

АО «ЗА-БэстГрупп»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к Финансовой отчетности АО "ЗА-БэстГрупп"

за период с 01 января 2021 года по 31 декабря 2021 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «ЗА-БэстГрупп» (далее – «Компания») действует в форме акционерного общества в соответствии с законодательством Республики Казахстан с 2016 года.

16 ноября 2016 года Национальный банк РК произвел регистрацию выпуска объявленных простых акций Компании в количестве 1,100,322 штук номинальной стоимостью 1,000 тенге каждая, которым присвоен национальный идентификационный номер KZ1C60370018. Выпуск внесен в Государственный реестр эмиссионных ценных бумаг за номером А6037. Данные простые акции включены в официальный список АО «Казахстанская фондовая биржа» (далее – «КФБ») по второй категории. Регистратором ценных бумаг Компании является АО «Центральный депозитарий ценных бумаг».

По состоянию на 31 декабря 2021 года единственным участником Компании являлась компания с ограниченной ответственностью «Eragon Petroleum FZE» (Эрагон Петролеум ФЗЕ.), ОАЭ (далее – «Участник»). Конечной контролирующей стороной является г-н Оразиман К.Р., гражданин Республики Казахстан.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Карасай батыра 152/1.

По состоянию на 31 декабря 2021 года, численность работников Компании составила 2 человека.

Основная деятельность Компании

Основной деятельностью Компании является добыча нефти и газа, производство и продажа нефтяных ресурсов и другого углеводородного сырья, строительство и эксплуатация скважин, разведка и разработка геологических исследований.

Компания осуществляет свою деятельность в соответствии с Контрактом на недропользование №2201, заключенным между Министерством энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан (далее – «МЭМР») и Компанией от 29 ноября 2006 года на разведку нефти и газа на площади блоков XXXV-9-B (частично), С (частично), F (частично); 10-A (частично), В (частично), С (частично), D (частично), E (частично), F (частично) и XXXVI – 9-C (частично); 10-A (частично), В (частично), С (частично) в Мангистауской области Республики Казахстан (далее – «Контракт») с 2006 года по 2034 год.

Право недропользования Компания приобрела у ТОО «ТасМайРисорсиз» в 2011 году. Дополнением №3 от 18 июля 2011 года к Контракту право недропользования на контрактной территории, находящейся в Мангистауской области, было передано от ТОО «ТасМайРисорсиз» в пользу Компании с принятием обязательств по исполнению рабочей программы. Дополнение №4 было подписано 15 мая 2013 года, рабочая программа утверждена за период с 01 июля 2012 года до 01 июля 2014 года.

26 декабря 2014 года между Компанией и Компетентным органом было заключено Дополнение №5 к Контракту, согласно которому изменен срок периода разведки для оценки до 1 июля 2016 года. Рабочая программа Дополнения №5 предусматривала выполнение контрактных обязательств с 1 июля 2014 года по 1 июля 2016 года, включала финансовые обязательства в размере 11,806 тысяч долларов США, в том числе 9,393 тыс. долларов США - затраты на разведку.

18 октября 2016 года Компетентным органом утверждено «Дополнение к проекту оценочных работ» на два года сроком до 1 июля 2018 года. С Акиматом Мангистауской области в апреле 2017 года согласованы отчисления на социально-экономическое развитие региона в размере 80,0 тыс. долларов США на продлеваемый период разведки и оценки. 18 октября 2017 года по просьбе руководства Компании с Акиматом Мангистауской области были согласованы и снижены размеры выплат на социально-экономическое развитие региона до 5,000 тыс. тенге на каждый год продлеваемого периода разведки для оценки. Экспертная комиссия Компетентного органа согласовала данный размер выплат 27 октября 2017 года. Также были заключены Дополнения №6 и №7.

20 января 2020 года Компания заключила Дополнение №8 с Министерством энергетики РК, по условиям которого стороны согласовали графики погашения штрафов и задолженности за 2013, 2015-2018 годы в сумме 382,422 тыс. тенге и 2.5 млн. долларов США в срок до 1 июля 2020 года. При этом, в случае несоблюдения утвержденного графика по оплате штрафов и задолженностей, Министерство энергетики РК в праве расторгнуть контракт в одностороннем порядке.

