

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2020 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общие сведения

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

Деятельность Товарищества включает в себя один операционный сегмент и 3 (три) разведочные концессии, 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 листингуемая на Лондонской фондовой бирже. Nostrum Oil & Gas PLC и ее дочерние предприятия далее именуется «Группа».

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

Данная промежуточная сокращенная финансовая отчетность была утверждена к выпуску Генеральным директором и Главным бухгалтером Товарищества 20 августа 2020 года.

Срок действия лицензии

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

Срок действия 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.

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»).

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

Контракт на разведку и добычу углеводородов на Дарьинском месторождении от 28 июля 2006 года первоначально включал 6-летний период разведки и 19-летний период добычи. В дальнейшем, период разведки был дополнительно продлён до 31 декабря 2021 года.

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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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.

Сезонность операций

Операционные расходы Товарищества подвержены сезонным колебаниям, причем более высокие расходы на различные виды технического обслуживания и другие услуги на нефтяных месторождениях обычно выполняются в теплые месяцы.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ

Данная промежуточная сокращенная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2020 года, подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Промежуточная сокращенная финансовая отчетность не включает всю информацию и раскрытия, требуемые в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться вместе с годовой финансовой отчетностью Товарищества за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

Принцип непрерывной деятельности

Данная финансовая отчетность подготовлена исходя из принципа непрерывной деятельности.

Товарищество осуществляет постоянный мониторинг своей ликвидности, краткосрочных прогнозов и ключевых финансовых показателей, чтобы обеспечить наличие достаточного объема средств для покрытия своих обязательств по мере их возникновения. Кроме того, на ежеквартальной основе Товарищество проводит анализ ликвидности на чувствительность в отношении изменений цен на сырую нефть, объемов добычи и сроков завершения различных текущих проектов. В поисках новых возможностей для восполнения свободных мощностей инфраструктуры Товарищества, руководство также сосредоточено на ряде действий, направленных на улучшение прогноза ликвидности в ближайшей перспективе. К ним относится дальнейшая оптимизация затрат для сокращения капитальных, операционных и общих и административных расходов, и реструктуризация по займам Группы.

Ликвидность Компании и ее 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 как имеющие непосредственное отношение к Компании.

В марте 2020 г. цены на нефть рухнули из-за разногласий между странами ОПЕК + в отношении уровней добычи, усугубляемых снижением будущего спроса на нефть, вызванного перебоями в бизнесе и экономической деятельности в результате нового коронавируса COVID-19 («COVID-19»). Хотя страны ОПЕК + вместе с более широкой группой производителей впоследствии договорились о снижении ежедневных уровней добычи, сохраняющаяся неопределенность в отношении будущего спроса на нефть в результате продолжающегося воздействия COVID-19 ограничивает восстановление цены на нефть.

Руководство также рассмотрело любые дополнительные риски COVID-19. Добыча нефти и газа была классифицирована как принципиально значимый бизнес в Казахстане, поэтому операции продолжают. Планы действий в чрезвычайных ситуациях были разработаны как для защиты рабочей силы, так и для обеспечения достаточного количества персонала для продолжения операций. Таким образом, руководство пришло к выводу, что в настоящее время нет никаких других существенных последствий для операций и ликвидности Товарищества на момент выпуска промежуточной сокращенной финансовой отчетности в результате COVID-19. Тем не менее, признается, что существует неопределенность в отношении будущего развития этого вопроса, которое может повлиять на способность Товарищества предоставлять прогнозируемые объемы производства в 2020 году и в начале 2021 года.

В результате этой неопределенности и после появления признаков того, что в краткосрочной перспективе позиция ликвидности Группы и, следовательно, Товарищества будет подвержена падению цен на нефть, Группа определила сценарий, что без смягчающих мер длительный период низких цен на нефть на уровне 30 долларов США за баррель приведет к тому, что Товарищество не сможет покрыть свои денежные операционные и процентные расходы в 2021 году. Таким образом, ликвидность Товарищества подвержена непредвиденным событиям вне контроля Товарищества.

