

АО «ЗА-БэстГрупп»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к Финансовой отчетности АО "ЗА-БэстГрупп"

за период с 01 января 2018 года по 30 июня 2018 года

1 Общая информация

АО «ЗА-БэстГрупп» (далее по тексту – «Компания») было перерегистрировано 25 марта 2011 года Департаментом юстиции г.Алматы под номером 96909-1910-ТОО, дата первичной государственной регистрации – 19 марта 2009 года.

20 апреля 2016 года единственным участником было принято решение об увеличении уставного капитала ТОО «ЗА-БэстГрупп» и утверждения его в размере 2 269 451 450 тенге, произведена регистрация дополнений в уставе в уполномоченных органах.

Решением единственного участника Оразиман Р.С. от 26 августа 2016 года ТОО «ЗА-БэстГрупп» было преобразовано из организационно-правовой формы ТОО (товарищество с ограниченной ответственностью) в АО (акционерное общество).

07 октября 2016 года Управлением Юстиции г.Алматы Министерства Юстиции РК зарегистрирован Устав АО «ЗА-БэстГрупп» (далее по тексту – «Компания»).

16 ноября 2016 года Национальный банк РК произвел государственную 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 номер А6037.

02 февраля 2017 года решением Листинговой комиссии АО «Казахстанская Фондовая биржа» данные простые акции включены в официальный список АО «Казахстанская Фондовая биржа» по второй категории.

Регистратором ценных бумаг Компании является АО «Единый регистратор ценных бумаг».

Головной офис расположен по адресу: Республика Казахстан, Алматы, ул. Карасай батыра, 152/140, 5 этаж.

Основным видом деятельности Компании являются нефтегазовые операции согласно Контракту на недропользование № 2201 от 29.11.2006 года (далее – «Контракт»), включая разведку и разработку нефтегазовых месторождений, добычу нефти и газа, хранение, транспортировку, реализацию и продажу нефти, газа и нефтегазовых продуктов.

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.

Компанией 26 декабря 2014 года с Компетентным органом было заключено Дополнение №5 к Контракту, согласно которому изменен срок периода разведки для оценки – до 01 июля 2016 года. Рабочая программа Дополнения № 5 предусматривает выполнение контрактных обязательств с 01 июля 2014 года по 01 июля 2016 года, включает финансовые обязательства в размере 11,806 тысяч долларов США, в том числе 9,393 тысяч долларов США – затраты на разведку.

25 апреля 2018 года Компанией с Компетентным органом было заключено Дополнение №6 к Контракту, согласно которому изменен срок периода разведки для оценки – до 01 июля 2018 года, за счет сокращения периода добычи. Рабочая программа Дополнения № 6 предусматривает выполнение контрактных обязательств с 01 июля 2016 года по 01 июля 2018.

2 Основа подготовки

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой

отчетности (Совет по МСФО). Финансовая отчетность была подготовлена исходя из принципа учёта по первоначальной стоимости за исключением определенных финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости, как указано в учетной политике (Примечание 3). Настоящая финансовая отчетность представлена в тенге, и все значения округлены до тысячи, если не указано иное.

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

3 Актив по разведке и оценке

	по состоянию на 30 июня 2018 года	по состоянию на 31 декабря 2017 года
Затраты по разведке	1 638 216	1 638 216
Затраты на приобретение права недропользования	74 000	74 000
Ликвидационный фонд	42 927	42 927
Социальный фонд	564 481	564 481
Плата за обучение казахстанского персонала	94 449	94 449
	2 414 073	2 414 073

Изменения актива по разведке и оценке произошли в основном за счет текущих расходов на месторождении (профилактическое обслуживание объектов).

4 Основные средства

Балансовая стоимость на 01.01.2013	398
Поступление	33
Амортизация	(168)
Балансовая стоимость на 31.12.2014	263
Поступление	197
Амортизация	(179)
Балансовая стоимость на 31.12.2015	281
Поступление	-
Амортизация	(152)
Балансовая стоимость на 31.12.2016	129
Поступление	-
Амортизация	(105)
Балансовая стоимость на 31.12.2017	24
Поступление	-
Амортизация	(7)
Балансовая стоимость на 30.06.2018	17

5 Прочие активы

Прочие краткосрочные активы представлены следующим образом:

	по состоянию на 30 июня 2018 года	по состоянию на 31 декабря 2017 года
НДС к возмещению	189 748	189 618
Авансы, выданные на приобретение активов по разведке и оценке	-	-
Авансы, выданные связанным сторонам на приобретение активов по разведке и оценке	1 364	1 334
	191 112	190 952

	по состоянию на 30 июня 2018 года	по состоянию на 31 декабря 2017 года
Запасы	326	326
	326	326

6 Денежные средства

	по состоянию на 30 июня 2018 года	по состоянию на 31 декабря 2017 года
Денежные средства в банке в национальной валюте	3 177	34 432
Денежные средства в кассе в национальной валюте	1 087	56
	4 264	34 488

7 Собственный капитал

(а) Уставный капитал

В апреле 2016 года единственным участником было принято решение о реорганизации Компании в виде преобразования из организационно-правовой формы товарищества с ограниченной ответственностью в акционерное общество.

20 апреля 2016 года единственным участником было принято решение об увеличении уставного капитала Компании и утверждения его в размере 2 269 451 450 тенге, а также регистрации дополнений в уставе в уполномоченных органах. Объявленный уставный капитал Компании оплачен полностью.

