

ТОО «Жаикмунай»
Годовой отчет и отчетность за 2020 год



Содержание

Вступление	3
Комментарий исполнительного председателя совета директоров Nostrum Oil & Gas PLC	5
Обзор рынка	8
Наша продукция	10
Запасы	12
Развитие в 2020 году	19
Инфраструктура	20
Ключевые показатели эффективности	23
Нефинансовые КПЭ	25
Реструктуризация облигаций	27
Комментарий главного исполнительного директора Nostrum Oil & Gas PLC	29
Стратегия	32
Взаимодействие с заинтересованными сторонами	34
Ответственное и устойчивое развитие	36
Наш персонал	41
Социальная ответственность	44
Защита окружающей среды	45
Управление рисками	51
Основные риски и факторы неопределенности	53
Обзор финансовых результатов	58
Краткий обзор за пять лет	66
Вступление к корпоративному управлению	69
Высшее руководство	74
Структура управления	76
Информация для инвесторов	81
Глоссарий	82
Организационная структура Группы по состоянию на 31 декабря 2020 г.	89
Исполнительное руководство ТОО «Жаикмунай»	91
Отчет аудитора и финансовая отчетность	92

Вступление

ТОО «Жаикмунай» является основным операционным дочерним предприятием Группы.

	Основные конкурентные преимущества	Деятельность		Создаваемая ценность
<p>ТОО занимается разработкой запасов нефти и газа на северо-западе Казахстана, а также стремится использовать незадействованные мощности комплекса подготовки газа с целью создания стоимости для всех заинтересованных сторон.</p> <p>Наша цель Добиваться эффективных результатов на всех этапах цепочки создания стоимости благодаря сплоченной команде профессионалов.</p> <p>Наша концепция Содействовать успешному развитию региона нашей деятельности за счет преимуществ нашего современного инфраструктурного комплекса.</p> <p>Наши ценности ТОО «Жаикмунай» — надежный и ответственный партнер, который серьезно относится к своим корпоративным, социальным и экологическим обязательствам. Мы делаем все возможное для обеспечения здоровья, безопасности и благополучия наших сотрудников.</p>	<p>Инфраструктура мирового уровня Оптимальное расположение для отработки минерально-сырьевой базы региона. Доступ к нескольким транспортным маршрутам и полный контроль над логистикой транспортировки жидких углеводородов.</p>	Газ	Нефть	<p>Персонал ТОО «Жаикмунай» — один из крупнейших работодателей на северо-западе Казахстана, а наша работа — залог стабильности для местного населения.</p>
	<p>Низкие операционные расходы Оптимизация деятельности в 2020 г. и снижение затрат. Стабильный денежный поток даже с учетом низких цен на продукцию.</p>	<p>Сырье сторонних производителей Газоконденсатные скважины</p>	Нефтяные скважины	<p>Инвесторы 2020 г. стал еще одним непростым годом для наших заинтересованных сторон. Мы ведем активную работу по реструктуризации долга в целях реализации своего потенциала в последующие годы.</p>
	<p>Высокое качество местных ресурсов Значительная часть наших подрядчиков и поставщиков — казахстанские предприятия, что позволяет нам поддерживать местную экономику. При этом ТОО способно вести деятельность в условиях ограниченного доступа к организациям в Казахстане.</p>	<p>Комплекс по переработке газа</p> <p>Производство электроэнергии</p>	<p>Завод по подготовке нефти</p> <p>Попутный газ</p>	<p>Местное население Мы гордимся сотрудничеством с местным населением и стремимся к открытому диалогу с представителями общественности, а также реализуем меры социальной и финансовой поддержки, направленные на повышение качества жизни в регионах нашей деятельности.</p>
	<p>Опытное руководство Руководство ТОО «Жаикмунай» — сплоченная команда опытных специалистов, прекрасно разбирающихся во всех тонкостях нашей деятельности.</p>	<p>Сжиженный углеводородный газ (СУГ) Сухой газ Стабилизированный конденсат</p>	Нефть	<p>Поставщики, подрядчики и клиенты ТОО проводит аудиты безопасности для повышения уровня доверия партнеров и поддерживает постоянное взаимодействие с основными клиентами и поставщиками.</p>
	<p>Ответственный подход В основе безопасности лежит личная и коллективная ответственность. Всем работникам и иным лицам должна быть гарантирована безопасность при выполнении</p>	<p>Конечные пункты назначения</p>	<p>Конечные пункты назначения</p>	<p>Органы государственной власти и регулирования Подробная информация о платежах ТОО в пользу Республики Казахстан приведены в финансовой отчетности ТОО «Жаикмунай».</p>

	обязанностей или нахождении на объектах ТОО.			
--	--	--	--	--

Комментарий исполнительного председателя совета директоров Nostrum Oil & Gas PLC

На 2021 г. ТОО «Жаикмунай» прежде всего ставит перед собой цель завершить процесс стабилизации своего положения. Затем мы приступим к разработке реалистичных планов по обеспечению максимальной стоимости активов и созданной нами инфраструктуры.

2020 г. стал самым сложным за всю историю ТОО «Жаикмунай», но сообщая нам удалось предпринять ряд шагов для обеспечения устойчивости — как сегодня, так и в будущем. На протяжении всего года работники ТОО демонстрировали удивительную стойкость, и я безмерно благодарен им всем за усердную работу, преданность своему делу и способность продуктивно трудиться в быстро меняющихся обстоятельствах.

В:
Как бы вы охарактеризовали прошедший год?

О:
Как невероятно сложный. За обвалом цен на нефть, наблюдавшимся в феврале и марте, последовало значительное снижение цен на сухой газ. Но все эти проблемы меркнут в сравнении с пандемией коронавируса. В марте 2020 г. Nostrum Oil & Gas PLC объявила о намерении реструктурировать облигации 2022 и 2025 гг., выпущенные Nostrum Oil & Gas Finance B.V. и гарантированные ТОО «Жаикмунай», и приложила немало усилий для стабилизации финансового положения ТОО и обеспечения его устойчивого развития в будущем. Помимо этого ТОО «Жаикмунай» удалось продвинуться в достижении всех поставленных на 2020 г. целей.

В:
Как в столь непростых обстоятельствах действовало руководство?

О:
На мой взгляд, менеджмент отреагировал на ситуацию очень грамотно. Были существенно снижены расходы за счет целевого сокращения численности персонала и пересмотра ставок и объемов работ по договорам со всеми основными поставщиками. Благодаря успешной реализации летней программы геолого-технических мероприятий в 2020 г. «Жаикмунай» сумело нарастить добычу и превысить прогнозы и ожидания относительно ее среднесуточного уровня. Мы ужесточили нашу и без того строгую финансовую дисциплину, что позволило успешно поддерживать необходимый уровень ликвидности и одновременно обеспечивать непрерывность и безопасность производства. Цели на 2020 г. в отношении сокращения затрат, сохранения капитала, разработки месторождений и повышения производительности скважин были достигнуты.

В ТОО были внедрены строгие процедуры тестирования на COVID-19 для всех сотрудников, работающих на месторождении. ТОО перевело часть офисных работников в Уральске на удаленный режим не только во исполнение указаний местных властей, но и в целях обеспечения максимально возможной безопасности персонала. Я рад, что пандемия не привела ни к потерям среди сотрудников, ни к остановке производства.

Если говорить о реструктуризации, то в октябре 2020 г. Nostrum Oil & Gas PLC и ряд ее дочерних предприятий (включая ТОО «Жаикмунай») и неофициальный специальный комитет держателей облигаций («СКДО») заключили соглашение о воздержании от осуществления права. Nostrum Oil & Gas PLC ведет активную работу как со своими консультантами, так и с консультантами СКДО с целью достижения долгосрочной договоренности, которая позволит ТОО «Жаикмунай» развиваться и реализовывать потенциал газоперерабатывающих мощностей.

Наконец, с 26 января 2021 г. на пост Главного исполнительного директора Nostrum Oil & Gas PLC был назначен Арфан Хан. Совет уверен, что благодаря обширному отраслевому опыту и знаниям он сможет руководить Nostrum Oil & Gas PLC на новом этапе ее развития, в ходе которого мы сосредоточим усилия на реструктуризации обязательств перед всеми заинтересованными сторонами, а также продолжим реализовывать стратегию коммерциализации потенциала нашей инфраструктуры мирового уровня.

В:
В 2020 г. вы опять решили провести списание запасов. Чем вызвано это решение?

О:
В 2019 г. Nostrum Oil & Gas PLC провела полномасштабные изыскания и в конце года приняла решение перевести часть запасов в категорию условных ресурсов, а не вероятных запасов. Тогда же было решено приостановить все буровые работы до тех пор, пока не будет найден способ снижения выявленных рисков. В своем обращении за 2019 г. я отметил, что риск дальнейшего снижения показателей относительно прогнозов сохраняется, а значит, уровень неопределенности по-прежнему высок. В течение 2020 г. Nostrum Oil & Gas PLC продолжила изучение полученных в результате изысканий данных и пришла к выводу, что производительность неразработанных коллекторов зависит от показателей коллекторов, разработка которых представляется экономически оправданной, и в особенности от продуктивности скважин. Поэтому

Nostrum Oil & Gas PLC была вынуждена признать, что наиболее разумным выходом из ситуации станет перевод части запасов ТОО «Жаикмунай» из вероятных в условные.

В:

Удалось ли вам монетизировать свободные мощности по подготовке газа путем заключения контрактов?

О:

В 2020 г. ТОО «Жаикмунай» потратило на достижение этой цели много времени и сил. Первоочередной задачей ТОО остается коммерциализация незадействованных газоподготовительных мощностей мирового класса за счет переработки сырья сторонних компаний. Несмотря на то, что ТОО не удалось добиться значительного прогресса в этой области, значительная заинтересованность третьих лиц в использовании его инфраструктуры сохраняется. Я по-прежнему очень оптимистично смотрю на перспективы заключения сделок, которые позволят газоподготовительным сооружениям ТОО «Жаикмунай» работать на полную мощность и обеспечат ему стабильные денежные потоки в долгосрочной перспективе.

В:

Какие шаги предпринимает ТОО «Жаикмунай», чтобы оправдать ожидания инвесторов в сфере охраны окружающей среды, социальной ответственности и корпоративного управления?

О:

Действительно, инвесторы и другие заинтересованные стороны все чаще обращают внимание на деятельность компании в области охраны окружающей среды, социальной ответственности и корпоративного управления, а также сравнивают результаты подобной деятельности с результатами других компаний. Соответственно, эффективность охраны окружающей среды, социальной ответственности и корпоративного управления всегда будут иметь важнейшее значение для работы ТОО «Жаикмунай».

Комитет Совета директоров по охране труда, технике безопасности, охране окружающей среды и работе с населением продолжает, помимо прочего, уделять внимание вопросам изменения климата. В период пандемии COVID-19 ТОО «Жаикмунай» еще большее значение придает высоким стандартам качества продукции, охраны труда и техники безопасности. Подтверждением этому может служить массовое тестирование сотрудников, а также перевод значительного числа офисных работников как Уральске, так и в Лондоне, на удаленный режим.

ТОО продолжает вкладывать средства в развитие социальной сферы, а также в образование и обучение. «Жаикмунай» по-прежнему стремится к обеспечению многообразия с точки зрения пола, физических и психических особенностей сотрудников на всех уровнях.

В:

Каковы, на ваш взгляд, основные задачи ТОО «Жаикмунай» на 2021 г.?

О:

Прежде всего ТОО «Жаикмунай» ставит перед собой цель завершить процесс стабилизации своего положения. Затем оно приступит к разработке реалистичных планов по обеспечению максимальной стоимости активов и созданной им инфраструктуры. С этой целью Nostrum Oil & Gas Finance B.V. необходимо провести успешную работу по реструктуризации облигаций 2022 и 2025 гг. — это станет залогом будущей устойчивости и высоких финансовых показателей ТОО. В то же время следует продолжить переговоры с целью заключения соглашений с третьими лицами о привлечении дополнительных объемов для газоподготовительных мощностей ТОО.

Уделяя внимание вышеуказанным приоритетным задачам, ТОО «Жаикмунай» не должно упускать из виду повседневные вопросы — они оказывают не меньшее влияние на успех деятельности ТОО в будущем. Поэтому в числе прочего ТОО «Жаикмунай»:

- стремится к успешной реализации программы геолого-технических мероприятий и капитальных ремонтных работ летом 2021 г., что позволит в очередной раз снизить темпы истощения коллекторов;
- уделяет внимание соблюдению строгой финансовой дисциплины для минимизации затрат и поддержания приемлемого уровня ликвидности;
- продолжает снижать негативное воздействие своей деятельности на окружающую среду;
- проводит изыскания по поиску эффективных технологий для снижения геологических рисков; и
- сохраняет бдительность в отношении угрозы заражения COVID-19 и обеспечиваем защиту здоровья своих сотрудников, а также стабильность, безопасность и высокую эффективность производственных процессов.

В:

В заключение хотели бы вы обратиться с каким-либо обращением напрямую к сотрудникам ТОО «Жаикмунай»?

О:

2020 г., пожалуй, стал самым сложным в истории ТОО. Произошел крах привычного миропорядка, и я понимаю, что всем вам было нелегко существовать в условиях неопределенности. ТОО «Жаикмунай» играет важнейшую роль в экономике Уральска и делает все от него зависящее, чтобы так было и на протяжении многих будущих лет. Я чрезвычайно благодарен всем вам за усердную работу, преданность делу и способность оставаться продуктивными в постоянно меняющихся обстоятельствах. Спасибо всем за добросовестный труд и поддержку.

Рынки сбыта ТОО «Жаикмунай»

Высокий экспортный потенциал

С момента обретения независимости в 1991 г. Казахстан закрепил за собой статус одного из мировых лидеров по объемам добычи углеводородов.

Рынок нефти и газа в Казахстане

Основой нефтегазовой отрасли Казахстана являются три крупнейших месторождения, расположенные на северо-западе страны: Тенгиз, Карачаганак и Кашаган. На эти три месторождения приходится преимущественная часть национальных запасов и добычи, и именно благодаря им за последние три десятилетия Казахстан смог привлечь больше прямых иностранных инвестиций, чем любая другая страна бывшего СССР, включая Россию. В 2020 г. объем добычи на этих трех месторождениях превысил 60% от общего объема нефтегазодобычи в стране.

Будучи крупнейшей страной мира, не имеющей выхода к морю, Казахстан использует развитую сеть трубопроводов и железных дорог для экспорта производимой продукции. Трубопроводный экспорт осуществляется преимущественно через Россию (трубопровод Атырау — Самара и трубопровод Каспийского Трубопроводного Консорциума), Азербайджан и Турцию (трубопровод Баку — Тбилиси — Джейхан) и через Китай (трубопровод Атасу — Алашанькоу).

Железнодорожный экспорт осуществляется по широкой сети железных дорог Казахстана, позволяющих осуществлять поставки в страны СНГ СССР и дальнего зарубежья.

На месторождениях Тенгиз и Карачаганак, которые уже более двух десятилетий находятся в эксплуатации, в настоящее время реализуются проекты развития с целью увеличения извлечения жидких углеводородов по мере выработки месторождений.

Что это означает для ТОО «Жаикмунай»

Активы ТОО находятся в Прикаспийском бассейне, недалеко от российской границы и в непосредственной близости от крупнейших запасов углеводородов на постсоветском пространстве. Для ТОО такое выгодное расположение означает доступ к многочисленным рынкам экспорта, а также к трудовым ресурсам и поставщикам специализированного оборудования. Кроме того, ТОО «Жаикмунай» располагает значительным объемом свободных перерабатывающих мощностей в регионе, характеризующемся наличием большого числа труднодоступных запасов газа и растущим спросом на его переработку.

Анализ конкурентной среды и доли рынка: сравнение с сопоставимыми компаниями

Сильные стороны и возможности	Слабые стороны и угрозы
Диверсификация экспортных маршрутов.	Несмотря на значительную диверсификацию продуктового портфеля ТОО «Жаикмунай», на его деятельность влияют колебания рыночных цен на продукцию.
Единственный владелец лицензии на разработку Чинаревского месторождения, инфраструктуры на месторождении, трубопроводов и железнодорожного наливного терминала, используемых для экспорта производимой продукции.	Дополнительные геологические риски, связанные с глубоким залеганием, низкой проницаемостью и высокой трещиноватостью коллекторов. Снижение добычи примерно на 20% в год.
Развитая инфраструктура позволяет ТОО перерабатывать сырой газ, добываемый на северо-западе Казахстана, где существует дефицит перерабатывающих мощностей.	Сезонные колебания температуры и сложные условия работы в регионах ведения операционной деятельности.
Материковое месторождение с низкими операционными расходами.	Малочисленность населения создает нехватку квалифицированной рабочей силы на местном уровне.

Основные макро- и микроэкономические тенденции

Цены на нефть

В марте 2020 г. цены на нефть рухнули из-за разногласий между странами ОПЕК+ в отношении уровней добычи. Ситуация усугубилась снижением будущего спроса на нефть, вызванного перебоями в работе предприятий и сокращением экономической деятельности вследствие пандемии COVID-19. Хотя страны ОПЕК+ вместе с более широкой группой стран, занимающихся добычей нефти, впоследствии договорились о снижении ежедневных уровней добычи, сохраняющаяся неопределенность в отношении будущего спроса на нефть в результате продолжающегося воздействия COVID-19 ограничивала восстановление цены на нефть. Прделанная к концу 2020 г. работа по разработке вакцины против COVID-19 отчасти вернула рынку уверенность в том, что ситуация возвращается под контроль, и хотя цены в конце года оставались ниже, чем в начале, восходящий тренд продолжился и в 2021 г.

Экономика Казахстана

По мнению экспертов Всемирного банка, 2020 г. стал самым тяжелым для экономики Казахстана за последние два десятилетия. Пандемия COVID-19 привела к падению ВВП в 2020 г. примерно на 2,6%, тогда как в 2019 г. данный показатель увеличился на 3,8%. Среднегодовая инфляция в декабре 2020 г. достигла 7,5% (по сравнению с 5,2% в 2019 г.). Давление на инфляцию оказало снижение обменного курса с 383 тенге за доллар США в начале 2020 г. до 420 тенге в конце декабря 2020 г.

Конкурентная среда

Казахстан и Азербайджан — два крупнейших производителя нефти в Каспийском регионе, а Туркменистан и Узбекистан являются основными газодобывающими странами в регионе. Не располагая значительной ресурсной базой в регионе, Россия играет в нем важную роль, обеспечивая транспортный коридор между Каспийским и Черным морем.

Что это означает для ТОО «Жаикмунай»

Восстановление цены на нефть позволяет ТОО несколько стабилизировать свое положение. Дополнительным фактором поддержания стабильности станет успешная реструктуризация долговых обязательств Nostrum Oil & Gas Finance B.V. За счет этого ТОО сможет продолжить активную работу по сокращению затрат для поддержания приемлемого уровня ликвидности в процессе поиска возможностей для обеспечения полной загрузки газоперерабатывающих мощностей. В конце 2020 г. размер денежных резервов ТОО «Жаикмунай» превышал 78 млн долл. США (по сравнению с 93,9 млн долл. США на 31 декабря 2019 г.) без учета 12,9 млн долл. США, размещенных на обеспеченном счете в соответствии с условиями соглашения о воздержании от осуществления права, которое было подписано со специальным комитетом держателей облигаций.

Что это означает для ТОО «Жаикмунай»

Несмотря на то, что экономика Казахстана серьезно пострадала от пандемии COVID-19, добыча нефти и газа — ключевая отрасль национальной экономики — была классифицирована как принципиально значимый бизнес в Казахстане, поэтому производственные процессы продолжают. Ожидается, что по мере нормализации ситуации с COVID-19 государственные меры развития экономики будут в первую очередь направлены на сектор добычи нефти и газа, в силу чего есть основания по-прежнему рассчитывать на поддержку нефтяных компаний со стороны властей Казахстана.

Что это означает для ТОО «Жаикмунай»

Огромные расстояния между рынками стран Средней Азии, давние торгово-экономические связи и наличие локальной инфраструктуры делают страны бывшего СССР взаимозависимыми. Преимуществом Казахстана является его стратегически важное расположение между Россией и Китаем. «Жаикмунай» находится в самом сердце экспортного коридора между Россией и рынками к западу от Каспийского моря.

Наша продукция

Нефть

Качество

- Плотность — 0,815 г/см³.
- Плотность в градусах API — 42—43 градуса.
- Среднее содержание серы — 0,4%.

Реализация

- СРП предусматривает реализацию 15% нефти на внутреннем рынке и 85% — на экспортном.
- В 2020 г. внутренние продажи в соответствии с СРП составили 19.2%, остальная продукция была направлена на экспорт.

Ценообразование

- Для экспорта по трубопроводу используется базовая цена на нефть марки Urals.
- Размер скидки для продаж на внутреннем рынке составляет около 50%.
- Переговоры о ценах ведутся напрямую с покупателем.

Транспортировка

- В 2020 г. все экспортные поставки нефти осуществлялись по трубопроводу АО «КазТрансОйл».
- Экспорт нефти осуществляется по трубопроводу АО «КазТрансОйл» через ветку, которая соединена с собственным 120-километровым трубопроводом ТОО «Жаикмунай», проложенным от месторождения. По трубопроводу нефть доставляется в российские порты.

Стабилизированный конденсат

Качество

- Плотность — 0,750—0,790 г/см³.
- Плотность в градусах API — 56 градусов.
- Среднее содержание серы — < 0,2%.

Реализация

- 100% продукции экспортируется.
- Пункты назначения — российские порты.

Ценообразование

- Используется базовая цена на нефть марки Brent.

Транспортировка

- Транспортировка осуществляется по собственному 120-километровому трубопроводу с месторождения до железнодорожного наливного терминала ТОО в г. Уральске.
- Там конденсат заливается в железнодорожные цистерны и доставляется в российские порты.

ОБЪЕМЫ (БНЭ/СУТ.) И ДОЛЯ (%) НЕФТИ И СТАБИЛИЗИРОВАННОГО КОНДЕНСАТА В СТРУКТУРЕ ПРОИЗВОДСТВА

2020	8 476	38%
2019	9 798	34%
2018	11 490	37%
2017	14 937	38%
2016	16 105	40%

СУГ

Качество

- Побочный продукт при добыче нефти и газа.
- Без олефинов и с низким содержанием серы.

Реализация

- <85% продукции экспортируется.
- В число пунктов назначения входят российские порты на Черном море.

Ценообразование

- Цена для черноморских поставок определяется на основе международной цены СУГ для Средиземноморского региона от Sonatrach.
- Для поставок в Восточную Европу используются котировки Brent.

Транспортировка

- Доставляется с месторождения на железнодорожный терминал в г. Уральске автоцистернами СУГ.
- Затем загружается в железнодорожные цистерны и продается третьим лицам.

ОБЪЕМЫ (БНЭ/СУТ.) И ДОЛЯ (%) СУГ В СТРУКТУРЕ ПРОИЗВОДСТВА

2020	2 795	13%
2019	3 569	13%
2018	3 865	12%
2017	4 615	12%
2016	4 545	11%

Сухой газ

Реализация

- 100% продается в АО «КазТрансГаз».

Ценообразование

- Формула расчета цены согласована до конца 2024 г.

Транспортировка

- Транспортировка осуществляется по собственному 17-километровому трубопроводу от месторождения до точки подключения к газопроводу АО «Интергаз Центральная Азия».
- Продажа в точке подключения.

ОБЪЕМЫ (БНЭ/СУТ.) И ДОЛЯ (%) СУХОГО ГАЗА СТРУКТУРЕ ПРОИЗВОДСТВА

2020	11 065	50%
2019	15 173	51%
2018	15 900	51%
2017	19 647	50%
2016	19 812	49%

Запасы

Единственный действующий добывающий актив, принадлежащий ТОО «Жаикмунай», — Чинаревское месторождение. Его разработка ведется в рамках подписанного в 1997 г. соглашения о разделе продукции («СРП»), а лицензия на участок действительна до конца 2031 г. Первые залежи углеводородов на Чинаревском месторождении были обнаружены еще в советское время, а в период с 2004 г. по 2020 г. в рамках СРП было пробурено 103 скважины и боковых ствола.

Чинаревское месторождение представляет собой многоярусную структуру с 17 коллекторами и 53 участками пластов, располагающимися на трех лицензионных участках. Коммерческие запасы углеводородов обнаружены в коллекторах нижнепермских, башкирских, бобриковских, турнейских, франских, муллинских, ардатовских и бийско-афонинских отложений.

Оценка запасов руководством ТОО представлена в Таблице 1.

По оценкам руководства, доказанные и вероятные запасы (2P) Чинаревского месторождения по состоянию на 31 декабря 2020 г. составляют 39 млн бнэ, и требуется проведение 16 геолого-технических мероприятий, в том числе одна оценочная скважина (по сравнению со 138,1 млн бнэ и 45 геолого-техническими мероприятиями в 2019 г.). Также планируется провести повторное заканчивание шести оценочных скважин, что не приведет к возникновению дополнительных запасов. Снижение объема доказанных и вероятных запасов на 99 млн бнэ связано с извлечением 8,1 млн бнэ в отчетном периоде, переводом осваиваемых запасов западной и северо-западной части бийско-афонинского коллектора в категорию «ресурсы», исключением эксплуатационных скважин в северо-восточной части бийского коллектора и северо-восточной части турнейского коллектора, снижением уровня заводнения и исключением эксплуатационных скважин в коллекторах муллинских, башкирских и франских отложений.

Общий объем доказанных запасов (1P) Чинаревского месторождения составляет 28,9 млн бнэ (2019 г.: 54,3 млн бнэ), в том числе 27,7 млн бнэ разрабатываемых добываемых запасов (PDP) в 45 имеющихся скважинах (2019 г.: 43,4 млн бнэ в 46 имеющихся скважинах) и 1,2 млн бнэ доказанных неразрабатываемых запасов (PUD) (2019 г.: 10,9 млн бнэ). Общий объем доказанных запасов снизился на 25,4 млн бнэ вследствие извлечения 8,1 млн бнэ в 2020 г., а также в связи с исключением двух капитальных ремонтов скважин и одной скважины в северо-восточной части бийского коллектора, а также снижением прогноза добычи из имеющихся скважин с учетом текущих показателей и ожидаемого дебита. Кроме того, на одну скважину сократилось количество планируемых эксплуатационных скважин турнейского коллектора в категории доказанных запасов.

Текущие допущения по бурению включают в себя зарезку бокового ствола одной действующей скважины, углубление другой действующей скважины, зарезку бокового ствола оценочной скважины и повторное заканчивание 12 скважин с оценкой капитальных затрат на бурение на уровне 75 млн долл. США, включая дополнительное заканчивание шести оценочных скважин, выполнение которого не приведет к возникновению дополнительных запасов (по сравнению с оценкой капитальных затрат на уровне 640 млн долл. США в 2019 г.). Вместе с 45 действующими скважинами это позволит нам осуществлять добычу запасов категории 2P, отраженных в оценке на 31 декабря 2020 г. Запасы Ростошинского месторождения по-прежнему отнесены к категории условных ресурсов. Лицензии на разработку Дарьинского и Южно-Гремячинского месторождений были проданы в 2020 г.

Представленная руководством оценка запасов по состоянию на 31 декабря 2020 г. прошла аудит компании Ryder Scott. В рамках аудита проводился анализ оценки руководством запасов, объемов добычи и показателей чистой дисконтированной прибыли будущих периодов. Показатели добычи и чистой прибыли будущих периодов были рассчитаны на основании программы бурения и геолого-технических мероприятий, предусматривающей добычу доказанных и вероятных запасов в прогнозном объеме при долгосрочной цене на нефть на уровне 60 долл. США с 2022 г. Освоение месторождения зависит от того, сможет ли Nostrum Oil & Gas PLC рефинансировать долговые обязательства Nostrum Oil & Gas Finance B.V., а также поддерживать показатели ликвидности ТОО «Жаикмунай» на уровне, достаточном для финансирования программы разработки. Поскольку нельзя гарантировать, что Nostrum Oil & Gas PLC сможет выполнить эти условия, дальнейшее развитие ситуации может оказать существенное влияние на способность ТОО «Жаикмунай» продолжить освоение доказанных и вероятных запасов Чинаревского месторождения.

Помимо этого, представленная в настоящем разделе информация не учитывает влияние процессов реструктуризации или погашения облигаций Nostrum Oil & Gas Finance B.V в 2022 и 2025 гг., а также краткосрочное влияние колебаний цен на нефть и сухой газ на уровень ликвидности ТОО «Жаикмунай».

Таблица 1. Запасы

	2020	2019
Итого разрабатываемые добываемые запасы	27,7	43,4
Итого доказанные неразрабатываемые запасы / разрабатываемые недобываемые запасы	1,3	10,9
Итого 1Р	28,9	54,3
Итого вероятные запасы	10,1	83,8
Итого 2Р	39,0	138,1

Снижение разрабатываемых добываемых запасов на 31 декабря 2020 г. включает добычу 8,1 млн бнэ в 2020 г.

	Ед. изм.	Доказанные добываемые запасы	Недобываемые и неразрабатываемые запасы	Итого доказанные запасы	Вероятные запасы	Итого доказанные и вероятные запасы
Нефть/конденсат	барр.	10 016 693	795 902	10 812 595	4 203 999	15 016 594
Продукты переработки	барр.	3 470 875	130 960	3 601 835	1 072 012	4 673 847
Газ (за вычетом потерь)	млн куб. футов	75 562	1 768	77 330	25 257	102 587
Газ (за вычетом потерь)	бнэ	14 185 940	331 926	14 517 866	4 741 742	19 259 608
Итого	бнэ	27 673 508	1 258 788	28 932 296	10 017 753	38 950 049

Примечание: Совокупные объемы в бнэ представляют собой оценки руководства исходя из коэффициента пересчета, равного 5 327 куб. футов за бнэ.

Таблица 2. Динамика запасов по отложениям к предыдущему году

Отложения	31 декабря 2019 г.			31 декабря 2020 г.			Изменение		
	Доказанные, млн бнэ	Вероятные, млн бнэ	Итого	Доказанные, млн бнэ	Вероятные, млн бнэ	Итого, млн бнэ	Доказанные, млн бнэ	Вероятные, млн бнэ	Итого, млн бнэ
Бийско-афонийские (СВ)	32,2	11,4	43,6	13,8	2,1	15,9	(18,4)	(9,3)	(27,7)
Бийско-афонийские (СЗ)	0,0	10,9	10,9	0,0	0,0	0,0	0,0	(10,9)	(10,9)
Бийско-афонийские (З)	0,0	35,7	35,7	0,0	0,0	0,0	0,0	(35,7)	(35,7)
Турнейские (СВ) — нефть	12,9	3,5	16,4	8,7	2,2	10,9	(4,2)	(1,3)	(5,5)
Турнейские (СВ) — по доле Группы	0,0	5,8	5,8	0,0	1,1	1,1	0,0	(4,7)	(4,7)
Турнейские (Ю)	1,4	0,0	1,4	0,9	0,2	1,1	(0,5)	0,2	(0,3)
Турнейские (З)	0,2	0,0	0,2	0,1	0,0	0,1	(0,1)	0,0	(0,1)
Муллинские (Ю)	0,0	2,8	2,8	0,0	0,0	0,0	0,0	(2,8)	(2,8)
Муллинские (С)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Муллинские (СВ)	0,7	4,0	4,7	0,3	0,1	0,4	(0,4)	(3,9)	(4,3)
Башкирские (СВ/З)	1,0	1,5	2,5	0,7	0,1	0,8	(0,3)	(1,4)	(1,7)
Ардатовские (СВ)	4,0	5,2	9,2	2,8	2,0	4,8	(1,2)	(3,2)	(4,4)
Ардатовские (Ю)	0,0	0,0	0,0	0,2	0,0	0,2	0,2	0,0	0,2
Франские (С)	1,6	1,0	2,6	1,3	0,7	2,0	(0,3)	(0,3)	(0,6)
Филипповские	0,3	2,0	2,3	0,1	1,6	1,7	(0,2)	(0,4)	(0,6)

Итого Чинаревское	54,3	83,8	138,1		28,9	10,1	39,0		(25,4)	(73,7)	(99,1)
Ростошинское	0	0	0		0	0	0		0	0	0
Итого	54,3	83,8	138,1		28,9	10,1	39,0		(25,4)	(73,7)	(99,1)

Чинаревское месторождение

Распределение запасов по отложениям и сравнение с данными за предыдущий год представлено в Таблице 2. Общая информация о программе геолого-технических мероприятий представлена в Таблице 3 на с. 18.

Северо-восточная часть бийско-афонинского коллектора

Объем запасов категории 2P сократился на 27,7 млн бнэ по сравнению с отчетом о запасах по состоянию на 31 декабря 2019 г., подготовленным компанией Ryder Scott. Сокращение запасов за счет добычи в 2020 г. составило 4,9 млн бнэ. Сокращение вследствие прочих причин затронуло как доказанные, так и вероятные запасы. Оценка запасов по состоянию на 31 декабря 2020 г. не предусматривает бурение новых или повторное заканчивание действующих скважин (по сравнению с бурением семи новых скважин и боковых стволов и повторным заканчиванием шести скважин без бурения, предусмотренным в 2019 г.), поскольку ТОО придерживается более осторожного подхода к планированию с учетом показателей добычи за 2020 г. и их сравнения с результатами оценки Schlumberger, проведенной в 2019 г. Дальнейшее бурение на этом участке не планируется, так как показатели добычи за 2020 г. указывают на более низкие, чем ожидалось, объемы газа, что соответствует минимальному прогнозу, смоделированному Schlumberger, а также свидетельствуют о том, что бурение трех из четырех новых скважин в северо-восточной части бийско-афонинского коллектора оказалось неэффективным и не привело к приросту запасов. Было принято решение исключить из программы повторное заканчивание скважин на афонинском коллекторе и соответствующий вероятный прирост запасов, поскольку руководство считает, что все части бийско-афонинского коллектора сообщаются между собой, в силу чего добыча этих объемов будет обеспечиваться за счет заканчивания существующих скважин.

В 2019 г. исследование Schlumberger показало ограниченный потенциал дальнейшего уплотнительного бурения, что соответствует точке зрения руководства ТОО.

Объем добытого в 2020 г. газа был несколько ниже прогнозов, сделанных в 2019 г., при этом показатели добычи указывают на наличие несколько большего, чем ожидалось, объема запасов конденсата. В связи с неопределенностью в отношении выхода конденсата часть его была отнесена к вероятным запасам в отчете о запасах за 2019 г.

Вероятные разрабатываемые запасы приходятся на действующие скважины с более низкими темпами падения добычи.

Западная и северо-западная части бийско-афонинского коллектора

Совокупные запасы категории 2P в размере 46,6 млн бнэ по состоянию на 31 декабря 2019 г. были полностью переведены из вероятных запасов в условные ресурсы по состоянию на 31 декабря 2020 г.

Исследование специалистами Schlumberger западной части бийско-афонинского коллектора показало высокую степень неопределенности, с которой возможно прогнозирование наличия трещин и качественных резервуаров для ряда потенциальных мест бурения скважин. Руководство проанализировало геологические риски и проблемы, вызванные снижением запасов в северо-восточной части бийско-афонинского коллектора по сравнению со сценариями, представленными в исследовании Schlumberger от 2019 г., а также по сравнению с отчетом Schlumberger в отношении западной части бийско-афонинского коллектора за тот же год. Принимая во внимание крайне скромные успехи, достигнутые в разработке данных частей коллектора на сегодняшний день, ТОО не может взять на себя обязательство по их полномасштабной разработке до тех пор, пока не будет получено подтверждение возможности ведения коммерчески целесообразной добычи.

Согласно запланированной программе поисково-оценочных работ, для извлечения запасов потребуется успешное применение экономически эффективных технологий бурения и гидроразрыва пласта. На 2023 г. запланировано бурение одной технической оценочной скважины для проверки коммерческой рентабельности коллекторов (по сравнению с 13 скважинами на обеих залежах согласно плану 2019 г.). В случае успешных результатов оценочного бурения запасы из отчета о запасах за 2019 г. могут быть частично или полностью переведены в категорию доказанных, а их освоение будет производиться в рамках соответствующей программы бурения. Тем не менее, согласно оценке запасов по состоянию на 31 декабря 2020 г., такая программа не была предусмотрена.

