

ТОО «Жаикмунай»

Финансовая отчётность

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Содержание

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Аудиторский отчет независимого аудитора

Участнику и Совету директоров ТОО «Жаикмунай»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчётности организации ТОО «Жаикмунай» (далее - «Организация»), состоящей из отчёта о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчёта о совокупном убытке, отчёта о движении денежных средств и отчёта об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчётности, включая краткий обзор существенных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчётность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2023 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.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчётности за текущий период. 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 отчетность посредством влияния на результаты тестирования на предмет обесценения, расчеты износа и амортизации 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 непрерывно.

Оценка может быть потенциально подвержена предвзятости руководства, в том числе путем отражения результатов пересмотра оценок в некорректном периоде.

Раскрытия Организации о запасах нефти и газа, результатах тестирования на предмет обесценения и обязательствам по выводу активов из эксплуатации приведены в Примечаниях 4 и 5 к финансовой отчётности.

В ходе наших аудиторских процедур особое внимание было уделено процессу формирования оценок руководством, а также наличию предвзятости 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 внутренними специалистами, и оценили их компетентность и объективность, запросив информацию о квалификации, практическом опыте и независимости;
- 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;
- проанализировали применение оценок запасов в расчетах Организации по тестированию на предмет обесценения, учете для целей износа и амортизации и при определении даты вывода активов из эксплуатации.

Обесценение нефтегазовых активов

В связи с волатильностью рыночных цен на нефть в 2023 году существовал значительный риск обесценения нефтегазовых активов.

Этот вопрос был одним из наиболее значимых для нашего аудита ввиду существенности балансовой стоимости единицы, генерирующей денежные потоки («ЕГДП»), текущей экономической конъюнктуры и суждений, связанных с ключевыми допущениями относительно будущих цен на нефть, природный газ и сопутствующие товары, применяемой к прогнозам будущих денежных потоков ставки дисконтирования и допущениями, относящимся к объемам добычи. Возмещаемая стоимость ЕГДП чувствительна к изменениям в ключевых входящих данных и допущениях. В результате обесценения, признанного в предыдущие годы, балансовая стоимость ЕГДП не имеет запаса превышения своей балансовой стоимости по сравнению с ее возмещаемой стоимостью.

Более того, существуют риск того, что руководство может оказать влияние на формирование значительных суждений и оценок в отношении основных допущений в целях занижений 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 к финансовой отчетности.

В рамках наших аудиторских процедур в отношении обесценения нефтегазовых активов мы:

- оценили анализ наличия индикаторов обесценения или восстановления ранее признанного обесценения, проведенный Организацией;
- ознакомились с разработанными Организацией средствами контроля, относящимися к оценке возмещаемой стоимости нефтегазовых активов на предмет обесценения;
- определили, что является наивысшей возмещаемой стоимостью: ценность от использования или справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие;
- протестировали модель дисконтированных денежных потоков с помощью наших внутренних 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 сопоставления ставки дисконтирования с рисками, присущими Организации;
- проанализировали оценки запасов нефти и газа и ресурсов, использованные при расчете возмещаемой стоимости;
- оценили прогнозные денежные потоки путем сравнения допущений, используемых в моделях обесценения, с утвержденными бюджетами, бизнес-планами и иными свидетельствами будущих намерений;
- оценили бюджет и прогнозы руководства за прошлые периоды, сравнив их с фактическими результатами деятельности;
- проанализировали чувствительность теста на обесценение для оценки потенциального эффекта различных обоснованно возможных результатов. Области чувствительности включали корректировки ставки дисконтирования, цен на нефть и газ, будущих объемов добычи, операционных и капитальных затрат;
- оценили раскрытия в финансовой отчетности.

Резервы и условные обязательства

Организация признает резервы и раскрывает условные обязательства в отношении результатов налоговых проверок, обязательств по ликвидации скважин и восстановлению участка, судебных разбирательств общего характера, а также прочих обстоятельств.

Оценка того, следует ли признавать обязательство и можно ли надежно оценить суммы, требует оценки и суждения. Прогнозирование исхода вопроса и оценка возможного эффекта в случае неблагоприятного исхода, представляет собой сложный процесс, и потенциальное влияние на финансовую отчетность может быть значительным.

Мы считаем оценку резервов и условных обязательств одним из наиболее значимых вопросов для нашего аудита в связи с существенностью резервов и условных обязательств для финансовой отчетности, уровня присущего суждения.

Информация о резервах, договорных и условных обязательствах раскрыта в примечаниях 12, 15 и 24 к финансовой отчетности.

В рамках аудиторских процедур в отношении резервов и условных обязательств, в частности мы:

- запросили у руководства и юридического отдела Компании информацию о случаях несоблюдения законодательства и нормативных актов, а также статус любых незавершенных и текущих судебных дел, претензий и разбирательств;
- получили юридические письма от внутренних юристов;
- ознакомились с соответствующей корреспонденцией, протоколами заседаний правления и Совета директоров;
- рассмотрели компетентность и объективность специалистов, привлеченных Компанией, которые подготовили оценку расходов, формирующих обязательства по ликвидации скважин и восстановлению участка и резерву по устранению экологического ущерба;
- привлекли наших специалистов к рассмотрению расчетов руководства обязательств по устранению экологического ущерба;
- привлекли наших специалистов к рассмотрению анализов руководства по оценке налоговых рисков;
- сравнили используемые коэффициенты дисконтирования и инфляции с имеющимися внешними данными;
- проверили математическую точность расчетов;
- проанализировали соответствующие раскрытия в финансовой отчетности.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Организации за 2023 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Организации за 2023 год, но не включает финансовую отчетность и наш аудиторский отчет о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет Организации за 2023 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского отчета.

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

В связи с проведением нами аудита финансовой 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.

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.

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, - Адиль Сыздыков.

ТОО «Эрнст энд Янг»



Адиль Сыздыков
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора
№МФ-0000172 от 23 декабря 2013 года

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

1 мая 2024 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 от
15 июля 2005 года

Отчёт о финансовом положении

В тысячах долларов США	Прим	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	252.597	276.043
Авансы, выданные за долгосрочные активы	6	578	1.672
Денежные средства, ограниченные в использовании	10	8.662	8.220
		261.837	285.935
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	7	29.809	30.196
Предоплата и прочие краткосрочные активы	8	8.250	3.637
Предоплата корпоративного подоходного налога		1.308	–
Торговая дебиторская задолженность	9	15.472	12.394
Денежные средства и их эквиваленты	10	5.793	41.694
		60.632	87.921
ИТОГО АКТИВОВ		322.469	373.856
Капитал и обязательства			
Капитал и обязательства			
Капитал Товарищества		4.112	4.112
Прочие резервы		33.468	32.586
Накопленный убыток и резервы		(1.064.825)	(953.918)
		(1.027.245)	(917.220)
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы	11	1.220.391	1.155.751
Долгосрочная часть финансовой гарантии	11	12.448	351
Обязательства по ликвидации скважин и восстановлению участка	12	21.674	20.073
Задолженность перед правительством Казахстана	13	3.625	4.002
Обязательство по отложенному налогу		44.523	50.076
		1.302.661	1.230.253
Текущие обязательства			
Текущая часть долгосрочных займов	11	4.548	4.433
Текущая часть финансовой гарантии	11	3.766	382
Торговая кредиторская задолженность	14	7.533	7.764
Авансы полученные		254	52
Корпоративный подоходный налог		–	20.596
Текущая часть задолженности перед правительством Казахстана		1.031	1.031
Прочее	15	29.921	26.565
		47.053	60.823
ИТОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		322.469	373.856

Генеральный директор ТОО «Жаикмунай»

Главный бухгалтер ТОО «Жаикмунай»



Ольга Шошинова

Отчёт о совокупном доходе

В тысячах долларов США	Прим	Год, закончившийся 31 декабря	
		2023	2022
Выручка			
Выручка от продаж на экспорт		105.170	177.173
Выручка от продаж на внутреннем рынке		14.459	22.544
	16	119.629	199.717
Себестоимость реализованной продукции	17	(75.174)	(84.750)
Валовая прибыль		44.455	114.967
Общие и административные расходы	18	(5.602)	(6.180)
Расходы на реализацию и транспортировку	19	(12.217)	(19.926)
Налоги кроме подоходного налога	20	(14.173)	(19.829)
Финансовые затраты	21	(97.402)	(96.284)
Чистый (убыток)/доход от курсовых разниц, нетто		(825)	105
Доход по процентам		335	140
Прочие доходы	22	8.201	7.752
Прочие расходы	22	(12.273)	(20.448)
Убыток до налогообложения		(89.501)	(39.703)
Расходы по текущему подоходному налогу		(9.157)	(26.376)
Доходы/(расходы) по отложенному налогу		5.553	(17.191)
Расходы по подоходному налогу	23	(3.604)	(43.567)
Убыток за год		(93.105)	(83.270)
Прочий совокупный убыток		-	-
Итого совокупного убытка за год		(93.105)	(83.270)

