

ТОО «Жаикмунай»

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЁТНОСТЬ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|---|-----|
| Отчёт о финансовом положении | 1 |
| Отчёт о совокупном доходе..... | 2 |
| Отчёт о движении денежных средств | 3 |
| Отчёт об изменениях в капитале | 4-5 |

Примечания к финансовой отчётности

| | |
|--|----|
| 1. Общая информация..... | 6 |
| 2. Основа подготовки | 7 |
| 3. Изменения в учетной политике и раскрытия информации..... | 8 |
| 4. Существенные положения учетной политики..... | 12 |
| 5. Основные средства..... | 22 |
| 6. Активы в праве пользования..... | 25 |
| 7. Авансы, выданные за долгосрочные активы..... | 25 |
| 8. Товарно-материальные запасы..... | 25 |
| 9. Предоплата и прочие краткосрочные активы..... | 26 |
| 10. Торговая дебиторская задолженность..... | 26 |
| 11. Денежные средства и их эквиваленты..... | 26 |
| 12. Займы | 26 |
| 13. Резервы по ликвидации скважин и восстановлению участка | 28 |
| 14. Задолженность перед правительством казахстана..... | 28 |
| 15. Торговая кредиторская задолженность..... | 29 |
| 16. Прочие краткосрочные обязательства | 29 |
| 17. Выручка | 29 |
| 18. Себестоимость реализации..... | 30 |
| 19. Общие и административные расходы..... | 30 |
| 20. Расходы на реализацию и транспортировку..... | 30 |
| 21. Налоги кроме подоходного налога | 30 |
| 22. Затраты по финансированию | 31 |
| 23. Прочие расходы..... | 31 |
| 24. Корпоративный подоходный налог | 31 |
| 25. Сделки со связанными сторонами | 32 |
| 26. Условные обязательства..... | 33 |
| 27. Цели и политика управления финансовыми рисками | 34 |
| 28. События после отчетной даты..... | 37 |



«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
Aimaty, 050060
Republic of Kazakhstan
Tel.: +7 727 258 5960
Fax: +7 727 258 5961

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Совету директоров и Участнику ТОО «Жаикмунай»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчётности организации ТОО «Жаикмунай» (далее - «Организация»), состоящей из отчёта о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчёта о совокупном доходе, отчёта о движении денежных средств и отчёта об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчётности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчётность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (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 отчётности» нашего отчёта. 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 этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчётности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и 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 отчётности, 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 неопределённым. 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.



Building a better
working world

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчётности за текущий период. В дополнение к обстоятельству, изложенному в разделе «Существенная неопределенность в отношении непрерывной деятельности», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем отчёте. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчётности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчётности, 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 отчётности» нашего отчёта, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения финансовой отчётности. 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 отчётности.

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

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 и 5 к финансовой отчетности.

- 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 применение оценок запасов в расчетах Организации по тестированию на предмет обесценения, учете для целей ИИА и при определении даты вывода активов из эксплуатации.

Обесценение нефтегазовых активов

В результате улучшения конъюнктуры цен на сырьевые товары в 2021 году, возник существенный риск в отношении восстановления ранее признанного обесценения нефтегазовых активов.

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.

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 наличия индикаторов обесценения или восстановления ранее признанного обесценения;
- проанализировали ключевые контроли, разработанные Организацией для оценки возмещаемой стоимости нефтегазовых активов для целей тестирования на предмет обесценения;

Возмещаемая стоимость единицы, генерирующей денежные потоки («ЕГДП»), чувствительна к изменениям в ключевых входящих данных и допущениях. В результате обесценения, признанного в предыдущие годы, балансовая стоимость ЕГДС не имеет запаса превышения по сравнению с ее возмещаемой стоимостью.

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.

Информация о существенных положениях учетной политики приведена в Примечании 4 к финансовой отчетности, информация о нефтегазовых активах раскрыта в Примечании 5.

- определили что является наивысшей возмещаемой стоимостью: стоимость от использования или справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие;
- проверили полноту и целостность 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 данных 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;
- оценили наличие противоречащей информации, которая могла бы поставить под вопрос возмещаемую стоимость, определенную 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;

- 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;
- оценку влияния рисков изменения климата на смоделированную возмещаемую стоимость ЕГДС Организации и уместность затрат, связанных с климатом, включенных в модель обесценения. Это было выполнено с учетом проведенной Организацией оценки рисков изменения климата и текущей политики Казахстана в области климата;
- когда финансовые последствия рисков, связанных с климатом, были не определены и/или не отражены в оценках руководством возмещаемой стоимости, мы поставили под сомнение то, какие чувствительные факторы могут быть уместными в финансовой отчетности, чтобы продемонстрировать разумно возможное их влияние;
- провели проверку корректировок, внесенных в расчёт обесценения за 2020 год, и связанного с этим пересчета ранее заявленного убытка от обесценения;
- оценили раскрытия в финансовой отчетности, в том числе в отношении пересчета за предыдущий период.

Признание выручки

Данный вопрос был одним из ключевых вопросов аудита в связи с тем, что признание выручки требует от руководства формирования суждений на основе толкования условий договоров, рыночных условий поставки товаров и характера услуг.

Информация о выручке раскрыта в Примечании 17 к финансовой отчётности.

При проведении процедур в отношении риска признания выручки мы:

- получили понимание внутреннего процесса Организации и ключевых контролей, связанных с процессом признания выручки и дебиторской задолженности;
- провели опрос руководства и проанализировали договоры, чтобы оценить, была ли выручка признана в соответствии с условиями договоров. Мы также выполнили процедуры, разработанные в отношении риска манипулирования бухгалтерскими записями и возможности руководства обойти основные контроли;
- проверили, на выборочной основе, документы от третьих сторон для подтверждения надлежащего учета транзакций по выручке, включая проверку договоров купли-продажи с покупателями и документов на поставки. Мы провели детальные аудиторские процедуры по счетам денежных средств, чтобы подтвердить получение денежных средств от клиентов;

- проанализировали реестр транзакций по признанию выручки и выявили транзакции, по которым не проводилась соответствующая проводка по счёту торговой дебиторской задолженности, и в которых торговая дебиторская задолженность не была погашена через приход денежных средств. Мы оценили целесообразность выявленных транзакций. В отношении непогашенной торговой дебиторской задолженности на конец отчётного года, мы получили письменные подтверждения по материальным остаткам у соответствующих контрагентов, а также проверили, что торговая дебиторская задолженность была погашена после окончания отчётного года контрагентами, по которым письменные подтверждения не были получены;
- выполнили процедуры в отношении корректности периода признания выручки на дату окончания периода, чтобы убедиться, что операции отражены в соответствующем периоде;
- проверили целесообразность транзакции, введенных вручную и влияющих на выручку, с использованием данных, извлеченных из системы бухгалтерского учета, а также других корректировок, внесенных при подготовке финансовой отчетности;
- провели процедуры аналитической проверки по каждому регулярному поступлению выручки с использованием дезагрегированных данных по объему, по продуктам, по клиентам и по месяцам для оценки основных показателей соответствующих продуктов и подтверждения правильности сроков признания выручки; и оценили раскрытия в финансовой отчетности.



Прочая информация, включенная в Годовой отчёт Организации за 2021 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчёте Организации за 2021 год, но не включает финансовую отчётность и наш аудиторский отчёт о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчёт Организации за 2021 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского отчёта.

Наше мнение о финансовой отчётности 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 отчётности 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 отчётностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства и Совета директоров Участника за финансовую отчётность

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

При подготовке финансовой отчётности руководство несет ответственность за оценку способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчётности 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 отчётности Организации.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчётности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчётность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчёта, 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 отчётности.



**Building a better
working world**

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 отчётности 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 отчёте к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчётности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчёта. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления финансовой отчётности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчётность 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.



Building a better
working world

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 отчётности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском отчёте, 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 отчёте, 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 отчёт независимого аудитора, - Пол Кон.

ТОО «Эрнст энд Янг»

Пол Кон
Партнёр по аудиту

Меруерт Баттал
Аудитор



Квалификационное свидетельство аудитора
№. МФ-0000523 от 16 января 2018 года

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

26 мая 2022 года

Рустамжан Саттаров
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»