Северо-восточная, западная и южная части турнейского коллектора

В северо-восточной части турнейского коллектора объем запасов категории 2P составляет 12 млн бнэ (по сравнению с 22 млн бнэ в 2019 г.). В категории доказанных добываемых запасов в течение 2020 г. показатели дебита скважин в целом были удовлетворительными и несколько опережали предыдущий прогноз благодаря реализации дополнительных мер и повышению производительности в результате геолого-технических мероприятий в 2020 г. Плановые работы по повторному заканчиванию одной скважины перенесены на 2021 г. с ожидаемым запуском в III квартале 2021 г. Работы

на двух других добывающих скважинах, относящихся к доказанным неразрабатываемым запасам (бурение одной новой скважины и повторное заканчивание другой скважины), запланированы на 2024 г.

Объем вероятных запасов снизился за счет исключения из плана бурения двух новых добывающих скважин, которые ранее значились в отчете о запасах за 2019 г. Скважины были исключены из плана бурения ввиду того, что на участках, где они были запланированы, ожидается более низкое качество коллектора.

Снижение прироста запасов за счет вероятного увеличения площади заводнения до 1,2 млн бнэ основано на последних результатах дебита скважин, а две скважины с планами проведения повторного заканчивания предполагается перевести в категорию нагнетательных в 2022 и 2024 гг. соответственно. Анализ дебита скважин указывает на достигнутый положительный эффект и согласуется с результатами исследования северо-восточной части турнейского коллектора специалистами Schlumberger. Общий объем разрабатываемых добываемых запасов в действующих скважинах коллектора составляет 2,1 млн бнэ. Продолжая политику прошлых лет, «Жаикмунай» не планирует продолжать бурение в южной и западной частях турнейского коллектора.

Северо-восточная часть муллинского коллектора

Уровень разрабатываемых добываемых запасов в одной из скважин остается неизменным, в то время как разрабатываемые добываемые запасы, ранее отнесенные к двум другим скважинам, были исключены из оценки по итогам ряда геолого-технических мероприятий в 2020 г., которые привели к изолированию муллинского коллектора. Часть исключенных запасов может быть повторно включена в оценку в случае проведения соответствующей программы геолого-технических мероприятий, однако такая программа не предусмотрена в оценке запасов по состоянию на 31 декабря 2020 г.

Вероятные запасы по данным предыдущей оценки были переведены в категорию условных ресурсов вследствие снижения цен на углеводороды, сделавшего бурение новых скважин экономически нецелесообразным с учетом расчета объема запасов методом типовых скважин, проведенного в 2019 г.

Южная часть муллинского коллектора

По итогам пересмотра последних данных по добыче также планируется пересмотр расчета объема запасов методом типовых скважин аналогично расчету по северо-восточной части муллинского коллектора. В связи с ухудшением экономических показателей соответствующие запасы в объеме 2,8 млн бнэ были переведены в категорию условных ресурсов. Кроме того, было решено исключить из программы разработки часть доказанных неразрабатываемых запасов и связанную с ними скважину.

Северная часть муллинского коллектора

Незначительный объем разрабатываемых добываемых запасов, как и ранее, приходится на одну скважину. Дальнейшее бурение на данном участке не планируется.

Северо-восточная и западная части башкирского коллектора

Объем разрабатываемых добываемых запасов (PDP), как и ранее, приходится на две скважины, оборудованные электроцентробежными насосами (ЭЦН). Было принято решение отказаться от планировавшегося ранее бурения в северо-восточной части коллектора двух новых вертикальных скважин, к которым ранее были отнесены вероятные запасы, в связи с пересмотром последних показателей дебита и соответствующим снижением расчетной добычи из типовых скважин до экономически нецелесообразного уровня с учетом прогнозируемых ТОО цен на углеводороды. Это обусловлено неоднородными характеристиками коллектора на данном участке и наличием связанных с этим рисков. В имеющемся фонде скважин не выявлено подходящих вариантов для бурения боковых стволов или повторного заканчивания, способных обеспечить достаточные объемы извлечения в период до истечения срока действия лицензии.

Северо-восточная и южная части ардатовского коллектора

Разрабатываемые добываемые запасы отнесены к двум действующим скважинам. Сохраняются планы провести зарезку бокового ствола скважины с доказанными неразрабатываемыми запасами в северо-восточной части коллектора в 2023 г.

В южной части коллектора, как в период с 2019 г., новых геолого-технических мероприятий не запланировано. Незначительный объем разрабатываемых добываемых запасов отнесен к одной скважине.

Северная часть франского коллектора

Доказанные запасы и условные ресурсы отнесены к одной действующей скважине. Две скважины с доказанными неразрабатываемыми запасами, которые были включены в отчет о запасах 2019 г., по состоянию на 31 декабря 2020 г. были исключены из программы работ на основании технического анализа, проведенного в конце 2020 г. По результатам анализа был сделан вывод о том, что действующая скважина обеспечит эффективное дренирование имеющейся залежи.

Филипповский коллектор

На филипповском горизонте запланировано низкочатратное повторное заканчивание восьми скважин в 2021—2024 гг.

Ростошинское, Дарьинское и Южно-Гремячинское месторождения

В настоящее время проект состоит исключительно из Ростошинского месторождения, условные ресурсы которого по состоянию на август 2020 г. составляли 31,3 млн бнэ (по сравнению со 111,0 млн бнэ в 2019 г.). Период проведения оценки был продлен на три года до 31 декабря 2022 г., и оценочные работы предусматривают бурение одной новой скважины. В 2020 г. полевых работ на месторождениях не проводилось. Ведение операционной деятельности в 2021 г. не запланировано.

В 2020 г. лицензии на разработку Дарьинского и Южно-Гремячинского месторождений (совокупный объем условных ресурсов — 28 млн бнэ) были проданы третьей стороне, которая приняла на себя связанные с активом обязательства.

Таблица 3. Краткая программа бурения и переоборудования скважин, предусмотренная в соответствии с оценкой запасов и ресурсов по состоянию на 31 декабря 2020 г., в сравнении с предыдущим годом

	31 декабря 2019 г.				31 декабря 2020 г.			
	Скважины для разбуривания запасов, квалифицируемые как доказанные	Скважины для разбуривания запасов, квалифицируемые как вероятные	Оценочные скважины	Итого	Скважины для разбуривания запасов, квалифицируемые как доказанные	Скважины для разбуривания запасов, квалифицируемые как вероятные	Оценочные скважины	Итого
Отложения								
Бийско-афонийские (СВ)	3	4	–	7	–	–	–	–
Бийско-афонийские (СЗ)	–	3	–	3	–	–	–	–
Бийско-афонийские (З)	–	10	–	10	–	–	1	1
Турнейские (СВ) — нефть	4	2	–	6	3	–	–	3
Турнейские (СВ) — по доле Группы	–	2	–	2	–	2	–	2
Турнейские (Ю)	–	–	–	–	–	–	–	–
Турнейские (З)	–	–	–	–	–	–	–	–
Муллинские (Ю)	–	1	–	1	–	–	–	–
Муллинские (С)	–	–	–	–	–	–	–	–
Муллинские (СВ)	–	5	–	5	–	–	–	–
Башкирские (СВ/З)	–	2	–	2	–	–	–	–
Ардатовские (СВ)	–	2	–	2	–	1	–	1
Ардатовские (Ю)	–	–	–	–	1	–	–	1
Франские (С)	1	1	–	2	–	–	–	–
Филипповские	–	5	–	5	–	8	–	8
Оценочн. (Бобриковские и др.)	–	–	–	–	–	–	5	5
Итого Чинаревское	8	37	–	45	4	11	6	21
Ростошинское	–	–	–	–	–	–	–	–
Всего	8	37	–	45	4	11	6	21

Развитие в 2020 году

В 2020 г. Nostrum Oil & Gas PLC решила приостановить бурение с целью управления ликвидностью и сосредоточила свое внимание на менее затратных проектах с меньшим уровнем риска, например, связанных с поддержанием и развитием инфраструктуры за счет капитального ремонта и повторного заканчивания скважин без бурения.

Программа капитального ремонта скважин 2020 г. включала в себя выполнение одного геолого-технического мероприятия на нефтяной скважине турнейского коллектора. На ряде нефтяных, газоконденсатных и водонагнетательных скважин были проведены работы по повторному заканчиванию без бурения, а также по дополнительной перфорации и кислотной обработке.

Nostrum Oil & Gas PLC не планирует возобновлять бурение силами ТОО «Жаикмунай» в 2021 г. При этом во II и III квартале 2021 г. планируется задействовать одну установку для капитального ремонта скважин и сопутствующее оборудование для низкзатратного повторного заканчивания скважин без бурения в целях освоения оставшихся запасов и проведения оценки ряда горизонтов. Целью по-прежнему является эффективное использование установки для капитального ремонта скважин и минимизация расходов на месторождении.

Как было отмечено в разделе о запасах, извлечение доказанных и вероятных запасов (2P) потребует проведения дальнейших геолого-технических мероприятий. В период с 2022 по 2024 гг. планируется провести ряд дополнительных повторных заканчиваний скважин, а с 2023 г. возобновить бурение на Чинаревском месторождении. При этом реализация программы добычи запасов категории 2P зависит от того, сможет ли Nostrum Oil & Gas PLC рефинансировать долговые обязательства Nostrum Oil & Gas Finance B.V., а также поддерживать показатели ликвидности ТОО «Жаикмунай» на уровне, достаточном для финансирования программы. Поскольку нельзя гарантировать, что Nostrum Oil & Gas PLC сможет выполнить эти условия, дальнейшее развитие ситуации может оказать существенное влияние на способность ТОО продолжить освоение доказанных и вероятных запасов Чинаревского месторождения.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. на Чинаревском месторождении действовало 45 добывающих скважин.

Инфраструктура

Привлекательность инфраструктурных активов ТОО «Жаикмунай»

За 15 лет ТОО «Жаикмунай» создало инфраструктурный узел мирового класса, способный обеспечить разведку и освоение Чинаревского месторождения, а также многолетнюю добычу и реализацию миллиардов кубических метров газа на северо-западе Казахстана.

В основе стратегии ТОО «Жаикмунай» лежит создание стоимости для заинтересованных сторон за счет коммерциализации потенциала инфраструктурных активов с акцентом на загрузку свободных мощностей сырьем сторонних производителей. Первым шагом на пути к данной цели стало заключение в 2018 г. юридически обязывающих соглашений о давальческой переработке углеводородов, поставляемых ТОО «Урал Ойл энд Газ» с Рожковского месторождения, которое находится менее чем в 20 км от Чинаревского. ТОО «Урал Ойл энд Газ» выделит финансирование на подключение действующих скважин Рожковского месторождения к перерабатывающим объектам ТОО «Жаикмунай», после чего ТОО «Жаикмунай» будет осуществлять переработку всех добываемых на этом месторождении углеводородов. Участниками ТОО «Урал Ойл энд Газ» являются компании АО «КазМунайГаз» (50%), Sinopac (27,5%) и MOL Group (22,5%).

УПГ 1, 2 и 3

В 2019 г. успешно завершено строительство и проведены пусконаладочные работы на третьей установке подготовки газа (УПГ-3) в составе газоперерабатывающего комплекса ТОО, 2,5 млрд. куб. м газа в год приходится на УПГ-3. Комплекс по подготовке газа состоит из трех установок подготовки газа (УПГ), мощность которых составляет 4,2 млрд куб. м газа в год. Он включает в себя собственную газовую электростанцию мощностью до 15 МВт и подключен к основной электростанции.

Завод по подготовке нефти

Максимальная мощность завода по подготовке нефти составляет 400 000 тонн в год. Связанная инфраструктура включает в себя газлифтную установку, введенную в эксплуатацию в 2015 г., и насосную станцию для перекачки жидких углеводородов с целью транспортировки нефти и стабилизированного конденсата по трубопроводу на железнодорожный наливной терминал.

Инфраструктура для переработки сырого газа

Завод по подготовке газа предназначен для производства газовых продуктов с добавленной стоимостью: он рассчитан на переработку сырого газа из газоконденсатных коллекторов (и попутного газа, поступающего с завода по подготовке нефти) с получением трех продуктов — стабилизированного конденсата, СУГ и сухого газа. К вспомогательной инфраструктуре завода по подготовке газа относятся электростанция, резервуарный парк для хранения СУГ, пункт налива СУГ на железнодорожном терминале, вагон-цистерны для перевозки СУГ и 17-километровый трубопровод для транспортировки сухого газа.

Электростанция

Газовая электростанция мощностью 26 МВт соединена с заводом по подготовке газа. Генерирующей мощности электростанции достаточно для удовлетворения текущих и прогнозируемых потребностей месторождения и вспомогательных предприятий в электроэнергии.

Газопровод

У ТОО «Жаикмунай» имеется собственный 17-километровый газопровод, соединенный с газопроводом «Оренбург—Новопсков». Пропускная способность газопровода позволяет ТОО «Жаикмунай» реализовать весь объем газа, производимого при полной загрузке его газовых мощностей.

Трубопровод для транспортировки жидких углеводородов

В собственности ТОО находится 120-километровый трубопровод для транспортировки жидких углеводородов, который соединяет месторождение с железнодорожным наливным терминалом в г. Уральске. Максимальная годовая пропускная способность трубопровода превышает 3 млн тонн.

Железнодорожный наливной терминал

На собственный автоматизированный железнодорожный наливной терминал в г. Уральске поступают все добываемые ТОО «Жаикмунай» объемы нефти, реализуемой на внутреннем рынке, и конденсата, направляемого на экспорт. Пропускная способность терминала составляет около 4 млн тонн нефти и конденсата в год.

Хранилища

ТОО «Жаикмунай» располагает рядом хранилищ для жидких углеводородов, расположенных на месторождении и железнодорожном наливном терминале, общей вместительностью более 35 000 куб. м.

Подключение к трубопроводу АО «КазТрансОйл»

ТОО «Жаикмунай» завершило строительство дополнительного нефтепровода, который позволит осуществлять экспортные поставки через международный экспортный трубопровод «Атырау — Самара», эксплуатируемый АО «КазТрансОйл». Трубопровод АО «КазТрансОйл» расширил возможности ТОО «Жаикмунай» в сфере управления чистой ценой реализации на всех этапах сырьевого цикла.

Система низкого давления

С целью поддержания объемов добычи на ряде действующих скважин в IV квартале 2018 г. была введена в эксплуатацию система низкого давления. В IV квартале 2020 г. были завершены работы по расширению системы, что обеспечило дополнительную компрессорную мощность в объеме 12 тыс. стандартных куб. м газа (в настоящее время в совокупности 48 тыс. стандартных куб. м газа в час). На текущий момент к системе низкого давления подключено 20 скважин. Система внедрена для снижения темпов истощения газоконденсатных коллекторов и продления периода эксплуатации скважин за счет увеличения давления на входе главного манифольда завода по подготовке газа с 10 до 42 бар.

Рожковское месторождение

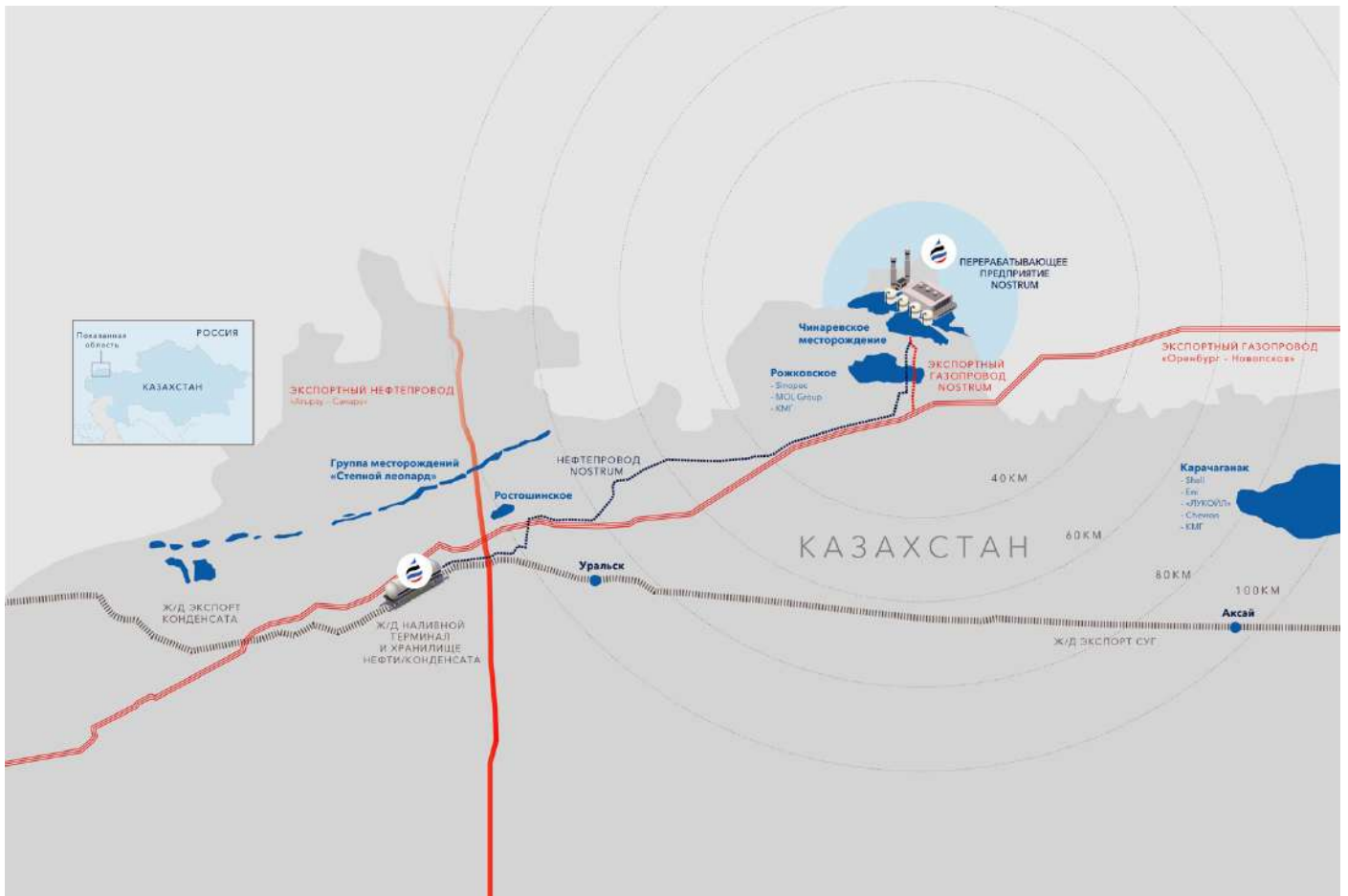
Рожковское подсольевое газоконденсатное месторождение было открыто ТОО «Урал Ойл энд Газ» в 2008 г. на Федоровском разведочном блоке. Геологическое строение этого месторождения во многом совпадает с Чинаревским месторождением, расположенным примерно в 20 км к северу. Наличие газового конденсата в первичном коллекторе турнейских отложений (нижний карбон) показали все девять поисково-оценочных скважин, пробуренных ТОО «Урал Ойл энд Газ». Турнейский ярус состоит из мелководно-морских известняков, залегающих на глубине 4 200—4 600 м.

Бобриковский горизонт (нижний карбон) также содержит газоконденсат. В 2014 г. было объявлено об обнаружении нефти в башкирском ярусе (верхний карбон). В апреле 2015 г. ТОО «Урал Ойл энд Газ» подписало контракт на эксплуатацию Рожковского месторождения сроком на 25 лет, демонстрируя серьезность своих намерений в отношении данного лицензионного участка.

Дополнительные объемы переработки сырья сторонних производителей

ТОО «Жаикмунай» стремится к заключению новых соглашений о переработке сырья сторонних производителей для загрузки свободных мощностей комплекса по подготовке газа. Ведется работа с контрагентами по обеспечению долгосрочных поставок сырого газа, переработка которого принесет ТОО существенную выручку. Без увеличения объема переработки стороннего сырья погашение или рефинансирование долговых обязательств Nostrum Oil & Gas Finance B.V., гарантированных ТОО «Жаикмунай», представляется затруднительным.

Нефть	Нефтяные скважины	Завод по подготовке нефти 400 тыс. т	Нефть	Мощность хранения: 5 тыс. куб. м
Газ	Газоконденсатные скважины Сырье сторонних производителей	Комплекс по переработке газа УПГ-1 и 2 1,7 млрд куб. м H ₂ S 2 500 ppm СУГ 65% УПГ-3 2,5 млрд куб. м H ₂ S 400 ppm СУГ 95%	Конденсат Сухой газ СУГ	Мощность хранения: 25 тыс. куб. м Мощность хранения: 10 тыс. куб. м
3 тыс. куб. м / сут. Водонагнетательное оборудование	400 тыс. куб. м / сут. Газлифтная установка	48 куб. м/ч Система низкого давления	41 МВт ч Электрогенерация	

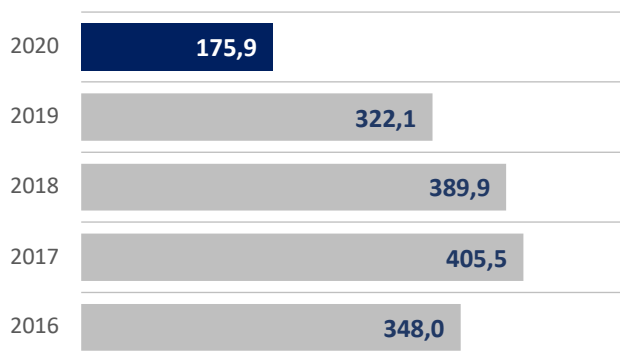


Ключевые показатели эффективности

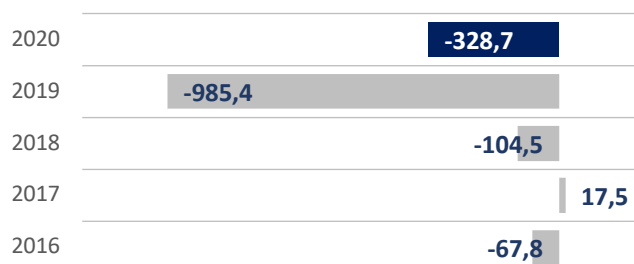
Финансовые КПЭ

Несмотря на успехи в создании инфраструктуры и добыче свыше 100 млн бнэ углеводородов на Чинаревском месторождении, ТОО «Жаикмунай» столкнулось со снижением добычи на данном месторождении, в то время как объем его долга превысил 1 млрд долл. США. Наряду со значительным снижением цен на нефть и газ в 2020 г. это вынудило ТОО ужесточить финансовую политику с целью сохранения уровня ликвидности и бизнеса.

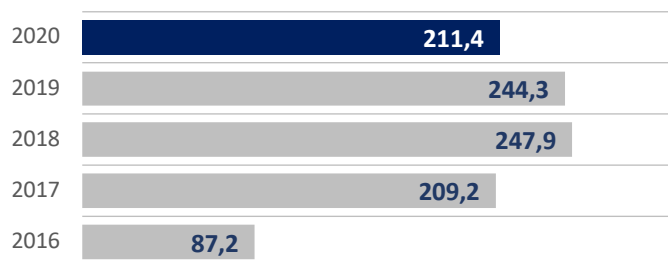
Выручка (млн долл. США)



Чистая прибыль / убыток (млн долл. США)



ЕБИТДА (млн долл. США)



Операционные расходы (млн долл. США)

2020	32,7
2019	43,6
2018	50,9
2017	59,1
2016	53,1

Денежный поток от инвестиционной деятельности (млн долл. США)

-25,7	2020
-116,3	2019
-171,7	2018
-192	2017
-199,8	2016

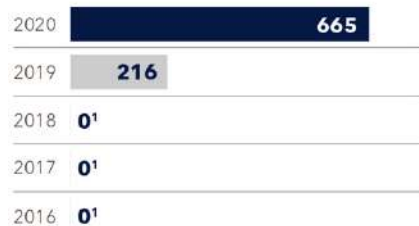
Нефинансовые КПЭ

Ответственный подход к работе и стремление обеспечить безопасность деятельности — неотъемлемые элементы стратегии ТОО «Жаикмунай» и залог устойчивости нашего бизнеса. Мы видим истинную ценность не только в стремлении к успеху, но и в том, чтобы приносить пользу обществу и заботиться об охране окружающей среды.

С этой целью мы разработали собственную систему нефинансовых КПЭ, обеспечивающих оценку наших достижений в сфере охраны окружающей среды, социальной ответственности и корпоративного управления. В настоящий момент в ТОО нет КПЭ в области корпоративного управления. Новых КПЭ в области охраны окружающей среды не вводилось.

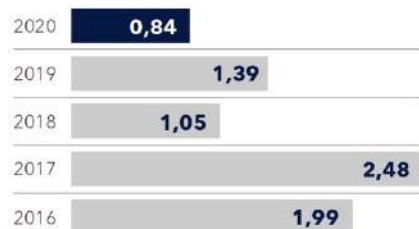
КАРТОЧКИ НАБЛЮДЕНИЯ ЗА РИСКАМИ (ШТ.)

665 ШТ.



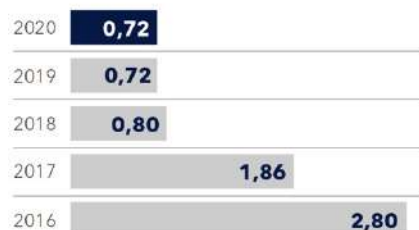
ПОКАЗАТЕЛЬ ЧАСТОТЫ ТРАВМ С ВРЕМЕННОЙ ПОТЕРЕЙ ТРУДОСПОСОБНОСТИ (ЛТИФ) (КОЛ-ВО ИНЦИДЕНТОВ³)

0,84



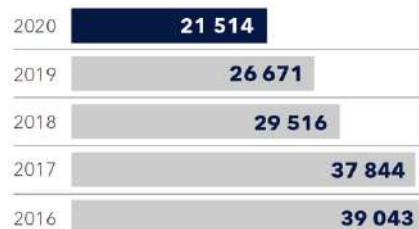
ЧАСТОТА ДТП (КОЛ-ВО ИНЦИДЕНТОВ²)

0,72



ОБЪЕМ ПРОДАЖ (БНЭ/СУТ.)

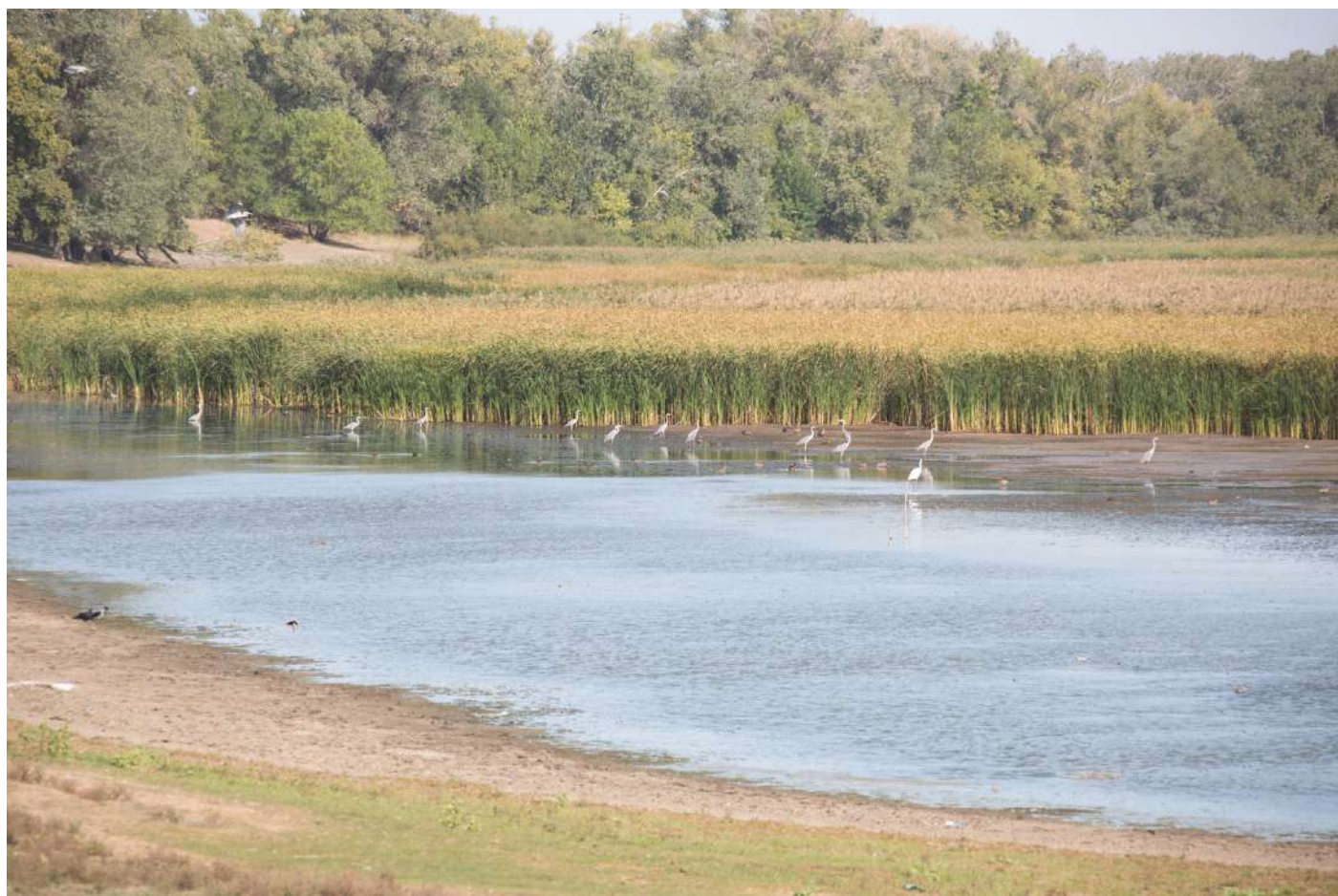
21 514 БНЭ/СУТ.



**ОБЩИЙ ОБЪЕМ ВЫБРОСОВ
ПАРНИКОВЫХ ГАЗОВ (тыс. т CO₂/млн бнэ)**

188 тыс. т CO₂/млн бнэ

2020	188
2019	223
2018	255
2017	255
2016	228



Реструктуризация облигаций

31 марта 2020 г., после обвала цен на нефть, Nostrum Oil & Gas PLC объявила о намерении провести переговоры с держателями бумаг по вопросу возможной реструктуризации старших облигаций Nostrum Oil & Gas Finance B.V. на сумму 725 млн долл. США с купоном 8,0% годовых и погашением в июле 2022 г. и (или) старших облигаций Nostrum Oil & Gas Finance B.V. на сумму 400 млн долл. США с купоном 7,0% годовых и погашением в феврале 2025 г. («Облигации»).

В мае 2020 г. Nostrum Oil & Gas PLC назначила Rothschild & Cie своими финансовыми консультантами, а White & Case юридическими консультантами для оказания содействия в реструктуризации Облигаций. PJT Partners (UK) Limited и Akin Gump Strauss Hauer & Feld были назначены финансовыми и юридическими консультантами специального комитета держателей облигаций («СКДО»), соответственно.

24 июля 2020 г. Nostrum Oil & Gas PLC объявила о планах использовать соответствующий период отсрочки процентных платежей по Облигациям со сроками выплат 25 июля 2020 г. и 16 августа 2020 г. 30-дневный период отсрочки позволил Nostrum Oil & Gas PLC продолжить активное обсуждение с финансовыми и юридическими консультантами СКДО в целях заключения Соглашения о воздержании от осуществления права с держателями Облигаций в отношении указанных процентных платежей.

23 октября 2020 г. Nostrum Oil & Gas PLC и ряд ее дочерних предприятий, включая ТОО «Жаикмунай» («Стороны соглашений о выпуске Облигаций»), с одной стороны, и члены СКДО, с другой стороны, заключили Соглашение о воздержании от осуществления права. Срок действия воздержания от осуществления права первоначально истек в 16:00 (время по Гринвичу) 20 декабря 2020 г. («Дата окончания первоначального срока действия»). Он был автоматически продлен до 16:00 (время по Гринвичу) 18 февраля 2021 г. и далее до 16:00 (время по Гринвичу) 20 марта 2021 г.

19 марта 2021 г. срок действия воздержания от осуществления права был единогласно продлен всеми членами СКДО до 20 апреля 2021 г. 20 апреля 2021 г. он вновь был продлен единогласным решением членов СКДО до 20 мая 2021 г. В каждом случае продление срока осуществлялось с целью предоставить время для достижения окончательного соглашения с акционерами Nostrum Oil & Gas PLC и держателями облигаций Nostrum Oil & Gas Finance B.V.

В соответствии с Соглашением о воздержании от осуществления права члены СКДО согласились воздержаться от реализации ряда прав и средств правовой защиты, которыми они обладают в соответствии с условиями соглашений о выпуске Облигаций. В соглашении содержится договоренность не требовать досрочного погашения обязательств по Облигациям в связи с неуплатой процентных платежей (или их неуплатой за последующие процентные периоды, наступающие до истечения срока действия Соглашения о воздержании от осуществления права).

Соглашение о воздержании от осуществления права действует при выполнении определенных условий, в том числе:

- сохранения в силе во всех существенных аспектах заверений или гарантий, выданных любой из Сторон соглашений о выпуске Облигаций по Соглашению о воздержании от осуществления права, в период после заключения Соглашения о воздержании от осуществления права;
- открытия обеспечительного счета для перечисления части суммы просроченных процентных платежей. В течение 21 дня с даты вступления в силу Соглашения о воздержании от осуществления права на обеспечительный счет была перечислена сумма, равная 30% от суммы просроченных процентных платежей, в размере 12 900 000 долл. США. Дополнительная сумма в размере 7 525 000 долл. США, что соответствует 17,50% от суммы просроченных процентных платежей, была перечислена на обеспечительный счет через 180 дней после даты вступления в силу Соглашения о воздержании от осуществления права. Данная сумма была перечислена по окончании года. Nostrum Oil & Gas Finance B.V. имеет возможность осуществлять снятие средств с этого счета в случае снижения ликвидности до уровня ниже установленного. На дату настоящего годового отчета сумма в размере 20 425 000 долл. США, требуемая по Соглашению о воздержании от осуществления права, была в полном объеме перечислена на обеспечительный счет наряду с дополнительным платежом в размере 1 116 990 долл. США, информация о котором представлена ниже;
- назначения со стороны СКДО наблюдателя, уполномоченного посещать любые собрания Совета директоров или Комитетов Nostrum Oil & Gas PLC, на которых обсуждается согласованный круг вопросов, а также выступать на них без права голоса;
- привлечения ряда профессиональных и технических консультантов, действующих от имени СКДО;
- соблюдения ТОО «Жаикмунай» и другими дочерними предприятиями Nostrum Oil & Gas PLC ряда операционных и иных ограничений; и
- предоставления определенной финансовой и операционной информации консультантам СКДО.

Соглашение о воздержании от осуществления права подписали держатели совокупной основной суммы долга по Облигациям с погашением в 2022 г. в размере 361 215 000 долл. США и держатели совокупной основной суммы долга по Облигациям с погашением в 2025 г. в размере 191 258 000 долл. США.

Nostrum Oil & Gas PLC согласилась выплатить определенное вознаграждение за согласие в виде денежных средств или обеспечить выплату такого вознаграждения эмитентом («Вознаграждение за согласие») каждому из держателей, воздержавшихся от осуществления права. Суммы соответствующего Вознаграждения за согласие были рассчитаны исходя из общей совокупной основной суммы долга по Облигациям. Первая часть Вознаграждения за согласие была выплачена 19 ноября 2020 г. и составила 29,7866 б. п., что эквивалентно 3 350 992 долл. США. Вторая часть Вознаграждения за согласие составила 19,8577 б. п. (2 233 991 долл. США) и была выплачена 22 декабря 2020 г. Последняя часть Вознаграждения за согласие в размере 9,9288 б. п., что эквивалентно 1 116 990 долл. США, была выплачена 22 февраля 2021 г.