В результате, 31 марта 2020 года Группа объявила о взаимодействии с держателями облигаций в отношении возможной реструктуризации находящихся в обращении облигаций Группы. В мае 2020 года Группа назначила финансового консультанта и юридического консультанта в связи с возможной реструктуризацией облигаций с правом преимущества на сумму 725 миллионов долларов США со ставкой 8% со сроком погашения в июле 2022 г. и/или облигаций с правом преимущества на сумму 400 миллионов долларов США со ставкой 7% со сроком погашения в феврале 2025 г. В краткосрочной перспективе Группе потребуется внести изменения, чтобы защитить ликвидность Группы в период непрерывной деятельности, и провести реструктуризацию, чтобы обеспечить устойчивость Группы в долгосрочной перспективе.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

24 июля 2020 года Группа объявила, что планирует использовать применимые льготные периоды для процентных платежей, подлежащие выплате 25 июля 2020 года и 16 августа 2020 года согласно Облигаций. 30-дневный льготный период позволяет Компании продолжить активные обсуждения с финансовыми и юридическими советниками Руководящего комитета держателей Облигаций с целью заключения соглашения о снисходительности с держателями Облигаций в отношении этих процентных платежей.

Результаты любых обсуждений с держателями облигаций являются неопределенными. В случае устойчивых низких цен на нефть, предусмотренных в вероятном случае спада, Группе, вероятно, потребуются внести изменения в условия оплаты в рамках облигаций, чтобы они вступили в силу в течение периода непрерывности деятельности.

Группа также предпринимает другие разумные меры по смягчению последствий, которые могут быть выполнены в необходимые сроки и которые будут защищать ликвидность. Они включают в себя отмену неиспользованных капитальных затрат в течение периода без влияния на прогнозируемый объем добычи в период оценки непрерывности деятельности и выявление дальнейшего снижения операционных расходов и общих и административных расходов.

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

- Прогнозируемые денежные потоки Группы в течение следующих 12 месяцев с даты утверждения консолидированной финансовой отчетности зависят от устойчивости среды с низкими ценами на нефть и способности Группы осуществлять смягчающие действия в рамках контроля Группы; а также
- Способность Группы успешно взаимодействовать с держателями облигаций в отношении реструктуризации находящихся в обращении облигаций Группы.

Это представляет собой существенные неопределенности, которые могут вызвать существенные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

После подробного рассмотрения существенных неопределенностей, руководство удовлетворено тем, что у Группы имеется достаточно ресурсов для продолжения работы в обозримом будущем, на период не менее 12 месяцев с даты данной финансовой отчетности. По этим причинам руководство продолжает использовать принцип непрерывности деятельности при подготовке промежуточной сокращенной финансовой отчетности. Соответственно, данная промежуточная сокращенная финансовая отчетность не включает какие-либо корректировки балансовой стоимости или классификации активов и обязательств, которые могли бы возникнуть, если бы Группа не смогла продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Страны-участницы ОПЕК и страны, не входящие в ОПЕК

6 марта 2020 года страны-участницы ОПЕК и страны, не входящие в ОПЕК, (ОПЕК +) обсудили необходимость сокращения поставок нефти, чтобы привести в равновесие нефтяные рынки в результате вспышки COVID-19, которая оказала существенное влияние на спрос на нефть. Сторонам не удалось достичь соглашения 7 марта 2020 года, и «Saudi Aramco» демонстративно снизила свои официальные отпускные цены (OSP), пытаясь сделать ставку на завоевание доли рынка, а не обеспечение стабильности цен, и фактически начала ценовую войну. В результате, 9 марта 2020 года цены на нефть марки Brent рухнули примерно на 20%, а форвардная кривая на 2020 и 2021 годы упала примерно до 38 долларов за баррель и 43 доллара за баррель, соответственно. Ситуацию усугубило предполагаемое отсутствие будущего спроса на нефть, вызванное дестабилизацией бизнеса и экономической деятельности в результате вспышки нового коронавируса COVID-19 («COVID-19»). Несмотря на то, что страны ОПЕК + вместе с более широкой группой производителей впоследствии договорились о снижении суточных уровней добычи, сохраняющаяся неопределенность в отношении будущего спроса на нефть в результате продолжающегося воздействия COVID-19 ограничивает восстановление цены на нефть. Эти события продолжают оказывать влияние на волатильность цен на нефть. Реализованные Группой цены на нефть в первом полугодье в среднем составляли 39,96 долларов США за баррель.