Генеральный директор ТОО «Жаикмунай»

Главный бухгалтер ТОО «Жаикмунай»



Жомарт Даркеев
Жомарт Даркеев

Ольга Шошинова
Ольга Шошинова

Отчёт о движении денежных средств

В тысячах долларов США	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря	
		2023	2022
Денежные потоки от операционной деятельности:			
Убыток до налогообложения		(89.501)	(39.703)
<i>Корректировки на:</i>			
Износ, истощение и амортизация	17,18,19	40.500	51.829
Финансовые затраты	21	97.402	96.284
Доход по процентам		(335)	(140)
Чистая курсовая разница по инвестиционной и финансовой деятельности		192	749
Убыток от выбытия основных средств		946	7
Прибыль от финансовой гарантии	11	(2.320)	(989)
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале		46.884	108.037
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>			
Изменения в товарно-материальных запасах		105	1.459
Изменения в торговой дебиторской задолженности		(3.078)	(5.735)
Изменения в предоплате и прочих краткосрочных активах		(4.613)	4.655
Изменения в торговой кредиторской задолженности		(63)	(89)
Изменения в авансах полученных		202	43
Погашение обязательств перед Правительством Казахстана		(1.031)	(1.031)
Изменения в прочих текущих обязательствах		(3.162)	5.563
Поступление денежных средств от операционной деятельности		35.244	112.902
Корпоративный подоходный налог уплаченный		(25.461)	(5.690)
Чистый денежный поток в результате операционной деятельности		9.783	107.212
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:			
Проценты полученные		335	140
Приобретение основных средств		(14.042)	(14.733)
Авансы, выданные за долгосрочные активы		-	(254)
Перевод в денежные средства, ограниченные в использовании		(441)	(457)
Чистый денежный поток в результате инвестиционной деятельности		(14.148)	(15.304)
Денежные потоки от финансовой деятельности:			
Уплаченные затраты по финансированию		(96.588)	(103.343)
Поступления от заимствований		75.000	-
Погашение займов		(10.000)	-
Чистый денежный поток в результате финансовой деятельности		(31.588)	(103.343)
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		52	(604)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(35.901)	(12.039)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	10	41.694	53.733
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	10	5.793	41.694

Генеральный директор ТОО «Жаикмунай»



Жомарт Даркеев

Главный бухгалтер ТОО «Жаикмунай»

Ольга Шошинова

Учетная политика и пояснительные примечания на страницах 6 - 32 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности

Отчёт об изменениях в капитале

<i>В тысячах долларов США</i>	Капитал Товарищества	Прочие резервы	Непокрытый убыток	Итого
По состоянию на 1 января 2022 года	4.112	32.586	(870.648)	(833.950)
Убыток за год	–	–	(83.270)	(83.270)
Итого совокупного убытка за год	–	–	(83.270)	(83.270)
По состоянию на 31 декабря 2022 года	4.112	32.586	(953.918)	(917.220)
Убыток за год	–	–	(93.105)	(93.105)
Итого совокупного убытка за год	–	–	(93.105)	(93.105)
Вклад компании Nostrum Oil & Gas Finance B.V.	–	882	–	882
Признание финансовой гарантии	–	–	(17.802)	(17.802)
По состоянию на 31 декабря 2023 года	4.112	33.468	(1.064.825)	(1.027.245)

Генеральный директор ТОО «Жаикмунай»



Жомарт Даркеев
Жомарт Даркеев

Главный бухгалтер ТОО «Жаикмунай»

Ольга Шошинова
Ольга Шошинова

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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.

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, далее именуются «Группа».

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

Данная финансовая отчетность была утверждена к выпуску Генеральным директором и Главным бухгалтером Товарищества 1 мая 2024 года.

Услуги оператора

17 июля 2023 года компания Материнская компания приобрела 80% акций ТОО «Позитив Инвест» за 20 миллионов долларов США. ТОО «Позитив Инвест» владеет правами на месторождения Степной Леопард, расположенные в Западно-Казахстанской области. Месторождения «Степной Леопард» находятся в непосредственной близости от действующих предприятий Товарищества, и контракт с ними действителен до декабря 2044 года. После этого приобретения Товарищество было назначено оператором месторождений Степной леопард.

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 прав на недропользование на Чинаревском месторождении включал 5-летний период разведки, за которым следует 25-летний период добычи, при этом Контракт действителен до 26 мая 2031 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% произведенной продукции, остающейся после вычетов роялти и возмещаемых затрат. Возмещаемые затраты состоят из операционных расходов, и затрат на дополнительную разведку и разработку. Доля Государства в прибыли относится на расходы в момент возникновения и выплачивается денежными средствами. Доля Государства в прибыли учитывается на валовой основе.

Реструктуризация долга Группы

31 марта 2020 года, Группа объявила, что будет стремиться взаимодействовать со своими держателями облигаций относительно возможной реструктуризации 8,0%-ных облигаций Группы на сумму 725 миллионов долларов США с погашением в июле 2022 года («Облигации 2022 года») и 7,0%-ных облигаций на сумму 400 миллионов долларов США. Облигации, подлежащие погашению в феврале 2025 года («Облигации 2025 года») (вместе «Существующих облигаций»).

В мае 2020 года Группа привлекла «Rothschild & Cie» в качестве финансовых консультантов и «White & Case LLP» в качестве юридических консультантов для оказания помощи в реструктуризации существующих Облигаций. С тех пор Компания ведет переговоры о реструктуризации с неофициальной специальной группой держателей облигаций («Специальная группа» или «СГ»), которую консультируют «PJT Partners» (финансовые консультанты) и «Akin Gump LLP» (юридические консультанты). Компания также ведет переговоры со своим крупнейшим акционером ICU, также являющимся держателем Существующих Облигаций, и их юридическими консультантами «Dechert LLP» с 2021 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Соглашения о предоставлении отсрочки

Группа не производила купонные выплаты, причитающиеся по существующим Облигациям, с июля 2020 года, что было событием дефолта в соответствии с условиями соглашений, регулирующих Облигации 2022 и 2025 годов выпуска. Тем не менее, Компания продолжила активные обсуждения с финансовыми и юридическими консультантами СГ и подписала свое первое соглашение о предоставлении отсрочки ("Первое СоПО") с СГ 23 октября 2020 года и новое соглашение о предоставлении отсрочки ("Второе СоПО") 19 мая 2021 года (вместе "СоПО"). Первое СоПО и второе СоПО, по существу на одних и тех же условиях и запрещали СГ осуществлять определенные права и средства правовой защиты в соответствии с существующими соглашениями об Облигациях. СоПО были предназначены для того, чтобы предоставить Группе краткосрочное решение ее проблем с ликвидностью и платформу для проведения обсуждений с держателями облигаций в отношении потенциальной реструктуризации.

В рамках подписания СоПО, материнская компания согласилась выплатить сборы за согласие существующим держателям облигаций, а также согласилась внести часть пропущенных первоначальных купонных выплат на специальный счет. В общей сложности 6.701.973 доллара США было выплачено в качестве платы за согласие во время подписания и различных продлений СоПО, из которых 1.116.990 долларов США были выплачены в 2021 году. В общей сложности на специальный счет в соответствии с условиями СоПО было внесено 22.658.980 долларов США (включая 9.758.980 долларов США, переведенных в 2021 году), при этом Группа имеет доступ к средствам при определенных обстоятельствах, таких как падение ликвидности ниже согласованного порога).

Соглашения о блокировке

23 декабря 2021 года Группа заключила соглашение о блокировке ("Первое СоБ") и согласовала условия реструктуризации с держателями облигаций. Держатели 77,73% от общей совокупной основной суммы Облигаций подписали или присоединились к Первому СоБ, включая большинство держателей совокупной основной суммы как старших облигаций, так и аффилированного лица ICU в качестве акционера и держателя Облигаций. Плата в размере 50 б.п. ("плата за блокировку") выплачивалась каждому участвующему держателю облигаций, который первоначально был участником Первого СоПО или присоединился к первому СоПО в течение 22 дней с момента его исполнения (т.е. до 14 января 2022 года).

Срок действия первого СоБ истек 17 августа 2022 года, и в этот день Материнская компания заключила Второе соглашение о блокировке с СГ и ICU ("Второе СоБ"). Стороны Второго СоБ дали аналогичные обязательства тем, которые были даны в Первом СоБ, и условия реструктуризации остались прежними. В отношении второго СоБ не были произведены какие-либо выплаты за согласие или раннюю регистрацию.