За согласие СКДО продлить период воздержания от осуществления права до 20 апреля 2021 г. Nostrum Oil & Gas PLC согласилась перечислить на обеспечительный счет сумму в размере 9,9288 б. п. от общей совокупной основной суммы долга по Облигациям, что эквивалентно 1 116 990 долл. США. Эта сумма была перечислена на обеспечительный счет в марте 2021 г.

Как и прежде, Nostrum Oil & Gas PLC убеждена в возможности достичь соглашения, однако к настоящему времени переговоры с держателями облигаций Nostrum Oil & Gas Finance B.V. по вопросам реструктуризации долга не завершены, и поэтому их итог остается неопределенным и не подконтрольным Nostrum Oil & Gas PLC. Кроме того, в случае достижения договоренности с держателями облигаций, Nostrum Oil & Gas PLC, возможно, потребуются получить разрешение на предложенную реструктуризацию со стороны акционеров, а также разрешение на реструктуризацию и согласие на отказ от прав со стороны правительства Республики Казахстан.

Если Nostrum Oil & Gas PLC не удастся реструктурировать облигационные обязательства Nostrum Oil & Gas Finance B.V. с уменьшением задолженности до уровня, обеспечивающего устойчивость деятельности, то по окончании периода воздержания от осуществления права держатели облигаций смогут добиваться исполнения своих прав в соответствии с условиями соглашений о выпуске облигаций. Если соглашение с держателями облигаций Nostrum Oil & Gas Finance B.V. будет достигнуто, но Nostrum Oil & Gas PLC не сможет получить необходимые разрешения и согласие на отказ от прав, это приведет к невозможности исполнения соглашения с держателями облигаций.

В обоих случаях возникнут серьезные сомнения в том, что Nostrum Oil & Gas PLC сможет обеспечить непрерывность своей деятельности на протяжении не менее чем 12 месяцев с даты настоящего отчета и в том, что Nostrum Oil & Gas Finance B.V. сможет обеспечить исполнение своих обязательств со сроком погашения в июле 2022 г., гарантированных ТОО «Жаикмунай».

Комментарий главного исполнительного директора Nostrum Oil & Gas PLC

Поворот к росту и становление в качестве энергетической компании, располагающей многочисленными активами, потребуют колоссального внимания и ресурсов.

Благодаря грамотному руководству трудности последних двух лет остались позади, и «Жаикмунай» готово приступить к реализации возможностей дальнейшего развития, обеспечиваемых его стратегическим расположением на северо-западе Казахстана.

В:

Как вы оцениваете первые месяцы своей работы на посту Главного исполнительного директора Nostrum Oil & Gas PLC?

О:

Мне повезло работать с невероятно талантливыми людьми. Благодаря их высокому профессионализму, добросовестному выполнению обязанностей и твердости духа «Жаикмунай» смогло вновь обрести стабильность — с точки зрения как операционных, так и финансовых показателей — при обеспечении передового уровня безопасности. Несмотря на то, что работа по реструктуризации обязательств требует значительного внимания со стороны руководства, мы не перестаем следить и за операционной эффективностью. В Уральске работает слаженная команда опытных специалистов, прекрасно разбирающихся во всех тонкостях нашей деятельности. Все сотрудники, начиная с членов Совета директоров, приняли меня очень тепло и помогли быстро войти в курс дела. Я рад стать частью команды именно в этот ответственный момент, когда идет совместная разработка будущей стратегии ТОО «Жаикмунай».

В:

Что Вы привнесете в работу?

О:

В Nostrum Oil & Gas PLC приняты все необходимые меры для защиты основного бизнеса за счет оптимизации деятельности и акцента на сокращении затрат. Благодаря предлагаемым разумным условиям реструктуризации задолженности по облигациям Nostrum Oil & Gas PLC удалось заложить прочный фундамент на будущее. Корректировка плана дальнейшего развития Nostrum с целью приведения его в соответствие с критериями роста потребует совершенствования навыков и компетенций по наиболее значимым направлениям деятельности с опорой на выработанный опыт реализации проектов и управления производственными процессами.

Руководство Nostrum Oil & Gas PLC также уверено, что правильная реализация стратегии, выполнение коммерческих планов и учет мнений заинтересованных сторон могут оказать огромное влияние на обеспечение конкурентоспособной доходности для акционеров. И хотя статус независимого подрядчика дает определенное преимущество и возможность гибко управлять бизнесом, в регионе большим влиянием пользуются международные и национальные нефтедобывающие компании, в связи с чем для достижения успеха ТОО «Жаикмунай» необходимо умело сотрудничать с более крупными операторами. В этом отношении мой опыт очень полезен, так как я много лет работал в крупных нефтегазовых компаниях и за последнее десятилетие провел аналогичные трансформационные изменения как в начинающих организациях, так и в малых и средних независимых компаниях по разведке и добыче. Своими профессиональными достижениями я обязан умению успешно адаптироваться к различным культурам, дисциплинам и сферам деятельности, налаживать их взаимодействие и добиваться оптимальных результатов в периоды скоростного запуска, масштабирования или перестроения бизнеса.

В:

По вашему мнению, какие ключевые задачи предстоит решить в ближайшие несколько лет?

О:

Поворот к росту и становление в качестве энергетической компании, располагающей многочисленными активами, потребуют колоссального внимания и ресурсов. Наличие рядом с активами ТОО источников существенных возможностей, в частности по переработке продукции ТОО «Урал Ойл энд Газ», открывает путь к дальнейшей оперативной коммерциализации незадействованных мощностей нашей перерабатывающей инфраструктуры международного уровня. ТОО продолжает детальное изучение перспектив добычи на группе месторождений «Степной леопард» и рассчитывает принять решение о приобретении лицензий в ближайшее время. «Жаикмунай» рассматривает и несколько других географически обусловленных вариантов развития, чтобы в ближайшие годы укрепить портфель в сегментах добычи и переработки.

В ближайшей перспективе необходимо обеспечить следующее:

- сохранение высоких показателей в сфере ОТ, ТБ и ООС и соблюдения требований в отношении локализации;
- стабилизацию положения ТОО путем согласования с заинтересованными сторонами жизнеспособных условий реструктуризации долга, которые также позволят по необходимости привлекать средства на развитие;

- защиту основного бизнеса и ликвидности за счет дальнейшей оптимизации производства и расходов;
- максимальное наращивание объемов с добывающего актива и увеличение разрабатываемых добываемых запасов (PDP) за счет низких затрат на баррель добычи, хороших перспектив уплотнительного бурения с учетом передового уровня управления скважинами и разработкой месторождений; и
- выполнение обещаний и укрепление доверия инвесторов.

В:
Как вы оцениваете финансовое положение ТОО «Жаикмунай»?

О:
В 2020 г. была проделана большая работа по трансформации расходной базы, соответствующей добывающей компании, в расходную базу оператора перерабатывающей и транспортной инфраструктуры. Работа в данном направлении еще не окончена и, вероятно, никогда не будет окончена: я полагаю, что нет предела совершенству, особенно если речь идет о повышении эффективности и результативности. В то же время с точки зрения управления затратами на предварительное финансирование мы достигли хороших показателей.

Nostrum Oil & Gas PLC успешно движется в направлении реструктуризации задолженности по облигациям, и я уверен, что мы добьемся отличных долгосрочных результатов для акционеров, держателей облигаций Nostrum Oil & Gas Finance B.V., ТОО «Жаикмунай» и его активов на северо-западе Казахстана.

В:
Какова ваша позиция по вопросам охраны окружающей среды, социальной ответственности и корпоративного управления (ESG)? Как вы оцениваете исполнение ТОО «Жаикмунай» соответствующих обязательств в 2020 г.?

О:
В нефтегазовой отрасли наблюдается быстрый переход от всеобъемлющей концепции устойчивого развития к концентрации на трех ключевых аспектах — охране окружающей среды, социальной ответственности и корпоративном управлении (ESG). Такая система позволяет более точно измерить результаты деятельности и сопоставить их с международными стандартами или соглашениями, например, с Парижским соглашением об изменении климата. Помимо этого, показатели в сфере ESG все больше влияют на способность компаний привлекать капитал.

У ТОО «Жаикмунай» неплохие стартовые позиции в этой области благодаря инфраструктуре, ориентированной на чистую энергию. ТОО будет проводить технико-экономическое обоснование в области экологических технологий, связанных с улавливанием углерода, а также изучать возможности сотрудничества с крупными компаниями по их инициативам в области ESG на северо-западе Казахстана.

«Жаикмунай» гордится тем, что в ТОО работают представители различных социальных групп, и будет и дальше поддерживать гендерное разнообразие и долю представителей местного населения.



Стратегия, нацеленная на будущее

	Стратегические принципы	Приоритеты на 2021 г.	КПЭ	Риски	Прогнозы, задачи и перспективы на 2021—2023 гг.
<p>Наша цель Добиваться эффективных результатов на всех этапах цепочки создания стоимости благодаря сплоченной команде профессионалов.</p> <p>Наша концепция Содействовать успешному развитию региона нашей деятельности за счет преимуществ современного инфраструктурного комплекса.</p> <p>Наши ценности ТОО «Жаикмунай» — надежный и ответственный партнер, который серьезно относится к своим корпоративным, социальным и экологическим обязательствам. Мы делаем все возможное для обеспечения здоровья, безопасности и благополучия наших сотрудников.</p>	<p>РЕАЛИЗАЦИЯ</p> <ul style="list-style-type: none"> Стратегия по коммерциализации незадействованных газоперерабатывающих мощностей международного уровня; Комплексная и последовательная деятельность в области охраны окружающей среды, социальной ответственности и корпоративного управления; Выполнение обещаний с целью восстановления доверия инвесторов. 	<ul style="list-style-type: none"> Продолжение текущих переговоров о вовлечении в переработку газа сторонних производителей для дополнительной загрузки мощностей. Обеспечение безопасности сотрудников, подрядчиков и окружающей среды. Продолжение внедрения «Золотых правил безопасности труда». Внедрение системы работы с подрядчиками. 	<ul style="list-style-type: none"> Заключение коммерческих соглашений на переработку углеводородного сырья. Общий показатель частоты несчастных случаев на производстве (TRIF). Показатель частоты несчастных случаев с временной потерей трудоспособности. Выбросы парниковых газов. 	<ul style="list-style-type: none"> Переговоры с различными контрагентами являются сложным процессом, носят закрытый коммерческий характер и не гарантируют достижение соглашения между сторонами. Нормативно-правовая база в области охраны окружающей среды и производственной безопасности в Казахстане все еще в стадии формирования. Последствия выхода оборудования из строя. 	<ul style="list-style-type: none"> Заключение обязательных к исполнению коммерческих контрактов для загрузки свободных газоперерабатывающих мощностей ТОО сырьем сторонних производителей. Усиление контроля за соблюдением требований в сфере безопасности со стороны подрядчиков. Повышение квалификации специалистов в области ОТ, ТБ и ООС.
	<p>ОПТИМИЗАЦИЯ производства и повышение эффективности расходов с целью защиты основного бизнеса, сохранения ликвидности и обеспечения стабильной деятельности ТОО путем достижения договоренности с заинтересованными сторонами о реструктуризации долга, которая позволит нам привлечь проектное финансирование в будущем.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Завершение процесса реструктуризации и долговых обязательств ТОО до уровня, который позволит ему полностью реализовать свой потенциал. Продолжение работы по снижению затрат при одновременном поддержании уровня добычи и сохранении ее безопасности и обеспечении соответствия всем нормативным и законодательным требованиям. 	<ul style="list-style-type: none"> Общие и административные расходы — менее 11 млн долл. США. Операционные расходы — менее 32 млн долл. США. 	<ul style="list-style-type: none"> Сохранение высокого уровня цен может привести к инфляции издержек в Казахстане. Дальнейшие ограничения, связанные с пандемией COVID-19, могут оказать влияние на производственный процесс. Издержки реструктуризации и могут в той или иной мере нивелировать эффект от сокращения расходов. Могут потребоваться дальнейшие расходы на оценку параметров пластов. 	<ul style="list-style-type: none"> Управление денежными ресурсами для обеспечения непрерывной деятельности ТОО «Жаикмунай».
	<p>МАКСИМИЗАЦИЯ объемов добычи на</p>	<ul style="list-style-type: none"> Использование установок для 	<ul style="list-style-type: none"> Достижение максимального 	<ul style="list-style-type: none"> При низком уровне добычи 	<ul style="list-style-type: none"> Снижение темпов падения добычи на

	<p>Чинаревском месторождении и увеличение разрабатываемых добываемых запасов (PDP) за счет низких затрат на баррель добычи, хороших перспектив уплотнительного бурения с учетом передового уровня управления скважинами и разработкой месторождений.</p>	<p>капитального ремонта скважин и других технологий для экономически эффективного управления снижением добычи.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Продолжение изысканий по поиску эффективных технологий для снижения геологических рисков при планировании будущих буровых работ. 	<p>времени бесперебойной работы на имеющихся скважинах и производственных объектах.</p>	<p>неожиданные внутрискважинные события могут серьезно повлиять на прогнозы операционных денежных потоков ТОО «Жаикмунай».</p>	<p>действующих скважинах.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Определение технологий для повышения продуктивности скважин и снижения геологических рисков при планировании будущих буровых работ на Чинаревском месторождении.
--	--	---	---	--	--

Понимание ценностей и потребностей заинтересованных сторон

Налаженные отношения со всеми заинтересованными сторонами необходимы для долгосрочного успеха нашего бизнеса. ТОО «Жаикмунай» взаимодействует с ними, предоставляя информацию о своей деятельности, и ведет диалог с учетом их интересов и опасений.

Основные заинтересованные стороны	Необходимость диалога	Формат диалога
<p>Персонал На 31 декабря 2020 г. штат ТОО «Жаикмунай» составлял 547 человек.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Физическое и психическое благополучие сотрудников ТОО «Жаикмунай» — залог безопасной работы ТОО в долгосрочной перспективе. • Пандемия COVID-19 потребовала от нас принятия срочных мер для обеспечения безопасности сотрудников. 	<ul style="list-style-type: none"> • Регулярные ПЦР-тесты и ежедневное измерение температуры были введены в апреле 2020 г. для всех сотрудников и подрядчиков, работающих на месторождениях ТОО «Жаикмунай». Число работающих в офисе в г. Уральске было сокращено до 50%. • Сэр Кристофер Кодрингтон — неисполнительный директор, курирующий направление работы по взаимодействию с персоналом. Несмотря на то, что ввиду пандемии нам пришлось отказаться от очных встреч, все сотрудники могут направлять вопросы и жалобы по электронной почте.
<p>Инвесторы Строительство инфраструктуры ТОО «Жаикмунай» было частично профинансировано за счет средств держателей акций Nostrum Oil & Gas PLC и облигаций Nostrum Oil & Gas Finance B.V.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • В последние годы инвестиции акционеров Nostrum Oil & Gas PLC и держателей облигаций Nostrum Oil & Gas Finance B.V. сократились из-за неудовлетворительных результатов программ бурения. Взаимодействие со всеми заинтересованными сторонами, в том числе миноритарными акционерами Nostrum Oil & Gas PLC имеет решающее значение для понимания ими планов Nostrum Oil & Gas PLC по монетизации незадействованных мощностей имеющейся инфраструктуры ТОО «Жаикмунай». • Кроме того, для успешного осуществления этих планов ТОО «Жаикмунай» потребуются дополнительное финансирование. 	<ul style="list-style-type: none"> • В начале 2020 г. Совет директоров начал переговоры с консультантами, представителями специального комитета держателей облигаций и акционерами Nostrum Oil & Gas PLC с целью реструктуризации облигаций Nostrum Oil & Gas Finance B.V. Диалог продолжится в 2021 г. • Взаимодействие с заинтересованными сторонами ТОО, в том числе миноритарными акционерами Nostrum Oil & Gas PLC, инвесторами и аналитиками осуществлялось через веб-сайт www.nog.co.uk. На технические запросы акционеров отвечает команда представителей регистратора Nostrum Oil & Gas PLC, Link Assets Services. • Новости ТОО «Жаикмунай» публикуются через Казахстанскую фондовую биржу (KASE) и на веб-сайте www.nog.co.uk. • Финансовая отчетность и большой объем другой информации, в том числе перевод всех пресс-релизов на русский язык, доступны на веб-сайте www.nog.co.uk. • Все акционеры, включая миноритариев, имеют возможность задать вопросы членам Совета директоров в ходе годового общего собрания акционеров Nostrum Oil & Gas PLC.
<p>Местное население На территории ведения деятельности ТОО «Жаикмунай» проживают различные группы населения, и ТОО стремится наращивать связи и участвовать в долгосрочном развитии территорий, окружающих его предприятия.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Для успешного сосуществования с местными сообществами нам необходимо понять, что имеет для них наибольшее значение и каким образом мы можем внести свой вклад. 	<ul style="list-style-type: none"> • В связи с затрудненным финансовым положением ТОО «Жаикмунай» на протяжении 2020 г. мы были ограничены в возможностях предоставления помощи. Тем не менее при появлении малейшей возможности ТОО оказывало посильную помощь. Так, мы выделяли снегоуборочную технику отдаленным сообществам зимой, помогали с ремонтом поврежденной в результате аварий инфраструктуры населенных пунктов и предоставляли сельским детям транспорт для участия в экскурсиях.

		<ul style="list-style-type: none"> • Было начато строительство учебного объекта, который будет использоваться для обучения не только сотрудников ТОО «Жаикмунай», но и местных жителей.
<p>Поставщики и подрядчики</p> <p>ТОО стремится выстраивать устойчивые отношения со своими поставщиками, подрядчиками и клиентами.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Наши поставщики должны соответствовать высоким стандартам безопасности, правовым и этическим нормам. • Обвал цен на нефть и влияние COVID-19 потребовали от нас ввести срочные меры в начале 2020 г. для управления затратами и поддержания ликвидности. Являясь ведущим игроком местной и национальной экономики, мы отдавали себе отчет в том, что наши действия окажут влияние на эту роль. 	<ul style="list-style-type: none"> • В течение 2020 г. мы провели встречи с нашими основными поставщиками, чтобы найти взаимоприемлемый путь для стабилизации финансового положения ТОО «Жаикмунай» и в то же время обеспечить местным поставщикам возможность продолжать работать с приемлемой маржой и таким образом поддерживать местную занятость. • Комитет по охране труда, технике безопасности и работе с населением продолжал следить за тем, чтобы подрядчики проводили проверку мер безопасности и представляли отчеты о происшествиях в целях обеспечения учета накопленного опыта и принятия превентивных мер.
<p>Органы государственной власти и регулирования</p> <p>Органы государственной власти и регулирования определяют нормативно-правовую среду, в условиях которой ТОО «Жаикмунай» осуществляет свою деятельность, поэтому любые изменения в сфере нормативно-правового регулирования и составе сотрудников могут оказывать существенное влияние на его бизнес ТОО «Жаикмунай».</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Ряд решений Совета директоров требует тщательного изучения правительственных и (или) нормативных актов. • ТОО «Жаикмунай» платит значительные суммы в виде налогов и социальных взносов. 	<ul style="list-style-type: none"> • На регулярной основе на различных уровнях ТОО проводятся официальные и неофициальные обсуждения с местными и национальными органами власти, регулирующими и налоговыми органами, а также с министрами. Это позволяет нам поддерживать осведомленность о предлагаемых изменениях в законодательстве и толковании существующих законов и норм и принимать информированные решения.

Ответственное ведение деятельности

ТОО «Жаикмунай» придерживается ответственного подхода к ведению деятельности, уделяя особое внимание безопасности своих сотрудников и подрядчиков, а также защите окружающей среды.

Наш подход к устойчивому развитию

Корпоративная и социальная ответственность являются неотъемлемой частью нашей деятельности, а безопасность сотрудников — наш первый приоритет. ТОО «Жаикмунай» последовательно придерживается высоких стандартов в области техники безопасности, охраны труда и минимизации негативного воздействия своей деятельности на окружающую среду.

В 2020 г. Комитет по охране труда, технике безопасности, охране окружающей среды и работе с населением Nostrum Oil & Gas PLC продолжил работу по интеграции принципов устойчивого развития и социальной ответственности в нашу структуру управления. Особое внимание уделяется пяти основным направлениям: лидерство в области ОТ, ТБ и ООС; тщательное расследование происшествий; безопасность процессов и обеспечение сохранности активов; управление ОТ, ТБ и ООС у подрядчиков; а также охрана окружающей среды и борьба с изменением климата, включая сокращение выбросов парниковых газов. В основе каждого из указанных направлений лежит строгий подход к корпоративному управлению, а также ведение деятельности в соответствии с принципами устойчивого развития и корпоративной ответственности с учетом интересов местного населения и особенностей территорий присутствия.

«Жаикмунай» придерживается международных норм в области ОТ, ТБ и ООС и стремится обеспечить соблюдение требований по охране здоровья и безопасности труда согласно стандартам ISO 14001, ISO 50001 и ISO 45001.

Карточки наблюдения за рисками

Согласно «Золотым правилам безопасности труда» Nostrum Oil & Gas PLC в 2019 г. мы ввели карточки наблюдения за рисками и попросили сотрудников и подрядчиков сообщать о небезопасных условиях на рабочем месте. Эта программа содействует неукоснительному соблюдению техники безопасности сотрудниками ТОО «Жаикмунай» и подрядчиками, а также непрерывному повышению уровня безопасности на объектах ТОО. В 2019 г. сотрудниками и подрядчиками было заполнено 216 карточек, что позволило нам сделать рабочую среду еще более безопасной. В 2020 г. количество карточек увеличилось до 665. Заполнение карточек наблюдения за рисками в настоящее время представляет собой устоявшийся процесс, обеспечивающий всем сотрудникам и посетителям наших объектов возможность вернуться домой невредимыми.

Цели ООН в области устойчивого развития

Подход ТОО «Жаикмунай» к устойчивому развитию основан на 17 целях в области устойчивого развития («ЦУР»), принятых ООН. ЦУР направлены на борьбу с бедностью, неравенством и изменением климата, а также на защиту окружающей среды. «Жаикмунай» рассматривает ЦУР в качестве важного ориентира для определения приоритетных задач в области устойчивого развития и согласует с ними свою бизнес-стратегию.

Подробнее см. на <https://sdgs.un.org/ru>

Охрана труда и техника безопасности

Уделяя пристальное внимание защите жизни и здоровья работников Nostrum и подрядчиков, мы активно повышаем культуру охраны труда и техники безопасности на рабочем месте. В Nostrum действуют строгие процедуры и проводится подготовка сотрудников в сферах ОКП, ОТ, ТБ и ООС в соответствии с международными стандартами.

COVID-19

В течение 2020 г. мы приложили значительные усилия для снижения риска заражения COVID-19 и выполнения правительственных указаний. Все сотрудники были обеспечены масками, перчатками и антисептиками, а 50% офисного персонала были переведены на удаленный режим работы. Проводилось регулярное кварцевание ультрафиолетовыми лампами в головном офисе в г. Уральске, также в офисах на месторождениях; всем сотрудникам, работающим вахтовым методом, было организовано тестирование методом ПЦР перед заступлением на смену, с ежедневным измерением температуры перед началом работы, а медработники были обеспечены защитными костюмами.

Частота несчастных случаев и расследование их причин

В 2020 г. было зарегистрировано две травмы с временной потерей трудоспособности и три дорожно-транспортных происшествия. Последняя травма с временной потерей трудоспособности имела место 25 апреля 2020 г. Проводится расследование происшествий, устанавливаются их причины и разрабатываются планы корректирующих мероприятий.

В 2020 г. показатель частоты травм с временной потерей трудоспособности (LTIR) в ТОО «Жаикмунай» составил 0,8 на 1 млн человеко-часов рабочего времени в при целевом показателе в 1,5.

Деятельность ТОО «Жаикмунай» по ряду направлений сопряжена с потенциально высоким уровнем опасности и может привести к профессиональным заболеваниям. Мы рады сообщить, что в 2020 г. было зафиксировано всего два случая травматизма с потерей трудоспособности с участием сотрудников и подрядчиков, работающих на наших объектах, что меньше показателя прошлого года (в 2019 г. — восемь случаев).

В рамках действующих в ТОО «Жаикмунай» процедур проводится расследование всех происшествий, устанавливаются их причины и разрабатываются планы корректирующих мероприятий. Коэффициент тяжести травматизма, коэффициент частоты несчастных случаев со смертельным исходом, коэффициент частоты профессиональных заболеваний, коэффициент потерянных дней, коэффициент отсутствия на рабочем месте, а также количество несчастных случаев на рабочем месте со смертельным исходом, произошедших в ТОО «Жаикмунай», не учитывались отдельно от всех случаев травматизма с потерей трудоспособности и общего количества регистрируемых травм. Количество случаев травматизма с потерей трудоспособности и общее количество регистрируемых травм составило:

	2018	2019	2020
Случаи травматизма с потерей трудоспособности ТОО «Жаикмунай»	1	0	1
Случаи травматизма с потерей трудоспособности Подрядчики	8	8	1
Общее количество регистрируемых травм ТОО «Жаикмунай»	3	4	4
Общее количество регистрируемых травм Подрядчики	19	13	3
Итого	31	25	9

Частота травм с временной потерей трудоспособности в 2020 г. составила 0,8 случая на 1 млн человеко-часов рабочего времени. В 2020 г. сотрудник ТОО «Жаикмунай» мужского пола, работающий в Казахстане, получил травму с временной потерей трудоспособности.

Общее количество регистрируемых травм в 2020 г. составило 3,8 случая на 1 млн человеко-часов рабочего времени. Все зарегистрированные в ТОО «Жаикмунай» травмы произошли в Казахстане, пострадали одна женщина и трое мужчин.

Все случаи травматизма с временной потерей трудоспособности и регистрируемых травм у наших подрядчиков имели место в Казахстане. Пол травмированных лиц неизвестен.

В 2020 г. была разработана и внедрена обновленная система управления ОТ, ТБ и ООС в подрядных организациях. Несмотря на то, что ввиду пандемии COVID-19 возможности ТОО «Жаикмунай» в сфере аудиторской деятельности были ограничены, в 2020 г. ТОО «Жаикмунай» удалось провести две проверки системы управления ОТ, ТБ и ООС в подрядных организациях и две проверки собственной системы управления ОТ, ТБ и ООС (в 2019 г. проведено четыре проверки системы управления ОТ, ТБ и ООС в подрядных организациях и девять проверок собственной системы управления ОТ, ТБ и ООС), что свидетельствует о нашем стремлении непрерывно совершенствовать работу в этой сфере.

Случаев пожара в 2020 г. не было зарегистрировано. ТОО «Жаикмунай» соблюдает все правила пожарной безопасности, в том числе в отношении количества и типа огнетушителей. Официальных соглашений с профсоюзами по вопросам охраны труда и техники безопасности не заключалось.

Выполнение плана на 2020 г.

Несмотря на количество времени, затраченного на мероприятия по борьбе с COVID-19, ТОО «Жаикмунай» смогло реализовать ряд запланированных на 2020 г. инициатив.

Отбор и контроль подрядчиков по критериям ОТ, ТБ и ООС

В 2020 г. в ТОО «Жаикмунай» внедрена процедура управления показателями ОТ, ТБ и ООС в подрядных организациях с периодическим контролем соответствующих показателей подрядчиков, в том числе структурированный и последовательный учет требований к ОТ, ТБ и ООС в процессе отбора потенциальных подрядчиков.

Управление показателями ОТ, ТБ и ООС в подрядных организациях осуществляется путем выявления и минимизации рисков, определения критериев оценки показателей ОТ, ТБ и ООС, контроля и составления отчетов о результатах деятельности подрядчиков в сфере ОТ, ТБ и ООС, использования этой информации для непрерывного совершенствования соответствующих процессов и ее учета в процессе подбора подрядчиков.

ТОО «Жаикмунай» координирует процесс закупок с подрядчиками с целью выявления потенциальных угроз, а также для оценки и контроля рисков в сфере ОТ, ТБ и ООС, возникающих в связи с:

- а) деятельностью и работами подрядчиков, затрагивающими организацию;
- б) деятельностью и работами организации, затрагивающими сотрудников подрядчиков;
- в) деятельностью и работами подрядчиков, затрагивающими другие заинтересованные стороны на их рабочих местах.

Данная политика преследует следующие цели:

- определение критериев ОТ, ТБ и ООС для выбора подрядчиков в ходе предварительного отбора перед проведением тендера;
- определение порядка доведения до сведения подрядчиков требований ТОО «Жаикмунай» в сфере ОТ, ТБ и ООС;
- уменьшение количества происшествий, вызванных несоблюдением норм ОТ, ТБ и ООС;
- обеспечение непрерывного управления показателями ОТ, ТБ и ООС в подрядных организациях.

Задача стратегии управления показателями ОТ, ТБ и ООС в подрядных организациях — определение внутренних мер, которые необходимо принимать подрядной организации на каждом этапе действия договора подряда с целью обеспечения максимально высоких показателей подрядной организации в сфере ОТ, ТБ и ООС на протяжении всего периода выполнения работ для ТОО «Жаикмунай».

Внутренняя процедура обучения и проверки знаний в сфере ОТ, ТБ и ООС

В 2020 г. ТОО «Жаикмунай» внедрило внутреннюю процедуру обучения и проведения проверки знаний в сфере ОТ, ТБ и ООС, призванную повысить компетентность по ОТ, ТБ и ООС как у сотрудников ТОО, так и у контрактного персонала, выполняющего критические по степени риска работы. Для этого ТОО «Жаикмунай» получило аккредитацию по промышленной безопасности, позволяющую ему проводить обучение и проверку знаний по ОТ, ТБ и ООС в таких областях, как промышленная безопасность и безопасность труда.

Лидерство в сфере ОТ, ТБ и ООС, коммуникации и информирование в области безопасности

Коммуникации и информирование

В дополнение к вышеизложенным инициативам 2020 г., ТОО «Жаикмунай» реализовало следующие мероприятия, связанные с лидерством в сфере ОТ, ТБ и ООС, коммуникациями и информированием в области безопасности:

- При авторизации в корпоративной ИТ-системе на экране пользователей ежедневно появляется всплывающее окно с оповещением от отдела обеспечения качества продукции, охраны труда, техники безопасности и охраны окружающей среды (ОКП, ОТ, ТБ и ООС)
- Были напечатаны и размещены на видных местах плакаты по ОТ, ТБ и ООС;
- Отдел ОКП, ОТ, ТБ и ООС ежемесячно отчитывается о показателях в сфере ОТ, ТБ и ООС в целях информирования работников.

Борьба с распространением COVID-19

В течение 2020 г. мы уделяли много внимания вопросам, связанным с пандемией COVID-19. Первый случай заболевания среди сотрудников ТОО «Жаикмунай» в г. Уральске был зафиксирован в июне 2020 г., после чего уровень инфицирования оставался на сравнительно невысоком уровне, несмотря на то, что западный регион Казахстана в разные периоды на протяжении 2020 г. входил в «красную» зону.

Первоочередное внимание мы уделяли и уделяем безопасности своих сотрудников и подрядных организаций, снижению риска заражения вирусом и его распространения, а также соблюдению предписаний государственных органов. В частности:

- Все сотрудники были обеспечены масками, перчатками и антисептиком;
- Медработники были обеспечены защитными костюмами;
- Проводилось регулярное кварцевание ультрафиолетовыми лампами в головном офисе в г. Уральске, а также в офисах на месторождениях;
- Было организовано тестирование методом ПЦР всех сотрудников, работающих вахтовым методом, перед заступлением на смену;
- Ежедневно проводилось измерение температуры перед началом работы;

Число работающих в офисе в г. Уральске было сокращено до 50% в каждый момент времени; сотрудники были переведены на работу в удаленном режиме. Не являющиеся безотлагательными мероприятия, например, форум по безопасности для подрядных организаций, были перенесены на более поздний срок. Другая деятельность, включая проверки подрядчиков, была существенно сокращена. На дату составления настоящего отчета мы не потеряли ни одного сотрудника из-за COVID-19. Также не произошло ни одной остановки производства.

В Казахстане стартовала программа вакцинации, в основном с использованием вакцины «Спутник V». Однако прежде, чем будет проведена вакцинация достаточной части населения и ситуация стабилизируется, должно пройти некоторое время. До этого момента все профилактические меры будут оставаться в силе.

Безопасность процессов

В 2020 г. на производственных объектах ТОО «Жаикмунай» не было зафиксировано случаев нарушения производственной безопасности первого или второго уровня. Согласно определению Американского института нефти к происшествиям первого и второго уровней относится незапланированная или неконтролируемая утечка каких-либо веществ, в том числе нетоксичных и неопасных, в ходе технологического процесса, что приводит к одному или нескольким из нижеследующих последствий:

- Потеря трудоспособности, травма и (или) гибель сотрудника, представителя подрядчика или субподрядчика;
- Госпитализация и (или) гибель третьего лица;
- Официальное объявление об эвакуации населения или требование об укрытии по месту нахождения, в том числе упреждающая эвакуация или упреждающее требование о занятии укрытия по месту нахождения;
- Ущерб от пожара или взрыва на сумму не менее 100 000 долл. США.

Выбор применимой стратегии технического обслуживания оборудования с учетом классификации его как значимого либо незначимого осуществляется исходя из влияния поломки этого оборудования на уровень соответствующего риска. Это дает возможность определять приоритеты технического обслуживания в случае нехватки ресурсов, вести отчетность по состоянию критически важных систем.

Важные с точки зрения безопасности элементы — это устройства, оборудование и системы, необходимые для осуществления технологического процесса в пределах безопасной эксплуатации или предназначенные для предотвращения выхода оборудования из строя.

Инициативы на 2021 г.

Показатель частоты случаев травматизма с потерей трудоспособности составил 1,3 на миллион часов, а показатель ДТП не превысил 0,8 на миллион километров пробега.

Не менее 600 карточек наблюдения за рисками, из которых не менее 500 поданы более чем 50% сотрудников ТОО «Жаикмунай», и не менее 100 поданы четырем крупнейшими по сумме контракта подрядчиками ТОО.

Предельное количество выбросов CO₂ — 200 000 т.

Подтверждение применения процедуры расследования несчастных случаев во всех расследованиях происшествий в 2020 г. Процедура должна быть обновлена и переиздана, если это необходимо по результатам анализа.

Разработка плана управления ОТ, ТБ и ООС для всех новых сервисных контрактов суммой свыше 100 000 долл. США в год.

Реализация программы освидетельствования оборудования, работающего под давлением, в 2021 г. и разработка новой аналогичной программы на 2022 и 2023 гг.

Установка на Чинаревском месторождении датчиков выбросов загрязнителей воздуха и парниковых газов для обеспечения измерения и мониторинга парниковых газов из основных источников выбросов в режиме реального времени.

Увеличение представительства женщин в штате ТОО «Жаикмунай» относительно нынешних 22,9% по состоянию на 31 декабря 2020 г.



Наш персонал

Мы гордимся тем, что в ТОО «Жаикмунай» работают сотрудники разного возраста, пола и национальности. Кодекс корпоративного поведения Nostrum Oil & Gas PLC запрещает незаконную дискриминацию сотрудников и представителей подрядных организаций на основании расы, религии, национальности, возраста, пола, физических возможностей, сексуальной ориентации и политических взглядов.

Структура персонала по полу

Несмотря на вдохновляющий пример Совета директоров и руководителей департаментов Nostrum Oil & Gas PLC, мы признаем, что в нефтегазовой промышленности многообразие, особенно гендерное, остается актуальным вопросом. Мы стремимся стать привлекательным работодателем с инклюзивной средой и равенством возможностей, а также обеспечить более гармоничный гендерный баланс на всех уровнях. Для оценки путей достижения этой цели мы привлекаем представителей различных групп интересов. Кроме того, для содействия достижению этой цели в Nostrum Oil & Gas PLC уже несколько лет действует Политика равенства и многообразия. По состоянию на 2020 г. женщины составляют 22,9% (23,6% в 2019 г.) всех сотрудников ТОО «Жаикмунай».

Совет директоров признает необходимость дальнейших мер в этой области и обязуется учитывать положительный эффект кадрового баланса при принятии решений о назначениях, обеспечивая в том числе достаточную представленность граждан Казахстана в руководстве ТОО «Жаикмунай». В настоящее время женщины занимают 21% (22% в 2019 г.) должностей уровня руководителя департамента.