1 июля 2020 года Контракт прекратил свое действие в связи с истечением срока действия. На данный момент Компанией предпринимаются меры по продлению срока действия Контракта на период оценки. Руководство Компании считает, что Компания сможет продлить Контракт. На дату данной финансовой отчетности Компания не смогла продлить срок действия контракта

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы подготовки

Финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной стоимости. Финансовая отчетность Компании представлена в казахстанских тенге (далее – «тенге»). Все значения в данной финансовой отчетности округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев.

Принцип непрерывности деятельности

За период, закончившийся 31 декабря 2021 года, Компания понесла совокупный убыток в размере 63,097 тыс. тенге, по состоянию на 31 декабря 2021 года накопленный убыток составил 851,955 тыс. тенге. Эти условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может обусловить значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность.

Финансирование текущей деятельности Компании осуществляется единственным участником Eragon Petroleum FZE. У руководства или у участника Компании нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности.

Принцип начисления

Данная финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления предполагает признание результатов хозяйственных операций, а также событий по факту их совершения, независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся.

Признание элементов финансовой отчетности

Классификация активов и обязательств на текущие/долгосрочные

В отчете о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на текущие/долгосрочные. Актив является текущим, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
 - он удерживается главным образом для целей торговли;
 - его предполагается реализовать в пределах двенадцати месяцев после окончания отчетного периода;
- или
- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является текущим, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается преимущественно для целей торговли;
- оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или

- у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

Пересчет иностранной валюты

Функциональной валютой Компании является казахстанский тенге, который, являясь национальной валютой Республики Казахстан, наилучшим образом отражает экономическую сущность большинства проводимых Компанией операций.

Казахстанский тенге является также валютой представления данных настоящей финансовой отчетности. Все данные финансовой отчетности округлены с точностью до целых тысяч тенге.

Средневзвешенные обменные курсы, сложившиеся на Казахстанской Фондовой Бирже (далее – «КФБ») используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан.

Активы по разведке и оценке

На стадии геологической и геофизической разведки, затраты относятся на расходы соответствующего отчетного периода. Как только юридическое право на разведку было приобретено, затраты, непосредственно связанные с разведочной скважиной и месторождением, капитализируются как активы по разведке и оценке до завершения бурения скважины и оценки результатов. Эти затраты включают вознаграждение работникам, используемые материалы и топливо, затраты на буровое оборудование и платежи подрядчикам.

Если извлекаемые углеводороды обнаружены и, по итогам дальнейшей оценочной деятельности, которая может включать бурение дополнительных скважин, вероятно, что запасы будут подлежать коммерческой разработке, затраты и далее отражаются как активы по разведке и оценке.

Следующие затраты могут быть включены в первоначальную оценку активов, связанных с разведкой и оценкой (представленный перечень не является исчерпывающим):

- приобретение прав на проведение разведочных работ;
- топографические, геологические, геохимические и геофизические исследования;
- поисково-разведочное бурение;
- прокладка канав;
- отбор проб и образцов; и
- деятельность, относящаяся к оценке технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых.

Затраты, относящиеся к разработке запасов полезных ископаемых, не признаются в качестве активов, связанных с разведкой и оценкой.

Активы, связанные с разведкой и оценкой, нельзя продолжать классифицировать в качестве таковых после того, как стали очевидными техническая осуществимость и коммерческая целесообразность добычи полезных ископаемых. Перед реклассификацией в нефтегазовые активы Компания проверяет активы, связанные с разведкой и оценкой, на обесценение и признает убыток от обесценения, если таковой возникает.

Обесценение активов по разведке и оценке

Компания проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости активов по разведке и оценке (далее – «долгосрочные активы») на каждую отчетную дату. В случае обнаружения таких признаков, рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего долгосрочного актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию или стоимости использования. При оценке стоимости использования ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая, по мнению руководства, отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие данному активу.

При учете обесценения Компания учитывает обесценения по методу полной стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2021 года руководство Компании полагает, что нет признаков обесценения стоимости активов по разведке и оценке.