Компания провела реорганизацию из ТОО, и выпустила и разместила на Казахстанской фондовой бирже простые акции в количестве 1 100 322 штук по цене 1 000 тенге за акцию, принадлежащие единственному акционеру Оразиман Рафику Сафаулы.

2 февраля акции включены в официальный список Казахстанской фондовой биржи.

В результате торгов произведенных в феврале и марте 2017 года акции приобретены 2 физическими лицами Сагдиева Р.М. - 366 774 штуки Сатылганов К.А. - 366 774 штуки.

Таким образом акционеры АО - 3 человека.

	по состоянию на 30 июня 2018 года		по состоянию на 31 декабря 2017 года	
	Сумма	% доли	Сумма	% доли
Оразиман Р.С.	366 774	33,33%	366 774	33,33%
Сагдиева Р.М.	366 774	33,33%	366 774	33,33%
Сатылганов К.А.	366 774	33,33%	366 774	33,33%
	1 100 322	100%	1 100 322	100%

(b) Прочие резервы

Доход от первоначального признания беспроцентных займов, полученных от связанной стороны участника, ранее был признан как прочие резервы капитала.

Займы

(a) Краткосрочные займы

	Срок погашения	по состоянию на 30 июня 2018 года	по состоянию на 31 декабря 2017 года
ТОО КазСмартЭнерКон	2018	317 443	381 443
Сейткулов М.И.	2018		3 319
		317 443	384 762

(b) Долгосрочные займы

	Срок погашения	по состоянию на 30 июня 2018 года	по состоянию на 31 декабря 2017 года
Оразиман К. Р.	2021-2022	39 939	22 389
Сатылганов К.А.	2021-2022	40 391	22 841
Сагдиева Р.М.	2021-2022	91 248	27 248
Vertom International N.V.	2020	4 936	4 937
Оразиман Р.С	2021	6 335	6 335
		182 849	83 750

За годы, закончившиеся 31 декабря, займы деноминированы в национальной валюте.

Краткосрочные и долгосрочные займы представляют собой необеспеченные беспроцентные займы, полученные от связанной стороны участника и прочих связанных сторон.

Беспроцентные займы при первоначальном признании отражаются по справедливой стоимости, в дальнейшем учитываются по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки. Справедливая стоимость данных займов была определена на дату получения. В качестве эффективной годовой ставки были использованы ставки по краткосрочным и долгосрочным займам, выдаваемым в национальной валюте небанковским организациям в течение 2017 года – 13,4%-15,3% (в 2016: 11,0%-13,5%), данные ставки опубликованы в статистическом бюллетене Национального Банка Республики Казахстан за 2017 и 2016 годы.

Займы, которые в соответствии с условиями договоров подлежат погашению по требованию заимодателей, классифицируются как краткосрочные.

Доход от признания справедливой стоимости беспроцентных займов, полученных от прочих связанных сторон, признан в составе дохода по финансированию; амортизация дисконта по данным займам за год составила, признана в составе расходов по финансированию в отчете о совокупном убытке.

8 Прибыль на акцию

Акционерный капитал Общества составлял 1 100 322 штук простых акций, номинальной стоимостью 1 000 тенге каждая на сумму 1 100 322 000 тенге. Привилегированные акции Обществом не выпускались. Дополнительная эмиссия за отчетный квартал не объявлялась. Соответственно разводненная прибыль на акцию на отчетный период не рассчитывается.

Балансовая стоимость акции рассчитана на основе Приложения №6 к Листинговым Правилам.

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$$BVCS = NAV / NOCS, \text{ где}$$

BVCS – балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;

NAV – чистые активы для простых акций на дату расчета;

NOCS – количество простых акций на дату расчета.

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$$NAV = (TA - IA) - TL - PS, \text{ где}$$

TA – активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

IA – нематериальные активы в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

TL – обязательства в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

PS – сальдо счета "уставный капитал, привилегированные акции" в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета.

Балансовая стоимость одной простой акции составляет 687 тенге

	30.06.2018	31.12.2017
Итого активы	2 608 678	2 638 648
Итого обязательства	(1 852 835)	(1 854 888)
Чистые активы	755 843	783 760
Количество размещенных простых акций, штук	1 100 322	1 100 322
Балансовая стоимость простой акции, тенге	687	712

9 Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

	по состоянию на 30 июня 2018 года
Плата за обучение казахстанского персонала	26 126
Социальная программа Мангистау	591 983
Социальная программа Астаны	341 310
Обязательства по ликвидационному фонду	44 823
Задолженность поставщикам	3 600
Итого краткосрочные обязательства	1 007 842

10 Административные расходы

	по состоянию на 30 июня 2018 года	по состоянию на 30 июня 2017 года
Расходы по зарплате	(322)	(7 034)
Налоги	(37)	(709)
Консультационные услуги	(1 000)	(2 800)
Услуги банка	(362)	(104)
Командировочные расходы	(59)	(54)
Расходы по аренде офиса	(15)	
Штрафы по контрагентам	(1 402)	
Прочие расходы	(268)	(1 074)
Списание резерва на неиспользованный отпуск		
	<u>(3 465)</u>	<u>(11 775)</u>

Президент



Сейткулов М.И.

Заместитель главного бухгалтера

Эленова Ж.Л.