленной ставки налога в Республике Казахстан, применяемой к праву на недропользование Чинаревского месторождения, к временным различиям между налоговой базой и суммами, указанными в финансовой отчётности, включают следующее:

В тысячах долларов США	2020 год	2019 год
Актив по отсроченному налогу		
Кредиторская задолженность и резервы	3.778	8.721
Обязательство по отсроченному налогу		
Основные средства	(5.479)	(45.999)
Товарно-материальные запасы	(3.011)	(3.646)
	(4.712)	(40.924)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Движение в обязательствах по отсроченному налогу представлено следующим образом:

<i>В тысячах долларов США</i>	2020 год	2019 год
Сальдо на 1 января	40.924	395.224
Начисление текущего года в отчёте о совокупном доходе	(36.212)	(354.300)
Сальдо на 31 декабря	4.712	40.924

28. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей данной финансовой отчетности сделки со связанными сторонами включают, в основном, коммерческие сделки между Товариществом и участниками и/или их дочерними организациями или ассоциированными компаниями Группы «Nostrum Oil & Gas».

Кредиторская задолженность и займы от связанных сторон на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах долларов США</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Займы		
<i>Под общим контролем:</i>		
«Nostrum Oil & Gas Finance B.V.»	186.812	145.500
Торговая кредиторская задолженность		
<i>Со значительным влиянием над Товариществом:</i>		
ЗАО «КазСтройСервис»	236	430
<i>Под общим контролем:</i>		
«Nostrum Services N.V.»	263	2.441

В течение годов, закончившихся 31 декабря 2020 и 2019 годов, Товарищество осуществило следующие сделки со связанными сторонами:

<i>В тысячах долларов США</i>	2020 год	2019 год
Полученные займы		
<i>Под общим контролем:</i>		
«Nostrum Oil & Gas B.V.»	–	5.000
«Nostrum Oil & Gas Finance B.V.»	34.200	24.650
Проценты уплаченные		
<i>Под общим контролем:</i>		
«Nostrum Oil & Gas B.V.»	–	6.471
«Nostrum Oil & Gas Finance B.V.»	3.213	2.092
Приобретения		
<i>Со значительным влиянием над Товариществом:</i>		
ЗАО «КазСтройСервис»	–	11.322
<i>Под общим контролем:</i>		
«Nostrum Services N.V.»	6.680	14.444

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

Подрядчик является аффилированной компанией «Mayfair Investments B.V.», которая по состоянию на 31 декабря 2020 года владела примерно 17,1% простых акций «Nostrum Oil & Gas PLC».

Гонорар за управленческие услуги оплачивается в соответствии с соглашениями о технической помощи, подписанными между Товариществом и «Nostrum Services N.V.», относящиеся к оказанию геологических, геофизических, буровых, технических и прочих консультационных услуг. Вознаграждение (представлено краткосрочными вознаграждениями

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

работников) ключевого управленческого персонала составило 1.341 тысяча долларов США за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (2019 год: 1.935 тысяч долларов США). Прочий ключевой управленческий персонал был нанят и оплачивается «Nostrum Services N.V.», и вознаграждение этого персонала образует часть гонорара за вышеуказанные управленческие и консультационные услуги.

29. УСЛОВНЫЕ 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, включая мнения касательно отражения доходов, расходов и других статей в финансовой отчётности в соответствии с МСФО. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтверждённые нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью, и в случае, если налоговые органы не примут позицию Товарищества, финансовые последствия могут оказаться существенными. Административные штрафы 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 определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. В силу неопределённости, связанных с казахстанской налоговой системой, итоговая сумма начисленных налогов, пеней и штрафов (если таковые будут иметься) может превысить сумму, отнесённую 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 Товариществом связи с налоговым законодательством, является высокой.

Ликвидация скважин и восстановления участка (вывод из эксплуатации)

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

Вопросы охраны окружающей среды

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

Однако в зависимости от любых неблагоприятных претензий и штрафов, начисленных казахстанскими регулирующими органами, не исключено, что будущие результаты деятельности Товарищества или денежные потоки окажутся под существенным влиянием в определённый период.

Инвестиционные обязательства

На 31 декабря 2020 года у Товарищества имелись инвестиционные обязательства в сумме 6.167 тысяч долларов США (31 декабря 2019 года: 27.552 тысячи долларов США), относящиеся, в основном, к деятельности Товарищества по разработке нефтяного месторождения.

Обязательства социального характера и обязательства по обучению

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Контракт на разведку и добычу углеводородов на Ростошинском месторождении требует выполнения нескольких обязательств социального характера и прочих обязательств.

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

- инвестировать не менее 9.898 тысяч долларов США на разведку месторождения в течение периода разведки;
- создать ликвидационный фонд для покрытия обязательств Товарищества по выбытию активов;

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

Продажи нефти на внутреннем рынке

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

30. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые обязательства Товарищества 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 её деятельности, а также разведки нефтегазового месторождения – Ростошинское. Финансовые активы Товарищества включают торговую и прочую дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты, напрямую полученные от его операций.