Вспышка коронавируса

Вспышка COVID-19 была подтверждена в начале 2020 года. Инфекция распространилась по всему Китаю и за его пределами, вызывая дестабилизацию бизнеса и экономической деятельности. Правительства в пострадавших странах вводят запреты на поездки, объявляют карантин и принимают другие чрезвычайные меры общественной безопасности. Несмотря на то, что эти мероприятия носят временный характер, они могут продолжаться, а также могут быть усилены меры в зависимости от распространения вспышки вируса. Офисы и помещения Группы в Казахстане остаются открытыми, при этом определенные ограничения налагаются на поездки, но необходимые работники могут работать и поддерживать активы в соответствии с высокими стандартами. Окончательные последствия вспышки COVID-19 в настоящее время неясны, и поэтому Группа не может разумно оценить влияние, которое она может оказать на будущие операции.

Существует значительная неопределенность в отношении степени и срока, в течение которого эти события будут продолжаться, но они могут оказать существенное влияние на финансовое положение Группы, будущие денежные потоки и результаты деятельности. Для получения более подробной информации о том, как эти факторы неопределенности были учтены при подготовке данной финансовой отчетности, см. разделы «Обоснование устойчивости Группы в долгосрочной перспективе» и «Непрерывность деятельности» в Обзоре финансовых результатов Годового Отчета за 2019 г. (страницы 50 и 54). Между датой оценки и датой публикации данной промежуточной сокращенной консолидированной отчетности не произошло существенных изменений.

Кроме того, существенные оценки и суждения, которые будут применены при подготовке будущей финансовой отчетности, также могут быть затронуты, если сохранится текущая макроэкономическая неопределенность и уменьшатся оценки долгосрочных цен на сырьевые товары. В частности, мы ожидаем, что влияние будет следующим:

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

- Предполагаемая возмещаемая стоимость нашей единицы, генерирующей денежные средства, связанной с месторождением Чинаревское и соответствующими объектами, будет уменьшена. Может потребоваться дополнительное обесценение, поскольку ЕГДП была обесценена в 2019 году и поэтому чувствительна к изменениям цен на сырье, как описано в Примечании 4 финансовой отчетности за год, завершившийся 31 декабря 2019 г.; и
- Оценка запасов нефти и газа будет снижена при условии снижения долгосрочной плановой цены, на которой основаны наши оценки запасов.

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И РАСКРЫТИЯХ

Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, примененные Товариществом

Принципы учёта, принятые при составлении промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении финансовой отчетности Товарищества за предыдущий год, за исключением принятых на 1 января 2020 года новых стандартов, интерпретаций и поправок, отмеченных ниже. Товарищество не применяло другие стандарты, интерпретации и поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу. Природа и влияние новых стандартов, применимых к промежуточной сокращенной финансовой отчетности Товарищества, описаны ниже:

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

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

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

Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего 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 промежуточную 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 промежуточную финансовую отчетность Товарищества.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, поступления в основные средства Товарищества составили 14.189 тысяч долларов США (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года: 93.381 тысяча долларов США). Эти поступления в основном относились к завершению проектов по бурению и строительству, начатых в 2019 г., и закупке оборудования и запчастей для капитального ремонта оборудования (2019 г.: затраты на бурение, строительство третьей установки подготовки газа для газоперерабатывающего комплекса) и капитализированным процентам в размере 187 тысяч долларов США (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года: 28.668 тысяч долларов США).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

По состоянию на 30 июня 2020 года основные средства Товарищества на сумму 68.385 тысяч долларов США заложены в качестве обеспечения по займам, подлежащим выплате «Nostrum Oil & Gas B.V.» (предыдущее наименование – «Zhaikmunai Netherlands B.V.») (31 декабря 2019 года: 234.987 тысяч долларов США) (Примечание 12).

5. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

<i>В тысячах долларов США</i>	Машины и оборудование	Транспортные средства	Всего
Сальдо на 1 января 2020 года, за вычетом накопленной амортизации (аудировано)	3.183	3.692	6.875
Изменения в договорах аренды	-	(1.847)	(1.847)
Начисленная амортизация	(1.591)	(1.151)	(2.742)
Сальдо на 30 июня 2020 года, за вычетом накопленной амортизации (неаудировано)	1.592	694	2.286
На 30 июня 2020 года			
Первоначальная стоимость	7.643	5.492	13.135
Накопленная амортизация	(6.051)	(4.798)	(10.849)
Сальдо, за вычетом накопленной амортизации (неаудировано)	1.592	694	2.286

Активы в форме права пользования признаются в отношении аренды транспортных средств и железнодорожных вагонов, которые ранее классифицировались как операционная аренда или расходы на обслуживание в соответствии с МСФО (IAS) 17. Активы в форме права пользования были признаны на основе суммы, равной арендным обязательствам.

6. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ЗА ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах долларов США</i>	30 июня 2020 года (неаудировано)	31 декабря 2019 года (аудировано)
Авансы, выданные за оборудование и строительные материалы	1.883	927
Авансы, выданные за строительные работы	881	441
	2.764	1.368

Авансы, выданные за долгосрочные активы, в основном представлены авансовыми платежами поставщикам услуг и оборудования для завершения работ по бурению и строительства проектов, начатых в 2019 году и приобретению оборудования и запасных частей для капитального ремонта оборудования.

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 30 июня 2020 и 2019 годов товарно-материальные запасы включали:

<i>В тысячах долларов США</i>	30 июня 2020 года (неаудировано)	31 декабря 2019 года (аудировано)
Материалы и запасы	24.824	23.500
Газовый конденсат	4.303	8.446
Сырая нефть	1.815	3.650
СУГ	36	112
Сухой газ	42	67
Сера	6	74
	31.026	35.849

По состоянию на 30 июня 2020 и 31 декабря 2019 года товарно-материальные запасы отражены по себестоимости.

8. ПРЕДОПЛАТА И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

На 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года предоплата и прочие краткосрочные активы включали:

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

<i>В тысячах долларов США</i>	30 июня 2020 года (неаудировано)	31 декабря 2019 года (аудировано)
Авансы выданные	3.195	5.357
Прочие налоги к получению	1.495	1.713
НДС к получению	1.000	2.732
Прочее	758	807
	6.448	10.609

Авансовые платежи состоят в основном из предоплаты, сделанной поставщикам услуг.

9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года торговая дебиторская задолженность была беспроцентной и выражена в долларах США, средний период её погашения составлял около 30 дней.

По состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года не имелась ни просроченная, ни обесцененная торговая дебиторская задолженность.

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах долларов США</i>	30 июня 2020 года (неаудировано)	31 декабря 2019 года (аудировано)
Текущие счета в долларах США	9.198	12.954
Текущие счета в тенге	2.911	712
Текущие счета в прочих валютах	–	45
Кассовая наличность	7	5
	12.116	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 766 тысяч долларов США в АО «Сбербанк» в Казахстане и 6.815 тысяч долларов США в АО «Халык банк» (31 декабря 2019 года: 805 тысяч долларов США в АО «Сбербанк» в Казахстане и 6.815 тысяч долларов США в АО «Халык банк»), который размещается в соответствии с требованиями прав на недропользование в отношении обязательств Товарищества по ликвидации скважин и восстановлению участка.