Департамент ТОО по работе с персоналом разрабатывает политику продвижения по службе внутри ТОО «Жаикмунай» и подготовки кадрового резерва с учетом принципов кадрового баланса на всех уровнях. К сожалению, лишь 11% сотрудников, принятых на работу в ТОО «Жаикмунай» в 2020 г., — женщины. В 2020 г. не было зафиксировано случаев дискриминации по сообщениям сотрудников ТОО «Жаикмунай».

В 2020 г. число сотрудников ТОО «Жаикмунай», ушедших в отпуск по уходу за ребенком, составило девять человек (все женщины), а число сотрудников, вышедших из отпуска по уходу за ребенком, — 14 человек (13 женщин и один мужчина).

Отношения с сотрудниками и социальные гарантии

ТОО «Жаикмунай» гордится репутацией важного партнера местных сообществ и является одним из крупнейших работодателей Западного Казахстана. По состоянию на 31 декабря 2020 г. в ТОО «Жаикмунай» работало 547 сотрудников из 15 стран, в том числе 422 мужчины и 125 женщин (данные по возрастным группам не фиксировались).

ТОО «Жаикмунай» предлагает сотрудникам конкурентоспособный уровень заработной платы и привлекательный социальный пакет в полном соответствии с действующими требованиями и рекомендациями регулирующих органов. Те же стандарты действуют и в отношении временных работников и лиц, работающих на условиях совместительства, во всех применимых случаях. В 2020 г. средняя месячная зарплата сотрудников ТОО «Жаикмунай» выросла на 7,6%.

В рамках реализации мер по поддержке гендерного равенства мы планируем также уделить особое внимание разнице зарплат между мужчинами и женщинами. В 2020 г. средняя зарплата у работников-мужчин ТОО «Жаикмунай» была на 3% выше, чем у работников-женщин, а медианная зарплата — на 2% выше. Учет соответствующих данных по отдельным категориям персонала и должностям не проводился.

Обучение и повышение квалификации

Мы убеждены, что инвестиции в персонал важны для расширения экономических возможностей населения на территориях присутствия. ТОО «Жаикмунай» ежегодно направляет на соответствующие цели средства в размере 1% от расходов на разработку Чинаревского месторождения согласно условиям соглашения о разделе продукции, а также выполняет обязательства по повышению квалификации сотрудников в соответствии с договорами о недропользовании на Ростошинском месторождении.

Обучение по ОТ, ТБ и ООС (включая пожарную безопасность) проводится не реже одного раза в год в рамках затрат, предусмотренных СРП и договорами о недропользовании на Ростошинском месторождении.

Дополнительное обучение сотрудников, помимо предусмотренного СРП и другими договорами о недропользовании, не проводилось. Помощь сотрудникам, завершившим трудовую деятельность в связи с выходом на пенсию или прекращением трудового договора, не оказывалась.

У наших сотрудников и их детей есть возможность получения образовательных грантов и финансовой поддержки при обучении в университете или колледже. Образовательные программы и помощь также могут оказываться без целевого назначения.

В 2020 г. в программах обучения и повышения квалификации приняли участие 537 сотрудников ТОО «Жаикмунай» (722 в 2019 г.). Общие расходы ТОО на образовательные программы в 2020 г. составили 0,9 млн долл. США (2,1 млн долл. США в 2019 г.), а общее количество учебных дней — 7 214 (7 264 в 2019 г.).

Обучение прошли сотрудники операционных подразделений, руководители департаментов, инженеры и другие специалисты-технологи на разных уровнях организации. Учет среднего количества человеко-часов обучения по полу и категории персонала не проводился.

В 2020 г. официальной оценки эффективности персонала не проводилось.

Наем персонала и текучесть кадров

В 2020 г. в связи с уходом 118 сотрудников в ТОО «Жаикмунай» образовались вакантные должности (200 сотрудников в 2019 г.), что стало основным фактором текучести кадров. Численность принятых на работу в ТОО «Жаикмунай» сотрудников составила 9 человек (2% от общего кадрового состава) — 1 женщина и 8 мужчин (11% и 89% соответственно). Учет соответствующих данных по отдельным возрастным группам не проводился.

Взаимодействие с представителями трудового коллектива

В 2018 г. ТОО «Жаикмунай» также заключило коллективные договоры с представителями трудового коллектива в целях регулирования трудовых отношений между ТОО и работниками. В 2020 г. ТОО назначило ответственным за работу с персоналом Кристофера Кодрингтона, одного из неисполнительных директоров. В связи с ограничениями, введенными на фоне пандемии, в 2020 г. встреч между г-ном Кодрингтоном и сотрудниками не проводилось.

Совет директоров стремится применять передовой опыт управления, в том числе в сфере взаимодействия с представителями трудового коллектива. В частности, Совет заинтересован в том, чтобы знать мнение сотрудников ТОО «Жаикмунай» и учитывать его при обсуждении различных вопросов и принятии решений. Процесс взаимодействия между работниками и членами Совета директоров обеспечивает возможность услышать голос трудового коллектива, и руководство надеется, что ему удастся собрать широкий спектр мнений работников посредством ряда официальных и неофициальных каналов. Задача таких каналов — помочь сотрудникам поделиться своими идеями и опасениями с высшим руководством и Советом директоров. Они позволяют получить ценные комментарии о деятельности ТОО «Жаикмунай» от ее непосредственных исполнителей и помогают вдохновить работников на достижение высоких результатов. Совет директоров призывает персонал сообщать о любых вопросах, вызывающих беспокойство, и предоставляет обратную связь по таким вопросам, включая информацию о мерах, принятых для устранения выявленных недостатков. Совет директоров подчеркивает, что сотрудники свободно высказывают свое мнение о работе ТОО «Жаикмунай» и предложения по ее оптимизации.

В соответствии с действующим законодательством ТОО «Жаикмунай» не обязано уведомлять сотрудников о значительных изменениях в своей деятельности.

Кодекс корпоративного поведения Nostrum Oil & Gas PLC

Неотъемлемой частью корпоративной культуры Nostrum Oil & Gas PLC является признание и соблюдение международных стандартов в области защиты прав человека.

Политика по защите прав человека

В 2020 г. в целях обеспечения соответствия передовому отраслевому опыту в Nostrum Oil & Gas PLC действовала Политика по защите прав человека. Обучение по этой политике в 2020 г. не проводилось (в 2019 г. обучение не проводилось).

Она дополняет Кодекс корпоративного поведения Nostrum Oil & Gas PLC («Кодекс»), который определяет принципы ведения бизнеса и содержит неисчерпывающий перечень стандартов поведения, соблюдения которых Nostrum Oil & Gas PLC ожидает от своих сотрудников. Эти принципы включают положения в отношении защиты прав человека и равенства кадровых возможностей, а также инсайдерских сделок и инсайдерской информации.

Кодекс доступен для ознакомления на внутреннем сайте ТОО «Жаикмунай» на русском и английском языках, а также для скачивания на веб-сайте: www.nog.co.uk.

Закон о современном рабстве

По имеющимся у ТОО «Жаикмунай» сведениям, в ТОО (и у его поставщиков) нет подразделений, в которых отмечался бы значительный риск использования детского либо принудительного труда или привлечения лиц младшего возраста к выполнению опасных работ.

Типовые договоры поставки ТОО «Жаикмунай» предусматривают право ТОО требовать от поставщиков доказательства соблюдения положений Кодекса, а также ответственность поставщиков за соблюдение указанных положений всеми участниками цепочки поставок.

С текстом Заявления Nostrum Oil & Gas PLC о мерах предотвращения рабства и торговли людьми можно ознакомиться на веб-сайте: www.nog.co.uk.

Политика внутреннего информирования

В Nostrum Oil & Gas PLC действует Политика внутреннего информирования, которая учитывает Свод правил внутреннего информирования, выпущенный Британским институтом стандартов и Организацией Общественного интереса в сфере труда. Политика применяется ко всем лицам, работающим в ТОО «Жаикмунай» на всех уровнях и на любых должностях. Для обращений персонала в данной политике представлены контактные данные трех владеющих различными иностранными языками сотрудников, отвечающих за обеспечение ее соблюдения. Кодекс корпоративного поведения содержит ссылку к Политике внутреннего информирования, а лицу, которое добросовестно сообщит о какой-либо ситуации, гарантируется защита от преследований.

Текст политики доступен на русском и английском языках на веб-сайте www.nog.co.uk. На момент подготовки данного отчета мы не получали обращений в соответствии с Политикой внутреннего информирования о принудительном или недобровольном труде либо торговле людьми Nostrum Oil & Gas PLC в связи с деятельностью ТОО «Жаикмунай» или его поставщиков.

План обеспечения сбалансированного гендерного состава

План предусматривает выработку КПЭ для кадровой службы с целью улучшения показателей гендерного баланса на всех уровнях. Цель ТОО «Жаикмунай» — стать примером с точки зрения обеспечения многообразия путем увеличения числа женщин на позициях всех уровней. По состоянию на конец 2020 г. в ТОО работало 77% мужчин и 23% женщин (78% мужчин и 22% женщин в 2019 г.). Мы планируем, что к концу 2022 г. в ТОО «Жаикмунай» будет работать 75% мужчин и 25% женщин.

Для этого принимаются следующие меры:

- включение задач по обеспечению сбалансированного гендерного состава в число стратегических приоритетов;
- проведение консультаций со специалистами по выработке программ в данной сфере;
- проведение гендерного аудита с целью оценки реализации принципов гендерного равенства на уровне политики, процедур, бюджетов и т. д.;
- выявление перспективных специалистов среди сотрудниц ТОО «Жаикмунай»: в рамках этого начинания уже запущена соответствующая программа планирования кадрового резерва;
- содействие политике подбора кадров, в рамках которой мужчинам и женщинам предоставляются равные возможности;
- анализ разницы в оплате труда мужчин и женщин с целью выявления основных путей ее преодоления.

Социальная ответственность

ТОО «Жаикмунай» гордится репутацией важного партнера местных сообществ и стремится поддерживать культуру открытого взаимодействия с заинтересованными сторонами на территориях присутствия. Мы рады возможности оказывать социальную и финансовую поддержку местным жителям, содействуя повышению их уровня жизни.

Основные инициативы 2020 г.

В 2020 г. ТОО «Жаикмунай» не участвовало в благотворительных и социальных проектах и мероприятиях и не выступало в качестве спонсора. Однако в случае необходимости ТОО «Жаикмунай» оказывает поддержку сельским жителям, предоставляя в долг специальное оборудование при чрезвычайных ситуациях в сельской местности — при обильных снегопадах или при выходе из строя объектов инфраструктуры, а также обеспечивает транспорт для экскурсий сельских детей по расположенным в регионе историческим достопримечательностям.

Выплаты в пользу государственных органов

ТОО «Жаикмунай» стремится обеспечивать прозрачность в вопросах ведения бизнеса и выплат в пользу государственных органов. ТОО разработало официальную процедуру взаимодействия с местными сообществами и государственными органами, регулирующую порядок и методы работы с различными группами заинтересованных сторон.

Взносы в ликвидационный фонд

Согласно условиям СРП Чинаревского месторождения и договоров о недропользовании по Ростошинскому месторождению, ТОО «Жаикмунай» обязуется создать ликвидационные фонды в размере 12,7 млн долл. США для устранения последствий операционной деятельности, а именно для сохранения окружающей среды и ликвидации пробуренных скважин, а также для ликвидации прочих объектов. После подготовки планы ликвидации подлежат одобрению ТОО «Жаикмунай», местным сообществом и правительством. По состоянию на конец 2020 г. сумма денежных средств, размещенных на специальном депозите для создания ликвидационного фонда, составила 7,7 млн долл. США (в 2019 г. — 7,6 млн долл. США с учетом депозитов в рамках договоров о недропользовании по месторождениям Южно-Гремячинское и Дарьинское).

Политика противодействия коррупции и взяточничеству

Более подробная информация о Политике противодействия коррупции и взяточничеству Nostrum Oil & Gas PLC представлена на с. 56—58 и 79-80.

Сотрудничество с местными поставщиками

Мы стремимся сотрудничать с местными компаниями: в 2020 г. 73% всего бюджета закупок ТОО «Жаикмунай» пришлось на договоры с казахстанскими поставщиками.

Трудовые отношения

В 2020 г. в отношении ТОО «Жаикмунай» не было подано жалоб в связи с нарушением трудового законодательства. Подробная информация о действующей в ТОО «Жаикмунай» системе подачи жалоб представлена на с. 35 и 43.

Защита окружающей среды

В своей работе ТОО «Жаикмунай» придерживается ответственного подхода к ведению деятельности с целью минимизации ее негативного воздействия на окружающую среду. ТОО «Жаикмунай» строго соблюдает требования международного природоохранного законодательства и активно работает над реализацией программ по снижению выбросов парниковых газов.

Выбросы в атмосферу

Разрешенный и фактический уровень выбросов загрязняющих веществ в 2018—2020 гг.

Компоненты	2018	2019	2020
Разрешенные	12 250	10 928	7 915
Фактические, включая			
NO ₂	367	318	129
SO ₂	364	185	59
H ₂ S	2	2	4
CO	2 054	1 804	1 006
CH ₄	1 317	312	249
Углерод	33	11	10
Твердые частицы	28	29	29
Прочее	2 689	2 898	2 738

	2018	2019	2020
Валовые выбросы загрязняющих веществ в атмосферу	0,0037	0,0037	0,0035

	2018	2019	2020
Объемы попутного газа, сжигаемого на факелах, 2018—2020 гг.	21,17 млн куб. м	17,726 млн куб. м	11 66 млн куб. м

Управление отходами, водными ресурсами и почвами

Воздействие операционной деятельности ТОО «Жаикмунай» на окружающую среду отслеживается с помощью тщательно разработанных систем управления отходами, водными ресурсами и почвами. ТОО на регулярной основе производит забор проб воздуха, почвы и грунтовых вод для проведения дальнейших лабораторных исследований в целях соблюдения санитарно-эпидемиологических норм Республики Казахстан.

В 2020 г. 100% производственных и бытовых отходов были утилизированы сторонним подрядчиком. Буровые отходы в 2020 г. не образовывались в связи с отсутствием буровых работ. Исследования образцов почвы и воды подтвердили соответствие всем нормам действующего законодательства.

Более подробная информация представлена на веб-сайте www.nog.co.uk.

Меры по снижению выбросов парниковых газов и раскрытие соответствующей информации

ТОО «Жаикмунай» продолжает инвестировать в новые технологии с целью минимизировать выбросы парниковых газов. ТОО осуществляет свою деятельность в строгом соответствии с нормативно-правовыми требованиями Казахстана в отношении выбросов парниковых газов, а также обеспечивает мониторинг выбросов и раскрытие соответствующей информации с 2011 г.

ТОО «Жаикмунай» публикует отчетность в соответствии с требованиями Казахстана. ТОО не несет ответственности за источники выбросов, не включенные в консолидированную финансовую отчетность.

В соответствии с национальным планом на 2018—2020 гг. ТОО «Жаикмунай» была предоставлена квота на выброс 627 174 тонн CO₂. В 2019 г. Министерство экологии, геологии и природных ресурсов Республики Казахстан выдало дополнительную квоту на выброс 103 650 тонн CO₂ по введенному в эксплуатацию объекту, который первоначально не был включен в национальный план. По состоянию на конец 2020 г. выбросы CO₂ ТОО «Жаикмунай» в период с 2018 по 2020 гг. составили приблизительно 622 000 тонн при квоте на выбросы за указанный период в размере 730 824 тонны. Национальный план распределения квот на выбросы парниковых газов на 2021 г. устанавливает для ТОО «Жаикмунай» квоту в размере 212 998 тонн CO₂.

Инициативы по дальнейшему снижению выбросов парниковых газов

Оптимизация эксплуатации объектов, корректировка графика работ и технического обслуживания с учетом снижения подачи на входе, сокращения потребления топливного газа и объемов, сжигаемых на факелах, в зависимости от сценария эксплуатации УПГ в 2021 г.

ТОО «Жаикмунай» стремится минимизировать объемы сжигания попутного газа и сжигать его исключительно в соответствии с разрешениями, выданными Министерством энергетики Республики Казахстан. Своевременное техническое обслуживание объектов подготовки газа позволяет снизить риски случайного воспламенения. Кроме того, уменьшению объемов сжигания способствует программа производства газовых продуктов с добавленной стоимостью.

В целях сокращения выбросов парниковых газов организованы автобусные перевозки персонала производственных объектов, призванные заменить использование личного транспорта.

Снизить выбросы в долгосрочной перспективе также поможет высадка деревьев на территории нефтеналивного терминала на границе санитарно-защитной зоны близ села Белес. ТОО «Жаикмунай» взяло на себя соответствующие обязательства по озеленению.

Риски изменения климата

ТОО «Жаикмунай» признает, что значительная доля выбросов парниковых газов приходится на разведывательную и добывающую деятельность, и подтверждает, что несет ответственность за участие в решении проблемы глобального изменения климата. Одной из ключевых целей ТОО в области корпоративной социальной ответственности в 2020 г. и в дальнейшем является минимизация влияния нашей деятельности на изменение климата.

Климатические изменения могут иметь негативные последствия для деятельности ТОО «Жаикмунай». К таким последствиям можно отнести сбои в операционной деятельности из-за резкой смены погодных условий, введение новых законодательных и иных требований, появление новых технологий по снижению выбросов и изменение спроса на энергетических рынках. В ближайшее время мы планируем уделять больше внимания изучению влияния климатических изменений на нашу деятельность, в том числе путем тестирования устойчивости нашего портфеля активов. В 2021 г. изменение климата остается в списке основных рисков ТОО «Жаикмунай».

На протяжении многих лет наши системы корпоративного управления, оценки рисков и управления ими, а также стратегии и КПЭ включают оценку климатических рисков и возможностей. В настоящее время их мониторинг осуществляет Комитет по охране труда, технике безопасности, охране окружающей среды и работе с населением.

Выбросы парниковых газов

В соответствии с планом за максимальный допустимый уровень выбросов в 2019 г. принимался средний общий объем выбросов за 2013—2014 гг. (в эквиваленте выбросов углекислого газа). С учетом установленного лимита выбросы парниковых газов в 2020 г. не должны превышать базовый уровень. Были выявлены следующие источники прямых выбросов парниковых газов (категория 1): факелы, нагреватели, печи, котельные, газотурбинные установки, электростанции, компрессоры и источники неорганизованных выбросов.

Информация по прямым выбросам парниковых газов (категория 1) по видам газов и источникам выбросов представлена в Таблицах 1 и 2.

ТОО «Жаикмунай» не располагает иными доступными для публикации данными по вопросам экологии. В связи с этим дополнительная информация об используемых материалах, товарах и услугах, утилизации отходов, водопользовании, потреблении энергии, энергоэффективности, аварийных и иных временных источниках загрязнения, сбросе сточных вод, выбросах парниковых газов и прочих загрязняющих веществ в атмосферу, защите окружающей среды и биологического разнообразия не раскрывается. В 2020 г. на ТОО «Жаикмунай» не налагалось штрафов или иных санкций за несоблюдение природоохранных требований.

Энергоэффективность

В отчетный период произведена замена нефтяных подогревателей аналогами, использующими в качестве топлива газ, установлено оборудование для автоматического закрытия скважин при аварийном отключении с предотвращением сброса газа на факел, а также измерительные приборы на промышленных трубопроводах и другие устройства, обеспечивающие возможность дальнейшей оптимизации. По результатам аудита энергоэффективности ТОО «Жаикмунай» заменило 115 люминесцентных ламп на светодиодные.

Таблица 1. Категория 1. Выбросы парниковых газов по видам газов (т в эквиваленте CO₂)

	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Двуокись углерода	208 466	195 453	242 276	244 379	213 520	180 527
Метан	13 920	10 817	10 723	8 436	8 429	6 133
Оксид азота	126	1 046	1 305	1 304	1 034	917
Гидрофторуглероды	34	345	28	37	24	28
Итого	222 546	207 350	254 332	254 156	223 008	187 598

Информация по выбросам парниковых газов по видам газов представлена в Таблице 1. В составе выбросов отмечено преобладание двуокиси углерода и метана. Источником выбросов категории 1 является оборудование, которое принадлежит ТОО и эксплуатируется им, а также деятельность ТОО «Жаикмунай». Оборудование включает в себя котлы, нагреватели, дизельные генераторы, газотурбинные установки, компрессоры. Кроме того, выбросы категории 1 включают сжигание на факелах и гидрофторуглероды, выброс которых осуществляется холодильными установками и климатическим оборудованием, таким как кондиционеры.

Таблица 2. Категория 1. Выбросы парниковых газов по видам источников (т в эквиваленте CO₂)

	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Стационарные источники	205 702	195 576	243 001	245 362	214 536	181 403
Мобильные источники	1 498	758	435	105	89	66
Неорганизованные источники	15 346	11 016	10 896	8 536	8 359	6 130
Итого	222 546	207 350	254 332	254 003	223 008	187 599

Основная часть выделяемых парниковых газов приходится на стационарные источники. Снижение объема выбросов от мобильных источников связано с тем, что большая часть транспортных средств была передана в управление транспортной компании.

Непрямые выбросы парниковых газов (категория 2)

ТОО «Жаикмунай» не использует пар, тепло или холод от внешних поставщиков. Единственным источником непрямых выбросов парниковых газов является электричество, поставляемое на предприятия ТОО «Жаикмунай» по распределительной сети Зеленовского района (АО «ЗапКазРЭК») через дочернюю компанию ТОО «Батыс Энергоресурсы». Региональный коэффициент выбросов (0,27086 т CO₂/МВт·ч) рассчитан согласно Методическим указаниям по расчету выбросов парниковых газов от тепловых электростанций и котельных (Астана, 2010 г.) и региональному чистому температурному КПД уральских тепловых электростанций, работающих на газе (73,3%).

Сводная информация по всем прямым и косвенным выбросам парниковых газов (категория 1 и категория 2) с указанием совокупного объема выбросов представлена в Таблице 3.

Таблица 3. Выбросы категории 1 и категории 2 и совокупный объем выбросов (т в эквиваленте CO₂)

	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Прямые, при генерировании энергии (категория 1)	222 546	207 350	254 332	254 156	223 008	187 599
Непрямые, при генерировании энергии (категория 2)	5 482	2 263	640	559	297	68
Итого	228 029	209 613	254 972	254 715	223 305	187 667

Коэффициент интенсивности выбросов

Показатели интенсивности выбросов (тонн CO₂ на тонну продукции) соответствуют уровню, рекомендованному для компаний нефтегазового сектора согласно Приложению F Рекомендаций по отчетности в сфере охраны окружающей среды Министерства окружающей среды, продовольствия и сельского хозяйства Великобритании от 2013 г. Принимая во внимание ассортимент продукции ТОО «Жаикмунай» (сырая нефть, стабилизированный конденсат, СУГ и сухой газ), коэффициент интенсивности представлен в метрических тоннах эквивалента CO₂ (мт CO₂) на тонну нефтяного эквивалента (млн бнэ).

В Таблице 4 представлены показатели интенсивности для всех выбросов (категория 1 и категория 2) за 2015—2020 гг.

Таблица 4. Интенсивность выбросов парниковых газов

	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Объем добычи (тнэ)	2 152 421	2 156 171	2 088 917	1 878 026	1 520 928	1 186 382,9
т CO ₂ /тнэ	0,106	0,097	0,122	0,136	0,1	0,2
Объем добычи (млн бнэ)	14,7	14,8	14,3	12,9	10,0	8,1
т CO ₂ /млн бнэ	15 467	14 193	17 820	19 801,8	21 434	23 094,8

Таблица 5. Мировые выбросы парниковых газов и потребление энергии

	Текущий отчетный год (2020 г.)	Прошлый отчетный год (2019 г.)
Выбросы в результате деятельности, осуществляемой или контролируемой компанией, включая сжигание топлива и эксплуатацию объектов (категория 1), т в эквиваленте CO ₂	187 598,6	223 008
Выбросы, связанные с покупкой электроэнергии, тепла, пара и холода для собственных нужд (категория 2, региональный метод), т в эквиваленте CO ₂	68,0	297
Совокупные валовые выбросы категорий 1 и 2, т в эквиваленте CO ₂	187 666,6	223 305
Потребление энергии, учтенное в расчетах выбросов категорий 1 и 2, кВт•ч	377 270 641,4 ¹	378 116 886,4 ²
Интенсивность выбросов, т в эквиваленте CO ₂ (валовые категорий 1 и 2) / млн бнэ	23 094,8	21 434
Методика	<p>Методические указания, действующие в Республике Казахстан.</p> <p>Показатель в кВт•ч включает 1,36E+15 Дж собственной и приобретенной электроэнергии.</p>	<p>Методические указания, действующие в Республике Казахстан.</p> <p>Показатель в кВт•ч включает 1,36E+15 Дж собственной и приобретенной электроэнергии.</p>

1. 2020 г.: 377 019 444,4 + 251 197 = 377 270 641,4 кВт•ч.

2. 2019 г.: 377 019 444,4 + 1 097 442 = 378 116 886,4 кВт•ч.

Управление рисками

ТОО «Жаикмунай» постоянно совершенствует основные аспекты системы управления рисками, которые могут повлиять на достижение его стратегических целей, с учетом передовой практики в сфере управления, мониторинга и ведения отчетности по рискам и с соблюдением применимых нормативно-правовых требований.

Система управления рисками

Согласно Кодексу корпоративного управления Великобритании в задачи Совета директоров входит определение характера и вероятности возникновения основных рисков, которые ТОО «Жаикмунай» готово принять на себя для достижения стратегических целей. Совет директоров обязан обеспечить эффективность и надежность функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля.

Совет директоров, работая при поддержке Комитета по аудиту и высшего исполнительного руководства, несет ответственность перед акционерами за управление рисками и внутренний контроль, в том числе за определение типов и вероятности возникновения основных принимаемых рисков, а также за обеспечение надлежащей информированности сотрудников ТОО «Жаикмунай» в отношении рисков.

Помимо основных рисков и факторов неопределенности, управление и контроль в отношении которых осуществляются на уровне Совета директоров, на уровне высшего руководства также проводится работа с рисками, которая включает выявление рисков, управление ими и составление отчетности. Риски, возникающие в связи с деятельностью отдельных бизнес-подразделений ТОО «Жаикмунай», классифицируются как риски бизнес-подразделений. Ответственность за управление рисками бизнес-подразделений несут представители высшего руководства, курирующие соответствующее направление деятельности ТОО, при этом фактическое управление соответствующими рисками возлагается на руководителей подразделений. Все выявленные риски распределяются по следующим категориям: стратегические, операционные, финансовые, риски несоблюдения требований и прочие.

На основе анализа и обсуждения данной классификации высшее руководство и Совет директоров регулярно пересматривают ранее выявленные основные риски, вероятность их возникновения и возможные негативные последствия, а также определяют дополнительные риски, которые могут возникнуть в результате изменения условий деятельности ТОО «Жаикмунай». Более подробная информация об основных рисках представлена в разделе «Основные риски и факторы неопределенности».

В 2020 г. процессы управления рисками и внутреннего контроля соответствовали требованиям Кодекса корпоративного управления Великобритании и рекомендациям Совета по финансовой отчетности Великобритании в отношении управления рисками, внутреннего контроля и соответствующей финансовой и корпоративной отчетности, выпущенным в сентябре 2014 г.

Вопросы охраны окружающей среды, социальной ответственности и корпоративного управления (ESG)

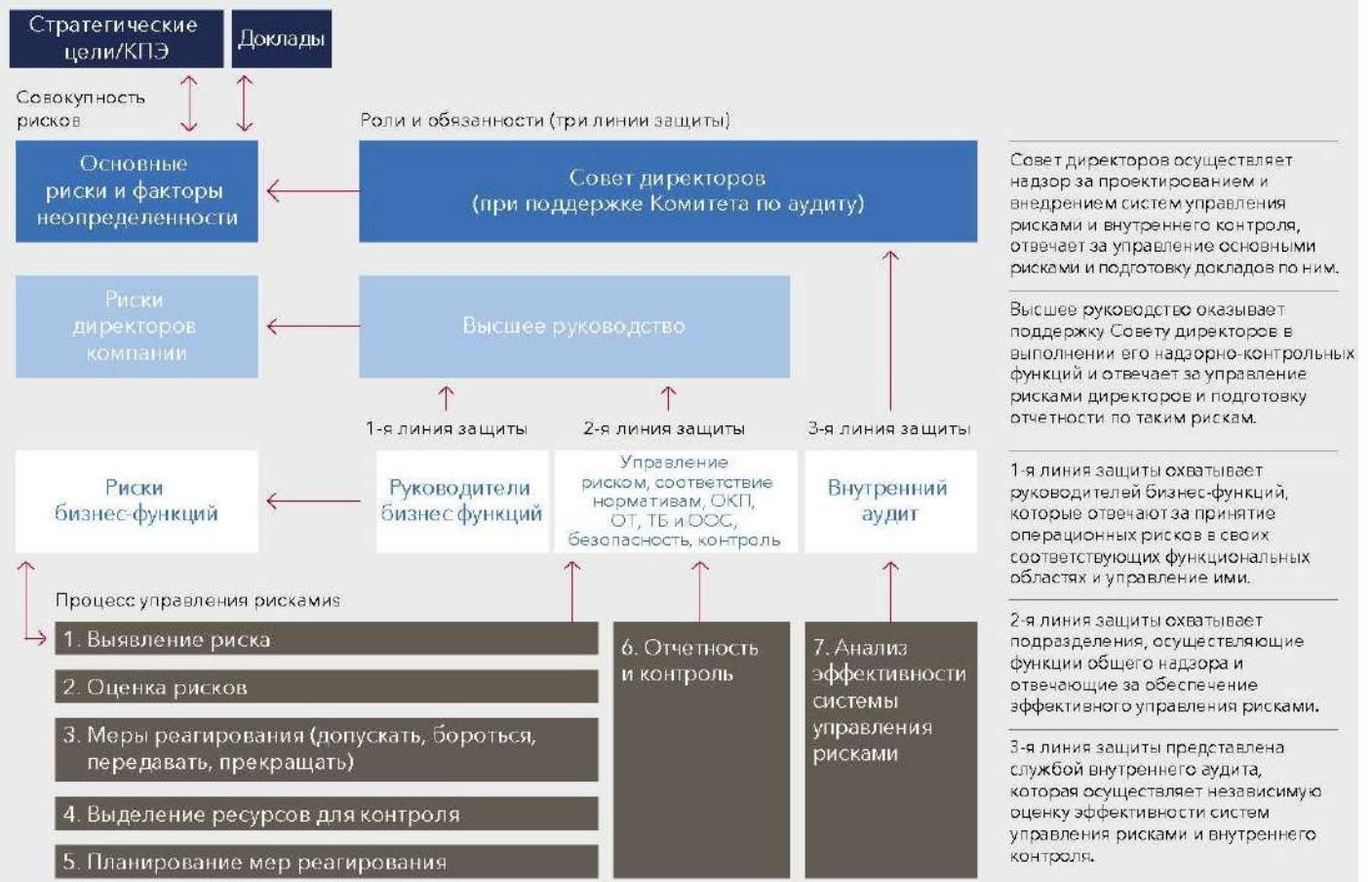
Вопросы охраны окружающей среды (ООС), социальной ответственности и корпоративного управления (ESG) занимают важное место в системе управления рисками и внутреннего контроля ТОО «Жаикмунай», и Совет директоров осознает их значимость. Выявленные риски в сфере ESG и меры по их минимизации включены в описание операционных, климатических и прочих рисков в разделе «Основные риски и факторы неопределенности» на с. 54—58.

Члены Совета директоров имеют доступ ко всей информации, необходимой для управления рисками в сфере ESG. Высшее исполнительное руководство отвечает за мониторинг эффективного функционирования систем управления и внутреннего контроля в отношении рисков энергетической безопасности и прочих вопросов, относящихся к сфере ESG. Более подробная информация о действующих внутренних регламентах и процедурах ТОО «Жаикмунай» в сфере ООС, социальной ответственности и корпоративного управления представлена в разделе «Ответственное и устойчивое развитие» на с. 37.

Изменения относительно предыдущего года

В 2020 г. к числу основных рисков и факторов неопределенности под управлением и контролем Совета директоров и высшего руководства преимущественно относились риски 2019 г., оценка которых при этом существенно не изменилась. Исключением стал риск, связанный с COVID-19, влиянию которого в 2020 г. уделялось приоритетное внимание Совета директоров и руководства.