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

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2021 года

| В тысячах долларов США | Прим. | 31 декабря 2021 года | 31 декабря 2020 года (пересчитано*) |
|---|-------|-------------------------|---|
| Активы | | | |
| Долгосрочные активы | | | |
| Основные средства | 5 | 320.150 | 297.761 |
| Активы в форме права пользования | 6 | – | 2.755 |
| Авансы, выданные за долгосрочные активы | 7 | 1.418 | 590 |
| Денежные средства, ограниченные в использовании | 11 | 7.766 | 7.713 |
| | | 329.334 | 308.819 |
| Текущие активы | | | |
| Товарно-материальные запасы | 8 | 31.387 | 28.805 |
| Предоплата и прочие краткосрочные активы | 9 | 8.292 | 9.180 |
| Предоплата налога на прибыль | | 48 | – |
| Торговая дебиторская задолженность | 10 | 6.659 | 13.540 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 11 | 53.733 | 12.511 |
| | | 100.119 | 64.036 |
| Итого активы | | 429.453 | 372.855 |
| Капитал и обязательства | | | |
| Капитал и резервы | | | |
| Капитал | | 4.112 | 4.112 |
| Прочие резервы | | 32.586 | 32.586 |
| Накопленный убыток | | (870.648) | (882.451) |
| | | (833.950) | (845.753) |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Долгосрочные займы | 12 | 1.155.504 | 1.134.979 |
| Долгосрочная часть финансовой гарантии | 12 | 655 | 1.559 |
| Долгосрочные обязательства по аренде | | – | 35 |
| Резервы по ликвидации скважин и восстановлению участка | 13 | 29.008 | 28.936 |
| Задолженность перед Правительством Казахстана | 14 | 4.563 | 4.832 |
| Обязательство по отсроченному налогу | 24 | 32.885 | – |
| | | 1.222.615 | 1.170.341 |
| Текущие обязательства | | | |
| Текущая часть долгосрочных займов | 12 | 11.537 | 11.125 |
| Текущая часть финансовой гарантии | 12 | 1.068 | 1.594 |
| Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде | | – | 2.790 |
| Торговая кредиторская задолженность | 15 | 6.710 | 8.100 |
| Авансы полученные | | 9 | 186 |
| Текущая часть задолженности перед Правительством Казахстана | 14 | 1.031 | 1.031 |
| Прочие краткосрочные обязательства | 16 | 20.433 | 23.441 |
| | | 40.788 | 48.267 |
| Итого капитал и обязательства | | 429.453 | 372.855 |

* Некоторые суммы, показанные здесь, не соответствуют финансовой отчетности за 2020 год и отражают внесенные корректировки. Дополнительные сведения см. в Примечании 3.

Генеральный директор ТОО «Жаикмунай»



Жомарт Даркеев

Главный бухгалтер ТОО «Жаикмунай»

Ольга Шошинова

Учетная политика и пояснительные примечания на страницах 6-38 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

| В тысячах долларов США | Прим. | 2021 год | 2020 год (пересчитано*) |
|--|-------|----------|----------------------------|
| Выручка | | | |
| Выручка от продаж на экспорт | | 169.825 | 140.843 |
| Выручка от продаж на внутреннем рынке | | 25.460 | 35.096 |
| | 17 | 195.285 | 175.939 |
| Себестоимость реализации | 18 | (87.884) | (126.308) |
| Валовая прибыль | | 107.401 | 49.631 |
| Общие и административные расходы | 19 | (5.877) | (6.892) |
| Расходы на реализацию и транспортировку | 20 | (23.204) | (31.150) |
| Налоги кроме подоходного налога | 21 | (17.081) | (14.112) |
| Затраты по финансированию | 22 | (92.859) | (103.756) |
| Возмещение убытков от обесценения/(начисление) | 5 | 74.186 | (298.031) |
| Убыток от курсовой разницы, нетто | | (292) | (1.123) |
| Процентные доходы | | 309 | 253 |
| Прочие доходы | | 7.277 | 5.620 |
| Прочие расходы | 23 | (3.994) | (6.885) |
| Прибыль/(убыток) до налогообложения | | 45.866 | (406.445) |
| Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу (Расходы)/экономия по отсроченному подоходному налогу | | (1.178) | (139) |
| (Расходы)/экономия по корпоративному подоходному налогу | 24 | (32.885) | 40.924 |
| | | (34.063) | 40.785 |
| Прибыль/(убыток) за год | | 11.803 | (365.660) |
| Прочий совокупный доход за год | | - | - |
| Итого совокупный доход/(убыток) за год | | 11.803 | (365.660) |

* Некоторые суммы, показанные здесь, не соответствуют финансовой отчетности за 2020 год и отражают внесенные корректировки. Дополнительные сведения см. в Примечании 3.

Генеральный директор ТОО «Жаикмунай»



Жомарт Даркеев

Главный бухгалтер ТОО «Жаикмунай»

Ольга Шошинова

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

| <i>В тысячах долларов США</i> | Прим. | 2021 год | 2020 год (пересчитано*) |
|---|------------|-----------------|----------------------------|
| Денежные потоки от операционной деятельности: | | | |
| Прибыль/(убыток) до налогообложения | | 45.866 | (406.445) |
| <i>Корректировки на:</i> | | | |
| Износ, истощение и амортизацию | 18, 15, 20 | 57.271 | 89.660 |
| Затраты по финансированию | 22 | 92.859 | 103.756 |
| Процентные доходы | | (309) | (253) |
| (Доход от восстановления) / убыток от обесценения | 6 | (74.186) | 298.031 |
| Чистые курсовые разницы по инвестиционной и финансовой деятельности | | 179 | (1.007) |
| Убыток от выбытия основных средств | | (5) | 532 |
| Прибыль от финансовой гарантии | 12 | (1.431) | (1.328) |
| Доход от выбытия активов, связанных с разведкой и оценкой | | (749) | – |
| Резервы по сомнительной задолженности | | 75 | 40 |
| Начисленные обязательства | | – | (328) |
| Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале | | 119.570 | 82.658 |
| <i>Изменения в оборотном капитале:</i> | | | |
| Изменения в товарно-материальных запасах | | 2.511 | 7.044 |
| Изменения в торговой дебиторской задолженности | | 6.881 | 17.699 |
| Изменения в предоплате и прочих краткосрочных активах | | 1.639 | 1.389 |
| Изменения в торговой кредиторской задолженности | | (1.576) | (12.225) |
| Изменения в авансах полученных | | (177) | (149) |
| Изменения в обязательстве перед Правительством Казахстана | | (1.031) | (1.031) |
| Изменения в прочих текущих обязательствах | | (895) | (4.171) |
| Поступление денежных средств от операционной деятельности | | 126.922 | 91.214 |
| Уплаченный корпоративный подоходный налог | | (2.376) | (1.031) |
| Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности | | 124.546 | 90.183 |
| Денежные потоки от инвестиционной деятельности: | | | |
| Проценты полученные | | 309 | 253 |
| Приобретение основных средств | | (9.604) | (26.501) |
| Приобретение активов, связанных с разведкой и оценкой | | – | (182) |
| Авансы, выданные за внеоборотные активы | | (828) | 778 |
| Перевод в денежные средства, ограниченные в использовании | | (460) | (177) |
| Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности | | (10.583) | (25.829) |
| Денежные потоки от финансовой деятельности: | | | |
| Уплаченные затраты по финансированию | | (91.200) | (94.770) |
| Выплаты основной суммы обязательства по аренде | | (1.575) | (5.064) |
| Платежи в отношении процентов по обязательству по аренде | | (157) | (354) |
| Полученные займы | | 20.300 | 34.200 |
| Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности | | (72.632) | (65.988) |

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

| <i>В тысячах долларов США</i> | Прим. | 2021 год | 2020 год (пересчитано*) |
|---|-------|---------------|----------------------------|
| Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты | | (109) | 429 |
| Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов | | 41.222 | (1.205) |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало года | 11 | 12.511 | 13.716 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец года | 11 | 53.733 | 12.511 |

* Некоторые суммы, показанные здесь, не соответствуют финансовой отчетности за 2020 год и отражают внесенные корректировки. Дополнительные сведения см. в Примечании 3.

Генеральный директор ТОО «Жаикмунай»



Жомарт Даркеев

Главный бухгалтер ТОО «Жаикмунай»

Ольга Шошинова

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

| <i>В тысячах долларов США</i> | Капитал Товарищества | Прочие резервы | Накопленный убыток | Итого |
|---|-------------------------|-------------------|-----------------------|------------------|
| На 1 января 2020 года | 4.112 | 32.586 | (516.791) | (480.093) |
| Убыток за год (пересчитано*) | – | – | (365.660) | (365.660) |
| Итого совокупный убыток за год | – | – | (365.660) | (365.660) |
| На 31 декабря 2020 года (пересчитано*) | 4.112 | 32.586 | (882.451) | (845.753) |
| Прибыль за год | – | – | 11.803 | 11.803 |
| Итого совокупный доход за год | – | – | 11.803 | 11.803 |
| На 31 декабря 2021 года | 4.112 | 32.586 | (870.648) | (833.950) |

* Некоторые суммы, показанные здесь, не соответствуют финансовой отчетности за 2020 год и отражают внесенные корректировки. Дополнительные сведения см. в Примечании 3.

Генеральный директор ТОО «Жаикмунай»



Жомарт Даркеев

Главный бухгалтер ТОО «Жаикмунай»

Ольга Шошинова

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

1. Общая информация

Общие сведения

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

Деятельность Товарищества включает в себя единый операционный сегмент, включающий все его активы, связанные с Чинаревским месторождением, а также наземные объекты, расположенные в Казахстане. Товарищество считает, что у него есть только один операционный сегмент в соответствии с МСФО (IFRS) 8. Оценка сегмента определяется на основе прибыли или убытка и оценивается в соответствии с прибылью или убытком в финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО.

У Товарищества нет конечной контролирующей стороны. Nostrum Oil & Gas Coöperatief U.A. является единственным участником Товарищества. Косвенной материнской компанией Товарищества является Nostrum Oil & Gas PLC («Материнская компания»), которая является публичной компанией с ограниченной ответственностью, зарегистрированной в Англии и Уэльсе и зарегистрированной на Лондонской фондовой бирже. Nostrum Oil & Gas PLC и ее дочерние компании, находящиеся в полной собственности, далее именуются «Группа».

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

Данная финансовая отчётность была утверждена к выпуску Генеральным директором и Главным бухгалтером Товарищества 26 мая 2022 года.