Основные риски, которые возникают по финансовым инструментам Товарищества, включают риск изменения товарных цен, валютный риск, риск ликвидности и кредитный риск. Руководство Товарищества принимает меры, чтобы Товарищество руководствовалось соответствующими политиками и процедурами в отношении финансовых рисков, и чтобы финансовые риски были идентифицированы, оценены и регулировались в соответствии с политиками и целями Товарищества. Руководство Товарищества рассматривает и утверждает принципы управления каждым из указанных рисков, которые приведены ниже.

Риск изменения товарных цен

Товарищество подвергается влиянию колебаний цен на сырую нефть, которые котируются в долларах США на международных рынках. Товарищество готовит ежегодные бюджеты и периодические прогнозы, включая анализ чувствительности в отношении разных уровней цен на сырую нефть в будущем.

Риск изменения процентных ставок

Товарищество не подвержено риску изменения процентных ставок в 2020 и 2019 годах, так как по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов, у Товарищества отсутствовали финансовые инструменты с плавающей процентной ставкой.

Валютный риск

Поскольку значительная часть операций Товарищества выражены в тенге, на финансовое положение Товарищества могут оказать влияние изменения в обменных курсах доллара США к тенге. Товарищество уменьшает эффект структурного валютного риска с помощью заимствований в долларах США и выражая продажи в долларах США.

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли Товарищества до налогообложения к возможным изменениям в обменном курсе доллара США, при условии неизменности всех прочих параметров. Девальвация тенге по отношению к доллару США на 14% приведет к уменьшению нетто позиции в тенге на 1.924 тысячи долларов США по состоянию на 31 декабря 2020 года и соответствующего убытка до налогообложения за год, закончившийся 31 декабря 2020 года. Влияние на капитал такое же, как и на прибыль до налогообложения.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

	Изменение в обменном курсе тенге к доллару США	Влияние на прибыль до налогообложения
2020 год		
Тысяч долларов США	14,00%	(1.924)
Тысяч долларов США	(11,00)%	1.512
2019 год		
Тысяч долларов США	12,00%	(631)
Тысяч долларов США	(9,00)%	473

Монетарные активы и обязательства Товарищества, выраженные в иностранных валютах, были представлены следующим образом

На 31 декабря 2020 года	Тенге	Российский рубль	Евро	Прочее	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	2.531	–	–	–	2.531
Дебиторская задолженность	877	–	–	–	877
Кредиторская задолженность	(4.246)	(8)	(2.070)	–	(6.324)
Прочие текущие обязательства	(12.904)	–	–	–	(12.904)
	(13.742)	(8)	(2.070)	–	(15.820)

На 31 декабря 2019 года	Тенге	Российский рубль	Евро	Прочее	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	717	–	–	45	762
Дебиторская задолженность	24.276	–	–	–	24.276
Кредиторская задолженность	(15.292)	(132)	(4.325)	–	(19.749)
Прочие текущие обязательства	(14.957)	–	–	–	(14.957)
	(5.256)	(132)	(4.325)	45	(9.668)

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью того, что Товарищество столкнётся с трудностями при привлечении средств для выполнения своих финансовых обязательств. Товарищество 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 Товарищества является поддержка баланса между постоянным финансированием и гибкостью через использование облигаций, банковских займов, экспортного финансирования и аренды.

Общая сумма долга Товарищества, подлежащая погашению, состоит из займов от «Nostrum Oil & Gas Finance B.V.» в размере 179.700 тысяч долларов США и двух облигаций: 560 миллионов долларов США, выпущенные в 2012 году и подлежащие погашению 25 июня 2033 года, и 400 миллионов долларов США, выпущенные в 2014 году и подлежащие погашению 14 января 2033 году.

В следующей таблице представлена информация по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов о договорных не дисконтированных платежах по финансовым обязательствам Товарищества в разрезе сроков погашения этих обязательств:

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

На 31 декабря 2020 года	До востребования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Займы	7.112	27.536	79.583	556.405	1.625.739	2.296.375
Обязательства по аренде	–	760	2.279	40	–	3.079
Кредиторская задолженность	7.372	–	728	–	–	8.100
Прочие текущие обязательства	16.087	–	–	–	–	16.087
Задолженность перед Правительством Казахстана	–	258	773	4.124	5.412	10.567
	30.571	28.554	83.363	560.569	1.631.151	2.334.208

На 31 декабря 2019 года	До востребования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Займы	–	25.210	75.630	529.579	1.716.939	2.347.358
Обязательства по аренде	–	1.924	5.197	766	–	7.887
Кредиторская задолженность	23.442	–	5.953	–	–	29.395
Прочие текущие обязательства	17.984	–	–	–	–	17.984
Задолженность перед Правительством Казахстана	–	258	773	4.124	6.443	11.598
	41.426	27.392	87.553	534.469	1.723.382	2.414.222

Кредитный риск

Кредитный риск - это риск того, что контрагент не выполнит свои обязательства по финансовому инструменту или контракту с клиентом, что приведет к финансовым убыткам. Финансовые инструменты, которые могут подвергать Товарищество кредитному риску, в основном состоят из дебиторской задолженности и денежных средств в банках.