Система управления рисками



Основные риски и факторы неопределенности

Описание риска	Управление рисками
<p>Стратегические риски Изменение условий деятельности и рыночной конъюнктуры</p> <p>На деятельность ТОО «Жаикмунай» влияют не зависящие от него риски изменения рыночной конъюнктуры и условий деятельности. К таким рискам относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> • волатильность рыночных цен на сырьевые товары; • геополитическая и иная ситуация в регионах присутствия ТОО; и • колебания курсов валют. <p>Поскольку цена на реализуемые ТОО «Жаикмунай» продукты прямо или косвенно зависит от мировых рыночных цен, колебания рыночных нефтяных котировок могут негативно отразиться на будущей прибыли ТОО. Стоимость нефти меняется под влиянием ряда факторов, таких как действия ОПЕК, политические события и фундаментальные показатели спроса и предложения.</p> <p>В 2020 г. эти риски усилились на фоне пандемии COVID-19.</p> <p>Действия ОПЕК в начале 2020 г. и неопределенность относительно будущего спроса на нефть вследствие пандемии привели к значительному снижению цен на нефть в начале года. Несмотря на то что к концу 2020 г. нефтяные котировки восстановились, продолжение периода сниженного спроса на нефть и газ в результате последовательных мер по борьбе с COVID-19 продолжает негативно влиять на цены на нефть и газ.</p> <p>Сохраняющееся влияние пандемии COVID-19 на мировой спрос на нефть и газ может стать фактором дальнейшего роста волатильности цен. Кроме того, органы власти, ссылаясь на законодательство Казахстана, могут обязать ТОО «Жаикмунай» продавать газ на внутреннем рынке по установленным правительством ценам, которые могут быть существенно занижены.</p> <p>Выход Великобритании из Евросоюза не повлек за собой существенных рисков, непосредственно влияющих на стратегию и бизнес-модель ТОО «Жаикмунай».</p>	<p>ТОО «Жаикмунай» может осуществлять поставки нефти по железной дороге или трубопроводам, а также реализует сухой газ преимущественно в рамках контракта, имеющего привязку к экспортным ценам, которые, как правило, значительно превышают цены на внутреннем рынке.</p> <p>Для снижения рисков, связанных с геополитической и иной ситуацией и поставками, ТОО «Жаикмунай» последовательно укрепляет отношения с покупателями, заключая долгосрочные договоры гарантированной закупки, и рассматривает возможности расширения географии продаж.</p> <p>В начале 2020 г., учитывая неопределенность, вызванную снижением цен на нефть, ТОО приняло ряд взвешенных мер по защите ликвидности. В числе таких мер — отказ от выполнения неподтвержденных обязательств по капитальным затратам, оценка потенциала сокращения операционных, общих и административных расходов, а также расходов на реализацию и транспортировку без ущерба для ведения добычи и прочих операций в период, охватываемый оценкой допущения о непрерывности деятельности. Принятые меры, реализация которых продолжается, позволили ТОО «Жаикмунай» подготовиться к длительному периоду низких цен на нефть. Кроме того, высшее руководство постоянно контролирует риски, связанные с колебаниями курсов валют, и планирует деятельность с их учетом.</p> <p>В 2020 г. Nostrum Oil & Gas PLC начала переговоры с держателями облигаций Nostrum Oil & Gas Finance B.V. по вопросу возможной реструктуризации облигационных займов Nostrum Oil & Gas Finance B.V, гарантированных ТОО «Жаикмунай». ТОО стремится уменьшить задолженность до уровня, обеспечивающего устойчивость его деятельности, и продолжает работу со всеми заинтересованными сторонами для достижения этой цели. На сегодняшний день переговоры с держателями облигаций не завершены, а их итог остается в значительной степени неопределенным и не зависящим от ТОО «Жаикмунай».</p>
<p>Стратегические инициативы в области развития</p> <p>В настоящее время единственным источником дохода ТОО «Жаикмунай» является деятельность на Чинаревском нефтегазоконденсатном месторождении. Кроме того, в 2019 г. ТОО ввело в эксплуатацию дополнительные перерабатывающие мощности, построенные в надежде на увеличение добычи, которого ТОО достичь не смогло, вследствие чего теперь ТОО «Жаикмунай» располагает значительным объемом избыточных перерабатывающих мощностей мирового класса.</p> <p>В связи с этим возникает высокий риск несоответствия результатов ТОО «Жаикмунай» ожиданиям акционеров, например, в случае стихийных бедствий, повреждения оборудования в результате аварий, кризиса или иных политических событий, как описано ниже.</p> <p>Одним из способов снижения этого риска и вместе с тем получения дополнительной выгоды от более активного использования имеющихся мощностей, технологических и кадровых ресурсов ТОО «Жаикмунай» считает диверсификацию источников сырья для загрузки перерабатывающих установок.</p> <p>Стратегические инициативы по диверсификации источников сырья подвержены стандартными рисками, связанным с деятельностью контрагентов, а именно рискам нарушения сроков выполнения работ и неготовности объектов.</p>	<p>В конце 2019 г. Совет директоров признал продолжение буровых работ на Чинаревском месторождении нерентабельным до устранения выявленных геологических рисков. В связи с этим на первый план вышли задачи по привлечению сырья из альтернативных источников и позиционированию ТОО «Жаикмунай» как перерабатывающей компании, располагающей определенной добывающей инфраструктурой с потенциалом увеличения ресурсной базы.</p> <p>В 2018 г. ТОО «Жаикмунай» заключило договоренности с ТОО «Урал Ойл энд Газ» на покупку газа и переработку конденсата с Рожковского месторождения сроком на четыре года, начиная с июля 2024 г. В 2020 г. были продолжены переговоры с другими сторонними производителями газа с целью обеспечения полной загрузки перерабатывающих мощностей ТОО «Жаикмунай».</p>

<p>Кроме того, стратегические инициативы и ряд других направлений текущей деятельности ТОО «Жаикмунай» могут повлечь за собой риск несоответствия условий сделок со связанными сторонами рыночным условиям, а также сопутствующие риски, относящиеся к раскрытию информации о таких сделках.</p>	
<p>Операционные риски Запасы нефти и газа и производственные процессы</p>	
<p>Деятельность по оценке запасов, разведке и разработке месторождений, а также добыче нефти и газа несет в себе традиционные для нефтегазовой отрасли риски, которые могут оказать негативное влияние на финансовые показатели ТОО «Жаикмунай» и затруднить достижение стратегических целей.</p> <p>Оценка запасов нефти и газа требует применения суждений с учетом факторов неопределенности и рисков, присущих операциям на нефтегазовых месторождениях. Существуют также риски и факторы неопределенности, связанные с геологической структурой месторождения и выбором методов разработки для максимального увеличения производительности пласта. Таким образом, под воздействием ряда рисков фактические объемы добычи могут отличаться от оценочных и прогнозируемых.</p> <p>В конце 2019 г. Совет директоров признал продолжение буровых работ на Чинаревском месторождении нерентабельным до устранения выявленных геологических рисков. В 2020 г. была успешно завершена программа капитального ремонта и геолого-технических мероприятий на фонде скважин, что позволило снизить темпы сокращения добычи в текущем году. Аналогичная программа предусмотрена и на 2021 г. Кроме того, благодаря системе низкого давления, введенной в эксплуатацию в 2019 г. и расширенной в 2020 г., ТОО «Жаикмунай» продолжает добычу на скважинах, которые в противном случае были бы закрыты.</p> <p>При осуществлении капитального ремонта скважин, а также в ходе строительства, эксплуатации и технического обслуживания наземных объектов ТОО «Жаикмунай» подвержено различным рискам, включая риски, связанные с возможностью получения требуемых услуг, наличием необходимых технологий и опыта, которые могут затруднить достижение стратегических целей ТОО.</p>	<p>Высококвалифицированные геологи ТОО «Жаикмунай» регулярно оценивают запасы нефти и газа в соответствии с международными стандартами и прогнозируют объемы добычи, используя современные системы оценки ресурсов и рисков в области разведки. Результаты оценки проверяются компанией Ryder Scott, проводящей аудит запасов в качестве независимого консультанта.</p> <p>Для капитального ремонта скважин ТОО «Жаикмунай» привлекает высококвалифицированный персонал и ведущих поставщиков услуг. Ход работ контролируется руководством с помощью систем мониторинга затрат и производственных процессов.</p> <p>Техническое обслуживание скважин и наземных объектов планируется заранее исходя из технических требований. Необходимые подготовительные работы выполняются на высоком уровне и с соблюдением графика. Составлен план ликвидации чрезвычайных ситуаций и восстановления работоспособности после стихийных бедствий, регулярно проводятся тренинги и проверки.</p> <p>Завершение строительства дополнительной системы низкого давления для продления срока эксплуатации газоконденсатных скважин и достижение целевых показателей добычи включены в число КПЭ, используемых для контроля эффективности управления операционными рисками.</p>
<p>Охрана труда, техника безопасности и охрана окружающей среды (ОТ, ТБ и ООС)</p>	
<p>Актуальные вопросы ОТ, ТБ и ООС входят в число ключевых направлений управления рисками. Деятельность ТОО «Жаикмунай» сопряжена с рисками в области ОТ, ТБ и ООС, характерными для всей нефтегазовой отрасли. В их число входят риски, связанные со сжиганием газа, управлением отходами, загрязнением окружающей среды, транспортными происшествиями, пожарами и взрывами на объектах.</p> <p>В 2020 г. наиболее актуальными были риски, связанные с пандемией COVID-19. ТОО «Жаикмунай» были приняты меры по защите здоровья всех сотрудников и подрядчиков и по снижению влияния COVID-19 на производственный процесс, что позволило избежать снижения объемов добычи вследствие пандемии.</p> <p>К последствиям реализации рисков в области ОТ, ТБ и ООС относятся травмы среди сотрудников и местного населения, загрязнение окружающей среды в районе работ, соответствующие меры со стороны контролирующих органов, юридические обязательства, сбои в ведении обычной хозяйственной деятельности и сопутствующее ухудшение финансовых показателей.</p> <p>Следует также отметить, что нормативно-правовая база по охране окружающей среды и обеспечению производственной безопасности развита в Казахстане недостаточно, и, учитывая часто</p>	<p>ТОО «Жаикмунай» приняло ряд мер для защиты здоровья своих сотрудников и персонала подрядчиков и снижения влияния COVID-19 на производственный процесс, в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> • тестирование всех сотрудников перед отправкой на месторождение; • регулярное проведение термометрии на месторождении; • изоляция и тестирование всех сотрудников ТОО «Жаикмунай» и подрядчиков, контактировавших с заболевшими COVID-19; • строгое соблюдение требований в отношении максимальной численности персонала в офисе ТОО «Жаикмунай» в г. Уральске, установленных распоряжениями национальных и региональных властей Казахстана. <p>Внутренние регламенты ТОО «Жаикмунай» в области ОТ, ТБ и ООС периодически пересматриваются с учетом изменений и новых требований в этой сфере. Проводится регулярное обучение сотрудников по вопросам соблюдения регламентов и норм. Кроме того, на стадии отбора поставщиков и заключения контрактов ТОО «Жаикмунай» уделяет большое внимание оценке ресурсов контрагентов и их способности выполнять требования ТОО в сфере ОКП, ОТ, ТБ и ООС. Впоследствии поставщики проверяются экспертами ТОО «Жаикмунай» в этой области. Основные показатели, включая выбросы парниковых газов, уровень загрязнения воды и почвы, а также данные по управлению</p>

<p>меняющиеся требования в области экологии, существует вероятность того, что ТОО «Жаикмунай» не сможет постоянно обеспечивать полное соответствие таким требованиям.</p>	<p>отходами и травмам с потерей трудоспособности вместе с информацией о ходе работ ежемесячно доводятся до сведения высшего руководства.</p> <p>ТОО «Жаикмунай» принимает меры для полного соблюдения стандартов ISO 14001 (Системы экологического менеджмента), ISO 45001 (Системы менеджмента охраны здоровья и безопасности труда) и ISO 50001 (Системы энергетического менеджмента). ТОО регулярно привлекает независимого аудитора для проверки своей деятельности на соответствие требованиям и передовым стандартам в сфере ОТ, ТБ и ООС. Исходя из его рекомендаций принимаются необходимые меры.</p> <p>Для повышения эффективности нашей деятельности в данной сфере был сформирован Комитет по охране труда, технике безопасности, охране окружающей среды и работе с населением. ТОО «Жаикмунай» активно поощряет заполнение сотрудниками карточек наблюдения за рисками. ТОО стремится обеспечивать соблюдение стандартов ОТ, ТБ и ООС на уровне других компаний отрасли.</p> <p>Для контроля эффективности управления рисками в области ОТ, ТБ и ООС используются такие КПЭ, как показатель частоты несчастных случаев с временной потерей трудоспособности (LTIF), общий показатель частоты несчастных случаев на производстве (TRIF) и активность заполнения карточек наблюдения за рисками.</p>
<p>Риски в области соблюдения требований Соблюдение условий договоров о недропользовании</p>	
<p>Поскольку ТОО «Жаикмунай» осуществляет разведку и разработку месторождений, а также добычу нефти и газа согласно лицензиям, оно несет связанные с этим риски, в частности, риски непродления сроков действия лицензий, несоблюдения лицензионных требований в связи с их неоднозначностью, изменения условий лицензий органами власти и другие. Реализация этих рисков может повлечь за собой невозможность ведения запланированной деятельности, штрафы, пени, приостановление или прекращение действия лицензий органами власти и, соответственно, оказать существенное негативное влияние на бизнес, финансовые показатели и перспективы ТОО «Жаикмунай».</p>	<p>В ТОО «Жаикмунай» предусмотрены механизмы и порядок действий для своевременной подачи заявок на продление сроков действия лицензий (в случае необходимости), однако ему сложно прогнозировать сроки и результаты рассмотрения таких заявок органами власти. ТОО «Жаикмунай» поддерживает открытый диалог с органами государственной власти Республики Казахстан в отношении всех заключенных договоров о недропользовании. В случае несоблюдения их положений ТОО «Жаикмунай» принимает меры для изменения соответствующих условий и при необходимости уплачивает пени и штрафы.</p>
<p>Соблюдение законов и норм</p>	
<p>Осуществляя деятельность в нескольких юрисдикциях, ТОО «Жаикмунай» должно соблюдать целый ряд законов и норм, что подвергает его соответствующим рискам в области соблюдения нормативно-правовых требований. Кроме того, в отношении своих публично торгуемых облигаций ТОО «Жаикмунай» должно соблюдать требования Казахской фондовой биржи и соглашений о выпуске облигаций. В связи с этим ТОО «Жаикмунай» подвержено репутационным, судебным и санкционным рискам, вытекающим из несоблюдения указанных требований.</p> <p>Эффект от реализации этого риска может быть разным по силе, проявляться в виде действий контролирующих органов, штрафов и пеней со стороны органов власти и незапланированных затрат времени руководства и в целом негативно отражаться на результатах ТОО «Жаикмунай» и его деятельности по достижению стратегических целей.</p>	<p>Чтобы обеспечить соблюдение законов, норм и правил, ТОО «Жаикмунай» приняло ряд регламентов. Указанные документы периодически обновляются с учетом изменений нормативных требований. Кроме того, ТОО «Жаикмунай» проводит обучение своих сотрудников и доводит до их сведения необходимую информацию.</p> <p>Для обеспечения своевременного и надлежащего обмена такой информацией организованы соответствующие каналы связи с органами власти. Руководство и Совет директоров держат под контролем все важные юридические вопросы и вопросы соблюдения требований в целях оперативного реагирования на любые судебные разбирательства.</p> <p>ТОО «Жаикмунай» постоянно следит за тем, чтобы требования внутренних нормативных документов учитывались на этапе утверждения сделок.</p>
<p>Финансовые риски Риски, связанные с ликвидностью</p>	
<p>В рамках прогнозирования, осуществляемого в целях поддержания необходимого уровня ликвидности, актуальны такие риски, как риск использования неточных допущений и информации, а также задержек в исполнении или неисполнения договорных обязательств со стороны контрагентов в связи с неблагоприятной рыночной конъюнктурой. Вероятность таких рисков подтверждается действиями ОПЕК в 2020 г, которые усугубились</p>	<p>В целях обеспечения достаточности средств для исполнения возникающих обязательств руководство и Совет директоров постоянно контролируют уровень ликвидности и анализируют прогнозы и ключевые финансовые коэффициенты ТОО «Жаикмунай».</p>

<p>влиянием пандемии COVID-19 и стали одной из причин существенной ценовой волатильности на рынке сырьевых товаров в период после отчетной даты. Снижение уровня ликвидности ТОО «Жаикмунай», вызванное значительной отрицательной динамикой цен на энергоносители, может оказаться более серьезным, чем негативные сценарии, рассмотренные при оценке факторов непрерывности деятельности.</p>	
<p>Риски в области рефинансирования</p>	
<p>Долг Nostrum Oil & Gas Finance B.V. составляет 1,25 млрд долл. США, гарантированных ТОО «Жаикмунай», 725 млн долл. США из которых подлежат погашению в июле 2022 г. В марте 2020 г. Nostrum Oil & Gas PLC сообщила о привлечении консультантов для проведения переговоров с держателями своих облигаций и другими заинтересованными сторонами по вопросу рефинансирования задолженности. 23 октября 2020 г. Nostrum Oil & Gas PLC сообщила о заключении между ней и специальным комитетом держателей облигаций соглашения о воздержании от осуществления права.</p> <p>На сегодняшний день существует значительная неопределенность относительно способности Nostrum Oil & Gas PLC рефинансировать долговые обязательства Nostrum Oil & Gas Finance B.V. Имеется существенный риск того, что Nostrum Oil & Gas PLC не сможет рефинансировать обязательства по выпущенным облигациям Nostrum Oil & Gas Finance B.V., что негативно повлияет на способность ТОО «Жаикмунай» продолжать непрерывную деятельность.</p>	<p>Основным приоритетом Совета директоров и высшего руководства является успешная реструктуризация долговых обязательств Nostrum Oil & Gas Finance B.V.</p> <p>ТОО «Жаикмунай» стремится уменьшить задолженность до уровня, обеспечивающего устойчивость его деятельности, и продолжает работу со всеми заинтересованными сторонами для достижения этой цели. На сегодняшний день переговоры с держателями облигаций не завершены, а их итог остается в значительной степени неопределенным и не зависящим от ТОО «Жаикмунай».</p> <p>Совет директоров установил КПЭ, предусматривающий завершение реструктуризации и получение всех требуемых согласований до конца 2021 г.</p>
<p>Налоговые риски и факторы неопределенности</p>	
<p>Факторы неопределенности в отношении применения налогового законодательства, в том числе обратной силы законодательных актов, и изменения казахстанской нормативно-правовой базы в сфере налогообложения ведут к возникновению рисков, связанных с возникающими в результате переоценки дополнительными налоговыми обязательствами, и рисков, связанных с возмещаемостью налоговых активов. Налоговые риски и факторы неопределенности могут отрицательно влиять на прибыльность и ликвидность ТОО «Жаикмунай» и затруднять достижение им целевых показателей роста.</p>	<p>В ТОО «Жаикмунай» предусмотрены регламенты и порядок действий в отношении различных налоговых начислений и позиций, а также другие контрольные мероприятия для обеспечения своевременности анализа и подачи налоговых деклараций, выполнения налоговых обязательств и возмещения налоговых активов.</p> <p>ТОО «Жаикмунай» регулярно оспаривает (как в налоговых органах, так и в судах Казахстана) те налоговые начисления, которые считает необоснованными в соответствии с договорами о недропользовании или действующим законодательством.</p>
<p>Риски, связанные с изменением климата Изменение климата</p>	
<p>К рискам, связанным с изменением климата, в числе прочего относятся риски, обусловленные учащением и усилением экстремальных погодных явлений, повышением энергопотребления в нефтегазовой отрасли, изменением ситуации в области нормативного регулирования, угрозой неорганизованных выбросов и ослаблением спроса в результате мер по борьбе с изменением климата.</p> <p>Риск учащения и усиления экстремальных погодных явлений может, в свою очередь, повлечь за собой следующие риски:</p> <ul style="list-style-type: none"> • риск уменьшения срока службы активов; • риск увеличения страховых премий; • риск повышения цен на топливо; и • риск сбоя в цепочках поставок. 	<p>ТОО «Жаикмунай» активно разрабатывает и реализует проекты, направленные на снижение отдельных рисков, связанных с изменением климата.</p> <p>ТОО постоянно работает над повышением энергетической эффективности производственных процессов и снижением случаев утечек и возгораний.</p> <p>Почти вся вода в вахтовом поселке проходит очистку для повторного использования.</p> <p>Совет директоров уделяет большое внимание рискам, связанным с изменением климата, а высшее руководство активно рассматривает возможности дальнейшей корректировки и реализации экономически эффективных мер по снижению рисков.</p>
<p>Прочие риски Прочие существенные риски</p>	
<p>К прочим рискам относятся те, которые прямо не указаны в описании основных рисков и факторов неопределенности, но которые могут иметь отношение к ряду перечисленных групп рисков или деятельности ТОО «Жаикмунай» в целом. Эта категория включает следующие риски:</p> <ul style="list-style-type: none"> • риски мошеннических действий; 	<p>В Nostrum Oil & Gas PLC действует Политика противодействия коррупции и взяточничеству. Кроме того, соответствующие положения включены в Кодекс корпоративного поведения Nostrum Oil & Gas PLC. Сотрудники регулярно проходят тренинги и получают обновленную информацию, связанную с их обязанностями в этой области. В 2020 г. обучающих программ не проводилось.</p>

<ul style="list-style-type: none"> • риски, связанные с кибербезопасностью; • риски, связанные с цепочками поставок ТОО «Жаикмунай»; • риски, связанные с бухгалтерским учетом и управлением отчетностью; • риски дефицита кадров. <p>Эти риски могут оказывать существенное влияние на финансовые показатели и репутацию ТОО «Жаикмунай» и затруднять достижение им стратегических целей.</p>	<p>Оценки рисков взяточничества и коррупции в 2020 г. не проводилось.</p> <p>В рамках подразделения по управлению рисками ведется разработка мер по обеспечению кибербезопасности на основе знаний и опыта специалистов ТОО «Жаикмунай» в области информационно-коммуникационных технологий.</p> <p>ТОО «Жаикмунай» использует различные механизмы внутреннего контроля цепочек поставок, бухгалтерского учета и отчетности, в том числе внутренние нормативные документы и процедуры, принципы разграничения полномочий по решению вопросов, систему регулярных тренингов для сотрудников и т. д.</p> <p>Высшее руководство и Совет директоров оперативно реагируют на проблемы, связанные с различными системами и вопросами управления, и при необходимости инициируют изменения, направленные на совершенствование и интеграцию отдельных систем.</p>
--	---

Выше представлен неполный перечень рисков, с которыми сопряжена деятельность ТОО «Жаикмунай», а перечисленные риски не ранжированы в порядке значимости. На деятельность ТОО «Жаикмунай» также могут отрицательно влиять риски и факторы неопределенности, не известные руководству или признанные менее существенными. Перечисленные риски постоянно контролируются руководством и взвешиваются при принятии решений.

Обзор финансовых результатов

Результаты деятельности за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г.

В таблице ниже представлены статьи консолидированного отчета ТОО «Жаикмунай» о совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г., в долларах США и в виде процента от выручки.

В тыс. долл. США	2020	% от выручки	2019	% от выручки
Выручка	175 939	100,0%	322 128	100,0%
Себестоимость реализации	(126 308)	-71,8%	(174 204)	-54,1%
Валовая прибыль	49 631	28,2%	147 924	45,9%
Общие и административные расходы	(6 892)	-3,9%	(12 658)	-3,9%
Расходы на реализацию и транспортировку	(31 150)	-17,7%	(46 362)	-14,4%
Налоги, кроме налога на прибыль	(14 112)	-8,0%	(22 930)	-7,1%
Финансовые расходы	(103 756)	-59,0%	(46 747)	-14,5%
Убыток от обесценения	(256 386)	-145,7%	(1 352 173)	-419,8%
Чистая прибыль/(убыток) от курсовых разниц	(1 123)	-0,6%	804	0,2%
Процентный доход	253	0,1%	86	0,0%
Прочие доходы	5 620	3,2%	8 411	2,6%
Прочие расходы	(6 885)	-3,9%	(13 001)	-4%
Убыток до налогообложения	(364 800)	-207,3%	(1 336 646)	-414,9%
(Расходы на уплату) / доходы от возмещения налога на прибыль	36 073	20,5%	351 276	109,0%
Убыток за год	(328 727)	-186,8%	(985 370)	-305,9%
Прочий совокупный (убыток)/доход	-	-	-	-
Итого совокупный убыток за год	(328 727)	-186,8%	(985 370)	-305,9%

Общая информация

За год, закончившийся 31 декабря 2020 г. («отчетный период»), общий совокупный убыток составил 328,7 млн долл. США, сократившись на 656,6 млн долл. США по сравнению с убытком в размере 985,4 млн долл. США за 2019 г. Уменьшение показателя в основном было связано со снижением убытка от обесценения основных средств и более низкой себестоимостью реализации, при этом их эффект был частично нивелирован соответствующим сокращением доходов от возмещения налога на прибыль, уменьшением выручки вследствие снижения объемов добычи и цен на углеводороды, а также ростом финансовых расходов из-за существенного снижения суммы капитализируемых затрат по займам после завершения строительства УПГ-3.

Выручка

В отчетном периоде выручка ТОО «Жаикмунай» уменьшилась на 45,4% и составила 175,9 млн долл. США (по сравнению с 322,1 млн долл. США за 2019 г.). В основном это было вызвано снижением цен на продукцию ТОО и уменьшением объемов ее реализации на фоне сокращения добычи в течение 2020 г. (соответствующая информация представлена в таблице ниже). Средняя цена на нефть марки Brent снизилась на 32,7% с 64,2 долл. США / барр. в 2019 г. до 43,2 долл. США / барр. в 2020 г. Снижение объемов реализации было обусловлено сокращением добычи за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., по сравнению с 2019 г.

Формирование цен на нефть, конденсат и СУГ ТОО «Жаикмунай» прямо или косвенно зависит от цены на нефть марки Brent.

Выручка от продаж трем крупнейшим клиентам ТОО «Жаикмунай» составила 118,9 млн долл. США, 29,7 млн долл. США и 7,4 млн долл. США, соответственно (по сравнению с 190,3 млн долл. США, 95,1 млн долл. США и 9,3 млн долл. США за 2019 г.).

Динамика выручки ТОО «Жаикмунай» по видам продукции и динамика физических объемов реализации за отчетный период и 2019 г. представлена ниже:

В тыс. долл. США	2020	2019	Изменение	Изменение, %
Нефть и газовый конденсат	123 861	196 176	(72 315)	(36,9)%
Газ и СУГ	52 078	125 947	(73 869)	(58,7)%
Сера	–	5	(5)	(100,0)%
Итого выручка	175 939	322 128	(146 189)	(45,4)%
Объемы реализации (бнэ)	7 875 841	9 735 093	(1 859 252)	(19,1)%
Средняя цена нефти марки Brent (долл. США / барр.)	43,2	64,2	(21)	(32,7)%

В таблице ниже представлен состав выручки ТОО «Жаикмунай» от экспортных продаж и продаж на внутреннем рынке за отчетный период и за 2019 г.:

В тыс. долл. США	2020	2019	Изменение	Изменение, %
Выручка от экспортных продаж	140 843	218 511	(77 668)	(35,5)%
Выручка от продаж на внутреннем рынке	35 096	103 617	(68 521)	(66,1)%
Итого	175 939	322 128	(146 189)	(45,4)%

Себестоимость реализации

В тыс. долл. США	2020	2019	Изменение	Изменение, %
Износ, истощение и амортизация	86 296	136 776	(50 480)	-36,9%
Заработная плата и сопутствующие налоги	10 885	12 781	(1 896)	-14,8%
Ремонт, техническое обслуживание и прочие услуги	10 789	14 173	(3 384)	-23,9%
Вознаграждение за управление	4 103	7 811	(3 708)	-47,5%
Сырье и материалы	3 974	4 499	(525)	-11,7%
Транспортные услуги	1 907	2 094	(187)	-8,9%
Затраты на капитальный ремонт скважин	493	2 077	(1 584)	-76,3%
Экологические сборы	114	167	(53)	-31,7%
Изменение товарных запасов	7 279	(6 153)	13 432	218,3%
Прочее	468	(21)	489	2328,6%
Итого	126 308	174 204	(47 896)	-27,5%

Себестоимость реализации уменьшилась на 27,5% за отчетный период и составила 126,3 млн долл. США (по сравнению с 174,2 млн долл. США за 2019 г.). Без учета эффекта от изменения товарных запасов себестоимость реализации в расчете на баррель нефтяного эквивалента (бнэ) снизилась в отчетном периоде на 3,41 долл. США до 15,11 долл. США / бнэ (по сравнению с 18,53 долл. США / бнэ в 2019 г.), а с учетом эффекта от изменения товарных запасов и амортизации основных средств — на 0,32 долл. США и составила 4,16 долл. США / бнэ (по сравнению с 4,48 долл. США / бнэ в 2019 г.).

Основные статьи, повлиявшие на снижение себестоимости реализации:

Расходы на **износ, истощение и амортизацию** снизились на 36,9% и составили 86,3 млн долл. США в отчетном периоде (по сравнению со 136,8 млн долл. США в 2019 г.). Суммы амортизации начисляются пропорционально объему произведенной продукции. Снижение амортизационных отчислений в 2020 г. по сравнению с предыдущим периодом стало следствием убытков от обесценения, которые были признаны по состоянию на 31 декабря 2019 г. и существенно сократили базу амортизируемых активов с 1 января 2020 г. Влияние этого фактора было частично компенсировано более высоким отношением объема добычи к объему доказанных разрабатываемых запасов (с сопутствующим увеличением амортизационных отчислений на баррель добытой нефти), а также изменением суммы амортизационных отчислений за 2020 г. по УПГ-3, введенной в эксплуатацию в IV квартале 2019 г.

Расходы на выплату заработной платы и уплату сопутствующих налогов снизились на 14,8% с 12,8 млн долл. США в 2019 г. до 10,9 млн долл. США в 2020 г. в результате сокращения численности персонала и девальвации тенге по отношению к доллару США.

Расходы на ремонт, техническое обслуживание и прочие услуги снизились на 23,9% с 14,2 млн долл. США в 2019 г. до 10,8 млн долл. США за отчетный период. К этой статье относятся расходы на ремонт и техническое обслуживание объектов, в частности комплекса газоподготовки, а также расходы на запасные части и другие материалы. Указанные расходы подвержены колебаниям в зависимости от сроков периодических плановых работ по техническому обслуживанию. В отчетном периоде основным фактором снижения расходов по данной статье стали меры по оптимизации затрат, реализация которых началась в I квартале 2020 г. и продолжалась в течение всего года.

Расходы на транспортные услуги снизились в отчетном периоде на 8,9% и составили 1,9 млн долл. США (по сравнению с 2,1 млн долл. США в 2019 г.), что также было обусловлено принятыми мерами по оптимизации затрат.

Расходы на капитальный ремонт скважин снизились в отчетном периоде на 76,3% до 0,5 млн долл. США (по сравнению с 2,1 млн долл. США в 2019 г.) главным образом вследствие сокращения объема программы капитального ремонта скважин в 2020 г., а также приостановки программы бурения.

Изменение товарных запасов за год преимущественно отражает изменение товарных запасов нефти и конденсата. Изменение показателя в 2020 г. связано с увеличением товарных запасов нефти и конденсата по состоянию на 31 декабря 2019 г. и их последующей реализацией в течение 2020 г. На 31 декабря 2020 г. сопоставимого увеличения запасов не было.

Общие и административные расходы

В тыс. долл. США	2020	2019	Изменение	Изменение, %
Заработная плата и сопутствующие налоги	2 734	3 493	(759)	-21,7%
Вознаграждение за управление	1 620	2 570	(950)	-37,0%
Профессиональные услуги	869	2 047	(1 178)	-57,5%
Износ и амортизация	483	1 812	(1 329)	-73,3%
Страховые сборы	465	989	(524)	-53,0%
Услуги связи	183	276	(93)	-33,7%
Сырье и материалы	139	157	(18)	-11,5%
Командировочные расходы	66	147	(81)	-55,1%
Комиссии банков	53	82	(29)	-35,4%
Арендные платежи	—	33	(33)	-100,0%
Прочее	280	1 052	(772)	-73,4%
Итого	6 892	12 658	(5 766)	-45,6%

Общие и административные расходы снизились на 45,6% и составили 6,9 млн долл. США в отчетном периоде (по сравнению с 12,7 млн долл. США в 2019 г.). Снижение было вызвано сокращением амортизационных отчислений по основным средствам и нематериальным активам, расходов на профессиональные услуги, страховых сборов и вознаграждение за управление, что отчасти было результатом программы сокращения затрат. Также произошло снижение фонда заработной платы и соответствующих налогов с 3,5 млн долл. США в 2019 г. до 2,7 млн долл. США в 2020 г. в результате сокращения численности персонала.

Расходы на реализацию и транспортировку

В тыс. долл. США	2020	2019	Изменение	Изменение, %
Транспортные расходы	12 760	12 405	355	2,9%
Расходы на погрузку и хранение	8 813	11 783	(2 970)	(25,2)%
Маркетинговые услуги	4 260	11 560	(7 300)	(63,1)%

Амортизация основных средств	2 881	4 489	(1 608)	(35,8)%
Заработная плата и сопутствующие налоги	1 077	1 763	(686)	(38,9)%
Прочее	1 359	4 362	(3 003)	(68,8)%
Итого	31 150	46 362	15 212	(32,8)%

Расходы на реализацию и транспортировку снизились в отчетном периоде на 32,8% и составили 31,1 млн долл. США (по сравнению с 46,4 млн долл. США в 2019 г.). Это произошло преимущественно за счет снижения расходов на погрузку и хранение в результате перехода на более выгодные условия поставки, а также вследствие сокращения объемов реализации, стоимости маркетинговых услуг и прочих расходов. Расходы на амортизацию основных средств, понесенные в связи с признанием активов в форме прав пользования арендованными железнодорожными цистернами, также снизились из-за уменьшения числа арендованных железнодорожных цистерн на фоне сокращения объемов реализации.

Налоги, кроме налога на прибыль

В тыс. долл. США	2020	2019	Изменение	Изменение, %
Роялти	7 016	12 802	(5 786)	-45,2%
Экспортная таможенная пошлина	5 017	7 281	(2 264)	-31,1%
Доля государства в прибыли	2 044	2 802	(758)	-27,1%
Прочие налоги	35	45	(10)	-22,2%
Итого	14 112	22 930	(8,818)	-38,5%

Роялти, рассчитываемые для различных продуктов с учетом производственных и рыночных цен, снизились на 45,2% до 7,0 млн долл. США в отчетном периоде (по сравнению с 12,8 млн долл. США в 2019 г.), что соответствует сопутствующему уменьшению реализации углеводородов.

Экспортная таможенная пошлина на нефть снизилась в отчетном периоде на 2,3 млн долл. США или 31,1% до 5,0 млн долл. США (по сравнению с 7,3 млн долл. США в 2019 г.) главным образом вследствие увеличения объема беспошлинных экспортных продаж в страны бывшего СССР.

Доля государства в прибыли снизилась в отчетном периоде на 0,8 млн долл. США и составила 2,0 млн долл. США (по сравнению с 2,8 млн долл. США за 2019 г.), что обусловлено соответствующим снижением выручки от реализации углеводородов.

Убыток от обесценения

В результате дальнейшего снижения запасов и отражения обновленных прогнозных показателей добычи будущих периодов в модели обесценения ТОО «Жаикмунай» признало дополнительные неденежные убытки от обесценения основных средств и поисково-разведочных активов в размере 256,2 млн долл. США и 0,2 млн долл. США соответственно (по сравнению с убытком в размере 1 301,7 млн долл. США для основных средств и 50,5 млн долл. США для поисково-разведочных активов в 2019 г.). Более подробная информация о тестах на обесценение и используемых допущениях приведена в Примечании 4 к финансовой отчетности ТОО «Жаикмунай».

Финансовые расходы

В тыс. долл. США	2020	2019	Изменение	Изменение, %
Процентные расходы по займам	102 451	44 529	57 922	130,1%
Амортизация дисконта по задолженности перед Правительством Казахстана	793	820	(27)	(3,3)%
Амортизация дисконта по обязательствам по аренде	354	1 234	(880)	(71,3)%
Амортизация дисконта по резервам на ликвидацию скважин и восстановление участков	158	164	(6)	(3,7)%
Итого	103 756	46 747	57 009	122,0%

Финансовые расходы в отчетном периоде увеличились на 57,0 млн долл. США и составили 103,8 млн долл. США (по сравнению с 46,8 млн долл. США в 2019 г.) главным образом вследствие снижения сумм капитализируемых финансовых затрат по проекту УПГ-3, реализация которого была завершена в IV квартале 2019 г.

Прочее

Прочие расходы снизились в отчетном периоде до 6,9 млн долл. США (по сравнению с 13,0 млн долл. США в 2019 г.). Такое снижение относительно показателя предыдущего года связано с тем, что в 2019 г. ТОО «Жаикмунай» понесло единовременные расходы, связанные с развитием бизнеса и компенсационными выплатами.

Налог на прибыль

Экономия по корпоративному подоходному налогу составила 36,1 млн долл. США за отчетный период, снизившись на 315,3 млн долл. США по сравнению с предыдущим периодом (в 2019 г. — 351,3 млн долл. США). Такое значительное снижение было связано с величиной убытков от обесценения, признанных по состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2020 г., и соответствующим прекращением признания отложенных налоговых обязательств.

Ликвидность и капитал

В течение отчетного периода основными источниками средств ТОО «Жаикмунай» были денежные средства от операционной деятельности. Требования ликвидности в основном связаны с исполнением текущих обязательств по обслуживанию долга по облигациям и займам, а также акцентом на снижении капитальных затрат и потребностей в оборотном капитале.

Движение денежных средств

В таблице ниже представлены показатели отчета о движении денежных средств за отчетный период и за 2019 г.:

В тыс. долл. США	2020	2019
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	13,7	7,1
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	90,2	212,1
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(25,7)	(116,3)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(66,2)	(89,1)
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	0,4	0
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	12,5	13,7

Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности

Чистые денежные потоки от операционной деятельности составили 90,2 млн долл. США в отчетном периоде (по сравнению со 212,1 млн долл. США в 2019 г.), что связано со следующими показателями:

- убыток до налогообложения за отчетный период в размере 364,8 млн долл. США (против 1 336,7 млн долл. США в 2019 г.), скорректированный на неденежные отчисления на истощение запасов и амортизационные отчисления по основным средствам и нематериальным активам в размере 89,7 млн долл. США (против 143,1 млн долл. США в 2019 г.), финансовые расходы в размере 103,8 млн долл. США (против 46,8 млн долл. США в 2019 г.) и убытки от обесценения в размере 256,4 млн долл. США (против 1 352,2 млн долл. США в 2019 г.);
- увеличение оборотного капитала на 8,6 млн долл. США (против 6,8 млн долл. США в 2019 г.) в основном в связи с уменьшением торговой кредиторской задолженности на 12,2 млн долл. США (против роста на 5,0 млн долл. США в 2019 г.), снижение товарных запасов на 7,0 млн долл. США (против роста на 6,3 млн долл. США в 2019 г.), увеличение торговой дебиторской задолженности на 17,7 млн долл. США (против увеличения на 4,5 млн долл. США в 2019 г.), снижение прочих краткосрочных обязательств на 4,2 млн долл. США (по сравнению с увеличением на 1,0 млн долл. США в 2019 г.), а также увеличение авансовых платежей и прочих оборотных активов на 1,4 млн долл. США (против 6,1 млн долл. США в 2019 г.)
- выплаты по налогу на прибыль в размере 1,0 млн долл. США (против 3,5 млн долл. США в 2019 г.).

Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности

Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности, в 2020 г. составили 25,7 млн долл. США (против 116,3 млн долл. США в 2019 г.) и были связаны главным образом с понесенными в отчетном периоде расходами на буровое оборудование и услуги в размере 12,7 млн долл. США (против 56,7 млн долл. США в 2019 г.), третью

установку подготовки газа в размере 4,4 млн долл. США (против 36,4 млн долл. США в 2019 г.) и систему низкого давления в размере 2,8 млн долл. США (против нулевых расходов в 2019 г.).

Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности

Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности в отчетном периоде, составили 66,2 млн долл. США (в 2019 г. — 89,1 млн долл. США) и в основном были связаны с финансовыми расходами по Облигациям ТОО «Жаикмунай» в размере 94,8 млн долл. США (против 100,0 млн долл. США в 2019 г.), финансовыми расходами по договорам аренды в размере 5,1 млн долл. США (против 14,8 млн долл. США в 2019 г.). Расходы были частично компенсированы кредитами в размере 34,2 млн долл. США (против 29,7 млн долл. США в 2019 г.).

Непрерывность деятельности

ТОО «Жаикмунай» является основным операционным предприятием Группы. Ликвидность ТОО «Жаикмунай» и его способность продолжать вести деятельность и выполнить свои обязательства по мере наступления срока их погашения в обозримом будущем, в течение не менее 12 месяцев с даты настоящего отчета, оцениваются в рамках Группы. Таким образом, следующие вопросы о непрерывности деятельности Группы и анализ, которые были рассмотрены директорами Материнской компании («Директора»), непосредственно применимы к ТОО «Жаикмунай».

Группа осуществляет постоянный мониторинг показателей ликвидности, краткосрочных прогнозов и ключевых финансовых коэффициентов с тем, чтобы обеспечить наличие достаточного объема средств для покрытия своих обязательств по мере их возникновения. Кроме того, в отношении риска ликвидности, с апреля 2020 г. Группа ежемесячно проводит анализ чувствительности к изменению цен на продукцию, объемов добычи и иных значимых переменных. В поиске новых возможностей для загрузки незадействованных инфраструктурных мощностей члены Совета директоров Группы также уделяют внимание комплексу мер, направленных на повышение показателей ликвидности в краткосрочной перспективе. В числе таких мер — усилия по реструктуризации Облигаций, а также меры по дальнейшему снижению капитальных, операционных, общих и административных расходов,

Члены Совета директоров также учли дополнительные риски ликвидности, связанные с пандемией новой коронавирусной инфекции. В ситуации пандемии добыча нефти и газа была отнесена к значимым отраслям экономики Казахстана, и Группа продолжает осуществлять свою деятельность. Группой были разработаны планы реагирования в кризисной ситуации как для защиты жизни и здоровья работников, так и для обеспечения достаточного количества персонала для ведения непрерывной деятельности. В 2020 г. потери объемов добычи вследствие пандемии COVID-19 Группой зафиксировано не было. С учетом этого руководство пришло к выводу о том, что на дату публикации настоящего годового отчета и отчетности какое-либо существенное влияние пандемии на деятельность и ликвидность ТОО «Жаикмунай» отсутствует. Вместе с тем мы признаем неопределенность в отношении дальнейшего развития связанной с пандемией ситуации, что может повлиять на ее способность выполнить прогноз добычи на 2021 г. и начало 2022 г.

В марте 2020 г. после обвала цен на нефть Группа объявила о намерении провести переговоры с держателями своих Облигаций по вопросу возможной согласованной реструктуризации облигационных обязательств с погашением в 2022 г. и 2025 г.

В мае 2020 г. Группа привлекла финансового и юридического консультанта; в июле 2020 г. Группа объявила о намерении использовать периоды отсрочки по процентным платежам по Облигациям, срок осуществления которых наступал 25 июля и 16 августа 2020 г. 30-дневный период отсрочки должен был позволить Материнской компании продолжить активное обсуждение с финансовым и юридическим консультантами неофициального Специального комитета держателей Облигаций (СКДО) в целях заключения соглашения о воздержании от осуществления права с держателями Облигаций в отношении указанных процентных платежей.

23 октября 2020 г. Материнская компания объявила о том, что, вместе с выпуском некоего Обоснования устойчивости ее дочерних предприятий («Стороны соглашений о выпуске Облигаций»), с членами СКДО было заключено Соглашение о воздержании от осуществления права.

В соответствии с Соглашением о воздержании от осуществления права члены СКДО согласились воздержаться от реализации ряда прав и средств правовой защиты, которыми они обладают в соответствии с условиями соглашений о выпуске Облигаций. В соглашении содержится договоренность не требовать досрочного погашения обязательств по Облигациям в связи с неуплатой процентных платежей (или их неуплатой за последующие процентные периоды, наступающие до истечения срока действия Соглашения о воздержании от осуществления права).

Соглашение о воздержании от осуществления права действует при выполнении определенных условий, в том числе:

- сохранения в силе во всех существенных аспектах заверений или гарантий, выданных любой из Сторон соглашений о выпуске Облигаций по Соглашению о воздержании от осуществления права, в период после заключения Соглашения о воздержании от осуществления права;
- открытие обеспечительного счета для перечисления части суммы просроченных процентных платежей. На дату настоящего годового отчета сумма в размере 21 541 990 долл. США, требуемая по Соглашению о воздержании от осуществления права, была в полном объеме перечислена на обеспечительный счет и рассматривается как денежные средства с ограничением использования. По состоянию на 31 декабря 2020 г. была перечислена сумма в размере 12 900 000 долл. США;
- назначение со стороны СКДО наблюдателя, уполномоченного посещать любые собрания Совета директоров или Комитетов Материнской компании, на которых обсуждается согласованный круг вопросов, а также выступать на них без права голоса;
- привлечение ряда профессиональных и технических консультантов, действующих от имени СКДО;
- соблюдение Компанией и ее дочерними предприятиями ряда операционных и иных ограничений; и
- предоставление определенной финансовой и операционной информации консультантам СКДО.

Компания согласилась выплатить определенное вознаграждение за согласие в виде денежных средств или обеспечить выплату такого вознаграждения («Вознаграждение за согласие») каждому из держателей, воздержавшихся от осуществления права. Суммы соответствующего Вознаграждения за согласие были рассчитаны исходя из общей совокупной основной суммы долга по Облигациям. Первая часть Вознаграждения за согласие за первые 90 дней воздержания от осуществления права была выплачена 19 ноября 2020 г. и составила 29,7866 б. п., что эквивалентно 3 350 992 долл. США. Вторая часть Вознаграждения за согласие составила 19,8577 б. п. (2 233 991 долл. США) и была выплачена 22 декабря 2020 г. Последняя часть Вознаграждения за согласие за 30 дней в размере 9,9288 б. п., что эквивалентно 1 116 990 долл. США, была выплачена 20 февраля 2021 г. В каждом из случаев всем держателям облигаций, воздержавшимся от осуществления права, выплачивалось вознаграждение за согласие, эквивалентное примерно 90% от стоимости каждой серии Облигаций и свидетельствующее о вовлеченности и поддержке этой группы кредиторов. Более подробная информация о Соглашении о воздержании от осуществления права приводится в Примечании 1 к финансовой отчетности.

19 марта 2021 г. срок действия воздержания от осуществления права был единогласно продлен всеми членами СКДО до 20 апреля 2021 г. 20 апреля 2021 г. он вновь был продлен единогласным решением членов СКДО до 20 мая 2021 г. 18 мая 2021 г. Стороны соглашений о выпуске Облигаций заключили с СКДО второе Соглашение о воздержании от осуществления права («Второе соглашение о воздержании от осуществления права»). Второе соглашение о воздержании от осуществления права действует с момента истечения срока действия Соглашения о воздержании от осуществления права. Установленный срок действия воздержания от осуществления права истекает в 16:00 (время по Гринвичу) 21 июня 2021 г., если он не будет продлен в соответствии с условиями Второго соглашения о воздержании от осуществления права.

В каждом случае продление срока осуществлялось с целью предоставить время для заключения соглашения о неотчуждении и реструктуризации облигаций, которое должно быть достигнуто с держателями облигаций и, возможно, с другими заинтересованными сторонами. На дату публикации настоящего годового отчета и отчетности переговоры с членами СКДО продолжаются. Ожидается, что итоговые версии соглашения о неотчуждении облигаций и связанного с ним соглашения о реструктуризации будут согласованы и подписаны до 20 мая 2021 г. Основными условиями соглашения о реструктуризации, значимыми с точки зрения принципа непрерывной деятельности, является отказ от существенной части долга с погашением части процентов на сумму реструктурированной задолженности в форме денежных выплат и включением оставшейся части процентов в сумму долга. Существует вероятность того, что условиями соглашения будет предусмотрен выпуск долевых инструментов в пользу держателей облигаций, что приведет к значительному размытию долей настоящих существующих акционеров.

Как и прежде, Группа убеждена в возможности достичь соглашения, однако к настоящему времени переговоры с держателями облигаций, акционерами и правительством Республики Казахстан по вопросам реструктуризации долга Группы не завершены, заявления на получение необходимых разрешений и согласований не поданы, и поэтому итог переговоров остается неопределенным и не подконтрольным Группе.

При оценке факторов непрерывности деятельности Совет директоров использовал прогноз будущих денежных потоков. Базовый сценарий оценки способности Группы продолжать непрерывную деятельность исходит из прогноза добычи, соответствующего согласованному Советом директоров плану добычи и опубликованному прогнозу, а также основывается на допущении о том, что нефть марки Brent будет стоить 45 долл. США / барр. и 50 долл. США / барр. в 2021 и 2022 гг. соответственно. Прогноз денежного потока от финансовой деятельности составлен с учетом того, что

Облигации будут реструктурированы в соответствии с предварительными условиями, обсуждаемыми с консультантами СКДО на текущий момент и отражающими условия, приведенные выше.

Как и прежде, Группа убеждена в возможности достичь соглашения, однако к настоящему времени переговоры с держателями облигаций, акционерами и правительством Республики Казахстан по вопросам реструктуризации долга Группы не завершены, и поэтому итог переговоров остается неопределенным и не подконтрольным Группе. Таким образом, при оценке способности Группы непрерывно продолжать свою деятельность Совет директоров применил следующие существенные допущения:

- реструктуризация Облигаций согласована с СКДО, а также с достаточным числом держателей облигаций в соответствии с предварительными условиями реструктуризации, оговоренными с консультантами СКДО, и охватывает период до 30 июня 2022 г., на который распространяется оценка допущения о непрерывности деятельности. В случае, если Группе не удастся достичь соглашения с СКДО к концу периода воздержания от осуществления права, держатели облигаций смогут добиваться исполнения своих прав в соответствии с условиями соглашений о выпуске облигаций, включая требование досрочного погашения обязательств по Облигациям в связи с просрочкой процентных платежей; и
- способность Группы получить все необходимые разрешения и согласия на отказ от прав в случае, если соглашение с СКДО, а также достаточным числом держателей облигаций. В частности, Группе, возможно, потребуется получить разрешение на предложенную реструктуризацию со стороны акционеров, а также разрешение на реструктуризацию и согласие на отказ от прав со стороны правительства Республики Казахстан. Если соглашение с держателями облигаций будет достигнуто, но Группа не сможет получить необходимые разрешения и согласие на отказ от прав, это приведет к невозможности исполнения соглашения с держателями облигаций.

Данные допущения сопряжены с существенной неопределенностью, что может вызывать серьезные сомнения в способности Группы и, соответственно, ТОО «Жаикмунай» обеспечивать непрерывность своей деятельности в период до 30 июня 2022 г., т.е. на протяжении не менее чем 12 месяцев с даты настоящего отчета.

С учетом тщательной оценки данных существенных факторов неопределенности, а также исходя из допущения о том, что Группа сможет успешно реструктурировать задолженность до приемлемого уровня, члены Совета директоров полагают, что Группа имеет достаточный объем ресурсов для обеспечения непрерывности своей деятельности в период до 30 июня 2022 г., составляющий не менее 12 месяцев с даты настоящего отчета. По этим причинам члены Совета директоров продолжают использовать допущение о непрерывности деятельности при подготовке годового отчета и отчетности. Соответственно, прилагаемая финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок балансовой стоимости или классификации активов и обязательств, которые могли бы возникнуть, если бы ТОО «Жаикмунай» не могло обеспечивать непрерывность своей деятельности.

Несмотря на то, что оценка допущения о непрерывности деятельности охватывает период до 30 июня 2022 г., при ее проведении члены Совета директоров также учитывали события и условия за рамками периода оценки, которые могут негативно повлиять на способность Группы продолжать непрерывную деятельность. Совет директоров обращает внимание на раздел «Обоснование устойчивости Группы в перспективе» в годовом отчете Nostrum Oil & Gas PLC за 2020 г., где отмечено, что существенные факторы неопределенности в контексте оценки непрерывности деятельности могут вызывать серьезные сомнения в будущей устойчивости Группы. В случае, если Облигации не будут реструктурированы, Группа, с учетом всех обоснованных допущений, не сможет погасить свои долговые обязательства в объеме 725 млн долл. США в июле 2022 г.

Обязательства

Риск ликвидности ТОО «Жаикмунай» связан с потенциальными затруднениями в привлечении средств для исполнения финансовых обязательств. ТОО на регулярной основе проводит мониторинг потребностей в ликвидности, и руководство стремится обеспечить наличие средств в объеме, достаточном для выполнения обязательств по мере их возникновения. В таблице ниже представлены сроки погашения финансовых обязательств ТОО «Жаикмунай» по состоянию на 31 декабря 2020 г. на основе недисконтированных платежей по договорам:

По состоянию на 31 декабря 2020 г.	До востребования	3—				Итого
		Менее 3 месяцев	12 месяцев	1—5 лет	Более 5 лет	
Займы	7 112	27 536	79 583	556 405	1 625 739	2 296 375
Обязательство по аренде	—	760	2 279	40	—	3 079
Торговая кредиторская задолженность	7 372	—	728	—	—	8 100

Прочие краткосрочные обязательства	16 087	—	—	—	—	16 087
Задолженность перед Правительством Казахстана	—	258	773	4 124	5 412	10 567
	30 571	28 554	83 363	560 569	1 631 151	2 334 208

По состоянию на 31 декабря 2019 г.	До востребования	Менее 3 месяцев	3—12 месяцев	1—5 лет	Более 5 лет	Итого
Займы	—	25 210	75 630	529 579	1 716 939	2 347 358
Обязательство по аренде	—	1 924	5 197	766	—	7 887
Торговая кредиторская задолженность	23 442	—	5 953	—	—	29 395
Прочие краткосрочные обязательства	17 984	—	—	—	—	17 984
Задолженность перед Правительством Казахстана	—	258	773	4 124	6 443	11 598
	41 426	27 392	87 553	534 469	1 723 382	2 414 222

Обязательства по капитальным затратам

В течение отчетного периода денежные средства ТОО «Жаикмунай», направленные на финансирование капитальных затрат по приобретению основных средств (без учета НДС), составили около \$25,8 млн долл. США (по сравнению со 114,8 млн долл. США в 2019 г.). Данная сумма в основном отражает затраты, связанные с реализацией программы геолого-технических работ и капитального ремонта скважин, а также других проектов развития инфраструктуры месторождений (в 2019 г. расходы были связаны со строительством третьей установки подготовки газа, расходами на бурение и другими проектами развития инфраструктуры месторождений).

Установка подготовки газа

После успешного завершения первого этапа строительства комплекса газоподготовки, предусматривающего возведение двух установок подготовки газа, в 2019 г. ТОО «Жаикмунай» осуществило полный ввод в эксплуатацию третьей установки. В настоящее время УПГ-3 находится в режиме готовности и может быть оперативно задействована при наличии достаточного объема углеводородов для загрузки ее мощностей.

Краткий обзор за пять лет

В млн долл. США (если не указано иное)	2020	2019	2018	2017	2016
Сверка показателей EBITDA					
Прибыль до налогообложения	-364,8	-1 336,6	-83,8	65,4	-52,1
Плюс корректировки					
Финансовые расходы	103,8	46,8	55,8	41,5	46,4
Убыток от обесценения	256,4	1 352,2	117,6	—	—
Чистая прибыль/(убыток) от курсовых разниц	1,1	(0,8)	0,8	0,4	(0,2)
Прибыль/(убыток) от производных финансовых инструментов	—	—	—	6,7	63,2
Процентные доходы	-0,3	-0,1	(0,3)	(0,3)	(0,4)
Прочие расходы	6,9	13,0	46,2	12,2	(2,0)
Прочие доходы	-5,6	-8,4	(5,4)	(4,2)	(2,1)
Износ, истощение и амортизация ¹	89,7	143,1	117,0	122,6	131,4
(Расходы на приобретение) / поступления от производных финансовых инструментов ²	—	—	—	—	27,2
EBITDA	87,2	209,2	247,9	244,3	211,4

Сверка операционных расходов					
Себестоимость реализации	126,3	174,2	166,3	180,1	184,5
Минус:					
Износ, истощение и амортизация	86,3	136,8	115,3	120,7	129,4
Изменение товарных запасов ³	7,3	-6,2	0,1	0,3	2
Операционные расходы	32,7	43,6	50,9	59,1	53,1
Сверка общих и административных расходов					
Общие и административные расходы	6,9	12,7	12,4	17,2	14,9
Минус:					
Износ и амортизация	0,5	1,8	1,6	2,0	1,9
Общие и административные расходы	6,4	10,9	10,8	15,2	13,0
Сверка чистого долга					
Долгосрочные заемные средства	1 135,0	1 100,6	1 094,0	1 012,9	1 003,9
Текущая часть долгосрочной задолженности	11,1	4,0	4,8	15,0	16,0
Минус:					
Денежные средства и их эквиваленты	12,5	13,7	121,8	33,3	85,5
Чистый долг	1 133,6	1 090,9	977,0	994,6	934,4
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	90,2	212,1	198,0	208,3	222,3
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(25,7)	(116,3)	(171,7)	(192,0)	(199,8)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(66,2)	(89,1)	(52,5)	(68,5)	(72,2)
Рентабельность по EBITDA (%)⁴	49,6%	64,9%	63,6%	60,2%	60,7%

1. Износ применим исключительно к операционным активам.

2. Денежные поступления по договору хеджирования представляют собой поступления по долгосрочному договору хеджирования и учитываются в составе операционных денежных потоков в соответствии с МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств». Несмотря на то, что данная статья не должна в обязательном порядке отражаться в консолидированном отчете о прибылях и убытках, мы учитываем ее при расчете показателей EBIT и EBITDA, не входящих в ОПБУ, с тем, чтобы более полно соотнести их с денежными потоками от операционной деятельности.

3. Ввиду существенности данной статьи с 2019 г. изменение товарных запасов включено в сверку операционных расходов. В целях обеспечения сопоставимости показатели прошлых периодов соответствующим образом скорректированы.

4. Рентабельность по EBITDA рассчитывается путем деления показателя EBITDA на показатель общей выручки.

Альтернативные показатели оценки деятельности

При анализе операционных результатов ТОО «Жаикмунай» рассматриваются альтернативные показатели эффективности, которые несут дополнительную финансовую информацию и регулярно анализируются руководством для оценки финансовых результатов или финансового положения ТОО «Жаикмунай» и могут быть использованы инвесторами и другими заинтересованными сторонами в тех же целях. При этом показатели, несущие такую дополнительную информацию, не являются универсальными и общеприменительными, в том числе и в нефтегазовой отрасли. Соответственно, их сравнение со схожими показателями и результатами других компаний представляется затруднительным или невозможным. Некоторые из представленных показателей рассчитаны на основе показателей, входящих в МСФО, однако сами не являются показателями, входящими в МСФО. Их не следует рассматривать отдельно от соответствующих показателей МСФО или в качестве альтернативы им.

Показатель EBITDA

Показатель EBITDA отражает результаты операционной деятельности до вычета амортизации, прибыли или убытка от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов, убытков от курсовых разниц, финансовых расходов, финансовых доходов, доходов/расходов по неосновным видам деятельности и налоговых выплат и включает в себя любые денежные средства, полученные или выплаченные по операциям хеджирования. Данный показатель имеет важное значение, поскольку позволяет руководству оценивать результаты операционной деятельности ТОО «Жаикмунай» без учета исключительных и неденежных статей.

Операционные расходы

Операционные расходы представляют собой себестоимость реализации за вычетом амортизации, роялти и доли государства в прибыли. Данный показатель имеет важное значение, поскольку позволяет руководству оценивать расходы Компании на основе кассового метода.

Вступление к корпоративному управлению

В 2020 г. основное внимание Совета директоров было направлено на стабилизацию финансового положения Группы и реструктуризации Облигаций для обеспечения ее будущего.

Как отмечалось ранее, 2020 г. был полон трудностей. В рамках стратегического анализа, начатого в июне 2019 г. совместно с экспертами Goldman Sachs, не было получено никаких конкретных предложений по приобретению бизнеса. В начале 2020 г. рухнули цены на нефть, и в то же время стали очевидными масштабы негативного влияния пандемии COVID-19. Поэтому в марте 2020 г. Совет директоров принял решение завершить стратегический анализ и вместо этого инициировал процесс переговоров с держателями облигаций Группы о возможной реструктуризации облигационных обязательств. В связи с этим до конца года основное внимание Совета директоров и руководства было направлено на стабилизацию финансового положения Группы и обеспечение ее устойчивого развития в будущем, а также на принятие всех необходимых мер для гарантии безопасности наших сотрудников и подрядчиков.

В 2020 г. нашими приоритетными задачами стали:

- Поддержание строгой финансовой дисциплины для минимизации затрат и сохранения достигнутого уровня ликвидности.
- Снижение темпов сокращения добычи Чинаревского месторождения за счет точечного капитального ремонта скважин и реализации программы геолого-технических мероприятий весной и летом 2020 г. В результате среднесуточная добыча составила 22 337 бнэ, что превышает наш прогноз в 21 000 бнэ в сутки.
- Защита здоровья наших сотрудников в условиях пандемии COVID-19 и обеспечение стабильности, безопасности и высокой эффективности производственных процессов. К счастью, мы не потеряли из-за COVID-19 ни одного сотрудника. Также не произошло ни одной остановки производства.
- Дальнейшее снижение негативного воздействия нашей деятельности на окружающую среду. Выбросы парниковых газов сократились более чем на 35 000 тонн по сравнению с 2019 г.
- Продолжение изысканий по поиску эффективных технологий для снижения геологического риска. Хотя это привело к дальнейшему сокращению запасов категории 2P, мы надеемся, что благодаря дальнейшим исследованиям, а также, возможно, ограниченному бурению дополнительных скважин, сможем вернуть запасы из категории условных ресурсов в категорию 2P.

Соответствие требованиям Кодекса корпоративного управления Великобритании

В 2020 г. к деятельности Группы применялись принципы и положения в сфере корпоративного управления, установленные Кодексом корпоративного управления Великобритании («Кодекс»), который был принят Советом по финансовой отчетности Великобритании в июле 2018 г. Ознакомиться с Кодексом можно на официальном сайте Британского совета по финансовой отчетности: www.frc.org.uk. Целью подготовки Отчета о корпоративном управлении является раскрытие информации о том, каким образом Группа учитывает и применяет предусмотренные Кодексом принципы. Кодекс корпоративного управления Великобритании, принятый Советом по финансовой отчетности Великобритании в 2018 г., устанавливает высокие требования в сфере корпоративного управления и отчетности, которые должны в полном объеме соблюдаться компаниями, чьи акции торгуются в премиальном сегменте Лондонской фондовой биржи, при этом эмитенты обязаны раскрывать и пояснять любые отклонения от требований Кодекса. Настоящее заявление должно рассматриваться совместно с разделом «Корпоративное управление» настоящего отчета. Приводимые ниже заголовки разделов соответствуют заголовкам разделов Кодекса корпоративного управления Великобритании.

Раздел 1: руководящая роль совета директоров и цель компании

Руководство деятельностью компании осуществляет совет директоров, роль которого заключается в эффективном и деятельном содействии успешному и устойчивому развитию бизнеса в долгосрочной перспективе, а также увеличению его стоимости в интересах акционеров и общества в целом.

Совет директоров определяет цель деятельности компании, ее ценности и стратегию и обеспечивает их отражение в корпоративной культуре компании. Все члены совета директоров добросовестно выполняют возложенные на них обязанности и своим примером и отношением к делу формируют культуру компании.

Совет директоров обеспечивает наличие ресурсов, необходимых компании для выполнения поставленных задач, а также проводит оценку их выполнения. Совет директоров формирует систему целесообразных и эффективных мер контроля, которые позволяют оценивать риски и управлять ими.

Для выполнения компанией своих обязательств перед заинтересованными сторонами Совет директоров обеспечивает эффективное взаимодействие с этими сторонами и поощряет их участие в деятельности компании.

Совет директоров обеспечивает соответствие кадровой политики и практики компании ее ценностям, а также задачам успешного и устойчивого роста бизнеса в долгосрочной перспективе. Работники компании имеют возможность поднимать и открыто обсуждать любые возникающие вопросы.

Раздел 2: Разделение обязанностей

Во главе совета директоров стоит председатель, который отвечает за общую эффективность работы органа по руководству деятельностью компании. В течение всего срока своих полномочий председатель демонстрирует способность выносить объективные суждения и поддерживает культуру открытого диалога и обсуждения на заседаниях. Кроме того, председатель отвечает за обеспечение конструктивной атмосферы на заседаниях, содействие эффективному участию неисполнительных директоров в работе совета директоров, а также за обеспечение своевременного получения членами совета директоров точной и четкой информации.

В состав совета директоров входят исполнительные и неисполнительные (в том числе независимые неисполнительные) директора, соотношение которых исключает возможность преобладания интересов одного лица или группы лиц при принятии решений совета директоров. В компании четко разделены зоны ответственности членов совета директоров и исполнительного руководства.

Неисполнительные директора располагают достаточным временем для выполнения своих обязанностей в качестве членов совета директоров. Они отвечают за стратегическое руководство деятельностью компании, оказание консультационной поддержки по вопросам, входящим в их компетенцию, а также конструктивный критический анализ работы и контроль деятельности исполнительного руководства.

Совет директоров при поддержке корпоративного секретаря обеспечивает наличие в своем распоряжении положений, процедур, информации, времени и ресурсов, необходимых для его эффективной работы.

Раздел 3: состав и преемственность совета директоров и оценка его деятельности

В компании действует четко регламентированная и прозрачная процедура назначений в совет директоров и проводится эффективная работа по планированию кадровой преемственности членов совета директоров и высшего исполнительного руководства. Осуществление всех кадровых назначений и планирование их преемственности проводятся исходя из профессиональных качеств кандидатов, оцениваемых на основе объективных критериев, а также с учетом преимуществ поддержания сбалансированного кадрового состава руководства с точки зрения пола, социально-этнического происхождения, компетенций и личных качеств его членов

Члены совета директоров и его комитетов в совокупности обладают необходимым сочетанием навыков, опыта и знаний. Компания учитывает срок пребывания членов совета директоров в должности и обеспечивает их регулярную ротацию

В ходе ежегодной оценки работы совета директоров учитывается его количественный и качественный состав (в том числе с точки зрения его сбалансированности), а также эффективность совместной работы его членов для достижения поставленных целей. Кроме того, проводится оценка эффективности работы отдельных членов совета и их персонального вклада в работу совета директоров

Раздел 4: аудит, риски и внутренний контроль

Советом директоров установлены прозрачные процедуры и регламенты для обеспечения независимости и эффективности функций внутреннего и внешнего аудита и оценки достоверности представления финансовой и иной информации в отчетности компании

Совет директоров отвечает за обеспечение достоверности, точности и доступности сведений об оценке положения компании и перспектив ее развития

Советом директоров установлены процедуры управления рисками, контроля за функционированием системы внутреннего контроля и определения характера и вероятности возникновения основных рисков, которые компания готова принять для достижения своих долгосрочных целей

Раздел 5: Вознаграждение

Политика и практика вознаграждения работников компании соответствуют задачам реализации ее стратегии и обеспечения ее устойчивого и успешного развития в долгосрочной перспективе. Система вознаграждения

исполнительного руководства выстроена с учетом целей и ценностей компании и четко соотносится с успешной реализацией долгосрочной стратегии компании

В компании регламентирована и действует прозрачная процедура в отношении разработки политики вознаграждения исполнительного руководства, а также определения размера вознаграждения членов совета директоров и высшего исполнительного руководства. Члены совета директоров не участвуют в принятии решений о собственном вознаграждении

При принятии решений о выплате вознаграждений члены совета директоров руководствуются объективными независимыми суждениями, принимая во внимание результаты деятельности компании и индивидуальной работы ее сотрудников, а также более широкий круг иных обстоятельств

На протяжении 2020 г. Группа в полном объеме соблюдала положения Кодекса корпоративного управления Великобритании в редакции 2018 г. за исключением следующих аспектов:

Положение 9

Вопреки Положению 9, согласно которому один и тот же человек не должен одновременно являться председателем совета директоров и главным исполнительным директором, и в связи с тем, что к 31 августа 2020 г., когда истек срок действия полномочий Каат Ван Геке, не был определен новый Главный исполнительный директор Nostrum Oil & Gas PLC, с 1 сентября 2020 г. до 26 января 2021 г., вплоть до назначения на эту должность Арфана Хана, обязанности Главного исполнительного директора Nostrum Oil & Gas PLC исполнял Атул Гупта.

Положение 10

Каат Ван Геке вошла в состав Совета директоров 31 декабря 2016 г. в качестве независимого неисполнительного директора.

В декабре 2019 г. Кай-Уве Кессель сложил с себя полномочия Главного исполнительного директора Nostrum Oil & Gas PLC, после чего Совет директоров обратился к г-же Ван Геке с просьбой временно занять его место. Г-жа Ван Геке ответила согласием, и с 16 декабря 2019 г. по 31 августа 2020 г. Совет директоров не относил ее к числу независимых неисполнительных директоров.

После того, как Каат Ван Геке перестала быть временно исполняющей обязанности Главного исполнительного директора Nostrum Oil & Gas PLC, Совет директоров рассмотрел вопрос о возвращении ей статуса независимого неисполнительного директора.

При решении этого вопроса Совет директоров принял во внимание Положение 10 Кодекса и перечисленные в нем условия, которые с высокой вероятностью могут ограничить независимость независимого неисполнительного директора или в связи с наличием которых могут возникнуть сомнения в отношении таковой. Совет директоров также принял во внимание требование Положения 10 о четком обосновании решения о признании неисполнительного директора независимым при наличии таких условий.

Совет директоров признал, что после трех лет в статусе независимого неисполнительного директора Nostrum Oil & Gas PLC г-жа Ван Геке на период немногим более восьми месяцев взяла на себя обязанности исполнительного руководителя с соответствующим вознаграждением и участвовала в программе годового премирования и что в этот период выполнялись следующие из перечисленных в Положении 10 Кодекса условий:

- является или являлся в последние пять лет сотрудником компании или группы;
- получал или получает вознаграждение от компании в дополнение к компенсации за работу в совете директоров, участвует в корпоративной программе предоставления опционов на акции или выплат по результатам деятельности либо является участником корпоративной пенсионной программы.

Однако поскольку г-жа Ван Геке взяла на себя обязанности исполнительного руководителя по просьбе Совета директоров лишь на непродолжительное время, Совет директоров не считал высокой вероятностью того, что наличие этих условий ограничит ее способность действовать независимо, как указано в Положении 10 Кодекса.

Совет директоров принял во внимание тот факт, что, находясь в статусе независимого неисполнительного директора, г-жа Ван Геке подтверждала свою независимость. По мнению Совета директоров, г-жа Ван Геке, сложив с себя временные полномочия, ни в коей мере не утратила способность критически анализировать действия руководства и отдельных исполнительных директоров, а также контролировать выполнение поставленных перед ними задач, как предусмотрено Положением 13 Кодекса.

В этом отношении Совет директоров также принял во внимание Положение 75 Руководства по повышению эффективности совета директоров («Руководство»), которое прилагается к Кодексу и содержит рекомендации по вопросам поддержки директоров и их консультантов при применении Кодекса. Согласно Положению:

«Важно, чтобы неисполнительные директора вели деятельность не только в рамках совета директоров и имели хорошее представление о предприятии, его бизнесе и отношениях со значимыми заинтересованными сторонами. В связи с этим им рекомендуется пользоваться возможностями для встречи с акционерами, ключевыми клиентами и сотрудниками всех уровней».

Совет директоров полагает, что те обширные знания о Группе, ее бизнесе и заинтересованных сторонах, которые г-жа Ван Геке приобрела в результате временного исполнения обязанностей Главного исполнительного директора, позволят ей внести уникальный вклад в работу Совета директоров, как указано в Руководстве.

С учетом вышесказанного Совет директоров считает Каат Ван Геке независимой и в сентябре 2020 г. восстановил ее в статусе независимого неисполнительного директора.

Положение 11

После назначения Каат Ван Геке Главным исполнительным директором Nostrum Oil & Gas PLC 16 декабря 2019 г. Совет директоров Nostrum перестал соответствовать критерию независимости не менее половины директоров в своем составе, исключая председателя. Ввиду недавних изменений в функциях ряда директоров и переговоров с держателями облигаций, а также в связи с неопределенностью, вызванной распространением коронавируса COVID-19, Совет директоров еще не приступил к поиску дополнительного независимого неисполнительного директора, однако данный вопрос находится на рассмотрении.

Положение 21

Вопреки Положению 21 (которое требует ежегодно по установленной процедуре проводить строгий анализ результатов деятельности Совета директоров, его комитетов, председателя и отдельных директоров), в 2020 г. официальный анализ результатов деятельности Совета директоров не проводился.

Положение 24

После назначения Главным исполнительным директором Nostrum Oil & Gas PLC 16 декабря 2019 г. Каат Ван Геке перестала соответствовать критерию независимости для целей Кодекса корпоративного управления Великобритании и продолжение ее членства в Комитете по аудиту противоречило Положению 24 Кодекса до тех пор, пока она не сложила с себя полномочия члена Комитета по аудиту 27 января 2020 г.

После назначения исполняющим обязанности Главного финансового директора Nostrum Oil & Gas PLC 31 марта 2020 г. Мартин Кокер перестал соответствовать критерию независимости для целей Кодекса корпоративного управления Великобритании и продолжение его членства в Комитете по аудиту противоречило Положению 24 Кодекса.

В связи с этим 1 апреля 2020 г. Мартин Кокер сложил с себя обязанности председателя Комитета по аудиту и на эту должность был назначен независимый неисполнительный директор Кристофер Кодрингтон. Таким образом, Группа обеспечила соблюдение требования о том, что председателем комитета по аудиту должен выступать независимый неисполнительный директор. При этом с учетом того, что г-н Кокер будет исполнять обязанности Главного финансового директора на временной основе, Совет директоров принял решение оставить его в составе Комитета по аудиту. 8 октября 2020 г., после назначения Каат Ван Геке на должность члена Комитета по аудиту, Мартин Кокер вышел из состава данного Комитета.

Вопреки Положению 24, требующему, чтобы в Комитете по аудиту состояли как минимум два независимых неисполнительных директора, с момента выхода из Комитета г-на Кокера до момента назначения г-жи Ван Геке 8 октября 2020 г. в Комитете по аудиту состоял лишь один независимый неисполнительный директор.

Требование	Несоблюдение требования
Все члены Комитета по аудиту должны быть независимыми неисполнительными директорами	Несоблюдение требования с 16 декабря 2019 г. до 27 января 2020 г. в отношении г-жи Ван Геке Несоблюдение требования с 31 марта 2020 г. до 8 октября 2020 г. в отношении г-на Кокера
Не менее двух таких директоров в составе комитета	Несоблюдение требования с 15 июля 2020 г. до 8 октября 2020 г.

Положение 32

После назначения Главным исполнительным директором Nostrum Oil & Gas PLC 16 декабря 2019 г. Каат Ван Геке перестала соответствовать критерию независимости для целей Кодекса корпоративного управления Великобритании и продолжение ее членства в Комитете по вознаграждениям противоречило Положению 32 Кодекса до тех пор, пока она не сложила с себя полномочия члена Комитета по вознаграждениям 27 января 2020 г.