После подписания Первого СоБ и Второго СоБ (вместе "СоБ") параллельно был расширен Второй СоПО. Положения и условия продолжают действовать во время реструктуризации до момента раннего успешного завершения реструктуризации, но не позднее даты продления 16 февраля 2023 года.

Условия реструктуризации

Ниже излагаются ключевые условия реструктуризации, согласованные между Группой, присоединившимися держателями облигаций и ICU в СоБ, а также одобренные акционерами Nostrum:

- Частичное восстановление долга в виде старших обеспеченных облигаций ("СОО") на сумму 250 миллионов долларов США со сроком погашения 30 июня 2026 года и процентами по ставке 5,00% в год, подлежащими выплате наличными. СОО не являются конвертируемыми;
- Частичное восстановление долга в виде старших необеспеченных облигаций ("СНО") на сумму 300 миллионов долларов США со сроком погашения 30 июня 2026 года и процентами по ставке 1,00% в год, подлежащими выплате наличными, и 13,00% в год, подлежащими выплате натурой. Если СОН не погашаются наличными по истечении срока погашения, они подлежат погашению в денежной форме путем выпуска акций материнской компании на основе стоимости СНО, находящихся в обращении на дату выпуска, в процентах от справедливой рыночной стоимости материнской компании (максимум до 99,99% от полностью разводненного капитала материнской компании);
- Конвертация оставшейся части существующих облигаций и начисленных процентов в капитал посредством британской схемы урегулирования:
 - Существующие держатели облигаций будут владеть 88,89% увеличенного акционерного капитала материнской компании по завершении реструктуризации. Существующие держатели облигаций также будут владеть варрантами (которые будут находиться у доверительного управляющего), позволяющими им подписаться на дополнительные 1,11% акционерного капитала Материнской компании при исполнении – увеличивая долю владения держателями облигаций материнской компании до 90,00%;
 - Существующие акционеры будут владеть 11,11% после завершения реструктуризации. Существующие акционеры будут изменены до 10,00%, если будут исполнены варранты, принадлежащие существующим держателям облигаций;
- Новые механизмы корпоративного управления в отношении Группы и определенные договоренности относительно будущего использования денежных потоков Группы. Это включает механизм проверки наличности, требующий, чтобы денежные средства свыше 30 миллионов долларов США были переведены на счет для удержания долга (для финансирования следующих двух причитающихся выплат процентов наличными), доступ к которому Материнская компания может получить с одобрения большинства независимых неисполнительных директоров Материнской компании;
- Перевести листинг Материнской компании в сегмент стандартного листинга Лондонской фондовой биржи.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Основные этапы внедрения завершены

После исполнения СоБ, Материнская компания приступила к реализации плана реструктуризации.

4 февраля 2022 года Компания получила необходимые согласия от держателей облигаций после процесса запроса предложений для утверждения поправок к существующим соглашениям с облигациями. Утвержденные поправки (i) изменяют регулирующее законодательство и юрисдикцию обоих Существующих договоров о выпуске Облигаций штата Нью-Йорк на законы Англии и Уэльса; (ii) сделали Nostrum Oil & Gas plc соиздателем Существующих Облигаций и (iii) другие более мелкие поправки, облегчающие внедрение реструктуризации. Владельцы 87,081% совокупной основной суммы Облигаций 2022 года и Владельцы 91,222% совокупной основной суммы Облигаций 2025 года дали согласие. Никаких платежей за получение согласия на голосовании произведено не было.

29 апреля 2022 года 99,99% голосующих акционеров проголосовали за проведение реструктуризации, что означает, что реструктуризация будет проходить в соответствии с британской схемой соглашения о урегулировании в соответствии с частью 26 Закона о компаниях 2006 года ("Схема"). Кроме того, 99,89% голосующих акционеров проголосовали за решение, позволяющее связанной стороне получить выпуск новых ценных бумаг согласно схеме.

20 июня 2022 года Высокий суд Англии и Уэльса вынес постановление, дающее Компании разрешение на созыв собрания кредиторов согласно Схемы реструктуризации ("Суд").

1 июля 2022 года Материнская компания, получила необходимые согласия от Министерства энергетики Казахстана в отношении (i) выпуска новых акций и warrants (при частичном погашении Существующих Облигаций) и (ii) отказа от приоритетного права Государства Казахстан на приобретение таких новых акций и warrants.

1 августа 2022 года, после получения ключевого разрешения регулирующих органов от Управления по контролю за иностранными активами США, Материнская компания выпустила уведомление, с приглашением на собрание кредиторов согласно Схемы урегулирования 21 августа 2022 года. На этом собрании и с голосованием (по доверенности) 148 кредиторов. Схема реструктуризации, предложенная Материнской компанией, была одобрена необходимым большинством кредиторов (являющимся большинством по численности, представляющим не менее 75 процентов от количества Кредиторов, участвующих в Схеме, присутствующих и участвующих в голосовании.

26 августа 2022 года состоялось слушание о санкционировании Схемы, на котором Суд вынес постановление о санкционировании Схемы урегулирования. После чего 31 августа 2022 года Постановление о санкционировании Схемы было подано в Регистрационную палату, и, таким образом, Схема вступила в силу и связывает (среди прочих сторон) всех кредиторов Схемы и Материнскую компанию ее условиями.

14 октября 2022 года проспект был одобрен FCA и опубликован материнской компанией ("Проспект"). Проспект относится к предлагаемому допуску до 1.505.633.046 новых обыкновенных акций в сегмент стандартного листинга Официального списка FCA и к торгам на основном рынке ценных бумаг, котирующихся на Лондонской фондовой бирже.

Завершение реструктуризации

9 февраля Группа уведомила, что реструктуризация была осуществлена в соответствии с условиями Схемы, санкционированной Судом 26 августа 2022 года. Условия реструктуризации включали разделение и консолидацию обыкновенного акционерного капитала Материнской компании после выпуска новых акций 9 февраля 2023 года. Это подразделение и консолидация акций произошли после закрытия бизнеса 9 февраля 2023 года и привели к сокращению количества выпущенных обыкновенных акций примерно с 1.693,8 млн обыкновенных акций (после вчерашнего выпуска новых акций) до примерно 169,4 млн обыкновенных акций в соотношении 10:1. консолидация обыкновенных акций. Соответственно, 10 февраля 2023 года 150.563.304 новые обыкновенные акции были допущены к сегменту стандартного листинга Официального списка Управления по финансовому надзору и к торгам на Лондонской фондовой бирже под тикерным обозначением "NOG.L". Обыкновенные акции Компании (включая Новые акции) также были допущены к листингу и торгам на Международной бирже Астаны (AIX) 13 февраля 2023 года. Новые warrants не будут допущены к листингу и торгам на бирже AIX. Новые облигации и новые warrants также были допущены к листингу и торгам на Международной фондовой бирже (TISE) с 9 февраля 2023 года. Ценные бумаги не будут котироваться на Ирландской фондовой бирже.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 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*.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Непрерывность деятельности

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена исходя из принципа непрерывности деятельности. Директора удовлетворены тем, что Товарищество располагает достаточными ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем, в течение периода не менее 12 месяцев с даты настоящего отчета. Nostrum Oil & Gas Finance B.V., на дату этого отчета являющаяся держателем облигаций 2012 и 2014 годов, выпущенных Zhaikmunai LLP, как определено и описано в Примечании 11, в состоянии согласиться на внесение поправок в облигации 2012 и 2014 годов по мере необходимости и обеспечить необходимое финансирование для поддержки оборотных средств Zhaikmunai LLP.

Соответственно, при подготовке финансовой отчетности они продолжают руководствоваться принципом непрерывности деятельности.

Сегментная информация

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.

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И РАСКРЫТИЯХ

Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, применённые Товариществом

Учетная политика, принятая при подготовке финансовой отчетности, соответствует политике, использованной при подготовке годовой финансовой отчетности Товарищества за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, за исключением принятия новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2023 года. Товарищество не применяло досрочно какие-либо другие стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Некоторые поправки применяются впервые в 2023 году, но не влияют на финансовую отчетность Товарищества.

МСФО (IFRS) 17 "Договоры страхования"

"Договоры страхования" (IFRS 17), комплексный новый стандарт бухгалтерского учета договоров страхования, охватывающий признание и оценку, представление и раскрытие информации. После вступления в силу МСФО (IFRS) 17 заменит МСФО (IFRS) 4 "Договоры страхования" (IFRS 4), который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем типам договоров страхования (например, страхование жизни, страхование, не связанное с жизнью, прямое страхование и перестрахование), независимо от типа организаций, которые их выдают, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с функциями дискреционного участия. Будут применяться несколько исключений из области применения. Общая цель МСФО (IFRS) 17 состоит в том, чтобы обеспечить модель учета договоров страхования, которая была бы более полезной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в значительной степени основаны на предшествующей местной учетной политике, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всеобъемлющую модель договоров страхования, охватывающую все соответствующие аспекты бухгалтерского учета. Основой МСФО (IFRS) 17 является общий подход к:

- Специальная адаптация для контрактов с функциями прямого участия (подход с переменной оплатой);
- Упрощенный подход (подход к распределению премий) в основном для краткосрочных контрактов.