Срок действия лицензии

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

Срок действия права пользования недрами Чинаревского месторождения первоначально включал 5-летний период разведки и 25-летний период добычи. Впоследствии период разведки Бобришовской залежи был продлен до 26 августа 2018 года, после чего начался период добычи.

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

По Дарьинскому и Южно-Гремячинскому месторождениям права и обязанности были переданы третьему лицу в октябре 2020 года, по Ростошинскому месторождению в сентябре 2021 года.

Платежи роялти

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

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

Доля Государства в прибыли

Товарищество осуществляет выплаты Государству его «доли прибыли» в соответствии с Контрактом. Доля Государства в прибыли зависит от уровня добычи углеводородов и варьируется от 10% до 40% 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. Основа подготовки

Основа подготовки

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

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

Подготовка финансовой отчетности 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 отчетности, раскрыты в *Примечании 4*.

Непрерывность деятельности

Товарищество является основным операционным органом Группы. Ликвидность Товарищества и его способность продолжать работу и выполнять свои обязательства по мере их наступления в обозримом будущем, в течение не менее 12 месяцев с даты настоящего отчета, оцениваются как часть Группы. Таким образом, следующие вопросы непрерывности деятельности Группы и анализ, которые были рассмотрены директорами Материнской компании («Директора»), имеют непосредственное отношение к Товариществу.

Группа на постоянной основе отслеживает свою позицию ликвидности, краткосрочные прогнозы и ключевые финансовые показатели, чтобы обеспечить наличие достаточных средств для выполнения своих обязательств по мере их возникновения и обязательств по мере наступления сроков их погашения. Группа ежемесячно пересматривает свои текущие 24-месячные денежные потоки и проводит стресс-тест своей будущей позиции ликвидности с учетом изменений цен на продукцию, объемов производства, затрат и других значительных событий. В поисках новых возможностей для заполнения резервных мощностей инфраструктуры Группы, Директора также сосредоточены на ряде действий, направленных на улучшение ликвидности в ближайшей перспективе. К ним относятся продолжающиеся усилия по реструктуризации находящихся в обращении Облигаций, а также дальнейшая оптимизация затрат для снижения капитальных затрат, операционных расходов, а также общих и административных расходов.

Оценка Директорами непрерывности деятельности подтверждается прогнозами будущих денежных потоков. Оценка непрерывности деятельности в базовом сценарии отражает прогнозы производства, соответствующие утвержденным Советом директоров планам и опубликованным указаниям, и предполагает цену на нефть марки Brent в размере 72 долларов США за баррель в 2022 году и 68 долларов США за баррель в 2023 году. Благоприятные цены на углеводороды в 2021 году условия Соглашения об отказе от обязательств с держателями облигаций (дополнительную информацию см. в разделе «Обновленная информация о реструктуризации облигаций») привели к тому, что Группа смогла увеличить свои неограниченные денежные средства более чем на 86 миллионов долларов США. В результате по состоянию на 31 декабря 2021 года Группа имела неограниченные остатки денежных средств в размере 165,2 млн долларов США, а еще 22,7 млн долларов США находились на банковском счете с ограниченным доступом в соответствии с условиями Соглашения о воздержании. В соответствии с базовым сценарием оценки непрерывности деятельности на период до 30 июня 2023 года прогнозируется, что общий объем денежных резервов Группы составит более 200 млн долларов США, включая денежные средства, переведенные на ограниченный счет, как поясняется ниже.

В 2020 году Группа начала официальное разбирательство по реструктуризации своих облигационных займов, срок погашения самого крупного из которых наступает в июле 2022 года. Было заключено Соглашение о возмещении с неофициальным специальным комитетом держателей облигаций («АНГ») в том же году, который, среди прочего, не позволяет АНГ ускорить выполнение обязательств по Облигациям в результате пропущенных процентных платежей. В течение этого периода воздержания Компания и АНГ пытались согласовать условия согласованной реструктуризации Облигаций. 23 декабря 2021 года Группа объявила о заключении Соглашения о блокировке («LUA») и условиях соглашения о реструктуризации первоначально с АНГ и ICU Holdings Limited («ICU») (крупнейший акционер Компании, владеющий около 24 % уставного капитала). Впоследствии к LUA присоединились держатели более 77% общей совокупной номинальной стоимости Облигаций (см. *Примечания 1* для получения последней информации о процессе Реструктуризации Облигаций). 13 апреля 2022 г. Группа выпустила Циркуляр и вручила уведомление о созыве Общего собрания акционеров для голосования по условиям реструктуризации («Решение о реструктуризации»). 29 апреля 2022 года 99,99% акционеров с правом голоса проголосовали за Решения о реструктуризации на Общем собрании; позволяя Группе приступить к реструктуризации по британской схеме договоренности в соответствии с Частью 26 Закона о компаниях 2006 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Ключевыми согласованными условиями в LUA, относящимися к оценке непрерывности деятельности, являются:

- частичное восстановление долга в виде старших обеспеченных векселей (SSN) на сумму 250 млн долларов США с процентной ставкой 5,00% в год, выплачиваемых денежными средствами, со сроком погашения 30 июня 2026 года;
- частичное восстановление долга в виде старших необеспеченных облигаций (SUN) на сумму 300 млн долларов США с процентной ставкой 1,00% в год, подлежащих выплате наличными, и 13% в год, подлежащих выплате натурой, со сроком погашения 30 июня 2026 года; и
- обмен оставшейся части существующего долга Группы вместе с начисленными, но невыплаченными процентами на акции Компании, что в этом случае значительно размывает доли нынешних акционеров;
- новые механизмы корпоративного управления в отношении Группы и некоторые механизмы, касающиеся будущего использования денежных потоков Группы. Это включает в себя механизм направления всех свободных средств на обязательное погашение долга, при котором денежные средства свыше 30 миллионов долларов США переводятся на счет обслуживания долга (для финансирования следующих двух причитающихся денежных выплат по процентам) и на денежный счет с ограниченным доступом, доступ к которому Компания может получить с одобрения большинства независимых неисполнительных директоров Группы; и
- перевести листинг Компании в класс «стандарт» Лондонской фондовой биржи.

Прогноз денежных потоков финансирования предполагает, что существующие облигации реструктурированы в соответствии с согласованными условиями, изложенными в Соглашении о блокировке и изложенными выше. Таким образом, при оценке способности Группы и, следовательно, Товарищества продолжать свою деятельность в обозримом будущем, Совет сделал существенное предположение о том, что Группа сможет завершить успешную реструктуризацию Существующих Облигаций.

Несмотря на то, что подписание LUA ознаменовало собой ключевую веху на пути реструктуризации Компании и заложило основу для согласованной стратегии продвижения вперед по реструктуризации существующих облигаций, Компания отмечает, что до успешного завершения еще предстоит пройти несколько других этапов. Это включает:

- Компания получает все разрешения, включая получение отказа от Правительства Республики Казахстан в отношении права преимущественной покупки вновь выпущенных акций Компании после завершения реструктуризации;
- суды Великобритании, санкционирует окончательный вариант реструктуризации (схема договоренности Великобритании или план реструктуризации).

На дату публикации данной финансовой отчетности указанные выше этапы еще не завершены, а их результаты являются неопределенными и в значительной степени неподконтрольными Группе. Если один или все этапы, указанные выше, не будут достигнуты, реструктуризация не будет продолжена на согласованных условиях. Таким образом, предположение о том, что Группа сможет успешно завершить реструктуризацию, выполнив вышеуказанные этапы, представляет собой существенную неопределенность в отношении того, что существующие облигации не будут реструктурированы. Это может вызвать значительные сомнения в способности Группы, а следовательно и Товарищества, продолжать непрерывно свою деятельность в течение периода непрерывности деятельности до 30 июня 2023 года.

3. Изменения в учетной политике и раскрытия информации

Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, применённые Товариществом

Товарищество впервые применило определенные стандарты и поправки, которые вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 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.

Реформа базовой процентной ставки – Фаза 2: Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16

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

Поправки включают следующие упрощения практического характера:

- упрощение практического характера, требующее, чтобы изменения в договоре или изменения денежных потоков, которые непосредственно требуются в рамках реформы, рассматривались как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки.
- разрешить внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- предоставить организациям временное освобождение от необходимости выполнять отдельно идентифицируемое требование, когда инструмент RFR определяется как инструмент хеджирования компонента риска.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Товарищества. Товарищество намеревается использовать упрощения практического характера в будущих периодах, если они станут применимыми.

Льготы по аренде в связи с Covid-19 после 30 июня 2021 года Поправки к МСФО (IFRS) 16

28 мая 2020 года Совет по МСФО выпустил «Уступки по аренде, связанные с Covid-19» – поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Поправки освобождают арендаторов от необходимости применять руководство МСФО (IFRS) 16 по учету модификаций аренды для уступок по аренде, возникающих как прямое следствие пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не оценивать, является ли уступка арендодателя по арендной плате, связанная с Covid-19, модификацией аренды. Арендатор, выбравший такой вариант, учитывает любые изменения в арендных платежах в результате уступки по аренде, связанной с Covid-19, так же, как он учитывал бы это изменение в соответствии с МСФО (IFRS) 16, если бы такое изменение не было модификацией аренды.

Поправка предназначалась для применения до 30 июня 2021 года, но, поскольку воздействие пандемии Covid-19 продолжается, 31 марта 2021 года Совет по МСФО продлил период применения упрощения практического характера до 30 июня 2022 года. Поправка применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 апреля 2021 года или после этой даты. Однако Товарищество не получало льгот по аренде, связанных с Covid-19.