После назначения исполняющим обязанности Главного финансового директора Nostrum Oil & Gas PLC 31 марта 2020 г. г-н Кокер перестал соответствовать критерию независимости для целей Кодекса корпоративного управления Великобритании и продолжение его членства в Комитете по вознаграждениям противоречило Положению 32 Кодекса. При этом с учетом того, что г-н Кокер будет исполнять обязанности Главного финансового директора на временной основе, Совет директоров принял решение оставить его в составе Комитета по вознаграждениям. 8 октября 2020 г., после назначения Каат Ван Геке на должность председателя Комитета по вознаграждениям, Мартин Кокер вышел из состава данного Комитета.

Вопреки Положению 32, требующему, чтобы в Комитете по вознаграждениям состояли как минимум два независимых неисполнительных директора, с момента выхода из Комитета г-на Кокера до момента назначения г-жи Ван Геке 8 октября 2020 г. в Комитете по вознаграждениям состоял лишь один независимый неисполнительный директор.

Требование	Несоблюдение требования
Все члены Комитета по вознаграждениям должны быть независимыми неисполнительными директорами	Несоблюдение требования с 16 декабря 2019 г. до 27 января 2020 г. в отношении г-жи Ван Геке Несоблюдение требования с 31 марта 2020 г. до 8 октября 2020 г. в отношении г-на Кокера
Не менее двух таких директоров в составе комитета	Несоблюдение требования с 31 марта 2020 г. до 8 октября 2020 г.

Положение 36

Ограничительный период, по истечении которого наступает право пользования предоставленным вознаграждением в рамках действующей Долгосрочной программы мотивации руководства («ДПМ») Nostrum Oil & Gas PLC, не превышает трех лет, что не соответствует требованиям Положения 36 Кодекса, предусматривающим поэтапное предоставление прав на реализацию акций, полученных в виде вознаграждения, и установление ограничительного периода в отношении прав пользования предоставленным вознаграждением продолжительностью не менее пяти лет. Как отмечалось в пресс-релизе Группы от 28 августа 2019 г. (внесен в Публичный реестр Инвестиционной ассоциации Великобритании), члены Совета директоров и Комитета по вознаграждениям Nostrum Oil & Gas PLC убеждены, что действующие положения ДПМ, касающиеся периода работы и периода ограничения прав пользования вознаграждением, надлежащим образом регулируют указанные вопросы и согласуются с интересами акционеров, в связи с чем изменение таких положений в настоящее время представляется нецелесообразным. С полным текстом заявления можно ознакомиться на веб-сайте www.nog.co.uk.

Высшее руководство

Арфан Хан

Главный исполнительный директор Nostrum Oil & Gas PLC с 26 января 2021 г.

Дата рождения: 22 апреля 1959 г.

Гражданство: США

Дата назначения: 26 января 2021 г.

Иные должности, занимаемые в настоящий момент: Нет

Образование и опыт работы:

- Президент Stratum Energy Group (с января 2020 г. и до прихода в Nostrum)
- Главный операционный директор Amni International Petroleum (апрель 2014 г. — декабрь 2019 г.)
- Директор по добыче углеводородов в Maersk Oil (апрель 2012 г. — март 2014 г.)
- Главный специалист по производству в компании Shell (август 2002 г. — марта 2012 г.)
- Член Общества инженеров нефтегазовой промышленности
- Имеет степень бакалавра наук Техасского университета A&M (США) и степень MBA Тулейнского университета (США)

Мартин Кокер

Исполняющий обязанности Главного финансового директора Nostrum Oil & Gas PLC

Дата рождения: 19 сентября 1959 г.

Гражданство: Великобритания

Дата назначения: 16 ноября 2017 г.

Иные должности, занимаемые в настоящий момент:

- Неисполнительный директор Etalon Group PLC
- Неисполнительный директор Tinkoff Credit Systems Group Holding
- Неисполнительный директор Etalon Group PLC
- JEC Property Management
- Gyassi Limited

Образование и опыт работы:

- Дипломированный бухгалтер с более чем 30-летним опытом работы
- Занимал ряд руководящих должностей среднего звена, возглавлял проектные группы и исполнял обязанности главного исполнительного директора; в настоящее время занимает посты независимого неисполнительного директора и председателя комитета по аудиту в Etalon Group PLC и TCS Group Holding PLC
- Занимал руководящие должности в Deloitte & Touche, KPMG, Ernst & Young и Amerada Hess
- Имеет степень бакалавра наук по специальностям «математика» и «экономика» Килского университета
- Член Института дипломированных бухгалтеров Англии и Уэльса

Аркадий Епифанов

Коммерческий директор Nostrum Oil & Gas PLC

Дата рождения: 27 октября 1957 г.

Гражданство: Россия

Образование и опыт работы:

- 13 января 2017 г. назначен коммерческим директором Группы
- В 2009—2017 гг. занимал должность консультанта по маркетингу в ТОО «Жаикмунай»
- Более 20 лет работал на руководящих постах (в составе правления или совета директоров) в компаниях «Нафта», «Трансойл», «ЛУКОЙЛ», LITASCO и Baltic Oil Terminal
- Работал в нефтяном секторе в различных регионах мира, в том числе в Финляндии, Бельгии, Румынии, России, Швейцарии, Нидерландах и Великобритании
- Имеет диплом Лейпцигского университета по специальности «Экономика»

Томас Хартнетт

Главный юрисконсульт Nostrum Oil & Gas PLC, Корпоративный секретарь Nostrum Oil & Gas PLC и исполняющий обязанности Директора по персоналу Nostrum Oil & Gas PLC с 13 января 2020 г.

Дата рождения: 4 июля 1964 г.

Гражданство: США/Бельгия

Образование и опыт работы:

- 5 сентября 2008 г. назначен Главным юрисконсультom Группы, 3 октября 2013 г. — Корпоративным секретарем Nostrum Oil & Gas PLC, а 13 января 2020 г. — исполняющим обязанности Директора по персоналу
- Более 16 лет работал в международной юридической фирме White & Case LLP, где был партнером и специализировался на сопровождении трансграничных сделок и сделок M&A; работал в офисах фирмы в Нью-Йорке, Стамбуле, Лондоне, Брюсселе и Бангкоке
- В 1996—1998 гг. занимал должность старшего юриста в группе компаний Intercontinental Hotels Group (до переименования — Bass Hotels & Resorts)
- Имеет степень бакалавра искусств Пенсильванского университета по специальности «Сравнительная политология и политология развития», а также степень доктора юриспруденции Школы юридических наук Нью-Йоркского университета
- Член Коллегии адвокатов Нью-Йорка

Роберт Тинкхоф

Директор по производству Nostrum Oil & Gas PLC

Дата рождения: 8 апреля 1962 г.

Гражданство: Нидерланды

Образование и опыт работы:

- 12 февраля 2019 г. назначен директором по производству Группы Nostrum
- Ранее он занимал ряд руководящих должностей, последняя из которых — управляющий директор ТОО «Научно-исследовательский институт технологий добычи и бурения «КазМунайГаз» в Казахстане.
- Имеет 32-летний опыт работы в нефтегазовой отрасли, прежде всего в подразделениях Royal Dutch Shell в Нидерландах, Великобритании, Сирии, Иране, Египте, ОАЭ (Дубай), Ираке и России

Даулет Тулегенов

Руководитель направления ОКП, ОТ, ТБ и ООС

Дата рождения: 29 января 1980 г.

Образование и опыт работы:

- В октябре 2018 г. назначен руководителем направления ОКП, ОТ, ТБ и ООС
- В 2017—2018 гг. возглавлял проект АО «КазМунайГаз» по трансформации в сфере ОТ, ТБ и ООС
- В 2010—2016 гг. руководил направлением ОТ, ТБ и ООС в компании «ЛУКОЙЛ»
- Имеет более чем 15-летний опыт работы в сегменте разведки и добычи (как на суше, так и на морских месторождениях)
- Принимал участие в крупных международных проектах компаний Chevron, Shell, «ЛУКОЙЛ», «Тенгизшевройл» и CNPC в Казахстане
- Выпускник Тюменского государственного нефтегазового университета (Россия)

Структура управления

<p>Совет директоров Председателем Совета директоров является Атул Гупта. Заседания Совета проходят не реже четырех раз в год. В 2020 г. с учетом финансового положения Группы Совет провел 13 заседаний. Члены Совета директоров совместно несут ответственность перед акционерами за успешную деятельность Группы в долгосрочной перспективе. Для этого Совет проводит анализ коммерческих результатов, бюджета и финансирования Группы, определяет стратегические задачи Группы и отслеживает процесс их реализации, рассматривает возможности приобретения активов и взаимодействует с акционерами. Поддержку Совета в работе оказывают различные комитеты, описание зоны ответственности которых представлено на веб-сайте www.nog.co.uk.</p>				
<p>Председатель Осуществляет руководство Советом директоров и обеспечивает эффективность его работы во всех аспектах.</p>	<p>Главный исполнительный директор Несет ответственность за эффективное планирование и реализацию целей и стратегий, выработанных Советом.</p>	<p>Неисполнительные директора Привносят в работу Совета директоров и процесс принятия решений взгляд со стороны, обеспечивают конструктивную критику и непредвзятую оценку деятельности. Анализируют эффективность руководства и принятой стратегии.</p>	<p>Главный независимый директор Оказывает поддержку Председателю при принятии решений и выступает в роли посредника между ним и другими директорами.</p>	
<p>Комитет по аудиту Осуществляет надзор за подготовкой финансовой отчетности Группы. Контролирует работу внешнего аудитора, на регулярной основе оценивает систему управления рисками и работу подразделения внутреннего аудита.</p>	<p>Комитет по выдвижению кандидатур и управлению Осуществляет пересмотр структуры, численности и состава Совета директоров и комитетов, дает соответствующие рекомендации и контролирует процесс назначения новых членов Совета директоров.</p>	<p>Комитет по вознаграждениям Анализирует политику вознаграждения руководства и выносит соответствующие рекомендации Совету директоров, а также определяет совокупное вознаграждение директорам.</p>	<p>Комитет Совета по охране труда, технике безопасности, охране окружающей среды и работе с населением Содействует Совету директоров в выполнении его обязанностей в отношении вопросов охраны труда, техники безопасности, охраны окружающей среды и работы с населением, возникающих в связи с деятельностью Группы, а также в осуществлении им надзорных и руководящих функций в отношении таких вопросов.</p>	<p>Корпоративный секретарь Взаимодействуя с Председателем, консультирует Совет директоров по вопросам корпоративного управления, обеспечивает соответствие работы Совета процедурным нормам, а также эффективный обмен информацией между Советом и комитетам. Назначение Секретаря Компании находится в исключительной компетенции Совета директоров.</p>
<p>Председатель: Кристофер Кодрингтон</p>	<p>Председатель: Кристофер Кодрингтон</p>	<p>Председатель: Каат Ван Геке</p>	<p>Председатель: Каат Ван Геке</p>	<p>Корпоративный секретарь: Томас Хартнетт</p>
<p>Высшее руководство Высшее руководство оказывает поддержку Главному исполнительному директору в принятии решений, касающихся управления Группой в целом, и в отношении вопросов, не относящихся к исключительной компетенции Совета директоров, а также обеспечивает соответствие операционной деятельности и результатов общей стратегии Группы. Каждый из членов высшего руководства подчиняется напрямую Главному исполнительному директору, а он, в свою очередь, — Совету директоров. В обязанности членов высшего руководства в соответствующих областях входит, в том числе, реализация решений, принятых Главным исполнительным директором и Советом директоров, выделение ресурсов, управление рисками, повышение эффективности работы Группы, руководство работниками и развитие их компетенций, анализ результатов и налаживание коммуникации между функциональными подразделениями.</p>				
<p>Финансы Поддержка Группы и Совета директоров в следующих областях: (i) корпоративные финансы; (ii) работа с инвесторами; (iii) экономический анализ; (iv) связи с общественностью; (v) внешние коммуникации; (vi) бухгалтерский учет и отчетность; (vii) налогообложение; (viii) формирование бюджета и контроль его исполнения; (ix) страхование; (x) казначейские и расчетно-кассовые операции; (xi) взаимодействие со службой внутреннего аудита; (xii) управление рисками; (xiii) информационно-коммуникационные технологии; (xiv) администрирование деятельности (в части бухгалтерского учета и налогообложения) и (xv) анализ рынков капитала. Руководитель: Мартин Кокер</p>		<p>Операционная деятельность Поддержка Группы и Совета директоров в следующих областях: (i) технологические процессы и управление разработкой месторождений; (ii) управление работами по бурению и капитальному ремонту скважин; (iii) добыча; (iv) строительные и инженерные работы на месторождениях; (v) взаимодействие с органами государственной власти; (vi) закупки; (vii) обеспечение безопасности и (ix) администрирование деятельности. Руководитель: Роберт Тинкхоф</p>		

<p>Юридический департамент Поддержка Группы и Совета директоров в следующих областях: (i) все юридические вопросы; (ii) соблюдение нормативно-правовых требований; (iii) корпоративное управление и (iv) администрирование Группы (правовые вопросы и вопросы корпоративного управления).</p> <p>Руководитель: Томас Хартнетт</p>	<p>Департамент продаж и маркетинга Поддержка Группы и Совета директоров в следующих областях: (i) продажа нефтегазовой продукции; (ii) маркетинг и (iii) логистика и транспортировка.</p> <p>Руководитель: Аркадий Епифанов</p>	<p>ОКП, ОТ, ТБ и ООС Поддержка Группы и Совета директоров в следующих областях: (i) качество продукции; (ii) охрана труда, техника безопасности и охрана здоровья работников и населения и (iii) охрана окружающей среды.</p> <p>Руководитель: Даулет Тулегенов</p>	<p>Персонал Поддержка Группы и Совета директоров в следующих областях: (i) общие вопросы в отношении персонала и работников; (ii) обучение и (iii) вознаграждения.</p> <p>И. о. руководителя: Томас Хартнетт</p>
---	---	---	--

Политика Совета директоров и концепция управления

Nostrum признает, что эффективность корпоративного управления играет значительную роль в успешной деятельности Группы. Именно поэтому ключевой компонент деятельности Совета директоров состоит в поддержании высоких стандартов корпоративного управления. Необходимыми условиями для их достижения, в первую очередь в интересах акционеров, являются четко определенные роли и обязанности, независимость неисполнительных директоров, обеспечение многообразия и равноправия в органах управления и среди сотрудников, открытая и прозрачная корпоративная культура, а также деятельность комитетов по внедрению корпоративных ценностей и политики во всей Группе.

Чтобы обеспечить вовлеченность Совета директоров в принятие важных решений в отношении Группы, а также четкое разделение обязанностей между Советом и исполнительным руководством, Совет определил круг вопросов, отнесенных к его компетенции и требующих его одобрения. Другие вопросы, обязанности и полномочия были делегированы комитетам и высшему руководству в рамках концепции управления, приведенной на с. 76-77. Список вопросов, находящихся в исключительной компетенции Совета директоров, подвергается ежегодному пересмотру и доступен для ознакомления на веб-сайте www.nog.co.uk.

Разделение обязанностей

27 ноября 2018 г. Совет директоров принял решение расширить круг должностных обязанностей Председателя Совета директоров Nostrum Oil & Gas PLC Атула Гупты, передав ему ряд исполнительных функций, связанных, в частности, с развитием бизнеса, стратегическими инициативами и связями с инвесторами. Тем не менее, в соответствии с Кодексом и за исключением периода, обозначенного на с. 71, компетенции Председателя и Главного исполнительного директора не пересекаются: каждый из них имеет строго определенный круг обязанностей, который наглядно представлен на схеме структуры Совета директоров. Роль Атула Гупты в качестве Исполнительного председателя заключается в осуществлении руководства, вынесении рекомендаций, консультировании и поддержке Главного исполнительного директора в рамках контроля за реализацией стратегии Группы. Главный исполнительный директор Nostrum Oil & Gas PLC руководит деятельностью своих непосредственных подчиненных и отвечает за реализацию стратегии Группы.

Поддержку Председателю в эффективном руководстве Советом оказывает Главный независимый директор, а помощь Главному исполнительному директору в реализации стратегии — высшее руководство.

Независимость

Строгий контроль является необходимым условием эффективного корпоративного управления, поэтому Совет директоров обеспечивает надлежащее число независимых неисполнительных директоров в составе Совета.

На момент публикации настоящего годового отчета Совет директоров считает всех неисполнительных директоров независимыми в том смысле, в котором это определено в Кодексе корпоративного управления Великобритании.

Равенство и многообразие

Совет директоров признает важность принципа многообразия (в том числе гендерного) и его положительное влияние на работу Совета и стремится поддерживать необходимый баланс в своем составе. Члены Совета директоров имеют опыт работы в различных секторах, разный возраст и пол, а также разное региональное и этническое происхождение.

Женщины составляют 20% членов Совета директоров Nostrum Oil & Gas PLC. Комитет по выдвижению кандидатур и управлению удовлетворен балансом компетенций и профессионального опыта среди директоров, позволяющих Совету эффективно осуществлять свои обязанности. Однако после успешной реструктуризации задолженности Группы ожидается пересмотр этого баланса. Комитет по выдвижению кандидатур и управлению намерен и дальше уделять внимание вопросам разнообразия при планировании преемственности.

В ноябре 2017 г. Совет директоров принял Политику равенства и многообразия, которой строго следовал в 2020 г.

В соответствии с ней Группа обязуется предотвращать дискриминацию и придерживаться принципа равенства и многообразия во всех аспектах коммерческой деятельности, включая процесс найма работников. Политика распространяется на всех сотрудников Группы, включая директоров, а также на членов управленческого, наблюдательного и административного аппаратов во всех структурах Группы. Принципы политики также распространяются на организацию работы сотрудников Группы с цепочкой поставщиков, кандидатами на позиции и посетителями, а также на поведение третьих сторон по отношению к нашим сотрудникам. Цель политики — продвигать принцип равенства возможностей и обеспечивать защиту работников от дискриминации, прямой или косвенной, по признаку национальности, цвета кожи, этнической принадлежности, религиозных взглядов, пола, гендерной

идентичности и ее выражения (в том числе в случае коррекции пола), происхождения, возраста, семейного положения, инвалидности или сексуальной ориентации.

Группа намерена обеспечивать достижение этой цели путем реализации следующих мер:

- распространение информации об открывающихся позициях и их продвижение должны осуществляться таким образом, чтобы предложить свою кандидатуру имели возможность все лица с надлежащим уровнем квалификации и (или) опыта;
- должна отсутствовать дискриминация в условиях труда;
- все продвижения по службе должны осуществляться исключительно на основании профессиональных компетенций сотрудников, и ни одно из решений о повышении не должно являться дискриминационным;
- если это допустимо и целесообразно, должны рассматриваться запросы по трудоустройству на условиях неполного рабочего дня или совместного исполнения обязанностей в рамках одной должности, а также должен осуществляться контроль над соблюдением прав сотрудников с неполной занятостью;
- все сотрудники должны иметь возможность соблюдать, когда это возможно, религиозные правила (например, время для молитвы и религиозные праздники) и культурные обычаи (например, носить традиционную одежду), а также иметь возможность следовать особому режиму питания; и
- должны быть приняты разумные меры по поддержке сотрудников в исполнении домашних обязанностей (например, по уходу за маленькими детьми и престарелыми родственниками).

В 2020 г. были приняты следующие меры по внедрению данной политики:

- несмотря на сложную рыночную конъюнктуру и значительное сокращение найма персонала, при подборе сотрудников Группа по-прежнему уделяла особое внимание привлечению большего числа женщин на всех уровнях Группы; проводилась оценка эффективности процесса привлечения сотрудниц на младшие руководящие позиции в Казахстане и пересмотр программ обучения, удержания сотрудников и продвижения по службе с целью увеличить число женщин на высших руководящих должностях;
- Сотрудники подразделений по работе с персоналом регулярно отчитывались перед Комитетом по охране труда, технике безопасности и работе с населением по вопросам представленности различных групп населения. при участии Комитета по охране труда, технике безопасности, охране окружающей среды и работе с населением был разработан план обеспечения сбалансированного гендерного состава работников, ставящий целью увеличение доли женщин среди сотрудников всех уровней до 25% к 2022 г.;
- проводился анализ вопросов, связанных с разницей в оплате труда мужчин и женщин; и
- продолжена работа по реализации программ обмена опытом и наставничества в рамках Компании для достижения наших целей в этой области.

Конфликт интересов

Каждый из директоров обязуется избегать ситуаций, в которых он(-а) имеет или может иметь прямые или косвенные интересы, которые конфликтуют или могут конфликтовать с интересами Группы.

Существуют формальные процедуры, позволяющие обеспечить эффективность разрешения вопросов, связанных с произошедшим или потенциальным конфликтом интересов директоров. Совет директоров удовлетворен тем, что в 2020 г. данные процедуры были строго соблюдены.

Назначение и срок пребывания в должности

Все исполнительные директора заключают с Nostrum Oil & Gas PLC договор об указании услуг; исключением является исполняющий обязанности Главного финансового директора, который привлекается на основании соглашения об оказании консультационных услуг. Все неисполнительные директора занимают эту должность на основании приказов о назначении. Срок пребывания в должности для исполнительных директоров, действующих на основании договора об указании услуг, не ограничен, поскольку каждый год Nostrum Oil & Gas PLC проводит переизбрание всех таких директоров на годовом общем собрании.

Неисполнительные директора назначаются на первоначальный срок в три года и впоследствии переизбираются на каждом годовом общем собрании.

Борьба с взяточничеством и коррупцией и политика внутреннего информирования

Риски взяточничества и коррупции в нефтегазовой индустрии достаточно высоки, поэтому в Группе реализуется политика противодействия коррупции и взяточничеству, правила которой применяются ко всем сотрудникам Группы и подрядных организаций. В рамках реализации политики выполняется ежегодная оценка рисков взяточничества и коррупции;

проводится аудит рисков для всех сторон, с которыми сотрудничает Группа; в контракты включаются соответствующие положения, призванные предотвратить случаи нарушений; организуется обучение сотрудников по противодействию взяточничеству и коррупции. Кроме того, согласно Кодексу корпоративного поведения, сотрудникам Группы и всем, кто ведет профессиональную деятельность от имени Группы, категорически запрещается осуществлять акты взяточничества или коррупции в любых формах. Риски, связанные с коррупцией, оцениваются на уровне всей Группы (не на уровне отдельных подразделений). В 2020 г. подтвержденных случаев коррупции не выявлено. Обучение сотрудников правилам противодействия коррупции в 2020 г. не проводилось.

В Группе также принята Политика внутреннего информирования, которая учитывает Свод правил внутреннего информирования, опубликованный Британским институтом стандартов и Организацией общественного интереса в сфере труда. Более подробная информация о данном вопросе представлена на с. 37.

В 2020 г. в рамках реализации Политики внутреннего информирования не было рассмотрено ни одного случая.

В 2020 г. Комитет по аудиту провел оценку обеих политик и счел нецелесообразным рекомендовать Совету директоров внесение в них каких-либо изменений.

Предотвращение уклонения от уплаты налогов

После принятия в Великобритании новых правил в рамках закона «О криминальных финансах» от 2017 г. Совет директоров в 2018 г. принял новую Политику предотвращения уклонения от уплаты налогов, применимую ко всем структурам Группы и ассоциированным лицам. В связи с подготовкой политики Группа провела специальную независимую оценку рисков и включила ее результаты в соответствующие разделы политики.

Информация для инвесторов

Контактные данные

Контакты для инвесторов

Отдел по связям с инвесторами

ir@nog.co.uk

Тел.: +44-203-740-74-30

Зарегистрированный офис

ТОО «Жаикмунай»

ул. Александра Карева, 43/1

г. Уральск, 090000

Казахстан

Тел.: +7-711-293-39-00

Факс: +7-711-293-39-01

Глоссарий

A	
API	Американский институт нефти.
C	
C1	Метан
C2	Этан
C3	Пропан
C4	Бутан
C5	Пентан
C6	Гексан
C7	Гептан
CAC	Трубопровод с двумя ответвлениями, которые берут свое начало в Туркменистане и встречаются в Казахстане, а затем переходят в Россию и подключаются к российской трубопроводной системе. Имеет пропускную способность 60,2 м ³ /год.
CO₂	Двуокись углерода.
E	
E&P (Exploration and Production)	Разведка и добыча.
EBITDA	Прибыль до уплаты налогов за вычетом разовых расходов + затраты на финансирование + прибыль/(убыток) от курсовых разниц + расходы по программе участия сотрудников в акционерном капитале + износ – доход по процентам + другие расходы/(доходы).
F	
FCA	Управление финансовой деятельности Великобритании.
FCA Уральск	Продажа, осуществляемая на условиях «франко-перевозчик»: ТОО «Жаикмунай» осуществляет поставку до терминала в Уральске, а риски транспортировки и потери переходят на покупателя после доставки перевозчику.
FOB	Продажа, осуществляемая на условиях «франко-борт».
I	
INED	Независимый неисполнительный директор.
K	
KASE	Казахстанская фондовая биржа.
L	
London Stock Exchange или LSE	Лондонская фондовая биржа.
N	
NED or Non-Executive Director	Неисполнительные члены Совета директоров Nostrum Oil & Gas PLC.
Nostrum Oil & Gas PLC	Юридический адрес: 9-ый этаж 20 Eastbourne Terrace Лондон W2 6LG (Великобритания) United Kingdom (Великобритания)
T	

TCFD	Рабочая группа по раскрытию финансовой информации, связанной с изменением климата
U	
UOG	ТОО «Урал Ойл энд Газ» (Ural Oil and Gas LLP).
Б	
Барр. н. / сут.	Баррели нефти в день.
баррель/барр.	Стандартная единица измерения объема: 1 баррель = 159 литров или 42 галлона США.
Бассейн	Большая область с толстым слоем осадочных пород.
Бнэ	Баррели нефтяного эквивалента (нефти); коэффициент, используемый Группой для преобразования объемов производства различных углеводородов в баррели нефтяного эквивалента.
Бнэ/сут.	Баррели эквивалента нефти в день.
БСС	Страны бывшего Советского Союза.
В	
Вероятные запасы (2P)	Вероятные запасы — это запасы, анализ геологических и инженерных данных по которым предполагает, что их добыча скорее вероятна, чем нет. Существует вероятность не менее 50% того, что объем добытых ресурсов будет равняться показателю вероятных запасов или превысит его. Доказанные и вероятные запасы называются запасами 2P.
Возможные запасы (3P)	Возможные запасы — это запасы, которые можно добыть с долей вероятности вплоть до низкой (10% вероятности). С этими запасами связана относительно высокая степень риска. Доказанные, вероятные и возможные запасы называются запасами 3P.
Г	
Газ	Полезное ископаемое, состоящее в основном из легких углеводородов. Может быть разделен на сухой газ — главным образом метан, но часто содержащий некоторое количество этана и меньшее количество тяжелых углеводородов (также называется товарный газ), и жирный газ — главным образом этан, пропан и бутан, а также в меньшем количестве более тяжелые углеводороды; частично жидкий при атмосферном давлении.
Газовый конденсат	Смесь жидких углеводородов, образующаяся в результате конденсации нефтяных углеводородов, изначально находящихся в газообразном состоянии в подземном коллекторе.
Газоперерабатывающий завод (ГПЗ)	Объект для переработки попутного газа и газового конденсата, производящий в результате различные продукты (стабилизированный конденсат, СУГ и сухой газ) для коммерческой продажи. УПГ-1 означает первую установку ГПЗ ТОО «Жаикмунай». УПГ-2 означает вторую установку ГПЗ ТОО «Жаикмунай». УПГ-3 означает третью установку ГПЗ ТОО «Жаикмунай».
Государство	Республика Казахстан.
Группа	Nostrum Oil & Gas PLC и, если требуется по контексту, ее прямые и косвенные консолидированные дочерние компании.
Д	
Денежные средства	Денежные средства и их эквиваленты, в том числе краткосрочные и долгосрочные инвестиции.
Джоуль	Единица энергии, используемая для измерения объемов газа. мегаджоули = 10^6 гигаджоули = 10^9 тераджоули = 10^{12} петаджоули = 10^{15}
Директора	Члены Совета директоров Nostrum Oil & Gas PLC.
Добывающая скважина	Скважина, пробуренная для добычи нефти или газа либо пригодная для добычи после определения продуктивной структуры и характеристик.
Договор о получении доли участия	Передача процента от разрешения на добычу нефти или газа, принадлежащего владельцу права аренды, в обмен на (частичное или полное) выполнение программы работ получателем права бурения. Следует отметить, что в обычной ситуации эта работа должна была бы выполняться и оплачиваться стороной — владельцем права аренды.

Доказанные запасы (1P)	Доказанные запасы (1P) — это запасы, добыча которых вероятно с высокой степенью определенности (достоверность 90%). С этими запасами связана относительно низкая степень риска. Доказанные разработанные запасы — это запасы, которые можно добыть из имеющихся скважин с помощью имеющейся инфраструктуры и методов добычи. Для доказанных неразработанных запасов потребуется разработка.
Доля государства	Доля добычи углеводородов (в денежном или натуральном выражении), причитающаяся Республике Казахстан по СРП.
ДПМ	Программа долгосрочной мотивации.
Ж	
Жидкие углеводороды	Реализуемый продукт в жидкой форме, производимый в результате дальнейшей обработки в наземном заводе, например, конденсат или СУГ.
З	
Забуривание	Начало операций по бурению.
Заинтересованная сторона	Физическое или юридическое лицо, которое может повлиять на, или на которое могут повлиять, или которое считает, что на него могут повлиять решения или действия юридического лица.
Закон о лицензировании	Закон Казахстана «О лицензировании» (№ 214 от 11 января 2007 г., с поправками, вступивший в силу 9 августа 2007 г.).
Закон о СРП	Закон Республики Казахстан от 8 июля 2005 г. № 68-III «О соглашениях (контрактах) о разделе продукции при проведении нефтяных операций на море».
закрытие	Прекращение добычи на скважине.
Запасы углеводородов	Доказанные запасы углеводородов, которые относятся к категориям 3P, 2P или 1P в зависимости от вероятности коммерческой разработки соответствующего месторождения.
И	
Извлечение	Второй этап добычи углеводородов, во время которого внешние флюиды, такие как вода или газ, нагнетаются в пласт для поддержания пластового давления и вытеснения углеводородов по направлению к стволу скважины.
Исполнительные директора	Исполнительные директора Nostrum Oil & Gas PLC.
К	
Казахстан	Республика Казахстан.
Каспийский регион	Части стран, граничащие с Каспийским морем.
Кодекс корпоративного управления Великобритании	Свод принципов обеспечения эффективного корпоративного управления для котируемых (включенных в листинги) компаний, принятый Советом по финансовой отчетности Великобритании (FRC).
Компенсационная нефть	«Компенсационная нефть» означает количество добытой нефти, по отношению к которой рыночная стоимость равна ежемесячным расходам ТОО «Жаикмунай», которые могут быть вычтены на основании СРП (включая все операционные расходы, затраты на разведку и разработку, вплоть до ежегодного максимума в размере 90% от ежегодной валовой фактической стоимости добычи углеводородов).
Компетентный орган	Государственный центральный исполнительный орган, уполномоченный Правительством действовать от имени Государства в целях осуществления прав в отношении заключения и исполнения контрактов на недропользование, за исключением контрактов на разведку и добычу часто встречающихся природных ресурсов. По вопросам нефтяной и газовой промышленности таким органом является Министерство энергетики Республики Казахстан (МЭ).
Конденсат	Углеводороды, которые имеют газообразную форму в пласте, но конденсируются в жидкую фазу при подъеме на поверхность, где давление намного ниже.
КРС (капитальный ремонт скважины)	Текущее техобслуживание или ремонт добывающей скважины в целях поддержания, восстановления или увеличения продукции.
Л	
Лицензия	Лицензия серии МГ № 253-Д (Нефть), выданная ТОО «Жаикмунай» Правительством 26 мая 1997 г., с изменениями.

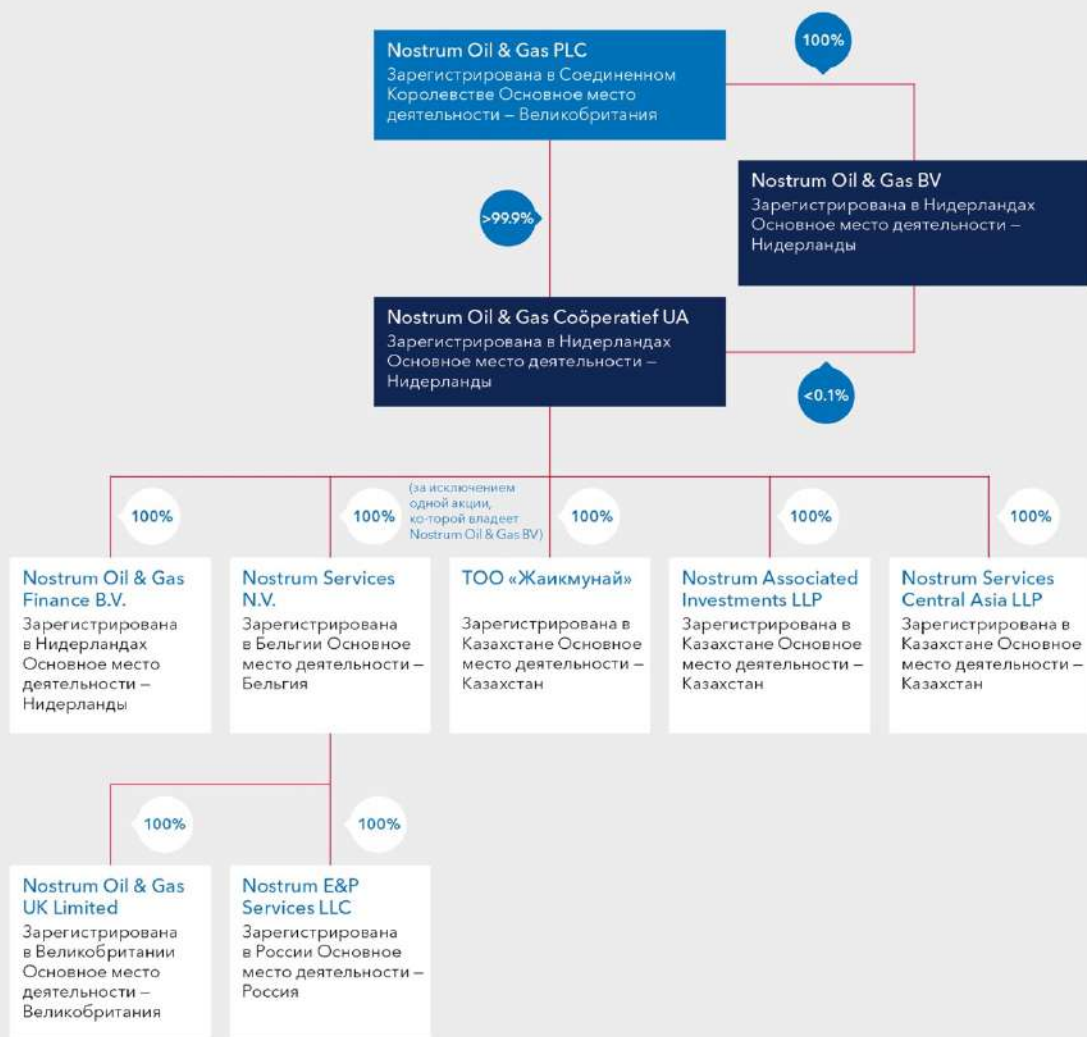
М	
м	Метр(ы).
м³	Кубический(е) метр(ы).
м³/сут.	Кубических метров в день.
Месторождение	Участок, состоящий из одного или нескольких коллекторов, сгруппированных или относящихся к одной отдельной геологической особенности строения и (или) стратиграфическому признаку.
Механомонтажные работы	Финальный этап строительных или монтажных операций, после которого возможно проведение пусконаладочных работ.
млн барр.	Миллионы баррелей нефти.
млн бнэ	Миллионы баррелей нефтяного эквивалента.
Млрд куб. м	Миллиарды кубических метров.
МСФО (IAS)	Международные стандарты бухгалтерской отчетности (IAS).
МСФО (IFRS)	Международные стандарты финансовой отчетности (IFRS).
Н	
АО «Национальная Компания «КазМунайГаз»	Государственная нефтегазовая компания Казахстана.
НБК	Национальный банк Казахстана.
Нефть	Смесь жидких углеводородов с различной молекулярной массой.
О	
Облигации 2010 г.	Облигации с купоном 10,500%, выпущенные в 2010 г.
Облигации 2010 г.	Облигации с купоном 7,125%, выпущенные в 2012 г.
Облигации 2010 г.	Облигации с купоном 6,375%, выпущенные в 2014 г.
Облигации 2010 г.	Облигации с купоном 8,000%, выпущенные в 2017 г.
Облигации 2010 г.	Облигации с купоном 7,000%, выпущенные в 2018 г.
Обсадная колонна	Относительно тонкостенные стальные трубы большого диаметра, которые соединяются винтами в обсадную колонну. Такие колонны устанавливаются посредством цементирования и используются в креплении скважин, пробуренных для извлечения керна или иных целей.
Общие и административные расходы	Общие и административные расходы.
ОКП, ОТ, ТБ и ООС	Обеспечение качества продукции, охрана труда, техника безопасности и охрана окружающей среды.
ОПЕК	Организация стран — экспортеров нефти
Оператор	Физическое или юридическое лицо, несущее ответственность за проведение работ по разведке, разработке и добыче нефти и газа на арендованном нефтегазоносном участке или горном отводе самостоятельно и, если применимо, в отношении других долевых собственников, в общем случае в соответствии с условиями договора о совместной разработке или аналогичного договора.
ОТ, ТБ и ООС	Охрана труда, техника безопасности и охрана окружающей среды.
Отложения	Пористый и проницаемый пласт, содержащий природное скопление извлекаемой нефти и (или) газа, удерживаемых непроницаемой породой или водяными заслонами, и изолированный от других коллекторов.
отчет Ryder Scott	Независимая консалтинговая компания в области добычи нефти и газа Ryder Scott Company LP, штаб-квартира которой находится по адресу 621 Seventeenth Street, Suite 1550, Denver, Colorado, 80293, USA (США).
Оценочная скважина	Скважина, пробуренная с целью уточнения параметров месторождения и оценки его коммерческого потенциала.