Новый стандарт не оказал влияния на финансовую отчетность Товарищества.

Определение бухгалтерских оценок - Поправки к МСФО (IAS) 8

Определение 'бухгалтерских оценок' разъясняет различие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, они разъясняют, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Товарищества.

Раскрытие информации об учетной политике - Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практический отчет по МСФО (IFRS) 2

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическое заявление по МСФО (IFRS) 2, касающиеся суждений о существенности, в которых содержатся рекомендации и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности к раскрытию информации о учетной политике. Поправки направлены на то, чтобы помочь организациям предоставлять более полезную информацию об учетной политике, заменив требование к организациям раскрывать свою "существенную" учетную политику требованием раскрывать свою "существенную" учетную политику и добавив руководство о том, как организации применяют концепцию существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки не оказали влияния на раскрытие Товарищества информации об учетной политике, оценку, признание или представление каких-либо статей в финансовой отчетности Товарищества.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим в результате одной операции - Поправки к МСФО (IAS) 12

Поправки к МСФО (IAS) 12 должны применяться к операциям, которые происходят в начале самого раннего из представленных сравнительных периодов или после этой даты. Кроме того, в начале самого раннего из представленных сравнительных периодов следует также признать отложенный налоговый актив (при условии наличия достаточной налогооблагаемой прибыли) и отложенное налоговое обязательство в отношении всех вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц, связанных с арендой и обязательствами по выводу из эксплуатации.

Поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Товарищества.

Изменения в МСФО 12 - Правила модели второго столпа не оказали влияния на финансовые отчеты Товарищества, поскольку Группа не попадает под область применения правил модели второго столпа, так как ее годовой доход составляет менее 750 миллионов евро.

Стандарты выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже раскрываются новые и измененные стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Товарищества. Товарищество намерено принять эти новые и дополненные стандарты и интерпретации, если применимо, когда они вступят в силу.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 "Арендные обязательства при продаже и обратной аренде"

В сентябре 2022 года Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IFRS) 16, уточняющие требования, которые продавец-арендатор использует при оценке обязательств по аренде, возникающих в результате сделки купли-продажи и обратной аренды, чтобы гарантировать, что продавец-арендатор не признает какую-либо сумму прибыли или убытка, относящуюся к праву пользования, которое он сохраняет. Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к сделкам купли-продажи и обратной аренды, заключенным после даты первоначального применения МСФО (IFRS) 16. Допускается более раннее применение, и этот факт должен быть раскрыт.

Ожидается, что поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Товарищества.

Поправки к МСФО (IAS) 1: Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные

В январе 2020 года и октябре 2022 года Совет по МСФО опубликовал поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, уточняющие требования к классификации обязательств как текущих или долгосрочных. Поправки разъясняют:

- Что подразумевается под правом на отсрочку урегулирования;
- Что право на отсрочку должно существовать на конец отчетного периода;
- На эту классификацию не влияет вероятность того, что организация воспользуется своим правом на отсрочку;
- Что только в том случае, если встроенный производный инструмент в конвертируемом обязательстве сам по себе является долевым инструментом, условия обязательства не влияют на его классификацию.

Кроме того, было введено требование о раскрытии информации в тех случаях, когда обязательство, вытекающее из кредитного соглашения, классифицируется как долгосрочное, и право предприятия на отсрочку погашения зависит от соблюдения будущих условий в течение двенадцати месяцев.

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.

Соглашения о финансировании поставщиков - Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7

В мае 2023 года Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств" и МСФО (IFRS) 7 "Финансовые инструменты: раскрытие информации", разъясняющие характеристики соглашений о финансировании поставщиков и требующие дополнительного раскрытия информации о таких соглашениях. Требования к раскрытию информации, содержащиеся в поправках, призваны помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние соглашений о финансировании поставщиков на обязательства предприятия, денежные потоки и подверженность риску ликвидности.

Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. Допускается досрочное принятие, но информация о нем должна быть раскрыта.

Ожидается, что поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Товарищества.

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 учётное суждение: запасы нефти и газа

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

Существенные оценки и допущения: запасы нефти и газа

Товарищество использует внутренние оценки для 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 2023 года составлял 23.2 млн барр., требующие 16 интервенций (2022: 28.3 млн барр., требующие 17 интервенций). Снижение объема в основном обусловлено добычей в 2022 году на уровне 3.7 млн барр. и снижением вероятных недобытых запасов на 1.2 млн барр., в основном из-за сниженных ожиданий по Бийскому газоконденсатному месторождению вследствие обводнения.

План разработки месторождения, принятый в оценках, не учитывал реструктуризацию или погашение облигаций Группы в 2022 и 2025 годов. Дополнительную информацию о реструктуризации облигаций см. Примечание 2.

Дальнейший пересмотр оценок доказанных разрабатываемых запасов в сторону понижения на 5% приведет к дополнительным расходам на амортизацию в размере 2.022 тысячи долларов США в четвертом квартале 2023 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*.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Прочие основные средства

Все прочие основные средства учитываются по первоначальной стоимости за минусом накопленного износа и обесценения. Первоначальная стоимость включает в себя затраты, непосредственно связанные с приобретением актива. Последующие затраты включены в балансовую стоимость активов или признаны как отдельный актив, там, где это уместно, только тогда, когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с активом, поступят Товариществу, и стоимость актива может быть достоверно оценена. Все прочие расходы на ремонт и обслуживание относятся на прибыли и убытки в том году, в котором они возникли.

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

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

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

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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): 75,0 долл.США / барр. На 2024 год и 70 долл.США / барр. На 2025-2032 годы (2022: 75 долл.США / барр. На 2023 год, 73 долл.США / барр. На 2024 год, 65 долл.США / барр. На 2025-2032 годы);
- Доказанные и вероятные запасы углеводородов, подтвержденные независимыми инженерами на 31 декабря 2022;
- Условные ресурсы, подтвержденные независимыми инженерами, разделенные по категориям риска для целей оценки;
- 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 10,3% что, по оценкам, эквивалентно ставке дисконтирования до уплаты налогов в размере 14,0% (2022 год: 11,6% и 16,5% соответственно).

Проверка на предмет обесценения, проведенная Группой на 31 декабря 2023 года, показала, что возмещаемая стоимость была приблизительно равна балансовой стоимости основных средств Товарищества по состоянию на 31 декабря 2023 года. Следовательно, начисление или восстановление убытков от обесценения не было признано.

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

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

<i>Ключевое предположение</i>	<i>Изменения</i>	<i>Чувствительность (в тыс. дол. США)</i>
Предположение о цене на нефть	\$10/bbl	35.370
Снижение рейтинга резервов на	10.0%	32.862
Увеличение ставки дисконтирования после налогообложения на	4.0%	35.679
Эксплуатационные расходы увеличиваются на	10.0%	12.237

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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.

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 неопределенности касательно толкования сложных налоговых постановлений, изменений в налоговом законодательстве, сумм и сроков будущих налогооблагаемых доходов. Имея широкий спектр международных деловых отношений и долгосрочность и сложность существующих контрактных договоренностей, различия, возникающие между фактическими результатами и сделанными предположениями, или будущими изменениями к таким предположениям, могут привести к будущим корректировкам к ранее признанным налоговым базам доходов и расходов. 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 различия. 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 2023 и 2022 годов см. в *Примечании 25*.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (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 2023 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 2022 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 23*.

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 6*.

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 2023 и 2022 годов, смотрите в *Примечании 7*.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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 отчетную дату и корректирует их исходя из имеющейся наилучшей оценки. Если достаточная вероятность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, в целях исполнения обязательства более не имеет место, резерв сторнируется.

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 неопределенно и которые не полностью находятся под контролем предприятия; или существующее обязательство, которое возникает из прошлых событий, но не признается, так как не представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды или величина обязательства не может быть оценена с достаточной степенью надежности.

Товарищество не признает условные обязательства, но раскрывает условные обязательства в *Примечании 25*, 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 учетом 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 отчетную дату и корректируются для отражения наилучшей оценки согласно Интерпретации 1 «Изменения в обязательствах по утилизации активов, восстановлению окружающей среды и иных аналогичных обязательствах».

Изменения в оценке существующего обязательства по выводу из эксплуатации, которые явились результатом изменений в расчётном сроке или сумме оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, необходимых для погашения обязательства, или изменение в ставке дисконтирования, учитывается таким образом, что:

- (а) Изменения прибавляются или вычитаются к/из стоимости соответствующего актива в текущем периоде. Сумма, вычтенная из стоимости актива, не должна превышать его балансовую стоимость. Если уменьшение резерва превышает балансовую стоимость актива, то превышение незамедлительно признается в составе прибыли 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 12*.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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 12*.