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

Новые и измененные стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Товарищества, раскрыты ниже. Товарищество намеревается принять эти новые и измененные стандарты и интерпретации, если это применимо, когда они вступят в силу.

Поправки к МСФО (IAS) 12

7 мая 2021 года Совет по МСФО опубликовал «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции», в котором разъясняется, как компании учитывают отложенный налог по таким операциям, как аренда и обязательства по выводу из эксплуатации.

Основное изменение в статье Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате Единичной сделки (Поправки к МСФО (IAS) 12), заключается в освобождении от первоначального признания, предусмотренного в МСФО (IAS) 12.15(b) и МСФО (IAS) 12.24. Соответственно, освобождение от первоначального признания не применяется к операциям, в которых при первоначальном признании возникают как вычитаемые, так и налогооблагаемые временные разницы, что приводит к признанию равных отложенных налоговых активов и обязательств.

Предприятие применяет поправки к операциям, которые происходят в начале или после начала самого раннего из представленных сравнительных периодов.

Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

В настоящее время Товарищество оценивает влияние поправок на текущую практику и то, повлияют ли поправки на финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 1: Классификация обязательств как краткосрочные или долгосрочные

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.

Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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. Не ожидается, что поправки окажут влияние на финансовую отчетность Товарищества.

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 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 годов 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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. Ожидается, что поправки не окажут существенного влияния на Товарищество.

Исправление ошибок*Обесценение основных средств*

При подготовке финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2020 года, Товарищество оценило с помощью своей модели дисконтированных денежных потоков возмещаемую стоимость своих основных средств в размере 339.406 тысяч долларов США и признало убыток от обесценения в размере 256.207 тысяч долларов США.

В течение 2021 года Товарищество обнаружило ошибку в расчете возмещаемой суммы за 2020 год. Корректировка ошибки приводит к уменьшению возмещаемой стоимости основных средств до 299.006 тысяч долларов США по состоянию на 31 декабря 2020 года и последующему дополнительному обесценению в размере 41.645 тысяч долларов США. Исправление этой ошибки привело к налоговым последствиям в размере 4.712 тысячи долларов США.

Товарищество не предоставляет третий баланс (отчет о финансовом положении) на начало предыдущего сравнительного периода, поскольку пересчет не оказывает влияния на начальный баланс предыдущего периода.

Вышеупомянутые ошибки были исправлены путем пересчета каждой затронутой статьи финансовой отчетности за предыдущий период следующим образом:

| <i>В тысячах долларов США</i> | Выпущено | Корректировка | Скорректировано |
|---|------------------|-----------------|------------------|
| Восстановление обесценения/(начисление) | (256.386) | (41.645) | (298.031) |
| Убыток до налогообложения | (364.800) | (41.645) | (406.445) |
| Доход по отложенному налогу на прибыль | 36.212 | 4.712 | 40.924 |
| Убыток за год | (328.727) | (36.933) | (365.660) |

Отчет о движении денежных средств*В тысячах долларов США*

| Убыток до налогообложения | (364.800) | (41.645) | (406.445) |
|--|---------------|----------|---------------|
| Плата за обесценение | 256.386 | 41.645 | 298.031 |
| Чистые денежные потоки от операционной деятельности | 82.658 | - | 82.658 |

Реклассификации и сравнительные данные

Определенные реклассификации были внесены в финансовую отчетность за предыдущий год для повышения сопоставимости с финансовой отчетностью за текущий год после периодической оценки руководством улучшения представления информации. В результате некоторые статьи в себестоимости продаж отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе были изменены.

Сравнительные данные за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, были скорректированы для соответствия представлению текущего года следующим образом:

| <i>В тысячах долларов США</i> | Как сообщалось ранее | Реклассификация | Как скорректировано |
|--|----------------------|-----------------|---------------------|
| Износ, истощение и амортизация | 86.296 | - | 86.296 |
| Заработная плата и соответствующие налоги | 10.885 | - | 10.885 |
| Ремонт, техническое обслуживание и другие услуги | 10.789 | (3.072) | 7.717 |
| Плата за управление | 4.103 | - | 4.103 |
| Материалы и расходные материалы | 3.974 | 245 | 4.219 |
| Транспортные услуги | 1.908 | - | 1.908 |
| Стоимость ремонта и обслуживания скважин | - | 3.360 | 3.360 |
| Стоимость капитального ремонта скважин | 493 | (493) | - |
| Экологические сборы | 114 | - | 114 |
| Изменение на складе | 7.279 | - | 7.279 |
| Прочее | 467 | (40) | 427 |
| | 126.308 | - | 126.308 |

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. Существенные положения учетной политики

Основные средства

Нефтегазовые активы

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

Ценой приобретения или строительства является совокупная уплаченная стоимость и справедливая стоимость любого вида вознаграждения, предоставленного для приобретения актива. Когда проект разработки переходит в стадию производства, капитализация определенных 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 учетное суждение: запасы нефти и газа

Запасы нефти и газа являются существенным фактором в расчетах 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 расчета 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.

Относительная степень неопределенности существует при классификации запасов в одну из двух основных категорий: 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 2021 года составлял 34,3 млн барр., требующие 12 интервенций (2020 год: 39,0 млн барр., требующие 16 интервенций). Снижение было в основном связано с добычей в 2021 году на уровне 6,3 млн барр., что было компенсировано увеличением на 1,6 млн барр. из-за лучшей, чем прогнозировалась, производительности некоторых скважин.

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. Дополнительную информацию о реструктуризации см. в *Примечании 1*.

Дальнейший пересмотр оценок доказанных разрабатываемых запасов в сторону понижения на 5% приведет к дополнительным расходам на амортизацию в размере 596 тысяч долларов США в четвертом квартале 2021 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 5*.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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).

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 5*.

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): 72,3 долларов США / барр. на 2022 год, 67,6 долларов США / барр. на 2023 год, 67,3 долларов США / барр. на 2024 год, 67,2 долларов США / барр. на 2025 год, и 65 долларов США / барр. на 2026-2032 годы (2020 год: 50 долларов США / барр. на 2021 год и 55 долларов США / барр. на 2022-2032 годы);
- доказанные и вероятные запасы углеводородов, подтверждённые независимыми инженерами;
- условные ресурсы, подтвержденные 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 разработки 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 8,5% (2020 год: 8%).

Проверка на предмет обесценения, проведенная Товариществом, показала, что возмещаемая стоимость превышает балансовую стоимость основных средств Товарищества. В первую очередь это произошло в результате пересмотра в сторону повышения допущений в отношении цен на продукцию, как описано выше. Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2021 года Товарищество признало восстановление ранее признанного обесценения в размере 74.186 тысяч долларов США.

По состоянию на 31 декабря 2020 года Товарищество зафиксировало обесценение нефтегазовых активов в размере 291.506 тысяч долларов США (пересчитано) в дополнение к 1.301.640 тысячам долларов США и 150.000 тысяч долларов США, признанным в 2019 и 2018 годах, соответственно.

Восстановление обесценения на 31 декабря 2021 года и изменения на 31 декабря 2020 года были распределены следующим образом:

| <i>В тысячах долларов США</i> | 31 декабря 2021 года | 31 декабря 2020 года (пересчитано) |
|---|-------------------------|--|
| Нефтегазовые активы | 59.005 | 258.968 |
| Незавершенное строительство | 14.189 | 32.538 |
| Прочие основные средства | 992 | 6.346 |
| | 74.186 | 297.852 |
| Активы, связанные с разведкой и оценкой | – | 179 |
| | 74.186 | 298.031 |

Более подробная информация о балансовой стоимости нефтегазовых активов и соответствующем износе, истощении, амортизации и обесценении представлена в *Примечании 5*.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В следующей таблице представлена чувствительность возмещаемой стоимости и соответствующих дополнительных отчислений от обесценения, которые могут возникнуть в результате изменений ключевых допущений:

| Ключевое предположение | Изменения | Специфика обесценения |
|--|------------------|------------------------------|
| Предположение о цене на нефть | \$10/bbl | 52.595 |
| Снижение рейтинга резервов на | 10,0% | 79.821 |
| Условные ресурсы понижены на | 10,0% | 1.995 |
| Увеличение ставки дисконтирования после налогообложения на | 4,0% | 48.568 |
| Эксплуатационные расходы увеличиваются на | 10,0% | 37.072 |

С другой стороны, определенные позитивные события, такие как успешное снижение рисков пласта в будущем и соответствующие изменения в планах и результатах бурения с соответствующим увеличением запасов категории 2P или увеличением использования перерабатывающих мощностей Группы, могут иметь эффект обращая обесценение. Любое сторнирование будет ограничено таким образом, чтобы балансовая стоимость ЕГДС не превышала наименьшее из двух значений: ее возмещаемой стоимости или балансовой стоимости, которая была бы определена за вычетом амортизации, если бы в предыдущие годы не было признано убытков от обесценения ЕГДС.

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 5.000 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.

Отложенный налоговый актив отражается только в той степени, в которой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как ожидается, будут применяться к периоду реализации актива или погашения обязательства, исходя из налоговых ставок, действующих или по существу введенных в действие на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства взаимозачитываются, если существует юридически закрепленное право на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и отложенные налоги относятся к одному и тому же налогооблагаемому субъекту и одному и тому же налоговому органу.