11. ЗАЙМЫ

По состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года займы включали:

<i>В тысячах долларов США</i>	30 июня 2020 года (неаудировано)	31 декабря 2019 года (аудировано)
Облигации, выпущенные в 2012 году, со сроком погашения в 2033 году	559.767	559.714
Облигации, выпущенные в 2014 году, со сроком погашения в 2033 году	399.422	399.372
Займы «Nostrum Oil & Gas Finance B.V.»	163.871	145.500
	1.123.060	1.104.586
Минус: суммы к погашению в течение 12 месяцев	(5.684)	(4.013)
Суммы, подлежащие погашению через 12 месяцев	1.117.376	1.100.573

Облигации 2012, 2014

13 ноября 2012 года «Zhaikmunai International B.V.» 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 Облигаций 2012 года и приняло на себя все обязательства эмитента по Облигациям 2012 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

14 февраля 2014 года «Nostrum Oil & Gas Finance B.V.» 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 и принял на себя все обязательства эмитента по Облигациям 2014 года.

17 февраля 2019 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.», косвенной дочерней компании «Nostrum Oil & Gas PLC».

2 мая 2019 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 2019 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, компания «Nostrum Oil & Gas Finance B.V.», косвенное дочернее предприятие «Nostrum Oil & Gas PLC» (далее «Эмитент 2017 года») выпустила облигации на сумму 725.000 тысяч долларов США, со сроком погашения в 2022 году ("Облигации 2022 года").

Облигации 2022 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, рассчитанную исходя из оценки кредитного риска Эмитента 2017 года. Текущая стоимость оценочной премии по гарантии дисконтируется по процентной ставке Облигаций 2022 года. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, Товарищество признало гарантийный доход в размере 515 тысяч долларов США и остаток задолженности на 30 июня 2020 года по гарантии как текущей, так и долгосрочной, составил 2.372 тысячи 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, со сроком погашения в 2025 году («Облигации 2025 года»).

Облигации 2025 года совместно и по отдельности гарантированы компаниями ТОО «Жаикмунай», «Nostrum Oil & Gas PLC», «Nostrum Oil & Gas Coöperatief U.A.» и «Nostrum Oil & Gas B.V.».

По состоянию на 16 февраля 2018 года Товарищество признало гарантийное обязательство по справедливой стоимости в размере 2.057 тысяч долларов США, которая представляет собой приведенную стоимость гарантийной премии, оцененной на основе оценки кредитного риска Эмитента 2018 года. Приведенная стоимость гарантии дисконтируется по процентной ставке Облигаций 2025 года.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, Товарищество признало гарантийный доход в сумме 132 тысячи долларов США и остаток задолженности по состоянию на 30 июня 2020 года по гарантии, как текущей, так и долгосрочной, составил 1.462 тысяч 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 2022 года.

Задолженность по займу на 30 июня 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 непогашенной номинальной суммы 120.850 тысяч долларов США и невыплаченных процентов были переданы от «Nostrum Oil & Gas B.V.» к «Nostrum Oil & Gas Finance B.V.» 11 декабря 2019 года Товарищество получило дополнительный кредит в размере 24.650

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

тысяч долларов США от «Nostrum Oil & Gas Finance B.V.» 10 июня 2020 года Товарищество получило дополнительный кредит в размере 16.700 тысяч долларов США от «Nostrum Oil & Gas Finance B.V.».

12. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года торговая кредиторская задолженность включала:

<i>В тысячах долларов США</i>	30 июня 2020 года (неаудировано)	31 декабря 2019 года (аудировано)
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в тенге	7.874	15.292
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в долларах США	2.587	9.646
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в евро	2.069	4.325
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в рублях	57	132
	12.587	29.395

13. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года прочие краткосрочные обязательства включали:

<i>В тысячах долларов США</i>	30 июня 2020 года (неаудировано)	31 декабря 2019 года (аудировано)
Начисления по обучению	11.212	11.325
Прочие начисления	6.287	7.597
Налоги к уплате, помимо корпоративного подоходного налога	2.476	4.685
Задолженность перед работниками	1.975	1.974
Начисления по соглашениям прав на недропользование	1.108	1.270
Прочие краткосрочные обязательства	728	787
	23.786	27.638

Начисления по соглашениям прав на недропользование в основном представлены расчётной суммой в отношении контрактных обязательств по соглашениям на разведку и добычу углеводородов на Ростошинском, Дарьинском и Южно-Гремячинском месторождениях.

14. ВЫРУЧКА

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 30 июня		Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2020 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)	2020 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)
Нефть и газовый конденсат	21.287	46.771	58.141	109.366
Газ и СУГ	10.973	31.969	34.495	64.821
	32.260	78.740	92.636	174.187

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 шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, составила 40,0 долларов США (шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 года: 66,2 долларов США).

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, выручка от трёх основных покупателей составила 56.476 тысяч долларов США, 24.619 тысяч долларов США и 1.594 тысячи долларов США, соответственно (шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2019: три основных покупателя: 106.378 тысяч долларов США, 47.598 тысяч долларов США и 6.383 тысяч долларов США, соответственно). Экспорт Товарищества в основном представлен поставками в порты Балтийского моря в России.

15. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В тысячах долларов США	Три месяца, закончившиеся 30 июня		Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2020 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)	2020 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)
Износ, истощение и амортизация	18.672	30.089	41.005	62.034
Услуги по ремонту и обслуживанию и прочие услуги	3.338	3.247	6.538	6.160
Заработная плата и соответствующие налоги	2.535	3.408	5.334	6.063
Управленческие услуги	851	1.540	2.171	3.176
Материалы и запасы	804	1.189	1.674	2.134
Транспортные услуги	659	401	1.256	1.038
Затраты на ремонт скважин	51	583	164	844
Платежи за загрязнение окружающей среды	26	32	55	69
Изменение в запасах	3.507	(2.014)	6.147	(1.226)
Прочее	391	189	254	(28)
	30.834	38.664	64.598	80.264

16. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

В тысячах долларов США	Три месяца, закончившиеся 30 июня		Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2020 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)	2020 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)
Заработная плата и соответствующие налоги	604	951	1.350	1.724
Управленческие услуги	362	721	783	1.264
Профессиональные услуги	111	511	427	942
Страховые сборы	64	255	334	515
Износ и амортизация	(129)	397	256	810
Услуги связи	46	73	96	150
Материалы и запасы	10	39	58	67
Командировочные расходы	4	26	35	60
Комиссии банка	13	21	29	43
Прочее	10	273	190	395
	1.095	3.267	3.558	5.970

17. РАСХОДЫ НА РЕАЛИЗАЦИЮ И ТРАНСПОРТИРОВКУ

В тысячах долларов США	Три месяца, закончившиеся 30 июня		Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2020 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)	2020 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)
Транспортные затраты	3.563	2.844	7.048	6.627
Затраты на погрузку и хранение	2.138	2.337	4.639	5.854
Маркетинговые услуги	1.117	3.013	3.445	6.184
Амортизация права пользования активов	799	1.142	1.598	2.285
Заработная плата и соответствующие налоги	254	507	556	913
Прочее	86	530	741	2.272
	7.957	10.373	18.027	24.135

18. ЗАТРАТЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 30 июня		Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2020 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)	2020 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)
Процентные расходы по займам	25.531	10.170	50.943	21.309
Финансовые затраты по обязательствам по аренде	100	833	256	1.771
Амортизация дисконта по задолженности перед Правительством Казахстана	258	258	278	305
Амортизация дисконта по обязательствам по ликвидации	42	108	78	216
	25.931	11.369	51.555	23.601