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

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

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

- Финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- Договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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.

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

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

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Финансовые обязательства по амортизированной стоимости (кредиты и займы)

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

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

Эта категория обычно применяется к процентным займам. Для получения дополнительной информации см. *Примечание 12*.

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 или как требуется в соглашении об отсрочке.

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 2023 и 2022 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 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах долларов США</i>	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Нефтегазовые активы	245.791	268.990
Прочие основные средства	6.806	7.053
	252.597	276.043

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (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 2023 и 2022 годов, представлены следующим образом:

В тысячах долларов США	Рабочие активы	Незавершённое строительство	Итого
Сальдо на 1 января 2022 года, за вычетом накопленного износа и обесценения	269.186	44.458	313.644
Поступления	8	16.544	16.552
Переводы	28.217	(28.515)	(298)
Выбытия	(9.219)	(661)	(9.880)
Прочие выбытия, первоначальная стоимость	1.281	–	1.281
Прочие выбытия, накопленная амортизация	(1.281)	–	(1.281)
Износ по выбытиям	16	–	16
Начисленный износ и истощение	(51.232)	–	(51.232)
Перенос обесценения	(21.432)	21.620	188
Сальдо на 31 декабря 2022 года, за вычетом накопленного износа и обесценения	215.544	53.446	268.990
Поступления	806	17.186	17.992
Переводы	18.290	(18.096)	194
Выбытия	(5.458)	(862)	(6.320)
Износ по выбытиям	4.561	(6)	4.555
Начисленный износ и истощение	(39.733)	–	(39.733)
Перенос обесценения	(2.771)	2.884	113
Сальдо на 31 декабря 2023 года, за вычетом накопленного износа и обесценения	191.239	54.552	245.791
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 на 31 декабря 2021 года, за вычетом накопленного износа и обесценения	269.186	44.458	313.644
По состоянию на 31 декабря 2022 года			
Первоначальная стоимость	2.982.276	100.102	3.082.378
Накопленный износ и обесценение	(2.766.732)	(46.656)	(2.813.388)
Сальдо на 31 декабря 2022 года, за вычетом накопленного износа и обесценения	215.544	53.446	268.990
По состоянию на 31 декабря 2023 года			
Первоначальная стоимость	2.995.914	98.330	3.094.244
Накопленный износ и обесценение	(2.804.675)	(43.778)	(2.848.453)
Сальдо на 31 декабря 2023 года, за вычетом накопленного износа и обесценения	191.239	54.552	245.791

«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 21,52% и 21,73% в 2023 и 2022 годах, соответственно. Товарищество привлекло независимых инженеров-нефтяников для проведения аудита оценки запасов по состоянию на 31 декабря 2023 года. Амортизация рассчитывалась по производственному методу на основании оценки запасов.

На 31 декабря 2023 года оборотные активы на сумму 107.530 тысяч долларов США были заложены в качестве залога для облигаций, выпущенных связанным лицом Nostrum Oil & Gas B.V. в 2017 и 2018 годах.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Изменение в ставке дисконтирования, использованной при оценке резервов по ликвидации скважин и восстановлению участка (Примечание 13) за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, привело к увеличению нефтегазовых активов на 630 тысяч долларов США (31 декабря 2022 года: увеличение в размере 9,206 тысяч 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 2023 и 2022 годов:

<i>В тысячах долларов США</i>	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Затраты по займам, включая амортизацию комиссии	(97.837)	(97.047)
Ставка капитализации	8.31%	8.44%
Капитализированные затраты по займам	2.062	1.504

Прочие основные средства

<i>В тысячах долларов США</i>	Здания	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Итого
Сальдо на 1 января 2022 года, за вычетом накопленного износа и обесценения	2.002	2.091	36	2.377	6.506
Поступления	–	314	–	773	1.087
Переводы	265	436	–	(403)	298
Выбытия	(26)	(189)	(86)	(158)	(459)
Износ по выбытиям	26	188	85	132	431
Износ	(257)	(129)	(3)	(233)	(622)
Перенос обесценения	(81)	(104)	–	(3)	(188)
Сальдо на 31 декабря 2022 года, за вычетом накопленного износа и обесценения	1.929	2.607	32	2.485	7.053
Поступления	8	47	–	811	866
Переводы	(11)	83	–	(266)	(194)
Выбытия	–	(551)	–	(189)	(740)
Износ по выбытиям	–	547	–	175	722
Износ	(246)	(263)	(2)	(277)	(788)
Перенос обесценения	33	–	–	(146)	(113)
Сальдо на 31 декабря 2023 года, за вычетом накопленного износа и обесценения	1.713	2.470	30	2.593	6.806
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 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 2022 года					
Первоначальная стоимость	49.497	22.317	1.465	17.577	90.856
Накопленный износ и обесценение	(47.568)	(19.710)	(1.433)	(15.092)	(83.803)
Сальдо на 31 декабря 2022 года, за вычетом накопленного износа и обесценения	1.929	2.607	32	2.485	7.053
По состоянию на 31 декабря 2023 года					
Первоначальная стоимость	49.494	21.896	1.465	17.933	90.788
Накопленный износ и обесценение	(47.781)	(19.426)	(1.435)	(15.340)	(83.982)
Сальдо на 31 декабря 2023 года, за вычетом накопленного износа и обесценения	1.713	2.470	30	2.593	6.806

6. АВАНСЫ ЗА ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 годов авансы за внеоборотные активы включают следующее:

<i>В тысячах долларов США</i>	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Авансы за строительные работы	572	582
Авансы за строительные материалы	6	1.090
	578	1.672

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 годов товарно-материальные запасы включали:

<i>В тысячах долларов США</i>	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Запасные части и прочие материалы	27.068	26.720
Сырая нефть	1.217	1.182
Газовый конденсат	1.027	1.905
СУГ	462	335
Сухой газ	30	46
Сера	5	8
	29.809	30.196

По состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 года товарно-материальные запасы отражены по себестоимости.

8. ПРЕДОПЛАТА И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 годов предоплата и прочие краткосрочные активы включали:

<i>В тысячах долларов США</i>	31 декабря 2023	31 декабря 2022
НДС к получению	4.930	484
Авансы выданные	1.849	2.318
Прочие налоги к получению	1.141	761
Прочие	330	74
	8.250	3.637

Авансы выданные состоят, в основном, из предоплаты поставщикам услуг. По состоянию на 31 декабря 2023 года обесцененных авансов выплачено не было (31 декабря 2022 года: 26 тысяча долларов США).

9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года торговая дебиторская задолженность была беспроцентной и выражена в основном в долларах США и тенге, средний период её погашения составлял около 30-120 дней.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года не имелась просроченная или торговая дебиторская задолженность. На основании проведенного анализа Товарищество пришло к выводу, что нет необходимости в создании резервов под ожидаемые кредитные убытки по состоянию 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 года.

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах долларов США</i>	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Текущие счета в долларах США	5.075	28.739
Текущие счета в других валютах	441	–
Текущие счета в тенге	274	12.949
Наличность в кассе	3	6
	5.793	41.694

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 8.662 тысяч долларов США в АО «Халык банк» (31 декабря 2022 года: 8.220 тысяч долларов США в АО «Халык банк»), который размещается в соответствии с требованиями прав на недропользование в отношении обязательств Товарищества по ликвидации скважин и восстановлению участка.

11. ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 годов займы включали:

<i>В тысячах долларов США</i>	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Облигации, выпущенные в 2012 году, со сроком погашения в 2033 году	560.203	560.063
Облигации, выпущенные в 2014 году, со сроком погашения в 2033 году	399.832	399.701
Займы «Nostrum Oil & Gas Finance B.V.»	264.904	200.420
	1.224.939	1.160.184
Минус: суммы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев	(4.548)	(4.433)
	1.220.391	1.155.751

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Облигации 2012, 2014

13 ноября 2012 года «Zhaikmunai International B.V.» выпустил облигации на сумму 560.000 тысяч долларов США («Облигации 2012») со сроком погашения 13 ноября 2019 года. 24 апреля 2013 года ТОО «Жаикмунай» заменило «Zhaikmunai International B.V.» в качестве эмитента Облигаций 2012 года и приняло на себя все обязательства эмитента по Облигациям 2012 года.

14 февраля 2014 года «Nostrum Oil & Gas Finance B.V.» выпустил облигации на сумму 400.000 тысяч долларов США («Облигации 2014») со сроком погашения 14 февраля 2019 года. 6 мая 2014 года ТОО «Жаикмунай» заменило «Nostrum Oil & Gas Finance B.V.» в качестве эмитента Облигаций 2014 года и принял на себя все обязательства эмитента по Облигациям 2014 года.