Более подробную информацию о раскрытии текущего и отсроченного подоходного налога по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов см. в *Примечании 24*.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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 неопределённости, 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 2021 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 2021 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 24*.

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 5*.

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 7*.

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») 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 2021 и 2020 годов, смотрите в *Примечании 8*.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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 26*, если только вероятность выбытия каких-либо ресурсов для урегулирования обязательства не является незначительной.

Существенные учетные 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 надежно 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 объеме, 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 ставке до налогообложения, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, характерных для данного конкретного обязательства.

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

Резервы на восстановление участков пересматриваются 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».

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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 13*.

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 13*.

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 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 определённом рынке (торговля на «стандартных условиях») признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Товарищество принимает на себя обязательство купить или продать актив.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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.

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 12*.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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 2021 и 2020 годов, смотрите в *Примечании 11*.

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.

5. Основные средства

Основные средства по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

| <i>В тысячах долларов США</i> | 31 декабря 2021 года | 31 декабря 2020 года (пересчитано) |
|-------------------------------|-------------------------|--|
| Нефтегазовые активы | 313.644 | 291.365 |
| Прочие основные средства | 6.506 | 6.396 |
| | 320.150 | 297.761 |

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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 2021 и 2020 годов, представлены следующим образом:

| <i>В тысячах долларов США</i> | Рабочие активы | Незавершённое строительство | Итого |
|---|---------------------------|--|--------------|
| Сальдо на 1 января 2020 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) |
| Убыток от обесценения | (60.923) | 61.042 | 119 |
| Перенос обесценения | (258.968) | (32.538) | (291.506) |
| Сальдо на 31 декабря 2020 года, за вычетом накопленного износа и обесценения (пересчитано) | 261.063 | 30.302 | 291.365 |
| Поступления | 992 | 7.841 | 8.833 |
| Переводы | 7.664 | (6.882) | 782 |
| Выбытия | (558) | (5.025) | (5.583) |
| Износ по выбытиям | 506 | – | 506 |
| Начисленный износ и истощение | (55.453) | – | (55.453) |
| Перенос обесценения | (4.033) | 4.033 | – |
| Убыток от обесценения | 59.005 | 14.189 | 73.194 |
| Сальдо на 31 декабря 2021 года, за вычетом накопленного износа и обесценения | 269.186 | 44.458 | 313.644 |
| 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 | 116.800 | 3.070.691 |
| Накопленный износ и обесценение | (2.692.828) | (86.498) | (2.779.326) |
| Сальдо, за вычетом накопленного износа и обесценения (пересчитано) | 261.063 | 30.302 | 291.365 |
| По состоянию на 31 декабря 2021 года | | | |
| Первоначальная стоимость | 2.961.989 | 112.734 | 3.074.723 |
| Накопленный износ и обесценение | (2.692.803) | (68.276) | (2.761.079) |
| Сальдо, за вычетом накопленного износа и обесценения | 269.186 | 44.458 | 313.644 |

«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 амортизации текущих нефтегазовых активов составляла 24,71% и 12,02% в 2021 и 2020 годах, соответственно. Товарищество привлекло независимых инженеров-нефтяников для проведения аудита оценки запасов по состоянию на 31 декабря 2021 года. Амортизация рассчитывалась по производственному методу на основании оценки запасов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Изменение в ставке дисконтирования, использованной при оценке резервов по ликвидации скважин и восстановлению участка (Примечание 13) за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, привело к увеличению нефтегазовых активов на 112 тысяч долларов США (31 декабря 2020 года: увеличение в размере 1.537 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 2021 и 2020 годов:

| <i>В тысячах долларов США</i> | 31 декабря 2021 года | 31 декабря 2020 года |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Затраты по займам, включая амортизацию комиссии | (96.779) | (102.877) |
| Ставка капитализации | 8,44% | 9,26% |
| Капитализированные затраты по займам | 219 | 426 |

Прочие основные средства

| <i>В тысячах долларов США</i> | Здания | Машины и оборудование | Транс- портные средства | Прочее | Итого |
|---|----------|--------------------------|-------------------------------|----------|----------|
| Сальдо на 1 января 2020 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) | (23) | (276) | (1.269) |
| Перераспределение обесценения | (2.439) | 754 | (41) | 1.607 | (119) |
| Убыток от обесценения | (3.954) | (837) | (61) | (1.494) | (6.346) |
| Сальдо на 31 декабря 2020 года, за вычетом накопленного износа и обесценения (пересчитано) | 1.055 | 1.873 | 41 | 3.427 | 6.396 |
| Поступления | – | (25) | – | 454 | 429 |
| Переводы | 21 | 297 | – | (1.100) | (782) |
| Выбытия | (12) | (186) | – | (428) | (626) |
| Износ по выбытиям | 12 | 181 | – | 166 | 359 |
| Износ | (66) | (49) | (5) | (142) | (262) |
| Убыток от обесценения | 992 | – | – | – | 992 |
| Сальдо на 31 декабря 2021 года, за вычетом накопленного износа и обесценения | 2.002 | 2.091 | 36 | 2.377 | 6.506 |
| По состоянию на 31 декабря 2019 года | | | | | |
| Первоначальная стоимость | 49.598 | 20.931 | 1.551 | 18.239 | 90.319 |
| Накопленный износ | (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 | (48.194) | (19.797) | (1.510) | (15.012) | (84.513) |
| Сальдо за вычетом накопленного износа и обесценения (пересчитано) | 1.055 | 1.873 | 41 | 3.427 | 6.396 |
| По состоянию на 31 декабря 2021 года | | | | | |
| Первоначальная стоимость | 49.258 | 21.756 | 1.551 | 17.365 | 89.930 |
| Накопленный износ и обесценение | (47.256) | (19.665) | (1.515) | (14.988) | (83.424) |
| Сальдо за вычетом накопленного износа и обесценения | 2.002 | 2.091 | 36 | 2.377 | 6.506 |

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. Активы в праве пользования

| <i>В тысячах долларов США</i> | Машины и оборудование | Транспорт | Всего |
|---|------------------------------|------------------|--------------|
| Остаток на 31 декабря 2019 года за вычетом накопленной амортизации | 3.183 | 3.692 | 6.875 |
| Изменение договоров аренды | 2.370 | (1.857) | 513 |
| Амортизация | (2.883) | (1.750) | (4.633) |
| Остаток на 31 декабря 2020 года за вычетом накопленной амортизации | 2.670 | 85 | 2.755 |
| Изменение договоров аренды | (955) | – | (955) |
| Расторжение договоров аренды | (170) | (69) | (239) |
| Амортизация | (1.545) | (16) | (1.561) |
| Остаток на 31 декабря 2021 года за вычетом накопленной амортизации | – | – | – |
| По состоянию на 31 декабря 2019 года | | | |
| Расходы | 7.643 | 7.339 | 14.982 |
| Накопленная амортизация | (4.460) | (3.647) | (8.107) |
| Остаток, за вычетом накопленной амортизации | 3.183 | 3.692 | 6.875 |
| По состоянию на 31 декабря 2020 года | | | |
| Расходы | 2.670 | 698 | 3.368 |
| Накопленная амортизация | – | (613) | (613) |
| Остаток, за вычетом накопленной амортизации | 2.670 | 85 | 2.755 |
| По состоянию на 31 декабря 2021 года | | | |
| Расходы | – | – | – |
| Накопленная амортизация | – | – | – |
| Остаток, за вычетом накопленной амортизации | – | – | – |

Активы в форме права пользования признаются в отношении аренды транспортных средств и железнодорожных вагонов на основе суммы, равной обязательствам по аренде.

7. Авансы, выданные за долгосрочные активы

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов авансы, выданные за долгосрочные активы, представлены следующим образом:

| <i>В тысячах долларов США</i> | 31 декабря 2021 года | 31 декабря 2020 года |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Авансы, выданные за строительные работы | 359 | 480 |
| Авансы, выданные за трубы и строительные материалы | 1.059 | 110 |
| | 1.418 | 590 |

8. Товарно-материальные запасы

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

| <i>В тысячах долларов США</i> | 31 декабря 2021 года | 31 декабря 2020 года |
|-----------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Запасные части и прочие материалы | | |
| Материалы и запасы | 26.707 | 23.735 |
| Газовый конденсат | 4.310 | 2.907 |
| Сырая нефть | 306 | 2.018 |
| СУГ | 57 | 69 |
| Сухой газ | – | 63 |
| Сера | 7 | 13 |
| | 31.387 | 28.805 |

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**9. Предоплата и прочие краткосрочные активы**

На 31 декабря 2021 и 2020 годов предоплата и прочие краткосрочные активы включали:

| <i>В тысячах долларов США</i> | 31 декабря 2021 года | 31 декабря 2020 года |
|-------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| НДС к получению | 4.511 | 4.521 |
| Авансы выданные | 1.860 | 2.781 |
| Прочие налоги к получению | 1.675 | 1.502 |
| Прочее | 246 | 376 |
| | 8.292 | 9.180 |

Авансы выданные состоят, в основном, из предоплаты поставщикам услуг. По состоянию на 31 декабря 2021 года обесцененные авансы выданные составили 41 тысячу долларов США (31 декабря 2020 года: ноль). В 2020 году авансы, выданные 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 2021 и 2020 годов, не было.

10. Торговая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 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 2021 и 2020 годов года не имелось ни просроченной, ни обесцененной торговой дебиторской задолженности. На основании проведенной оценки Товарищество пришло к выводу, что на 31 декабря 2021 и 2020 годов не требуется признание резерва под ожидаемые кредитные убытки.