19. НАЛОГИ КРОМЕ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 30 июня		Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2020 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)	2020 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)
Роялти	1.085	2.997	3.319	6.688
Экспортная таможенная пошлина	998	2.132	2.772	3.798
Доля Правительства	238	672	727	1.492
Прочие налоги	3	5	10	9
	2.324	5.806	6.828	11.987

20. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Корпоративный подоходный налог включает:

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 30 июня		Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2020 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)	2020 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)
Расходы по отложенному подоходному налогу	(5.017)	9208	3.293	21.617
Корректировка в отношении текущего корпоративного подоходного налога за предшествующие периоды	(354)	48	(354)	48
Итого расходов по корпоративному подоходному налогу	(5.371)	9256	2.939	21.665

Корпоративный подоходный налог признается на основе расчетной годовой эффективной ставки подоходного налога, применяемой к прибыли или убытку до налогообложения за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года. Различия между критериями признания в МСФО и в соответствии с нормативными положениями о налогообложении в Казахстане приводят к временной разнице между балансовой стоимостью определенных активов и обязательств для целей финансовой отчетности и для целей подоходного налога. Налоговый эффект изменения временных разниц отражается по ставке налога 30%, применяемой к лицензии на недропользование Чинаревского месторождения.

Налоговая база Товарищества по немонетарным активам и обязательствам определяется в тенге. Поэтому любое изменение обменного курса доллара США к тенге приводит к изменению разницы между налоговой базой необоротных активов и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности.

21. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Для целей данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности сделки со связанными сторонами включают, в основном, коммерческие сделки между Товариществом и участниками и/или их дочерними организациями или ассоциированными компаниями.

Кредиторская задолженность и займы от связанных сторон на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах долларов США</i>	30 июня 2020 года (неаудировано)	31 декабря 2019 года (аудировано)
Займы		
<i>Под общим контролем:</i>		
«Nostrum Oil & Gas Finance B.V.»	162.200	145.500
Кредиторская задолженность		
<i>Со значительным влиянием над Товариществом:</i>		
<i>Под общим контролем</i>		
ЗАО «КазСтройСервис»	246	430
<i>Под общим контролем</i>		
«Nostrum Services N.V.»	615	2.441

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 и 2019 годов Товарищество, осуществило следующие сделки со связанными сторонами:

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 30 июня		Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2020 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)	2020 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)
Займы полученные				
<i>Под общим контролем:</i>				
«Nostrum Oil & Gas B.V.»	–	5.000	–	5.000
«Nostrum Oil & Gas Finance B.V.»	16.700	–	16.700	–
Проценты уплаченные				
<i>Под общим контролем:</i>				
«Nostrum Oil & Gas B.V.»	–	2.009	–	4.542
«Nostrum Oil & Gas Finance B.V.»	803	–	3.213	–
Приобретения				
<i>Со значительным влиянием над Товариществом:</i>				
ЗАО «КазСтройСервис»	–	1.302	–	6.290
Гонорар за управленческие и консультационные услуги				
<i>Под общим контролем:</i>				
«Nostrum Services N.V.»	1.482	3.402	3.582	6.739

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 30 июня 2020 года владела примерно 25,7% простых акций «Nostrum Oil & Gas PLC».

Гонорар за управленческие услуги оплачиваются в соответствии с соглашениями о технической помощи, подписанными между Товариществом, ТОО «Nostrum Services Central Asia» и «Nostrum Services N.V.», и относящиеся к оказанию геологических, геофизических, буровых, технических и прочих консультационных услуг. Вознаграждение (представлено краткосрочными вознаграждениями работников) ключевого управленческого персонала составило 636 тысяч долларов США за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года: 829 тысяч

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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.

22. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Налогообложение

Налоговое законодательство и нормативная база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами, включая мнения касательно отражения доходов, расходов и других статей в промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 1,25. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. В силу неопределенностей, связанных с казахстанской налоговой системой, итоговая сумма начисленных налогов, пеней и штрафов (если таковые будут иметься) может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящую дату и начисленную на 30 июня 2020 года. По мнению руководства, по состоянию на 30 июня 2020 года соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Товарищество в 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. Таковые затраты будут представлены как новые данные, развития и изменения соответствующего законодательства.