25 июля 2017 года Nostrum Oil & Gas Finance B.V. ("Эмитент 2017 года") выпустила банкноты на сумму 725.000 тысяч долларов США ("Банкноты 2017 года") со сроком погашения 25 июля 2022 года. Выпуск Облигаций 2017 года был использован в основном для финансирования покупок у держателей облигаций на сумму 390.884 тыс. долларов США в основной сумме непогашенных Облигаций 2012 года и 215.924 тыс. долларов США в основной сумме непогашенных Облигаций 2014 года.

16 февраля 2018 года Nostrum Oil & Gas Finance B.V. ("Эмитент 2018 года") выпустила банкноты на сумму 400.000 тысяч долларов США ("Банкноты 2018 года") со сроком погашения 16 февраля 2025 года. 17 февраля 2018 года непогашенные Облигации 2012 года и Облигации 2014 года, принадлежащие лицам, не являющимся Nostrum Oil & Gas PLC и ее дочерними компаниями, были выкуплены у держателей облигаций компанией Nostrum Oil & Gas Finance B.V.

2 мая 2018 года вступили в силу некоторые поправки к условиям выпуска Облигаций 2012 и 2014 годов, в соответствии с которыми процентная ставка по Облигациям 2012 и 2014 годов была изменена на 9,5%, вступив в силу 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 выплачиваются 14 июня и 14 декабря каждого года.

Гарантия по «СОО» и «СНО»

Облигации «СОО» и «СНО» совместно и взаимозаменяемо гарантируются на старшей основе Nostrum Oil & Gas PLC, Nostrum Oil & Gas Coöperatief U.A., Zhaikmunai LLP и Nostrum Oil & Gas B.V.

На 9 февраля 2023 года Товарищество признало обязательства по гарантии на справедливые стоимости в размере 5 237 тысяч долларов США относительно «СОО» и 12 565 тысяч долларов США относительно «СНО». Справедливые стоимости обязательств по гарантии были оценены как разница между справедливой стоимостью соответствующих Облигаций и чистой текущей стоимостью будущих денежных потоков, связанных с Облигациями, дисконтированных по гипотетически более высокой процентной ставке, которая могла бы быть принята в отсутствие гарантий. В течение года, заканчивающегося 31 декабря 2023 года, Товарищество признало прибыль по гарантии в размере 1 588 тысяч долларов США (в 2022 году: отсутствовала) в результате развертывания дисконта.

Гарантия по Облигациям 2018 года

Облигации 2018 года совместно и взаимозаменяемо гарантируются на старшей основе Nostrum Oil & Gas PLC, Nostrum Oil & Gas Coöperatief U.A., Zhaikmunai LLP и Nostrum Oil & Gas B.V.

На 16 февраля 2018 года Товарищество признало предоставленное обязательство по гарантии по справедливой стоимости в размере 2 057 тысяч долларов США, которая являлась текущей стоимостью премии за гарантию, оцененной на основе оценки кредитного риска Эмитента 2018 года. Текущая стоимость оцененной премии за гарантию была дисконтирована по процентной ставке Облигаций 2018 года. В течение года, заканчивающегося 31 декабря 2023 года, Товарищество признало прибыль по гарантии и отмену финансовой гарантии при реструктуризации Облигаций 2018 года в размере 733 тысяч долларов США (в 2022 году: 303 тысячи 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 внутригрупповым кредитным соглашением права в отношении непогашенной номинальной суммы 120.850 тысяч долларов США и невыплаченных процентов были переданы от «Nostrum Oil & Gas B.V.» к «Nostrum Oil & Gas Finance B.V.».

С 1 мая 2021 года процентная ставка была изменена на 2,8%. С 14 июля 2021 года процентная ставка по внутригрупповому кредиту в Nostrum Oil & Gas Finance B.V. была изменена на 2,8% в отношении процентных периодов, начинающихся 1 мая 2020 года или после этой даты.

В 2023 году Товарищество получило дополнительные транши по договору займа на общую сумму 75.000 тысяч долларов США. Транши были отражены по справедливой стоимости в размере 74.118 тысяч долларов США, рассчитанной путем дисконтирования будущих денежных выплат по рыночной процентной ставке 3,75-4,5% годовых. Разница между справедливой стоимостью и номинальной стоимостью траншей в размере 882 тысячи долларов США была отражена как часть прочих резервов. Амортизация дисконта на общую сумму 252 тысячи долларов США была признана как часть финансовых расходов.

Непогашенный остаток по займу по состоянию на 31 декабря 2023 года имеет процентную ставку 2,8% (31 декабря 2022 года: 2,8%).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

В тысячах долларов США	1 января 2023 года	Денежные поступления	Денежные выплаты	Затраты по займам, включая амортизацию комиссионных сборов	Прочее	31 декабря
Долгосрочные займы	1.155.751	75.000	(10.000)	522	(882)	1.220.391
Текущая часть долгосрочных займов	4.433	–	(96.588)	97.315	(612)	4.548
	1.160.184	75.000	(106.588)	97.837	(1.494)	1.224.939

В тысячах долларов США	1 января 2022 года	Денежные поступления	Денежные выплаты	Затраты по займам, включая амортизацию комиссионных сборов	Прочее	31 декабря
Долгосрочные займы	1.155.504	–	–	247	–	1.155.751
Текущая часть долгосрочных займов	11.537	–	(103.343)	96.800	(561)	4.433
	1.167.041	–	(103.343)	97.047	(561)	1.160.184

12. РЕЗЕРВЫ ПО ЛИКВИДАЦИИ СКВАЖИН И ВОССТАНОВЛЕНИЮ УЧАСТКА

Изменения в обязательствах по ликвидации скважин и восстановлению участка за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, включают:

В тысячах долларов США	2023	2022
Резервы по ликвидации скважин и восстановлению участка на 1 января	20.073	29.008
Амортизация дисконта	973	271
Изменение в оценках	628	(9.206)
Резервы по ликвидации скважин и восстановлению участка на 31 декабря	21.674	20.073

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 2023 года составила 4,52% (31 декабря 2022 года: 4,87%).

Изменение долгосрочного уровня инфляции и ставки дисконтирования за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., привело к увеличению резерва на ликвидацию и восстановление объектов на 628 тыс. долл. США (31 декабря 2022 г.: 9,206 тыс. долл. США).

13. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПЕРЕД ПРАВИТЕЛЬСТВОМ КАЗАХСТАНА

Сумма задолженности перед Правительством Республики Казахстан была учтена для отражения текущей стоимости затрат, понесённых Правительством в период до подписания Контракта, и которые относятся к разведке контрактной территории и строительству наземных объектов на открытых месторождениях, и которые должны быть возмещены Товариществом Правительству в течение периода добычи. Общая сумма обязательства перед Правительством, предусмотренная Контрактом, составляет 25.000 тысяч долларов США.

Погашение данного обязательства началось в 2008 году, с первого платежа в размере 1.030 тысяч долларов США в марте 2008 года последующие платежи осуществляются равными ежеквартальными платежами в размере 258 тысяч долларов США до 26 мая 2031 года. Данное обязательство было дисконтировано по ставке 13%.

Сальдо на 31 декабря 2023 и 2022 годов и изменения в сумме задолженности перед Правительством Казахстана за год представлены следующим образом:

В тысячах долларов США	2023	2022
Задолженность перед Правительством Казахстана на 1 января	5.033	5.594
Амортизация дисконта	654	470
Уплачено в течении года	(1.031)	(1.031)
	4.656	5.033
Минус: текущая часть задолженности перед Правительством Казахстана	(1.031)	(1.031)
Задолженность перед Правительством Казахстана на 31 декабря	3.625	4.002

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

14. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 года торговая кредиторская задолженность включала:

<i>В тысячах долларов США</i>	2023	2022
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в тенге	6.857	6.942
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в долларах США	569	228
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в евро	63	453
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в Российских рублях	44	141
	7.533	7.764

15. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 года прочие краткосрочные обязательства включали:

<i>В тысячах долларов США</i>	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Прочие начисления	18.377	14.983
Начисленные обязательства по обучению	6.305	6.441
Задолженность перед работниками	2.242	1.770
Налоги, подлежащие уплате	2.231	2.613
Прочее	766	758
	29.921	26.565

16. ВЫРУЧКА

<i>В тысячах долларов США</i>	2023	2022
Выручка от нефти и газового конденсата	101.463	158.107
Выручка от природного газа и СУГ	18.009	41.578
Выручка от серы	1	32
Выручка от внешней переработки сырья	156	–
	119.629	199.717

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, закончившихся 31 декабря 2023 года, составила 82.2 долларов США (год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 99.0 долларов США).