Налог на добавленную стоимость (далее – «НДС») к возмещению

НДС к возмещению относится к приобретениям и подлежит возврату посредством зачета против суммы задолженности по НДС, относящегося к продажам, по мере оплаты приобретений.

Авансы выданные

Авансы поставщикам отражаются в финансовой отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва по сомнительным долгам. Авансы классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ним, превышает один год, или если авансы относятся к активам, которые будут отражены в учете как долгосрочные при первоначальном признании. Сумма авансов за приобретение активов включается в их балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этими активами и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ними, будут получены Компанией. Авансы закрываются при получении товаров или услуг, относящихся к ним. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам, не будут получены, балансовая стоимость авансов подлежит уменьшению, и соответствующий резерв отражается в прибылях или убытках за год.

Признание доходов и расходов

Компания, при признании выручки, осуществляет следующие шаги:

- Идентификация договора с потребителем;
- Идентификация обязательства, подлежащего исполнению в рамках договора;
- Определение цены сделки;
- Распределение цены сделки между обязанностями, подлежащими исполнению;
- Признание выручки в момент (или по мере) исполнения обязанности, подлежащей исполнению.

Выручка признается либо в определенный момент времени когда (или как) Компания выполняет обязательства по исполнению, передавая обещанные товары своим клиентам.

Доходы оцениваются по справедливой стоимости полученных или подлежащих получению средств. Когда справедливая стоимость полученного возмещения не может быть достоверно оценена, доход оценивается по справедливой стоимости переданных товаров и оказанных услуг.

Расходы

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда денежные средств были выплачены, и отражаются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

3. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ

Движение активов по разведке и оценке за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 годов, представлено следующим образом:

| В тыс. тенге | Затраты по разведке | Затраты на приобретение права недропользования | Ликвидационный фонд | Социальный фонд | Обучение персонала | Итого |
|-------------------------|---------------------|--|---------------------|-----------------|--------------------|-----------|
| На 31 декабря 2020 года | 1,654,318 | 74,000 | 55,493 | 583,981 | 108,379 | 2,476,170 |
| Поступления | - | - | - | - | - | - |
| На 31 декабря 2021 года | 1,654,318 | 74,000 | 55,493 | 583,981 | 108,379 | 2,476,170 |

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 годов денежные средства представлены следующим образом:

| В тыс. тенге | 31 декабря 2021 года | 31 декабря 2020 года |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Денежные средства в кассе в тенге | 3 | 3 |
| Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге | 906 | 590 |
| | 909 | 593 |

5. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 годов уставный капитал представлен следующим образом:

| В тыс. тенге | 31 декабря 2021 года | | 31 декабря 2020 года | |
|---|----------------------|-------------|----------------------|------|
| | Сумма | Доля | Сумма | Доля |
| Eragon Petroleum FZE (Эрагон Петролеум ФЗИ) | 1,100,322 | 100% | 1,100,322 | 100% |
| | 1,100,322 | 100% | 1,100,322 | 100% |

По состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 годов акционерный капитал представлен простыми объявленными и размещенными акциями в количестве 1,100,322 штук номинальной стоимостью 1,000 тенге, которые с февраля 2017 года включены в официальный список КФБ по второй категории.

Расчет убытка на одну простую акцию произведен следующим образом:

| В тыс. тенге | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|--|------------------|------------|
| Итого совокупный убыток за период | (63,097) | (160,634) |
| Средневзвешенное количество простых акций, находящиеся в обращении, штук | 1,100,322 | 1,100,322 |
| Базовый и разводненный убыток на акцию, в тенге | (57.34) | (145.99) |

Ниже представлена балансовая стоимость одной просто акции Компании, рассчитанная в соответствии с требованиями КФБ:

| В тыс. тенге | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|--|--------------------|-------------|
| Итого активы | 2,668,447 | 2,668,124 |
| Итого обязательства | (2,334,980) | (2,271,560) |
| Чистые активы | 333,467 | 396,564 |
| Количество размещенных простых акций, штук | 1,100,322 | 1,100,322 |
| Балансовая стоимость простой акции, в тенге | 303.06 | 360.41 |

Прочие резервы

Доход от первоначального признания беспроцентных займов, полученных от акционеров в 2015–2018 годах, был признан как прочие резервы. По состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 года размер прочего резерва составил 85,101 тыс. тенге.

6. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 годов займы полученные представлены следующим образом:

| В тыс. тенге | Прим. | Ставка процента | Валюта | Срок погашения | 31 декабря 2021 года | 31 декабря 2020 года |
|-----------------------------|-------|-----------------|------------|---------------------|-------------------------|-------------------------|
| Долгосрочная часть: | | | | | | |
| Eragon Petroleum FZE | 13 | 7% | Доллар США | 31.12.2024 | 340,271 | 310,641 |
| | | | | | 340,271 | 310,641 |
| Краткосрочная часть: | | | | | | |
| TOO «BNG LTD» | 13 | Беспроцентный | Тенге | 31.12.2021 | 317,443 | 317,443 |
| TOO «BNG LTD» | 13 | Беспроцентный | Тенге | До востребования | 64,000 | 64,000 |
| Caspian Sunrise PLC | 13 | LIBOR +7% | Доллар США | 31.12.2021 | 33,451 | 22,483 |
| TOO «КС Caspian Explorer» | 13 | Беспроцентный | Тенге | 31.12.2021 | 8,500 | 8,500 |
| Оразиман Куат Рафикулы | 13 | Беспроцентный | Тенге | До востребования | - | 5,050 |
| Eragon Petroleum FZE | 13 | LIBOR +5% | Доллар США | 31.12.2021 | 4,888 | 4,534 |
| TOO «BNG LTD» | 13 | Беспроцентный | Тенге | До востребования | 2,500 | 2,500 |
| TOO «BNG LTD» | 13 | Беспроцентный | Тенге | До востребования | 900 | 900 |
| | | | | | 431,682 | 425,410 |
| Итого | | | | | 771,953 | 736,051 |

В ходе своей деятельности Компания получает необеспеченные процентные и беспроцентные займы от акционеров и прочих связанных сторон.

7. КОНТРАКТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 годов, движение в контрактных обязательствах представлено следующим образом:

| В тыс. тенге | Плата за обучение казахстанского персонала | Социальная программа Мангистау | Социальная программа Астана | Ликвидационный фонд | Итого |
|--------------------------------------|--|--------------------------------|-----------------------------|---------------------|------------------|
| На 31 декабря 2020 года | 17,253 | 714,940 | 422,120 | 57,389 | 1,211,702 |
| Оплачено | - | - | - | - | - |
| (Доходы)/Расходы по курсовой разнице | 1,532 | 16,635 | 11,090 | - | 29,257 |
| На 31 декабря 2021 года | 18,785 | 731,575 | 433,210 | 57,389 | 1,240,959 |

| Классифицировано в отчете о финансовом положении: | 31 декабря 2021 года | 31 декабря 2020 года |
|---|----------------------|----------------------|
| Долгосрочные обязательства | - | - |
| Текущие обязательства | 1,240,959 | 1,211,702 |
| | 1,240,959 | 1,211,702 |

По состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 годов контрактные обязательства, за исключением ликвидационного фонда, выражены в долларах США.

8. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2021 года прочие текущие обязательства представлены следующим образом:

| В тыс. тенге | 31 декабря 2021 года | 31 декабря 2020 года |
|---|----------------------|----------------------|
| Оценочное обязательство по штрафам за невыполнение контрактных обязательств | 318,991 | 318,990 |
| Задолженность по налогам и платежам | 1,646 | 1,637 |
| Прочие текущие обязательства | 1,017 | 1,028 |
| Начисления по отпускам работников | 296 | 211 |
| | 321,950 | 321,866 |

9. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 31 марта 2020 годов, общие и административные расходы представлены следующим образом:

| В тыс. тенге | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|-------------------------------------|--------------|---------------|
| Штрафы и пени | - | 10,263 |
| Заработная плата и связанные налоги | 1,192 | 1,316 |
| Профессиональные услуги | - | 1,300 |
| Банковские услуги | 107 | 200 |
| Прочие | 778 | 880 |
| | 2,077 | 13,959 |

10. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают учредителей, стороны, находящиеся под общим контролем, ключевой управленческий персонал Компании, а также организации, в которых значительная доля участия прямо или косвенно принадлежит ключевому управленческому персоналу и/или учредителям Компании.