П	
Парниковый газ	Газ (например, двуокись углерода), создающий парниковый эффект посредством поглощения инфракрасного излучения.
Партнерство	ТОО «Жаикмунай», основное операционное предприятие Группы. Офис компании: ул. Александра Карева, 43/1 г. Уральск, 090000 пр. Кабанбай батыра 19, Блок А
Переработка	Получение товарной продукции из углеводородного сырья, полученного из нефтяных и газовых скважин.
Переработка и сбыт	Переработка и сбыт означают все нефтегазовые операции, которые происходят после доставки нефти или газа на НПЗ или установку фракционирования.
Перспективные ресурсы	Оцененное количество нефти на определенную дату, которое потенциально извлекаемо из необнаруженных залежей.
Плотность в градусах API	Стандартный отраслевой метод указания удельной плотности нефти или других жидких углеводородов, разработанный Американским институтом нефти. Более высокая плотность в градусах API указывает на более низкую удельную плотность и более легкие сорта нефти. Если плотность по API больше 10, продукт легче воды и плавает на ее поверхности; если она меньше 10, он тяжелее воды и тонет. В общем случае нефть с плотностью от 40 до 45 градусов API продается по самым высоким ценам.
Попутный газ	Газ, который залегаёт в нефтяных пластах в газообразном состоянии.
Правила листинга	Правила листинга, установленные Управлением финансовой деятельности Великобритании (FCA) в соответствии с разделом 73А Закона о финансовых услугах и рынках.
Прибыльная нефть	Прибыльная нефть — это разница между компенсационной нефтью и общим объемом нефти, добытой в течение каждого месяца, которая разделяется между Государством и ТОО «Жаикмунай».
Приобретение доли участия	Контрактное соглашение с владельцем разрешения на добычу нефти и газа, согласно которому все права (или их процентная доля) по этому разрешению назначаются другой стороне в обмен на выполнение программы работ, требуемых согласно разрешению, или на выполнение других оговоренных в контракте обязательств.
Приостановленная скважина	Приостановленная скважина в текущий момент не используется для оценки или добычи и закрыта. Она будет либо возвращена в эксплуатацию или использована для оценки, либо закрыта и ликвидирована.
Программа работ	График работ, согласованный между сторонами (владельцами разрешений, участниками СРП и правительством), которые должны быть выполнены за определенный период времени согласно договору.
Пусконаладочные работы	Комплекс работ и испытаний, выполняемых на заводах и иных объектах (таких как УПГ-3) с целью достижения работоспособности в соответствии с параметрами проектной документации или технологическими требованиями перед началом эксплуатации.
Р	
«Разведка Добыча «КазМунайГаз» (РД КМГ)	Дочерняя компания АО «Национальная Компания «КазМунайГаз», занимающаяся разведкой и добычей нефти и газа на суше.
Разведочная скважина	Скважина, пробуренная в определенном месте исключительно в разведочных целях (для получения информации).
Разработка	В ходе разработки инженерные группы проектируют наиболее эффективные варианты разработки, включающие постройку скважин и связанной инфраструктуры для получения углеводородов из месторождения в рамках доказанного продуктивного пласта (согласно результатам разведки и оценки). Разработка включает три этапа: разведку и оценку, разработку и добычу.
Разрешение на геологоразведочные работы	Геологический отвод (Приложение к Лицензии), выданный ТОО «Жаикмунай» Компетентным органом.
Разрешение на добычу	Горный отвод (Приложение к Лицензии), выданный ТОО «Жаикмунай» Компетентным органом.
РВП или разрешение на водопользование	Разрешение, выданное соответствующим Правительственным органом в отношении использования воды в соответствии с Водным кодексом.
РК	Республика Казахстан.

Роялти	Доля в нефтегазовом месторождении, предоставляющая владельцу право на долю добытых нефти или газа без затрат на добычу.
С	
Сейсмические исследования	Использование ударных волн, вызванных контролируруемыми взрывами динамита или другими средствами, для определения характера и контура подземного геологического строения.
Скважина	Скважина, пробуренная для проверки неизвестной залежи или добычи из известной залежи.
скважина с боковым стволом	Скважина или ствол скважины, который частично отклоняется от первоначальной траектории бурения.
Совет директоров	Совет директоров Nostrum Oil & Gas PLC.
Совместное предприятие	Совместное предприятие — это ряд коммерческих компаний, которые согласились действовать совместно, разделяя затраты и прибыли от разведочных работ и добычи нефти и газа согласно разрешению.
Соглашение о разделе продукции (СРП)	Контракт на дополнительную разведку, добычу и раздел продукции сырых углеводородов на Чинаревском нефтегазоконденсатном месторождении в Западно-Казахстанской области, № 81 от 31 октября 1997 г., с поправками, заключенный между ТОО «Жаикмунай» и Компетентным органом (в настоящее время МЭ), представляющим Государство.
Социальная инфраструктура	Активы, обеспечивающие предоставление социальных услуг, такие как больницы, школы, коммунальное жилье и т. д.
СПГ	Сжиженный природный газ. Состоит главным образом из метана.
СУГ	Сжиженный углеводородный газ — смесь пропана и бутана в жидком состоянии.
СУУР	Система управления углеводородными ресурсами 2007 г., которая предлагает ряд определений и рекомендаций для обеспечения последовательного подхода в международной нефтяной промышленности, организованная Обществом инженеров нефтегазовой промышленности, Американской ассоциацией геологов-нефтяников, Всемирным нефтяным советом и Обществом инженеров по оценке запасов нефти и газа.
Сухой газ	Сухой газ — это природный газ (метан и этан) без значительной доли более тяжелых углеводородов. Он находится в газовой фазе как в пласте, так и при поверхностных условиях.
Т	
Тенге или KZT	Законная валюта Республики Казахстан.
тестирование методом ПЦР	Тестирование на коронавирус SARS-CoV-2 (COVID-19) методом полимеразной цепной реакции.
Технологическая схема разработки	Планы разработки, утвержденные Центральным комитетом по разработке в марте 2009 г.
Товарный газ	Природный газ, обработанный на газоперерабатывающих установках и соответствующий необходимым характеристикам согласно договорам о продаже газа.
Тонна	Метрическая тонна.
Триллион	10 в 12-й степени.
Трубопровод АО «КазТрансОйл» (КТО)	Врезка в трубопровод КТО дает возможность экспортных продаж через международный экспортный трубопровод «Атырау — Самара».
тыс. бнэ	Тысяча баррелей нефтяного эквивалента.
У	
Углеводородное сырье	Углеводороды, находящиеся в твердом, жидком или газообразном состоянии. Пропорции различных составляющих в углеводородном сырье отличаются в каждом из обнаруженных месторождений. Если коллектор в основном содержит легкие углеводороды, он характеризуется как газовое месторождение. Если преобладают более тяжелые углеводороды, то месторождение характеризуется как нефтяное. Характерной чертой нефтяного месторождения может являться свободный газ, расположенный над нефтью, и содержание некоторого количества легких углеводородов, также называемых попутным газом.
Углеводороды	Соединения, образуемые из водорода (H) и углерода (C), которые могут находиться в твердом, жидком и газообразном состоянии.

УНГГ	«Уральскнефтегазразведка». Правительство Казахской ССР приняло в марте 1960 г. решение о создании консорциума «Уральскнефтегазразведка» для проведения разведки нефти и газа в районе Уральска. В 1960-х гг. консорциум принимал участие в более чем 59 проектах по разведке. В 1970 г. консорциум был переименован в «Уральскую расширенную нефтегазоразведочную экспедицию».
Условные ресурсы	Оцениваемые запасы на определенную дату, которые потенциально извлекаемы из известных залежей, но которые в настоящее время не считаются коммерчески извлекаемыми.
Устье скважины	Колонная головка включает фитинг из кованой или литой стали на вершине скважины (привариваемый или закрепляемый болтами к верхней части кондуктора), а также головки обсадной колонны, корпус трубодержателя, фонтанную арматуру, сальниковое устройство и манометры.
Ч	
Человеко-час	Час в контексте объема работ, которые могут быть произведены одним работником за это время.
Чинаревское месторождение	Чинаревское нефтегазоконденсатное месторождение.
Э	
Экологический кодекс	Экологический кодекс Казахстана (№ 212, от 9 января 2007 г., с поправками).
Этап разведки	Этап деятельности, включающий поиск нефти или газа путем выполнения подробных геологических и геофизических исследований, в соответствующих случаях дополняемых разведочным бурением.

Организационная структура Nostrum Group по состоянию на 31 декабря 2020 года



За исключением внешнего долга, который принадлежит Nostrum Oil & Gas Finance B.V., вклад и результаты Nostrum Oil & Gas PLC и всех ее дочерних предприятий (за исключением TOO «Жайкмунай») в КПЭ и результаты Группы были незначительными. За исключением приведенной выше информации, миноритарных долей участия нет.

В настоящее время между ТОО «Жаикмунай» и материнской компанией Nostrum Oil & Gas PLC находится ряд промежуточных компаний. Пересмотр корпоративной структуры Группы проводится на регулярной основе. Периодически при необходимости в целях упрощения в нее вносятся изменения.

Долями в ТОО «Жаикмунай» владеет компания Nostrum Cooperatief Oil & Gas U.A. («Coop») (100,00%).

Вся информация, предоставленная Группой на основании Правил предоставления и обеспечения открытости информации Управления финансовой деятельности Великобритании («FCA»), находится в общественном доступе в разделе официальных сообщений на веб-сайте www.nog.co.uk.

Такая информация также учитывает требования Казахстанской фондовой биржи (KASE) о предоставлении сведений обо всех крупных сделках, касающихся ТОО «Жаикмунай», за отчетный период.

Сделок, затрагивающих уставной капитал ТОО «Жаикмунай», или изменений в структуре собственности в отчетном периоде не было.

ТОО «Жаикмунай» не имеет дочерних предприятий, а также прямого или косвенного участия в капитале других лиц.

Информация о штатном расписании приведена на с. 42-44.

Исполнительное руководство ТОО «Жаикмунай»

В состав исполнительного руководства ТОО «Жаикмунай» входит Генеральный директор Жомарт Даркеев. Наблюдательный совет в ТОО «Жаикмунай» отсутствует. Комитеты при Совете директоров в ТОО «Жаикмунай» отсутствуют.

Жомарт Даркеев

- Генеральный директор ТОО «Жаикмунай»
- Дата рождения: 1 января 1966 г.
- Гражданство: Казахстан
- Занимаемые должности (в хронологическом порядке), сферы деятельности:
- С 1 марта 2008 г. является Административным директором ТОО «Жаикмунай», с 14 ноября 2016 г. — Генеральный директор ТОО «Жаикмунай»

Образование и опыт работы:

Ранее работал в компании Derkl Oil & Gas в качестве помощника бурильщика, а также ведущим инженером-разработчиком в Государственной холдинговой компании «Казахгаз».

В ТОО «Жаикмунай» г-н Даркеев занимал должности Помощника генерального директора, Главного административного менеджера, Инженера-менеджера и Заместителя генерального директора.

- Закончил среднюю школу имени Фурманова и Ивано-Франковский национальный технический университет нефти и газа по специальности бурение нефтяных и газовых скважин.
- Г-н Даркеев не владеет акциями или другими долями в ТОО «Жаикмунай» или аффилированных предприятиях.

Вознаграждение исполнительного руководства:

Общая сумма вознаграждения г-на Даркеева за 2020 г. составила 88 249 904 тенге (включает базовое вознаграждение без учета индивидуального подоходного налога и пенсионных взносов). Премии по итогам работы за 2020 г. не выплачивались.

В отношении г-на Даркеева ТОО «Жаикмунай» уплатило в 2020 г. пенсионные взносы в размере 2 550 000 тенге.

Распределение прибыли среди участников

ТОО «Жаикмунай» является дочерней компанией Группы и ее основной операционной дочерней компанией. Периодически ТОО «Жаикмунай» осуществляет распределение прибыли среди своих участников. Совет директоров нашей материнской компании Nostrum ежегодно пересматривает дивидендную политику.

Распределение прибыли среди участников ТОО «Жаикмунай» за последние три года (в 2018, 2019 и 2020 гг.) не осуществлялось.

Поскольку уставной капитал ТОО «Жаикмунай» не представлен акциями, требование о публикации сведений о прибыли в расчете на акцию или балансовой стоимости в расчете на акцию отсутствует.

ТОО «Жаикмунай»

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЁТНОСТЬ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Финансовая отчётность

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



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

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

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

Аудиторский отчет независимого аудитора

Совету директоров и Участнику ТОО «Жаикмунай»

Мнение

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

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

Основание для выражения мнения

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

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

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

Ключевые вопросы аудита

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

Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Обесценение нефтегазовых активов

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

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

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

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

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

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

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

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Организации за 2020 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Организации за 2020 год, но не включает финансовую отчетность и наш аудиторский отчет о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет Организации за 2020 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского отчета.

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

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

Ответственность руководства и Совета директоров Участника за финансовую отчетность

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

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

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

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

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

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



ТОО «Эрнст энд Янг»

Пол Кон
Партнёр по аудиту



Кайрат Медетбаев
Партнер по аудиту

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



Рустамжан Саттаров
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»



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

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

27 апреля 2021 года

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2020 года

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

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

ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

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

Генеральный директор ТОО «Жаикмунай»



Жомарт Даркеев

Главный бухгалтер ТОО «Жаикмунай»

Ольга Шошинова

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

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

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

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

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

Генеральный директор ТОО «Жаикмунай»

Главный бухгалтер ТОО «Жаикмунай»



Жомарт Даркеев

Ольга Шошинова

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

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

Генеральный директор ТОО «Жаикмунай»



Жомарт Даркеев

Главный бухгалтер ТОО «Жаикмунай»

Ольга Шошинова

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общие сведения

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

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

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

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

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

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

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

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

Срок действия лицензии

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Контракт на разведку и добычу углеводородов на Южно-Гремячинском месторождении от 28 июля 2006 года первоначально включал 5-летний период разведки и 20-летний период добычи. В дальнейшем период разведки был дополнительно продлён до 31 декабря 2021 года. В октябре 2020 года права и обязанности по Южно-Гремячинскому месторождению были переданы третьей стороне.

Платежи роялти

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

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

Доля Государства в прибыли

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

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ

Основа подготовки

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

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

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

Непрерывность деятельности

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Директора также рассмотрели любые дополнительные риски, связанные с пандемией COVID-19. Добыча нефти и газа была классифицирована как принципиально значимый бизнес в Казахстане, и операции продолжают. Планы действий в чрезвычайных ситуациях были разработаны как для защиты рабочей силы, так и для обеспечения достаточного количества персонала для продолжения операций. В 2020 году не было потерь объемов добычи в результате пандемии COVID-19. Таким образом, Директора пришли к выводу, что в настоящее время в результате COVID-19 нет никаких существенных последствий для операций и ликвидности Группы на момент выпуска данной финансовой отчетности. Тем не менее, признается, что существует неопределенность в отношении будущего развития пандемии COVID-19, которое может повлиять на способность Группы представлять прогнозируемые объемы производства в 2021 году и в начале 2022 года.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ И РАСКРЫТИЯХ

Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, применённые Товариществом

Товарищество впервые применило определенные стандарты и поправки, которые вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты. Товарищество не применяло досрочно какие-либо другие стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Поправки к МСФО (IFRS) 3: Определение бизнеса

В поправках к МСФО (IFRS) 3 поясняется, что, чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать как минимум вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. При этом поясняется, что бизнес не обязательно должен включать все вклады и процессы, необходимые для создания отдачи. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Товарищества, но могут быть применимы в будущем, если Товарищество проведет сделку по объединению бизнесов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 – «Реформа базовой процентной ставки»

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате ее применения возникают неопределенности в отношении сроков возникновения и/или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Товарищества, поскольку у него отсутствуют отношения хеджирования, основанные на процентных ставках.

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

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

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

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

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

28 мая 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19» к МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 по учету модификаций аренды в случае уступок по аренде, возникающих как прямое следствие пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любые изменения в арендных платежах в результате уступки по аренде, связанной с пандемией Covid-19, так же, как он бы учитывал изменение согласно МСФО (IFRS) 16, если бы изменение не было бы модификацией договора аренды. Поправка применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 июня 2020 года или после этой даты. Досрочное применение разрешено. Данная поправка не повлияла на финансовую отчетность Товарищества.

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

Стандарты и интерпретации, применимые к финансовой отчетности Товарищества, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Товарищества, представлены ниже. Товарищество намерено применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, когда они вступят в силу.

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

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69–76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

[Ссылка на концептуальные основы - поправки к МСФО 3](#)

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

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

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

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

[Обременительные договоры - Затраты на исполнение договора - Поправки к МСФО \(IAS\) 37](#)

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

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

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Товарищество будет применять эти поправки к договорам, по которым оно еще не выполнило все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором оно впервые применяет поправки.

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

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности» и Положению 2 о практике МСФО «Вынесение суждений о существенности». Поправки к МСФО (IAS) 1 требуют, чтобы компании раскрывали существенную информацию о своей учетной политике, а не о своих существенных положениях учетной политики. Поправки к Положению о практике МСФО 2 содержат руководство по применению концепции существенности к раскрытию информации в учетной политике. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Товарищество не ожидает досрочного применения данных поправок.

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Товарищество не ожидает досрочного применения данных поправок.

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

В рамках своего ежегодного процесса усовершенствования стандартов МСФО в 2018-2020 гг. Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО 9. Поправка разъясняет комиссионные затраты, которые организация включает при оценке того, существенно ли отличаются условия нового или измененного финансового обязательства от условий первоначального финансового обязательства. Эти комиссии включают только те затраты, которые уплачены или получены между заемщиком и кредитором, включая комиссии, уплаченные или полученные заемщиком или кредитором от имени другого лица. Товарищество применяет поправку к финансовым обязательствам, которые изменяются или обмениваются на дату начала годового отчетного периода или после этой даты, в котором предприятие впервые применяет поправку.

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Затраты на разведку

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

Существенные оценки и допущения: Расходы на разведку

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

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

Стоимость приобретения лицензий на разведку изначально капитализируется в активы, связанные с разведкой и оценкой. Расходы на приобретение лицензий и имущества пересматриваются на каждую отчетную дату, чтобы подтвердить, отсутствие признаков того, что балансовая стоимость превышает возмещаемую стоимость. Этот пересмотр включает подтверждение того, что разведочное бурение продолжается или формально запланировано, либо что оно было определено, либо что ведётся работа, чтобы определить является ли открытие экономически жизнеспособным на основе ряда технических и коммерческих соображений и делается ли достаточный прогресс в создании планов и сроков развития. Если будущая деятельность не запланирована, или лицензия не была продлена или истекла, балансовая стоимость затрат на лицензии и приобретения имущества списывается через прибыль или убыток.

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

Основные средства

Нефтегазовые активы

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Ценой приобретения или строительства является совокупная уплаченная стоимость и справедливая стоимость любого вида вознаграждения, предоставленного для приобретения актива. Когда проект разработки переходит в стадию производства, капитализация определённых затрат на строительство и разработку прекращается, и затраты либо рассматриваются как часть стоимости запасов, либо списываются, за исключением затрат, которые подлежат капитализации, связанных с увеличением нефтегазовых активов, усовершенствованием или новыми разработками. Все затраты, капитализируемые в составе нефтегазовых активов, амортизируются с использованием производственного метода на основе доказанных разработанных запасов месторождения, кроме нефтепровода и нефтеналивного терминала, которые Товарищество амортизирует с использованием линейного метода в течение срока лицензий на разведку и добычу. Активы, которые имеют сроки полезной службы меньше остаточного срока службы месторождения, также амортизируются с использованием линейного метода.

Существенное учётное суждение: запасы нефти и газа

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

Существенные оценки и допущения: запасы нефти и газа

Товарищество использует внутренние оценки для оценки запасов нефти и газа на своих месторождениях. Оценка запасов производится в соответствии с методологией Общества инженеров-нефтяников («SPE») и подлежит подтверждению или аудиту независимыми инженерами по запасам. Все оценки запасов включают некоторую степень неопределенности, которая в основном зависит от количества надежных геологических и инженерных данных, доступных на момент оценки и интерпретации этих данных, а также от долгосрочных цен на углеводороды, которые могут повлиять на классификацию запасов.

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

Оценка запасов анализируется и пересматривается ежегодно. Изменения происходят из-за оценки или переоценки уже имеющихся геологических данных, данных по резервуарам или добыче; наличия новых данных; или изменения базовых ценовых допущений. Оценка запасов также может быть пересмотрена в связи с улучшенными проектами добычи, изменениями производственных мощностей или изменениями в стратегии разработки.

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Прочие основные средства

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

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

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

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

Обесценение основных средств и разведочных активов

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

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

Существенное учётное суждение: определение единицы, генерирующей денежные потоки

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

По анализу руководства возмещаемая стоимость определяется путём расчёта справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие ЕГДП, которая оказалась выше ценности от использования. Справедливая стоимость за вычетом затрат была определена на основе модели дисконтированных денежных потоков, поскольку отсутствуют какие-либо недавние сделки третьих сторон, из которых может быть определена надёжная рыночная справедливая стоимость.

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

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

- цена на нефть (в реальном выражении): 50 долл.США / барр. на 2021 год, 55 долл.США / барр. на 2021-2032 года (2019: 45 долл.США / барр. на 2020 год, 50 долл.США / барр. на 2021 год, 55 долл.США / барр. на 2022 год и 60 долл.США / барр. на 2023-2032 года;
- доказанные и вероятные запасы углеводородов, подтверждённые независимыми инженерами;
- условные ресурсы, подтверждённые независимыми инженерами, разделенные по категориям риска для целей оценки;
- прогнозные объемы добычи, основанные на внутренних оценках Товарищества, подтверждённые независимыми инженерами;
- все денежные потоки, прогнозируемые на основе стабильных цен, т.е. инфляция и темпы роста игнорируются;
- динамика затрат для разработок месторождений и последующие эксплуатационные расходы в соответствии с оценками запасов и прогнозными объемами добычи;
- использование свободных мощностей установки переработки газа – скорректированная на риск опционная стоимость переработки по контракту с «Ural Oil & Gas»;
- ставка дисконтирования после налогообложения 8,0% (2019 год: 10,5%).

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

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

Убыток от обесценения был распределен следующим образом:

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

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

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

Аренда

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

Активы в форме права пользования

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

Обязательства по аренде

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

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

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

Разделение арендной и неарендной составляющих

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Различение элементов фиксированной и переменной арендной платы

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

Краткосрочная аренда и аренда малоценных активов

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

Налогообложение

Существуют неопределённости касательно толкования сложных налоговых постановлений, изменений в налоговом законодательстве, сумм и сроков будущих налогооблагаемых доходов. Имея широкий спектр международных деловых отношений и долгосрочность и сложность существующих контрактных договорённостей, различия, возникающие между фактическими результатами и сделанными предположениями, или будущими изменениями к таким предположениям, могут привести к будущим корректировкам к ранее признанным налоговым базам доходов и расходов. Товарищество создаёт резервы на основании разумных оценок на возможные последствия проверок налоговых органов. Сумма таких резервов зависит от нескольких факторов, таких как опыт прошлых налоговых проверок и расхождения в толковании налогового законодательства Товариществом и налоговыми органами.

Текущий корпоративный подоходный налог

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

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

Отсроченный налог

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Существенные учётные суждения: налогообложение

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

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

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

Пересчёт иностранной валюты

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

Операции в иностранных валютах первоначально учитываются Товариществом в соответствующей функциональной валюте по курсу на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональной валюте по валютному спот-курсу, действующему на отчётную дату. Все курсовые разницы отражаются в прибылях и убытках. Немонетарные статьи, оцениваемые с точки зрения исторических затрат, пересчитываются с использованием курсов обмена на даты первоначальных операций. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости.

Затраты по займам

Товарищество капитализирует затраты по займам по квалифицируемым активам. Актив, квалифицируемый для капитализации затрат по займам, включает все активы по незавершённому строительству, на которые не начисляется амортизация, при том условии, что в этот момент ведётся работа. Квалифицируемые активы в основном состоят из скважин и прочего незавершённого строительства инфраструктуры нефтегазового месторождения. Капитализированные затраты по займам рассчитываются посредством применения нормы капитализации к затратам по квалифицируемым активам. Норма капитализации – это средневзвешенное значение затрат по займам, применимое к займам Товарищества, которые не погашены в течение периода. Все прочие затраты по займам признаются в отчёте о совокупном доходе в том периоде, в котором они возникли.

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

Авансы, выданные за долгосрочные активы

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

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

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости или чистой стоимости реализации («ЧСР»). Стоимость нефти, газового конденсата и сжиженного углеводородного газа («СУГ»)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

определяется по средневзвешенному методу, основываясь на производственных расходах, включая соответствующие расходы по амортизации, истощению и обесценению и накладные расходы на основе объёма добычи. Чистая стоимость реализации представляет собой расчётную цену продажи в рамках обычной деятельности, минус расходы по реализации.

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

Прочие краткосрочные обязательства

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

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

Оценочные резервы и условные обязательства

Оценочные резервы признаются тогда, когда у Товарищества есть текущие обязательства (юридические или вытекающие из практики) как результат прошлого события, и при этом существует достаточная вероятность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды в целях исполнения обязательства, и имеется возможность достоверного определения суммы данного обязательства. Товарищество пересматривает резервы на каждую отчётную дату и корректирует их исходя из имеющейся наилучшей оценки. Если достаточная вероятность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, в целях исполнения обязательства более не имеет место, резерв сторнируется.

Товарищество признает обязательство как условное, если данное обязательство является возможным и возникшим из прошлых событий, наличие которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или нескольких будущих событий, возникновение которых неопределённо и которые не полностью находятся под контролем предприятия; или существующее обязательство, которое возникает из прошлых событий, но не признаётся, так как не представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды или величина обязательства не может быть оценена с достаточной степенью надёжности.

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

Существенные бухгалтерские суждения: резервы и условные обязательства

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

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

Вывод из эксплуатации

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

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

Увеличение на сумму дисконта, относящегося к обязательству, учитывается в затратах по финансированию. Сумма, равная величине резерва, также признается как часть стоимости основных средств, к которым он относится. Впоследствии,

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Резервы на восстановление участков пересматриваются Товариществом на каждую отчётную дату и корректируются для отражения наилучшей оценки согласно Интерпретации 1 «Изменения в обязательствах по утилизации активов, восстановлению окружающей среды и иных аналогичных обязательствах».

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

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

Изменения в обязательствах по ликвидации скважин и восстановлению участка раскрыты в *Примечании 16*.

Существенные учётные суждения: резервы и условные обязательства

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

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

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Товарищество классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Товариществом для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Товарищество применило упрощение практического характера, Товарищество первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Товарищество применило упрощение практического характера, оценивается по цене сделки в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

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

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на «стандартных условиях») признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Товарищество принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

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

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

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

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

Прекращение признания

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

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

Если Товарищество передало свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Товарищество не передало, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Обесценение финансовых активов

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

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

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

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Финансовые обязательства по амортизированной стоимости (кредиты и займы)

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

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

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

Прекращение признания

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

Взаимозачёт финансовых инструментов

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

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в отчёте о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения 3 месяца или менее, но исключая любые денежные средства, ограниченные в использовании, которые не могут быть использованы Товариществом и, следовательно, не считаются высоколиквидными – к примеру, денежные средства, выделенные для покрытия обязательств по выводу активов из эксплуатации.

Для целей отчёта о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и их эквивалентов согласно определению выше за вычетом непогашенных банковских овердрафтов.

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

Признание выручки

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. АКТИВЫ, СВЯЗАННЫЕ С РАЗВЕДКОЙ И ОЦЕНКОЙ

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

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

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

В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, Товарищество списало накопленные затраты в размере 179 тысяч долларов США в счет соответствующего обесценения в связи с некоторыми разведочными и оценочными работами на Ростошинском месторождении.

В октябре 2020 года права и обязанности по Дарьинскому и Южно-Гремячинскому контрактам на разведку и добычу углеводородов были переданы третьей стороне. Затраты на разведку и оценку, связанные с этими месторождениями, и соответствующие остатки от обесценения были списаны на дату выбытия, что не повлияло на прибыль и убыток за период.

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

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

Нефтегазовые активы

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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

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

Изменение в ставке долгосрочной инфляции и ставке дисконта, использованных при оценке резервов по ликвидации скважин и восстановлению участка (*Примечание 16*) за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, привело к увеличению нефтегазовых активов на 1.537 тысяч долларов США (31 декабря 2019 года: увеличение в размере 4.354 тысячи долларов США). Товарищество понесло затраты по займам, включая амортизацию комиссии за организацию кредита. Ставки капитализации и капитализированные затраты по займам представлены следующим образом по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов:

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Прочие основные средства

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

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

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

8. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ЗА ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

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

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

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

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

<i>В тысячах долларов США</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Запасные части и прочие материалы	23.735	23.500
Газовый конденсат	2.907	8.446
Сырая нефть	2.018	3.650
СУГ	69	112
Сухой газ	63	67
Сера	13	74
	28.805	35.849

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

10. ПРЕДОПЛАТА И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

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

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

Авансы выданные состоят, в основном, из предоплаты поставщикам услуг. По состоянию на 31 декабря 2020 года не было обесцененных авансов выданных (31 декабря 2019 года: 1.751 тысяча долларов США). В 2020 году авансы, выплаченные в размере 1.751 тысяча долларов США, были полностью списаны за счет резерва под обесценение, созданного в 2018 году.

Других изменений в резерве под обесценение авансов выданных в течение годов, закончившихся 31 декабря 2020 и 2019 годов, не было.

11. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

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

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах долларов США</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Текущие счета в долларах США	9.980	12.954
Текущие счета в тенге	2.527	712
Текущие счета в прочих валютах	–	45
Кассовая наличность	4	5
	12.511	13.716

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

13. КАПИТАЛ

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

14. ЗАЙМЫ

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

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

Облигации 2012, 2014

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

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

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

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

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

Гарантия по Облигациям 2017

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

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

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

Гарантия по Облигациям 2018

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Займы от «Nostrum Oil & Gas B.V.»

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

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

<i>В тысячах долларов США</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Обязательства по аренде на 1 января	7.376	34.184
Изменения в договорах аренды	513	(1.483)
Прекращение договоров аренды	–	(10.514)
Финансовые расходы	354	2.732
Сумма выплат по аренде в течение периода	(5.418)	(17.543)
	2.825	7.376
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(2.790)	(6.735)
Долгосрочные обязательства по аренде на 31 декабря	35	641

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

В 2019 году в результате досрочного расторжения договоров аренды буровых установок признание соответствующих активов в форме права пользования и соответствующих обязательств по аренде было прекращено, а чистый результат был отражен в составе прибылей и убытков. В 2020 году продление аренды железнодорожных вагонов было признано дополнительными активами в форме права пользования и соответствующими обязательствами по аренде на сумму 2.370 тысяч долларов США (Примечание 7). Кроме того, в 2020 году были внесены изменения в договора аренды транспортных средств, которые привели к уменьшению соответствующих активов в форме права пользования и обязательств по аренде на сумму 1.857 тысяч долларов США (Примечание 7).

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

16. РЕЗЕРВЫ ПО ЛИКВИДАЦИИ СКВАЖИН И ВОССТАНОВЛЕНИЮ УЧАСТКА

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

<i>В тысячах долларов США</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Резервы по ликвидации скважин и восстановлению участка на 1 января	27.502	21.894
Амортизация дисконта	158	164
Дополнительный резерв	115	1.100
Использованный резерв	–	(10)
Списанный резерв	(376)	–
Изменение в оценках	1.537	4.354
Резервы по ликвидации скважин и восстановлению участка на 31 декабря	28.936	27.502

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

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

Изменение в долгосрочной ставке инфляции и ставке дисконтирования в течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, привело к увеличению резервов по ликвидации скважин и восстановлению участка на 1.537 тысяч долларов США (31 декабря 2019 года: увеличение на 4.354 тысячи долларов США).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

17. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПЕРЕД ПРАВИТЕЛЬСТВОМ КАЗАХСТАНА

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

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

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

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

18. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

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

19. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

20. ВЫРУЧКА

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

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

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

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

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

22. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

23. РАСХОДЫ НА РЕАЛИЗАЦИЮ И ТРАНСПОРТИРОВКУ

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

24. НАЛОГИ КРОМЕ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

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

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

25. ЗАТРАТЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

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

26. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

27. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Корпоративный подоходный налог включает:

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Движение в обязательствах по отсроченному налогу представлено следующим образом:

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

28. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

29. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение

Налоговое законодательство и нормативная база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами, включая мнения касательно отражения доходов, расходов и других статей в финансовой отчётности в соответствии с МСФО. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтверждённые нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью, и в случае, если налоговые органы не примут позицию Товарищества, финансовые последствия могут оказаться существенными. Административные штрафы включают в себя штрафы, как правило, в размере 80% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 1,25. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. В силу неопределённостей, связанных с казахстанской налоговой системой, итоговая сумма начисленных налогов, пеней и штрафов (если таковые будут иметься) может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящую дату и начисленную на 31 декабря 2020 года. По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2020 года соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Товариществом связи с налоговым законодательством, является высокой.

Ликвидация скважин и восстановления участка (вывод из эксплуатации)

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

Вопросы охраны окружающей среды

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

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

Инвестиционные обязательства

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

Обязательства социального характера и обязательства по обучению

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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

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

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

Продажи нефти на внутреннем рынке

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

30. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

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

Риск изменения товарных цен

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

Риск изменения процентных ставок

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

Валютный риск

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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

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

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

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью того, что Товарищество столкнётся с трудностями при привлечении средств для выполнения своих финансовых обязательств. Товарищество осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Этот инструмент позволяет выбирать тестовые сценарии с суровыми стрессовыми условиями. В целях обеспечения нужного уровня ликвидности был установлен минимальный остаток денежных средств в качестве запасных ликвидных активов. Целью Товарищества является поддержка баланса между постоянным финансированием и гибкостью через использование облигаций, банковских займов, экспортного финансирования и аренды.

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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

Кредитный риск

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

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

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

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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

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

Управление капиталом

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Соглашение о воздержании от осуществления прав

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

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

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