В течение года, закончившийся 31 декабря 2023 года, выручка от трёх основных покупателей составила 52.190 тысяч долларов США, 42.979 тысяч долларов США и 8.008 тысяч долларов США, соответственно (год, закончившихся 31 декабря 2022: 151.302 тысяч долларов США, 15.707 тысяч долларов США и 6.805 тысяч долларов США, соответственно). Экспорт Товарищества в основном представлен поставками в порты Балтийского моря в России.

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах долларов США</i>	2023	2022
Износ, истощение и амортизация	40.321	51.682
Заработная плата и соответствующие налоги	14.426	11.802
Услуги по ремонту, обслуживанию и прочие	6.397	6.521
Затраты на ремонт скважин	5.027	3.122
Материалы и запасы	4.922	4.333
Прочие услуги по транспортировке	2.503	2.285
Изменение в запасах	735	1.204
Экологические сборы	138	79
Управленческие услуги	–	3.215
Прочие	705	507
	75.174	84.750

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

18. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах долларов США</i>	2023	2022
Заработная плата и соответствующие налоги	3.547	2.944
Профессиональные услуги	843	757
Страховые сборы	277	227
Износ и амортизация	179	147
Услуги связи	155	180
Командировочные расходы	126	113
Материалы и запасы	166	182
Комиссии банка	12	27
Управленческие услуги	–	1.312
Прочие	297	291
	5.602	6.180

19. РАСХОДЫ НА РЕАЛИЗАЦИЮ И ТРАНСПОРТИРОВКУ

<i>В тысячах долларов США</i>	2023	2022
Транспортные затраты	4.914	8.473
Затраты на погрузку и хранение	4.091	8.094
Заработная плата и соответствующие налоги	1.316	1.083
Маркетинговые услуги	–	268
Прочие	1.896	2.008
	12.217	19.926

20. НАЛОГИ КРОМЕ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

<i>В тысячах долларов США</i>	2023	2022
Экспортная таможенная пошлина	8.153	10.014
Роялти	4.841	8.116
Доля государства в прибыли	1.169	1.692
Прочие налоги	10	7
	14.173	19.829

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

21. ЗАТРАТЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

<i>В тысячах долларов США</i>	2023	2022
Процентные расходы по займам	95.775	95.543
Амортизация дисконта по резервам по ликвидации скважин и восстановлению участка	973	271
Амортизация дисконта по задолженности перед Правительством Казахстана	654	470
	97.402	96.284

22. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за год, закончившихся 31 декабря 2023 и 2022 годов, включают в себя следующие:

<i>В тысячах долларов США</i>	2023	2022
Прочие налоги и штрафы прошлых периодов	9.665	17.966
Убыток от выбытия основных средств	917	–
Начисление за обучение	586	428
Обмен валюты	322	581
Социальные программы	310	311
Спонсорство	59	899
Резерв по сомнительной задолженности	–	27
Прочие	414	236
	12.273	20.448

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Прочие доходы за год, закончившихся 31 декабря 2023 и 2022 годов, включают в себя следующие:

<i>В тысячах долларов США</i>	2023	2022
Доход по страхованию	3.588	–
Прибыль от финансовой гарантии	2.320	989
Реверс прочих налогов и штрафов	845	–
Сторно прочих начислений	716	3.561
Обмен валюты	199	360
Сторно начислений по обучению	10	2.214
Питание и проживание	75	212
Возмещение расходов на операторские услуги	223	–
Прочие	225	416
	8.201	7.752

23. КОПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

<i>В тысячах долларов США</i>	2023	2022
Расходы по КПП	5.585	5.729
Расход по отсроченному подоходному налогу (доход)/расход	(5.553)	17.191
Корректировка текущего подоходного налога за предыдущие периоды	3.572	20.647
	3.604	43.567

Доходы Товарищества облагаются корпоративным подоходным налогом только в Республике Казахстан. Сверка между расходами по корпоративному подоходному налогу и бухгалтерской прибылью, 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>	2023	2022
Убыток до налогообложения	(89.501)	(39.703)
Ставка налога, применимая к правам на недропользование	30%	30%
Ожидаемая налоговая экономия	(26.850)	(11.911)
Эффект изменения налоговой базы	(936)	4.581
Корректировка текущего корпоративного подоходного налога за предшествующие периоды	3.572	20.647
Процентные расходы по займам, не относимые на вычеты	23.902	24.432
Налоги и штрафы, не относимые на вычеты	2.900	5.390
Доход от финансовой гарантии	(696)	(296)
Расходы амортизации дисконта, не относимые на вычеты	488	412
Прочие расходы, не относимые на вычеты	1.224	312
Расходы / (экономия) по корпоративному подоходному налогу	3.604	43.567

Эффективная ставка налога Товарищества за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, составила 4,0% (2022 год: минус 93,1%). Эффективная налоговая ставка Товарищества, за исключением влияния изменений обменного курса и невычитаемых процентных расходов по займам, за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, составила 21,3% (2022 год: 25,8%).

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 отчетности, включают следующее:

<i>В тысячах долларов США</i>	2023	2022
Актив по отсроченному налогу		
Кредиторская задолженность и резервы	2.474	2.877
Обязательство по отложенному налогу		
Основные средства	(44.184)	(49.822)
Товарно-материальные запасы	(2.813)	(3.131)
	(44.523)	(50.076)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Движение в обязательствах по отсроченному налогу представлено следующим образом:

В тысячах долларов США	2023	2022
Сальдо на 1 января	50.076	32.885
Начисление текущего года в отчёте о совокупном доходе	(5.553)	17.191
Сальдо на 31 декабря	44.523	50.076

24. 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.

Кредиторская задолженность и займы от связанных сторон на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

В тысячах долларов США	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Под общим контролем:		
Займы		
«Nostrum Oil & Gas Finance B.V.»	265.534	200.420
Предоплата и прочие краткосрочные активы		
ТОО «Позитив инвест»	250	–

В течение года, закончившихся 31 декабря 2023 и 2022 годов Товарищество, осуществило следующие сделки со связанными сторонами:

В тысячах долларов США	2023	2022
Под общим контролем:		
Займы полученные		
«Nostrum Oil & Gas Finance B.V.»	75.000	–
Выплаченные займы		
«Nostrum Oil & Gas Finance B.V.»	(10.000)	–
Выплаченные проценты		
«Nostrum Oil & Gas Finance B.V.»	5.389	12.143
Компенсация за услуги оператора		
ТОО «Позитив инвест»	223	–
Приобретения		
«Nostrum Services N.V.»	–	4.798

Плата за управление ключевого персонала выплачивается в соответствии с Соглашениями о технической помощи, подписанными между Товариществом и Nostrum Services Central Asia LLP и Nostrum Services N.V., связанными с оказанием геологических, геофизических, буровых, технических и других консультационных услуг. Вознаграждение (представлено краткосрочными вознаграждениями работников) ключевого управленческого персонала составило 1.934 тысяч долларов США за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 1.584 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.

25. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Налогообложение

Налоговое законодательство и нормативная база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами, включая мнения касательно отражения доходов, расходов и других статей в финансовой отчётности в соответствии с МСФО. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтверждённые нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 80% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 1,25. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. В силу неопределённости, связанных с казахстанской налоговой системой, итоговая сумма начисленных налогов, пеней и штрафов (если таковые будут иметься) может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящую дату и начисленную на 31 декабря 2023 года. По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 года соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Товарищество в связи с налоговым законодательством, является высокой.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (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. Подобные затраты будут рассматриваться как новые данные, возникшие в результате 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.

В соответствии с поправками к Экологическому кодексу Республики Казахстан, вступающими в силу с 1 июля 2021 года, руководство считает, что существуют потенциальные обязательства, которые могут оказать влияние на финансовое положение и результаты деятельности Материнской компании в будущем.

Товарищество проанализировало дополнительные потенциальные обязательства, связанные с выбытием активов и рекультивацией земель, и пришло к выводу, что принятие нового Экологического кодекса не привело к изменению обязательств по ликвидации и восстановлению объекта, ранее признанных в соответствии с СРП. Однако ожидается, что дополнительное финансовое обеспечение будет обеспечено путем внесения залога наличными для покрытия расходов на ликвидацию объектов, если они не будут охвачены программой разработки месторождения в 2024 году.

Инвестиционные обязательства

На 31 декабря 2023 года Товарищества имелись инвестиционные обязательства в сумме 16.039 тысяч долларов США (31 декабря 2022 года: 2.845 тысяч долларов США), относящиеся, в основном, к деятельности Товарищества по разработке нефтяного месторождения.

Обязательства социального характера и обязательства по обучению

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

- Расходовать 300 тысяч долларов США в год на финансирование социальной инфраструктуры;
- Начислять один процент ежегодно от капитальных затрат, понесённых в течение года, на обучение граждан Казахстана;

Реализация 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.