Товарищество размещает свою наличность в тенге в ДБ АО «Сбербанк», имеющий кредитный рейтинг Ba1, присвоенный рейтинговым агентством Moody's и ING, который имеет кредитный рейтинг Aa3, присвоенный кредитным агентством Moody's на 31 декабря 2020 года. Товарищество не выдаёт гарантии по обязательствам прочих сторон.

Товарищество реализует свои товары и производит предоплаты только признанным, кредитоспособным третьим сторонам. Кроме того, Товарищество на постоянной основе осуществляет контроль над сальдо дебиторской задолженности, в результате чего риск возникновения у Товарищества безнадёжной дебиторской задолженности, а также невозмещаемых авансовых платежей является незначительным, следовательно, риск неуплаты является низким. Кроме того, политика Товарищества заключается в том, чтобы снизить риск неуплаты со стороны своих покупателей, требуя, чтобы все покупки были оплачены заранее или обеспечены аккредитивом от международного банка.

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

В таблице ниже приведены балансовая стоимость и справедливая стоимость финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости:

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
<i>В тысячах долларов США</i>				
Финансовые обязательства, отражаемые по амортизируемой стоимости				
Процентные займы	(1.146.104)	(1.104.586)	(417.212)	(453.270)
Обязательства по аренде	(2.825)	(7.376)	(2.825)	(7.376)
Итого	(1.148.929)	(1.111.962)	(420.037)	(460.646)

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

В течение годов, закончившихся 31 декабря 2020 и 2019 годов, не было переводов финансовых инструментов Товарищества между классами в иерархии источников справедливой стоимости.

Управление капиталом

В целях управления капиталом Товарищества, капитал включает выпущенный капитал, дополнительно оплаченный капитал и все прочие резервы, относящиеся к долям участников. Основной целью управления капиталом Товарищества является увеличение прибыли участников.

Для достижения этой общей цели управление капиталом Товарищества, помимо прочих обстоятельств, нацелено на поддержание позиции, при которой оно соблюдает финансовые ковенанты, относящиеся к облигациям, которые определяют требования в соотношении между капиталом Товарищества и долговыми обязательствами. Несоблюдения финансовых ковенантов позволяют кредиторам незамедлительно потребовать погашение займов. В текущем периоде не было никаких подобных случаев несоблюдения финансовых ковенантов по займам.

Товарищество управляет структурой капитала и вносит корректировки в связи с изменениями в экономических условиях и требованиях финансовых ковенантов. В целях поддержания или изменения структуры капитала Товарищество может корректировать выплату дивидендов участнику, возвращать капитал участникам или увеличивать капитал Товарищества. Товарищество контролирует капитал, используя коэффициент платёжеспособности, который равен чистой задолженности, разделённой на сумму общего капитала и чистой задолженности. Товарищество включает в чистую задолженность процентные займы и обязательства за вычетом денежных средств, краткосрочных и долгосрочных депозитов.

<i>В тысячах долларов США</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Процентные займы	1.146.104	1.104.586
Обязательства по аренде	2.825	7.376
Минус: денежные средства и их эквиваленты и средства, ограниченные в использовании	(20.224)	(21.336)
Чистая задолженность	1.128.705	1.090.626
Капитал	(808.820)	(480.093)
Итого капитал	(808.820)	(480.093)
Капитал и общая задолженность	319.885	610.533
Коэффициент платёжеспособности	353%	179%

В течение года, закончившегося 31 декабря 2020, не было никаких изменений в целях, политиках или процессах по управлению капиталом.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Соглашение о воздержании от осуществления прав

20 февраля 2021 года в соответствии с требованиями соглашения о воздержании от осуществления прав было выплачено финальное вознаграждение в размере 9.9288 базисных пунктов, равное 1.116.990 долларов США.

19 марта 2021 года Группа перевела на защищенный счет сумму в размере 7.525 тысяч долларов США, равную 17,50% пропущенных процентных платежей, и дополнительную сумму в размере 1.116.990 долларов США, составляющую 9.9288 базисных пунктов непогашенных Облигаций.

19 марта 2021 года, единогласным решением СКДО соглашение о воздержании от осуществления прав было продлено до 20 апреля 2021 года. 20 апреля 2021 года вновь единогласным решением СКДО соглашение о воздержании от осуществления прав было продлено до 20 мая 2021 года. Продления должны были обеспечить время для заключения финального соглашения с акционерами и держателями облигаций.