Вопросы охраны окружающей среды

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

Инвестиционные обязательства

На 30 июня 2020 года у Товарищества имелись инвестиционные обязательства в сумме 11.222 тысячи 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:

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Контракты на разведку и добычу углеводородов Ростошинского, Дарьинского и Южно-Гремячинского месторождений требуют выполнения ряда социальных и других обязательств.

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

- (i) инвестировать не менее 10.409 тысяч долларов США на разведку месторождения в течение периода разведки;
- (ii) создать ликвидационный фонд для покрытия обязательств Товарищества по выбытию активов.

Обязательства в соответствии с контрактом на разведку и добычу углеводородов Дарьинского месторождения (после выпуска редакции от 31 октября 2018 года) требуют от недропользователя:

- (i) финансировать не менее 19.460 тысяч долларов США на разведку месторождения в течение периода разведки;
- (ii) потратить 151 тысячу долларов США на финансирование социальной инфраструктуры;
- (iii) финансировать расходы на ликвидацию в размере 177 тысяч долларов США.

Обязательства в соответствии с контрактом на разведку и добычу углеводородов на Южно-Гремячинском месторождении (после выпуска редакции от 10 октября 2018 года) требуют от недропользователя:

- (i) инвестировать не менее 20.161 тысячи долларов США на разведку месторождения в течение периода разведки;
- (ii) потратить 148 тысяч долларов США на обучение персонала, нанятого для работы по контракту на этапе разведки;
- (iii) потратить 151 тысячу долларов США на финансирование социальной инфраструктуры;
- (iv) финансировать расходы на ликвидацию в размере 202 тысячи долларов США.

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.

23. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

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

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
<i>В тысячах долларов США</i>				
Финансовые обязательства, отражаемые по амортизируемой стоимости				
Процентные займы	(1.123.060)	(1.104.586)	(415.719)	(453.270)
Итого	(1.123.060)	(1.104.586)	(415.719)	(453.270)

Руководство считает, что балансовая стоимость финансовых активов и обязательств Товарищества, состоящих из денежных средств и их эквивалентов, краткосрочных денежных депозитов, дебиторской задолженности, кредиторской задолженности, обязательств по аренде и прочих краткосрочных обязательств, приближена к их справедливой стоимости в основном из-за краткосрочности инструментов.

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 отчетную дату и, соответственно, была классифицирована как Уровень 1 в иерархии источников справедливой стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, не было переводов финансовых инструментов Товарищества между классами в иерархии источников справедливой стоимости.

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После того как 6 мая 2020 года Nostrum объявил, что, следуя недавним объявлениям Материнской Компании относительно намерения взаимодействовать с держателями акций, Материнская Компания назначила Ротшильд энд Ко как финансового консультанта, а ООО Уайт энд Кейс - юридическим консультантом, в связи с возможной реструктуризацией 8% облигаций с правом преимущества на сумму 725 миллионов долларов США со сроком погашения в июле 2022 г. и/или 7% облигаций с правом преимущества на сумму 400 миллионов долларов США со сроком погашения в феврале 2025 г., Компания сообщила, что PJT Partners (UK) Limited была назначена финансовыми консультантами, Akin Gump Strauss Hauer & Feld - юридическими консультантами руководящего комитета держателей Облигаций.

24 июля 2020 года Группа объявила, что планирует использовать применимые льготные периоды для процентных платежей, подлежащих выплате 25 июля 2020 года и 16 августа 2020 года в отношении Облигаций. 30-дневный льготный период позволит Компании продолжить активные обсуждения с финансовыми и юридическими советниками руководящего комитета держателей Облигаций с целью заключения с держателями Облигаций соглашения о реструктуризации сроков процентных выплат, Компания и ее консультанты считают, что такое соглашение отвечает интересам всех заинтересованных сторон.