Влияние санкций на Россию

Недавний российско-украинский конфликт привел к введению широкомасштабных санкций в отношении различных российских учреждений и частных лиц. Органы и страны, вводящие санкции сегодня, включают США, Великобританию и ЕС, и эти санкции последовательно расширяются. Учитывая географическое положение основной операционной компании Группы, оно очень близко к развивающейся ситуации в Украине. Хотя Казахстан напрямую не вовлечен в продолжающийся конфликт и на него не повлияли какие-либо западные санкции, страна связана с Россией инфраструктурными, банковскими и другими деловыми связями.

В прошлых периодах Товарищество отправляло около 40% своей продукции через Россию через российскую транспортную инфраструктуру и порты. В 2023 году компания Nostrum изучила возможные альтернативные пути экспорта, где цены не привязаны к котировкам Urals для поставок нефти и конденсата. Она также приняла ряд мер для минимизации разницы в ценах между Urals и Brent.

Кроме того, контракты Товарищества заключены с ограниченным числом российских сервисных компаний. Товариществу необходимо будет ознакомиться с текущим и изменяющимся санкционным списком, чтобы убедиться, что оно ведет бизнес в соответствии с этими санкциями, и, если предполагается, что этого не произойдет, необходимо будет создать необходимые альтернативы, чтобы соответствовать требованиям, продолжая вести обычный бизнес.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

26. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые обязательства Товарищества включают займы, задолженность перед Правительством Казахстана, торговую кредиторскую задолженность и прочие краткосрочные обязательства. Основная цель данных финансовых обязательств заключается в привлечении финансирования для разработки месторождения нефти и газового конденсата Чинаревское и финансирования её деятельности, а также разведки нефтегазового месторождения – Ростошинское. Финансовые активы Товарищества включают торговую и прочую дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты, напрямую полученные от его операций.

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

Риск изменения товарных цен

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

Риск изменения процентных ставок

Товарищество не подвержено риску изменения процентных ставок в 2023 и 2022 годах, так как по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов, у Товарищества отсутствовали финансовые инструменты с плавающей процентной ставкой.

Валютный риск

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

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли Товарищества до налогообложения к возможным изменениям в обменном курсе доллара США, при условии неизменности всех прочих параметров. Девальвация тенге по отношению к доллару США на 14,5% приведет к уменьшению нетто позиции в тенге на 3.973 тысячи долларов США по состоянию на 31 декабря 2023 года и соответствующего убытка до налогообложения за год, закончившийся 31 декабря 2023 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
2023 год		
Тысяч долларов США	14,15%	(3.973)
Тысяч долларов США	(14,15)%	3.973
2022 год		
Тысяч долларов США	21,00%	(5.582)
Тысяч долларов США	(21,00)%	8.550

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года	Российский				Итого
	Тенге	рубль	Евро	Прочее	
Денежные средства и их эквиваленты	277	–	–	444	721
Торговая дебиторская задолженность	1.530	–	–	–	1.530
Торговая кредиторская задолженность	(6.857)	(44)	(63)	–	(6.964)
Прочие текущие обязательства	(23.028)	–	–	–	(23.028)
	(28.078)	(44)	(63)	444	(27.741)

По состоянию на 31 декабря 2022 года	Российский				Итого
	Тенге	рубль	Евро	Прочее	
Денежные средства и их эквиваленты	12.949	–	–	6	12.955
Торговая дебиторская задолженность	1.997	–	–	–	1.997
Торговая кредиторская задолженность	(6.942)	(141)	(453)	–	(7.536)
Корпоративный подоходный налог	(20.596)	–	–	–	(20.596)
Прочие текущие обязательства	(19.573)	–	–	–	(19.573)
	(32.165)	(141)	(453)	6	(32.753)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью того, что Товарищество столкнется 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 265.000 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 2023 года текущая стоимость финансовых обязательств Товарищества составила 1.245.946 тысяч долларов США (31 декабря 2022 года: 1.195.375 тысяч долларов США).

В следующей таблице представлена информация по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов о договорных не дисконтированных платежах по финансовым обязательствам Товарищества в разрезе сроков погашения этих обязательств:

<i>По состоянию на 31 декабря 2023 года</i>	До востребования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
<i>Займы</i>	534	1.855	96.765	629.800	1.356.152	2.085.106
<i>Финансовая гарантия</i>	–	–	–	636.353	–	636.353
<i>Торговая кредиторская задолженность</i>	7.218	–	315	–	–	7.533
<i>Прочие текущие обязательства</i>	10.778	–	–	–	–	10.778
<i>Задолженность перед правительством Казахстана</i>	–	258	773	4.124	2.319	7.474
	18.530	2.113	97.853	1.270.277	1.358.471	2.747.244

<i>По состоянию на 31 декабря 2022 года</i>	До востребования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
<i>Займы</i>	420	–	96.800	387.200	1.679.406	2.163.826
<i>Финансовая гарантия</i>	–	–	–	400.000	–	400.000
<i>Торговая кредиторская задолженность</i>	7.360	–	404	–	–	7.764
<i>Прочие текущие обязательства</i>	10.824	–	–	–	–	10.824
<i>Задолженность перед правительством Казахстана</i>	–	258	773	4.124	3.350	8.505
	18.604	258	97.977	791.324	1.682.756	2.590.919

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 2023 года. Товарищество не выдает 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 безнадежной 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 отчетную дату на индивидуальной основе для основных покупателей. Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Руководство считает, что балансовая стоимость финансовых активов и обязательств Товарищества, состоящих из денежных средств и их эквивалентов, дебиторской задолженности, кредиторской задолженности, и прочих краткосрочных обязательств, приближена к их справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года.

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

В тысячах долларов США	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	31 декабря 2023	31 декабря 2022	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Процентные займы	(1.224.939)	(1.160.184)	(1.197.340)	(432.370)
Финансовая гарантия	(16.214)	(733)	(16.214)	(1.356)
Итого	(1.241.153)	(1.160.917)	(1.213.554)	(433.726)

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств представляет собой сумму, по которой инструменты могли бы быть обменены в рамках текущей сделки между заинтересованными сторонами, за исключением принудительной продажи или ликвидации. Справедливая стоимость котироваемых облигаций основана на ценовых предложениях на отчетную дату и, соответственно, отнесена к уровню 1 в иерархии справедливой стоимости.

В течении года, закончившегося 31 декабря 2023 и 2022 годов, не было никаких переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости финансовых инструментов Товарищества.

Управление капиталом

Для целей управления капиталом Товарищества капитал включает в себя капитал Товарищества, прочие резервы и накопленные убытки. Основной целью управления капиталом Партнерства является максимизация стоимости участника Товарищества.

В предыдущие периоды, Товарищество было сосредоточено на поддержании краткосрочной ликвидности и сохранении денежных средств. Успешная программа оптимизации затрат, благоприятные цены на углеводороды и отсрочка выплаты процентов в течение 2021 и 2022 годов позволили Товариществу увеличить свои неограниченные остатки денежных средств до уровня 41,694 тысяч долларов США по состоянию на 31 декабря 2023 года. Однако в этом году наблюдалось сокращение остатков наличности.

В 2023 году был запущен новый завод УКПГ-3, который ранее находился в состоянии простоя. В настоящее время этот завод обрабатывает сырье от компании ТОО «Урал Ойл энд Газ», обеспечивая Товарищество дополнительным доходом от переработки и активным использованием своих активов. Вследствие этого ожидается увеличение денежных поступлений. Компания активно переходит от разведки к переработке, и в будущем эти простаивающие активы будут использованы для генерации наличности.

Кроме того, руководство планирует реструктуризацию внутреннего долга Товарищества с целью его сокращения. Ожидается, что это приведет к уменьшению суммы платежей, что дополнительно улучшит финансовое положение компании.

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

21 февраля 2024 года Материнская компания объявила об успешном завершении процесса делистинга своих обыкновенных акций из официального списка Международной биржи "Астана".

В соответствии с программой ввода в эксплуатацию двух скважин на Чинаревском месторождении скважина №301 была пробурена в срок и в рамках бюджета и находится в стадии завершения, запуск которой ожидается в середине 2024 года. Теперь буровая установка перейдет к следующей скважине № 41, которая, как ожидается, будет пробурена в середине апреля и запущена в третьем квартале 2024 года.

В 2024 году вдоль реки Урал произошли значительные наводнения из-за таяния снега, затронув города и населенные пункты от Уральских гор до Казахстана, включая город Уральск. Это событие вызвало значительные меры по ликвидации чрезвычайных ситуаций. Несмотря на сильные наводнения вокруг Уральска, производственные и эксплуатационные активы, включая объекты на месторождениях Чинаревское и Степной Леопард, остались неповрежденными. Наводнения не оказали негативного воздействия на производственные и операционные деятельности Nostrum, обеспечивая бесперебойное функционирование бизнеса.