11. Денежные средства и их эквиваленты

| <i>В тысячах долларов США</i> | 31 декабря 2021 года | 31 декабря 2020 года |
|-------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Текущие счета в долларах США | 48.186 | 9.980 |
| Текущие счета в тенге | 5.539 | 2.527 |
| Кассовая наличность | 8 | 4 |
| | 53.733 | 12.511 |

Кроме денежных средств и их эквивалентов, указанных в таблице выше, у Товарищества имеются счета денежных средств, ограниченных в использовании, в виде депозита ликвидационного фонда на сумму 47 тысяч долларов США в АО «Сбербанк» в Казахстане и 7.719 тысяч долларов США в АО «Халык банк» (31 декабря 2020 года: 446 тысяч долларов США и 7.267 тысяч долларов США, соответственно), который размещается в соответствии с требованиями прав на недропользование в отношении обязательств Товарищества по ликвидации скважин и восстановлению участка.

12. Займы

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

| <i>В тысячах долларов США</i> | 31 декабря 2021 года | 31 декабря 2020 года |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Облигации, выпущенные в 2012 году, со сроком погашения в 2033 году | 559.937 | 559.820 |
| Облигации, выпущенные в 2014 году, со сроком погашения в 2033 году | 399.581 | 399.472 |
| «Nostrum Oil & Gas Finance B.V.» | 207.523 | 186.812 |
| | 1.167.041 | 1.146.104 |
| Минус: суммы к погашению в течение 12 месяцев | (11.537) | (11.125) |
| Суммы, подлежащие погашению через 12 месяцев | 1.155.504 | 1.134.979 |

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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.

25 июля 2017 года Nostrum Oil & Gas Finance B.V. («Эмитент 2017 года») выпустила облигации на сумму 725.000 тысяч долларов США («Облигации 2017 года»). Выпуск Облигаций 2017 года был использован в основном для финансирования покупок у держателей облигаций на сумму 390 884 тысячи долларов США основной суммы непогашенных Облигаций 2012 года и 215 924 тысяч долларов США основной суммы непогашенных Облигаций 2014 года.

16 февраля 2018 года Nostrum Oil & Gas Finance B.V. («Эмитент 2018 года») выпустила облигации на сумму 400.000 тысяч долларов США («Облигации 2018 года»). 17 февраля 2018 года непогашенные Облигации 2012 года и Облигации 2014 года, принадлежащие лицам, кроме Nostrum Oil & Gas PLC и ее дочерних компаний, 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

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 году. В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года, Товарищество признало доход по финансовой гарантии в размере 1.143 тысяч долларов США. Общий баланс финансовой гарантии, включая долгосрочную и краткосрочную часть, по состоянию на 31 декабря 2021 года составлял 686 тысяч долларов США (31 декабря 2020 года: 1.829 тысяч долларов США).

Гарантия по Облигациям 2018

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

По состоянию на 16 февраля 2018 года Товарищество признало гарантийное обязательство по справедливой стоимости в размере 2.057 тысяч долларов США, которая представляет собой приведенную стоимость гарантийной премии, рассчитанной на основе оценки кредитного риска Эмитента 2018. Приведенная стоимость гарантии дисконтируется по процентной ставке Облигаций 2018 года. В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года, Товарищество признало гарантийный доход в сумме 288 тысяч долларов США, и остаток задолженности по состоянию на 31 декабря 2021 года по гарантии, как текущей, так и долгосрочной, составил 1.037 тысячи долларов США (31 декабря 2020 года: 1.324 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.

С 1 октября 2019 года в соответствии с соглашением о внутригрупповом займе права в отношении непогашенных номинальных сумм и невыплаченных процентов были переданы от Nostrum Oil & Gas B.V. к Nostrum Oil & Gas Finance B.V.

С 1 мая 2021 года процентная ставка была изменена на 2,8%. С 14 июля 2021 года процентная ставка по внутригрупповому кредиту, предоставленному Nostrum Oil & Gas Finance B.V., была изменена на 2,8% в отношении процентных периодов, начинающихся 1 мая 2020 года или после этой даты. Изменение условий займа привело к получению прибыли в размере 4.896 тысяч долларов США, признанной в составе финансовых расходов в 2021 году.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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

| <i>В тысячах долларов США</i> | 1 января 2021 года | Денежные поступ- ления | Денежные выплаты | Затраты по займам, включая амортиза- цию комиссион- ных сборов | Финансовые затраты по аренде | Изменения и прекраще- ние договоров аренды | Прочее | 31 декабря 2021 года |
|---|-----------------------|------------------------------|---------------------|--|------------------------------------|--|---------|-------------------------|
| Долгосрочные займы | 1.134.979 | 20.300 | - | 225 | - | - | - | 1.155.504 |
| Текущая часть долгосрочных займов | 11.125 | - | (91.200) | 96.018 | - | - | (4.406) | 11.537 |
| Долгосрочные обязательства по аренде | 35 | - | - | - | - | - | (35) | - |
| Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде | 2.790 | - | (1.732) | - | 157 | (1.250) | 35 | - |
| | 1.148.929 | 20.300 | (92.932) | 96.243 | 157 | (1.250) | (4.406) | 1.167.041 |

| <i>В тысячах долларов США</i> | 1 января 2020 года | Денежные поступ- ления | Денежные выплаты | Затраты по займам, включая амортиза- цию комиссион- ных сборов | Финансовые затраты по аренде | Изменения и прекраще- ние договоров аренды | Прочее | 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 |

13. Резервы по ликвидации скважин и восстановлению участка

Изменения в обязательствах по ликвидации скважин и восстановлению участка за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, включают:

| <i>В тысячах долларов США</i> | 31 декабря 2021 года | 31 декабря 2020 года |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Резервы по ликвидации скважин и восстановлению участка на 1 января | 28.936 | 27.502 |
| Амортизация дисконта | 276 | 158 |
| Дополнительный резерв | 85 | 115 |
| Списанный резерв | (401) | (376) |
| Изменение в оценках | 112 | 1.537 |
| Резервы по ликвидации скважин и восстановлению участка на 31 декабря | 29.008 | 28.936 |

Руководство произвело оценку на основании допущения, что денежные потоки произойдут в конце истечения прав на недропользование в 2032 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 2021 года составила 0,92% (31 декабря 2020 года: 0,98%).

Изменение долгосрочного уровня инфляции и ставки дисконтирования за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, привело к увеличению резерва на ликвидацию и восстановление объектов на 112 тысяч долларов США (31 декабря 2020 года: 1.537 тысяч долларов США).

14. 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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 2021 и 2020 годов и изменения в сумме задолженности перед Правительством Казахстана за год представлены следующим образом:

| <i>В тысячах долларов США</i> | 31 декабря 2021 года | 31 декабря 2020 года |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Задолженность перед Правительством Казахстана на 1 января | 5.863 | 6.101 |
| Амортизация дисконта | 762 | 793 |
| Уплачено в течении года | (1.031) | (1.031) |
| | 5.594 | 5.863 |
| Минус: текущая часть задолженности перед Правительством Казахстана | (1.031) | (1.031) |
| Задолженность перед Правительством Казахстана на 31 декабря | 4.563 | 4.832 |

15. Торговая кредиторская задолженность

На 31 декабря 2021 и 2020 годов торговая кредиторская задолженность включала:

| <i>В тысячах долларов США</i> | 31 декабря 2021 года | 31 декабря 2020 года |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Торговая кредиторская задолженность, выраженная в тенге | 5.873 | 4.295 |
| Торговая кредиторская задолженность, выраженная в долларах США | 597 | 1.776 |
| Торговая кредиторская задолженность, выраженная в рублях | 122 | 6 |
| Торговая кредиторская задолженность, выраженная в евро | 118 | 2.023 |
| | 6.710 | 8.100 |

16. Прочие краткосрочные обязательства

На 31 декабря 2021 и 2020 годов прочие краткосрочные обязательства включали:

| <i>В тысячах долларов США</i> | 31 декабря 2021 года | 31 декабря 2020 года |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Начисления по обучению | 8.684 | 10.088 |
| Прочие начисления | 5.425 | 3.026 |
| Налоги к уплате, помимо корпоративного подоходного налога | 3.922 | 7.238 |
| Задолженность перед работниками | 1.701 | 1.548 |
| Начисления по соглашениям прав на недропользование | – | 993 |
| Прочие краткосрочные обязательства | 701 | 548 |
| | 20.433 | 23.441 |

Начисления по договорам на недропользование были списаны при выбытии Ростошинского месторождения в сентябре 2020 года (Примечание 1).

Прочие текущие финансовые обязательства составили 14 307 тысяч долларов США по состоянию на 31 декабря 2021 года (31 декабря 2020 года: 16 087 тысяч долларов США).

17. Выручка

| <i>В тысячах долларов США</i> | 2021 год | 2020 год |
|-------------------------------|----------|----------|
| Нефть и газовый конденсат | 150.290 | 123.861 |
| Газ и СУГ | 44.978 | 52.078 |
| Сера | 17 | – |
| | 195.285 | 175.939 |

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 2021 года, составила 71,0 доллара США (2020 год: 43,2 доллара США).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года, выручка от трёх основных покупателей составила 143.054 тысячи долларов США, 18.207 тысяч долларов США и 8.704 тысяч долларов США, соответственно (2020 год: 118.861 тысячи долларов США, 29.748 тысяч долларов США и 7.386 тысяч долларов США, соответственно). Экспорт Товарищества в основном представлен поставками в Беларусь и Балтийские порты в России.