Положения и условия сделок со связанными сторонами

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись на рыночных условиях. непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, являются процентными и беспроцентными, и расчеты производятся в денежной форме. Такая оценка осуществляется каждый финансовый год посредством проверки финансового положения связанной стороны и рынка, на котором осуществляется ее деятельность.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал состоит из 2 человек на 31 декабря 2021 года (2020 год: 2 человека). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, составляет 292 тыс. тенге за 2020 год. (2020 год: 1,205 тыс. тенге). Вознаграждение ключевому персоналу включает заработную плату и иные краткосрочные выплаты, включая соответствующие налоги.

11. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

Экономика Республики Казахстан продолжает проявлять особенности, присущие развивающимся странам. В числе прочих, к таким характерным особенностям относятся отсутствие свободно конвертируемой национальной валюты за пределами страны и низкий уровень ликвидности долговых и долевого ценных бумаг на рынках.

Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также развития правовой, регуляторной и политической систем, которые находятся вне сферы контроля Компании.

Договорные обязательства

Компания имела следующие обязательства согласно Контракту на недропользование:

- Компания обязуется перечислить 1,350,000 долларов США и 137,224 тыс. тенге на социальные программы Мангистауской области (ежегодный платеж с 2017 года – 5,000 тыс. тенге) в период разведки; в период добычи 2,000 тыс. долларов США в год.
- Компания обязуется перечислить 1,000,000 долларов США на развитие города Нур-Султан.
- Ежегодно в период разведки и добычи финансировать обучение, повышение квалификации и переподготовку казахстанских кадров, задействованных при исполнении Контракта, либо на обучение граждан по специальностям, перечень которых согласован с Компетентным органом, в размере не менее 1% объема инвестиции в отчетном году.
- Производить отчисления в ликвидационный фонд в размере 1% от ежегодных капиталовложений. Отчисления производить на специальный депозитный счет в любом банке на территории Республики Казахстан.

В соответствии с дополнениями к Контракту, Компания несет ответственность в виде уплаты штрафа за невыполнение следующих обязательств в рамках Контракта:

- По казахстанскому содержанию в товарах, работах, услугах;
- По казахстанскому содержанию в кадрах;
- По иным финансовым обязательствам (за исключением налоговых);
- По оплате таможенных платежей

20 января 2020 года Компания заключила Дополнение №8 к Контракту с Министерством энергетики РК, по которому стороны согласовали график погашения штрафов и задолженностей за 2013, 2015-2018 годы, в сумме 382,422 тыс. тенге и 2.5 млн. долларов США в срок до 1 июля 2020 года. В случае несоблюдения утвержденного графика по оплате штрафов и задолженностей, Министерство энергетики РК вправе расторгнуть Контракт.

В мае 2020 года Компания направила в Министерство энергетики РК проект Дополнения №9 к Контракту в связи с запросом Компании перенести даты оплаты по предыдущему графику на 1 и 2 кварталы 2021 года.

В октябре 2020 года Министерство энергетики РК сообщило о том, что Компания не уплатила суммы за 3 квартал 2020 года, предусмотренных графиком, в связи с этим возвращает проект Дополнения №9 без рассмотрения, до предоставления подтверждения об оплате задолженностей согласно графику. 1 июля 2020 года Контракт прекратил свое действие в связи с истечением срока действия. На данный момент Компанией предпринимаются меры по продлению срока действия Контракта на период оценки. Руководство Компании считает, что Компания сможет продлить Контракт.

Налогообложение

Компания считает, что она уплатила или начислила все применимые налоги. В неопределенных случаях Компания начисляла налоговые обязательства на основании оценок руководства. Начисление условных обязательств в отчетном периоде, в котором есть возможность дополнительных затрат, размер которых может быть определен с достаточной степенью точности, допускается политикой Компании.

Потенциальная сумма налогов, штрафов и пени может превышать сумму, отнесенную на дату и начисленную по состоянию на 31 декабря 2021 года, из-за неопределенностей, связанных с налоговой системой Казахстана. Несмотря на возможность наложения таких сумм и их потенциально существенный характер, руководство Компании полагает, что оно либо неосуществимо, либо не поддается разумному определению, либо и то, и другое одновременно.

Развитие политической ситуации в Казахстане может повлиять на деятельность и финансовое положение Компании, в том числе на применение существующего и будущего законодательства и нормативных актов в области налогообложения. Компания не считает, что эти непредвиденные расходы являются более существенными в отношении своей деятельности, чем аналогичные предприятия в Казахстане

Руководство полагает, что по состоянию на 31 декабря 2021 года его толкование соответствующего законодательства является целесообразным, и существует вероятность сохранения налоговых позиций Компании.

Охрана окружающей среды

Применение природоохранного законодательства в Республике Казахстан развивается, и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно обеспечения его соблюдения непрерывно пересматривается. Компания проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. По мере выявления обязательств они немедленно отражаются в финансовой отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной точностью, хотя и могут оказаться существенными.

Руководство Компании считает, что в условиях существующей системы контроля за соблюдением действующего природоохранного законодательства, Компания не имеет значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

Судебные процессы и иски

В ходе обычной хозяйственной деятельности Компания может быть объектом различных судебных процессов и исков. Компания оценивает вероятность возникновения значительных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в финансовой отчетности только тогда, когда вероятно, что потребуются отток ресурсов для урегулирования обязательств, и сумма обязательства может быть измерена с достаточной надежностью.

Страхование

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. Между тем, Компания имеет все виды страхового покрытия в отношении проводимых нефтяных операций по бурению и капитальному ремонту скважин, а также по гражданско-правовой ответственности перед третьими лицами. Руководство Компании полагает, что на 31 декабря 2021 года программа страхования Компании соответствует основным положениям Контракта на недропользование и действующего законодательства.

12. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Договоры инвестиционного характера

По состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 годов Компания не имеет договоров инвестиционного характера, кроме Контракта.

Долгосрочные договоры аренды

По состоянию на 31 декабря 2021 года Компания не имеет нерасторжимых долгосрочных договоров аренды.

Цели управления финансовыми рисками и политики

Компания подвержена различным рискам, связанным с финансовыми инструментами. Финансовые активы и обязательства разделены по категориям, согласно учетной политике Компании. Основные финансовые инструменты Компании включают денежные средства, займы, полученные от связанных сторон, дебиторскую и кредиторскую задолженность. Основные риски, связанные с финансовыми инструментами Компании: риск, связанный с колебаниями процентных ставок и обменных курсов. Компания также управляет риском ликвидности, возникающим в связи с финансовыми обязательствами.

Управление рисками Компании координируется руководством Компании в тесном взаимодействии с учредителями и сфокусировано на обеспечении Компании краткосрочными и среднесрочными денежными потоками для минимизации подверженности волатильности финансовых рынков. Компания не вовлечена в торговые операции с финансовыми инструментами для спекулятивных целей. Наиболее существенные финансовые риски, которым подвержена Компания, представлены ниже.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Компания проводит некоторые операции, выраженные в иностранной валюте. В связи с этим возникает риск изменений в курсах валют.

13. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

Капитал включает в себя уставный капитал и накопленный убыток. Основной целью Компании в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и адекватного уровня капитала для ведения деятельности Компании и максимизации прибыли владельцев.

Компания управляет своим капиталом, для того чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывности деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала. По сравнению с прошлым годом, общая стратегия Компания осталась неизменной.

Руководство Компании каждые полгода осуществляет анализ структуры капитала. Как часть этого анализа руководство рассматривает стоимость капитала и риски, связанные с каждым классом капитала.

14. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменян между осведомленными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуаций с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. Так как для большинства инструментов Компании отсутствуют существенные доступные рыночные механизмы для определения справедливой стоимости, при оценке справедливой стоимости используются допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструментам.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке займов для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Примененные нормы дисконтирования зависят от кредитного риска со стороны контрагента.

Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, по которым рыночные котировки отсутствуют, основывается на дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения.

15. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

На дату выпуска финансовой отчетности существенные события после отчетной даты, требующие раскрытия отсутствуют.

Президент

Главный бухгалтер



Бимуратов Б.Ш.

Эленова Ж.Л.