18. Себестоимость реализации

| <i>В тысячах долларов США</i> | 2021 год | 2020 год |
|--|----------|----------|
| Износ, истощение и амортизация | 55.569 | 86.296 |
| Заработная плата и соответствующие налоги | 11.356 | 10.885 |
| Услуги по ремонту и обслуживанию и прочие услуги | 6.436 | 7.717 |
| Материалы и запасы | 4.561 | 4.219 |
| Управленческие услуги | 3.419 | 4.103 |
| Затраты на ремонт скважин | 2.726 | 3.360 |
| Транспортные услуги | 2.559 | 1.908 |
| Платежи за загрязнение окружающей среды | 201 | 114 |
| Изменение в запасах | 402 | 7.279 |
| Прочее | 655 | 427 |
| | 87.884 | 126.308 |

Определенные реклассификации были внесены в раскрытие информации о себестоимости продаж за предыдущий год для повышения сопоставимости с финансовой отчетностью за текущий год. Более подробная информация приведена в *Примечании 3*.

19. Общие и административные расходы

| <i>В тысячах долларов США</i> | 2021 год | 2020 год |
|---|----------|----------|
| Заработная плата и соответствующие налоги | 2.866 | 2.734 |
| Управленческие услуги | 1.343 | 1.620 |
| Профессиональные услуги | 665 | 869 |
| Страховые сборы | 238 | 465 |
| Услуги связи | 182 | 183 |
| Износ и амортизация | 146 | 483 |
| Материалы и запасы | 144 | 139 |
| Командировочные расходы | 90 | 66 |
| Комиссии банка | 50 | 53 |
| Прочее | 153 | 280 |
| | 5.877 | 6.892 |

20. Расходы на реализацию и транспортировку

| <i>В тысячах долларов США</i> | 2021 год | 2020 год |
|---|----------|----------|
| Транспортные затраты | 9.545 | 12.760 |
| Затраты на погрузку и хранение | 6.869 | 8.813 |
| Маркетинговые услуги | 2.690 | 4.260 |
| Амортизация | 1.556 | 2.881 |
| Заработная плата и соответствующие налоги | 1.135 | 1.077 |
| Прочее | 1.409 | 1.359 |
| | 23.204 | 31.150 |

21. Налоги кроме подоходного налога

| <i>В тысячах долларов США</i> | 2021 год | 2020 год |
|-------------------------------|----------|----------|
| Экспортно-таможенная пошлина | 7.655 | 5.017 |
| Роялти | 7.786 | 7.016 |
| Доля Правительства | 1.628 | 2.044 |
| Прочие налоги | 12 | 35 |
| | 17.081 | 14.112 |

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**22. Затраты по финансированию**

| <i>В тысячах долларов США</i> | 2021 год | 2020 год |
|---|----------|----------|
| Процентные расходы по займам | 96.560 | 102.451 |
| Амортизация дисконта по задолженности перед Правительством Казахстана | 762 | 793 |
| Амортизация дисконта по обязательствам по ликвидации и восстановлению участка | 276 | 158 |
| Амортизация дисконта по обязательствам по аренде | 157 | 354 |
| Корректировка стоимости займов прошлых периодов | (4.896) | – |
| | 92.859 | 103.756 |

23. Прочие расходы

За год, закончившийся 31 декабря 2021 и 2020 годов, прочие расходы включают следующее:

| <i>В тысячах долларов США</i> | 2021 год | 2020 год |
|--|----------|----------|
| Прочие налоги и штрафы прошлых периодов | 2.613 | 3.820 |
| Обучение | 505 | 890 |
| Убыток от выбытия основных средств | 58 | 521 |
| Социальные программы | 312 | 337 |
| Конвертация валюты | 135 | 196 |
| Начисления по соглашениям прав на недропользование | – | 113 |
| Убыток от выбытия и обесценения запасов | – | 392 |
| Спонсорство | 26 | – |
| Прочие расходы | 345 | 616 |
| | 3.994 | 6.885 |

За год, закончившийся 31 декабря 2021 и 2020 годов, прочие доходы включают следующее:

| <i>В тысячах долларов США</i> | 2021 год | 2020 год |
|--------------------------------------|----------|----------|
| Возмещение ущерба | 1.549 | – |
| Сторнирование начислений по обучению | 1.490 | 950 |
| Финансовая гарантия дохода | 1.431 | 1.328 |
| Сторнирование прочих начислений | 1.244 | 1.033 |
| Выбытие разведочных активов | 749 | 754 |
| Питание и проживание | 218 | 95 |
| Обмен валюты | 78 | 169 |
| Прочее | 356 | 1.175 |
| Страховое возмещение | 162 | 116 |
| | 7.277 | 5.620 |

24. Корпоративный подоходный налог

Корпоративный подоходный налог включает:

| <i>В тысячах долларов США</i> | 2021 год | 2020 год |
|--|---------------|-----------------|
| Экономия по отсроченному подоходному налогу | 32.885 | (40.924) |
| Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу | 594 | 596 |
| Корректировка в отношении текущего корпоративного подоходного налога за предшествующие периоды | 584 | (457) |
| Итого (расходы)/экономия по корпоративному подоходному налогу | 34.063 | (40.785) |

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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:

| <i>В тысячах долларов США</i> | 2021 год | 2020 год |
|--|---------------|-----------------|
| Убыток до налогообложения | 45.866 | (406.445) |
| Ставка налога, применимая к правам на недропользование | 30% | 30% |
| Ожидаемый налоговый резерв | 13.760 | (121.934) |
| Эффект изменения налоговой базы | 2.630 | 15.653 |
| Корректировка в отношении текущего корпоративного подоходного налога за предшествующие периоды | 584 | (458) |
| Процентные расходы по займам, не относимые на вычеты | 23.313 | 27.798 |
| Штрафы, не относимые на вычеты | 784 | 932 |
| Активы по налоговым убыткам (восстановленные)/непризнанные | (7.782) | 7.782 |
| Прибыль по курсовой разнице, нетто | 94 | 337 |
| Корректировка налоговой базы за предыдущий период | – | 28.429 |
| Доход от финансовой гарантии | (429) | (398) |
| Прочие расходы, не относимые на вычеты | 1.109 | 1.074 |
| Расходы/(экономия) по корпоративному подоходному налогу, отраженная в финансовой отчётности | 34.063 | (40.785) |

Эффективная ставка налога Товарищества за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, составила 158,5% (2020 год: минус 10,1%). Эффективная налоговая ставка Товарищества, за исключением влияния изменений обменного курса и невычитаемых процентных расходов по займам, за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, составила 39,5% (2020 год: 22,6%).

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

| <i>В тысячах долларов США</i> | 2021 год | 2020 год |
|---|-----------------|--------------|
| Актив по отсроченному налогу | | |
| Кредиторская задолженность и резервы | 4.190 | 3.778 |
| Обязательство по отсроченному налогу | | |
| Основные средства | (33.820) | 7.015 |
| Товарно-материальные запасы | (3.255) | (3.011) |
| (Обязательство)/актив по отсроченному налогу | (32.885) | 7.782 |
| Непризнанный актив по отсроченному налогу | – | (7.782) |
| | (32.885) | – |

Движение в обязательствах по отсроченному налогу представлено следующим образом:

| <i>В тысячах долларов США</i> | 2021 год | 2020 год |
|---|---------------|----------|
| Сальдо на 1 января | – | 40.924 |
| Начисление текущего года в отчёте о совокупном доходе | 32.885 | (40.924) |
| Сальдо на 31 декабря | 32.885 | – |

25. Сделки со связанными сторонами

Для целей данной финансовой отчётности 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».

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

| <i>В тысячах долларов США</i> | 31 декабря 2021 года | 31 декабря 2020 года |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Займы | | |
| <i>Под общим контролем:</i> «Nostrum Oil & Gas Finance B.V.» | 207.523 | 186.812 |
| Торговая кредиторская задолженность | | |
| <i>Со значительным влиянием над Товариществом:</i> ЗАО «КазСтройСервис» | 227 | 236 |
| <i>Под общим контролем</i> «Nostrum Services N.V.» | 467 | 263 |

В течение годов, закончившихся 31 декабря 2021 и 2020 годов, Товарищество осуществило следующие сделки со связанными сторонами:

| <i>В тысячах долларов США</i> | 2021 год | 2020 год |
|---|----------|----------|
| Полученные займы | | |
| <i>Под общим контролем:</i> «Nostrum Oil & Gas Finance B.V.» | 20.300 | 34.200 |
| Проценты уплаченные | | |
| <i>Под общим контролем:</i> «Nostrum Oil & Gas Finance B.V.» | – | 3.213 |
| Приобретения | | |
| <i>Под общим контролем:</i> «Nostrum Services N.V.» | 5.329 | 6.680 |

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 «Steppe Resources Investments FZE» и «FRASELI Investments S.à r.l.», каждая из которых по состоянию на 31 декабря 2021 года владела примерно 8,56% простых акций «Nostrum Oil & Gas PLC».

Гонорар за управленческие услуги оплачивается в соответствии с соглашениями о технической помощи, подписанными между Товариществом и «Nostrum Services Central Asia LLP» и «Nostrum Services N.V.», относящиеся к оказанию геологических, геофизических, буровых, технических и прочих консультационных услуг. Вознаграждение (представлено краткосрочными вознаграждениями работников) ключевого управленческого персонала составило 1.658 тысячи долларов США за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (2020 год: 1.341 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.

26. 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 пени, 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 неопределённостей, 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 2021 года. По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2021 года соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Товариществом связи с налоговым законодательством, является высокой.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Ликвидация скважин и восстановления участка (вывод из эксплуатации)

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

Вопросы охраны окружающей среды

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

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

Инвестиционные обязательства

На 31 декабря 2021 года у Товарищества имелись инвестиционные обязательства в сумме 10.029 тысяч долларов США (31 декабря 2020 года: 6.167 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).

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.

27. 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**Риск изменения процентных ставок**

Товарищество не подвержено риску изменения процентных ставок в 2021 и 2020 годах, так как по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 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 13% приведет к уменьшению нетто позиции в тенге на 1.305 тысячи долларов США по состоянию на 31 декабря 2021 года и соответствующего убытка до налогообложения за год, закончившийся 31 декабря 2021 года. Влияние на капитал такое же, как и на прибыль до налогообложения.

| | Изменение в обменном курсе тенге к доллару США | Влияние на прибыль до налогообложения |
|--------------------|--|---------------------------------------|
| 2021 год | | |
| Тысяч долларов США | 13,00% | (1.305) |
| Тысяч долларов США | (10,00)% | 1.004 |
| 2020 год | | |
| Тысяч долларов США | 14,00% | (1.924) |
| Тысяч долларов США | (11,00)% | 1.512 |

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

| На 31 декабря 2021 года | Тенге | Российский рубль | | | Итого |
|------------------------------------|----------|------------------|---------|----------|-------|
| | | Российский рубль | Евро | Итого | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 5.547 | – | – | 5.547 | |
| Дебиторская задолженность | 1.531 | – | – | 1.531 | |
| Кредиторская задолженность | (5.873) | (122) | (118) | (6.113) | |
| Прочие текущие обязательства | (11.247) | – | – | (11.247) | |
| | (10.042) | (122) | (118) | (10.282) | |
| На 31 декабря 2020 года | | | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 2.531 | – | – | 2.531 | |
| Дебиторская задолженность | 877 | – | – | 877 | |
| Кредиторская задолженность | (4.295) | (6) | (2.023) | (6.324) | |
| Прочие текущие обязательства | (12.904) | – | – | (12.904) | |
| | (13.742) | (8) | (2.070) | (15.820) | |

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 200.000 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.

По состоянию на 31 декабря 2021 года текущая стоимость финансовых обязательств Товарищества составила 1.195.375 тысяч долларов США (31 декабря 2020 года: 1.179.307 тысяч долларов США).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В следующей таблице представлена информация по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов о договорных не дисконтированных платежах по финансовым обязательствам Товарищества в разрезе сроков погашения этих обязательств:

| На 31 декабря 2021 года | До востре- бования | Менее 3 месяцев | 3-12 месяцев | 1-5 лет | Более 5 лет | Итого |
|--|-----------------------|--------------------|-----------------|---------|----------------|-----------|
| Займы | – | – | 91.200 | 394.723 | 1.538.827 | 2.024.750 |
| Финансовая гарантия | – | – | 725.000 | 400.000 | – | 1.125.000 |
| Кредиторская задолженность | 6.164 | – | 546 | – | – | 6.710 |
| Прочие текущие обязательства | 14.307 | – | – | – | – | 14.307 |
| Задолженность перед Правительством Казахстана | – | 258 | 773 | 4.124 | 4.381 | 9.536 |
| | 20.471 | 258 | 817.519 | 798.847 | 1.543.208 | 3.180.303 |

| На 31 декабря 2020 года | До востре- бования | 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 |
| Финансовая гарантия | – | – | – | 1.125.000 | – | 1.125.000 |
| 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 | 1.685.569 | 1.631.151 | 3.459.208 |

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 Halyk банке, имеющий кредитный рейтинг Ba2, присвоенный рейтинговым агентством Moody's и Citibank, 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

| | Балансовая стоимость | | Справедливая стоимость | |
|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | 31 декабря 2021 года | 31 декабря 2020 года | 31 декабря 2021 года | 31 декабря 2020 года |
| <i>В тысячах долларов США</i> | | | | |
| Финансовые обязательства, отражаемые по амортизируемой стоимости | | | | |
| Процентные займы | (1.167.041) | (1.146.104) | (466.228) | (417.212) |
| Финансовая гарантия | (1.581) | (3.153) | (1.723) | (3.153) |
| Обязательства по аренде | – | (2.825) | – | (2.825) |
| Итого | (1.168.622) | (1.152.082) | (467.951) | (423.190) |

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 2021 и 2020 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.

Товарищество сосредоточилось на поддержании краткосрочной ликвидности и сохранении денежных средств. Успешная программа оптимизации затрат, благоприятные цены на углеводороды и отказ от выплаты процентов в течение 2020 и 2021 годов позволили Товариществу увеличить свои неограниченные остатки денежных средств до уровня 53.733 тысяч долларов США по состоянию на 31 декабря 2021 года. После успешного проведения реструктуризации Группа и, следовательно, Товарищество намерено пересмотреть и развить свою политику управления капиталом в соответствии с новыми требованиями.

28. События после отчетной даты**Присоединение к Соглашению о блокировке**

18 января 2022 года Группа объявила, что после первоначального периода присоединения держатели примерно 76,29% Облигаций 2022 года и 80,35% Облигаций 2025 года подписали или присоединились к Соглашению о блокировке, которое составляет примерно 77,73% от совокупной основной суммы обеих серий Облигаций.

2022 дополнительные договоры

В рамках плана реализации реструктуризации 7 февраля 2022 года Группа объявила о получении необходимых согласий в отношении ходатайства и представила обновленную информацию о присоединении к Соглашению о блокировке в отношении Облигаций 2022 года и Облигаций 2025 года.

Группа запросила согласие на предлагаемые поправки, чтобы облегчить реализацию схемы соглашения или плана реструктуризации, помогая установить достаточную связь с Великобританией, чтобы Высший суд Англии и Уэльса признал юрисдикцию в отношении схемы договоренности или план реструктуризации. Владельцам не предлагалась плата за согласие голосовать за предлагаемые поправки. Держатели 87,081% от совокупной основной суммы Облигаций 2022 года и Держатели 91,222% от совокупной основной суммы Облигаций 2025 года предоставили согласие. Владельцы больше не могут отозвать свое согласие.

Циркуляр акционеров и голосование на общем собрании

13 апреля 2022 года Компания выпустила Проспект и уведомила о созыве Общего собрания акционеров 29 апреля 2022 года, на котором акционеры проголосовали за условия реструктуризации («Решение о реструктуризации»). На циркулярном и общем собрании также было принято решение о голосовании за Сделки со связанными сторонами с ICU в отношении новых обыкновенных акций, выпущенных ICU в соответствии с реструктуризацией – только независимые акционеры (за исключением ICU) должны голосовать по этому конкретному решению. («Резолюция RPT»).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

На Общем собрании 99,99% проголосовали за осуществление реструктуризации, что означает, что реструктуризация будет проводиться в соответствии с британской схемой организации в соответствии с Частью 26 Закона о компаниях 2006 года. Кроме того, 99,89% проголосовали за резолюцию RPT, разрешающую ICU как связанной стороной для получения выпуска новых ценных бумаг в соответствии со схемой.

Влияние санкций на Россию

Недавний российско-украинский конфликт привел к широкомасштабным санкциям, наложенным на различные российские учреждения и отдельных лиц. Органы и страны, вводящие сегодня санкции, включают США, Великобританию и ЕС, и эти санкции последовательно расширяются. Учитывая географическое положение Товарищества, оно очень близко к развивающейся ситуации в Украине. Хотя Казахстан не принимает непосредственного участия в продолжающемся конфликте и на него не повлияли какие-либо западные санкции, страна связана с Россией инфраструктурными, банковскими и другими деловыми связями. В настоящее время Товарищество отправляет примерно 40% своей продукции через Россию через российскую транспортную инфраструктуру и порты. Кроме того, Товарищество заключает контракты с ограниченным числом российских сервисных компаний. Товарищество должно быть осведомлено о текущем и изменяющемся списке санкций, чтобы гарантировать, что оно ведет бизнес в соответствии с этими санкциями, и, если предполагается, что это не будет, необходимо будет создать необходимые альтернативы, чтобы соответствовать требованиям, в то время как продолжая вести обычный бизнес.

Политические и гражданские беспорядки в Республике Казахстан

В январе 2022 года, после роста цен на топливо, в различных городах Казахстана прошли массовые демонстрации и митинги, которые привели к значительным человеческим жертвам, арестам и материальному ущербу, а также к объявлению чрезвычайного положения и воинским частям из близлежащих районов бывшего СНГ. страны призывают на помощь местным силам безопасности. За этот период ни один сотрудник Товарищества не пострадал, и у нас не было сбоев в работе на местах или в головном офисе.

Такие политические и гражданские беспорядки и возникновение любых таких факторов могут привести к новым нормативным требованиям, которые могут быть обременительными и дорогостоящими, а также к другим связанным изменениям, которые могут оказать существенное и неблагоприятное влияние на бизнес Товарищества, результаты операций, финансовое положение и перспективы.