

АО «ЗА-БэстГрупп»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к Финансовой отчетности АО "ЗА-БэстГрупп"
за период с 01 января 2021 года по 30 сентября 2021 года

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 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 30 сентября 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 30 сентября 2021 года, численность работников Компании составила 2 человека.

Основная деятельность Компании

Основной деятельностью Компании является разведка и 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» или «Компетентный орган») 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.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основная деятельность Компании (продолжение)

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 тыс. долларов США на продлеваемый период разведки и оценки. 18 октября 2017 года по просьбе руководства Компании с Акиматом Магистауской 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. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Стандарты и интерпретации, принятые в текущем году

Компания приняла в течение отчетного года следующие новые и пересмотренные стандарты, вступившие в силу 1 января 2020 года:

- Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Определение бизнеса»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 – «Реформа базовой процентной ставки»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 – «Определение существенности»;
- «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные 29 марта 2018 г.;
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19».

2. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Стандарты и интерпретации, принятые в текущем году (продолжение)

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 Компании, но могут быть применимы в будущем, если Компания проведет сделку по объединению бизнесов.

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 Компании, поскольку у нее 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 Компании, 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. Данный документ окажет влияние на организации, которые разрабатывают свою учетную политику в соответствии с положениями Концептуальных основ.

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

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 Компании.

2. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Стандарты и интерпретации, принятые в текущем году (продолжение)

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

8 мая 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19.

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

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 любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Данная поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июня 2020 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Компании.

Новые и пересмотренные МСФО - выпущенные, но еще не вступившие в силу

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. Компания намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»
- Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»
- Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»
- Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности
- Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств
- Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или 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 понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательства не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

2. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Новые и пересмотренные МСФО - выпущенные, но еще не вступившие в силу (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» (продолжение)

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Компания анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств.

Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»

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 организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Компанию.

Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать 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 затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Компания будет применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.

Руководство считает, что МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы», МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности, МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств, МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости не применимы к Компании.

3. 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.

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Принцип непрерывности деятельности

За период, закончившийся 30 сентября 2021 года, Компания понесла совокупный убыток в размере 35,206 тыс. тенге и отток денежных средств от операционной деятельности составил 8,455 тыс. тенге, по состоянию на 30 сентября 2021 года накопленный убыток составил 824,065 тыс. тенге. Как указано в Примечании 1, у Компании закончился срок действия Контракта по основной деятельности. Компания находится в процессе переговоров с компетентным органом о продлении действия Контракта. Руководство Компании считает, что Контракт будет продлен. На дату данной отчетности переговоры не были завершены. 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. Руководство Компании ожидает получить продление срока действия Контракта у Уполномоченного органа.

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 12 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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.

Валютные обменные курсы КФБ, использованные Компанией при составлении финансовой отчетности, являются следующими:

	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Доллар США	425.67	420.91
Евро	496.42	516.79
Российский рубль	5.85	5.62

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.

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Активы по разведке и оценке (продолжение)

Право на разведку полезных ископаемых

Права на разведку полезных ископаемых признаются как актив на момент приобретения по справедливой стоимости и включаются в состав активов по разведке и оценке. Обзор на предмет обесценения проводится, когда факты и обстоятельства предполагают, что балансовая стоимость активов по разведке и оценке может превышать их возмещаемую стоимость. Если принимается решение о переходе к коммерческой разработке в отношении конкретной контрактной территории, соответствующий разведочный и оценочный актив тестируется на предмет обесценения, после чего остаток переводится в состав нефтегазовых активов.

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.

Если возмещаемая стоимость актива оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива уменьшается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу отражаются в прибылях и убытках. В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения сразу же отражается в прибылях или убытках.

При учете обесценения Компания учитывает обесценения по методу полной стоимости.

По состоянию на 30 сентября 2021 годов 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.

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 средства были выплачены, и отражаются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Резервы

Резервы отражаются в учете при наличии у Компании текущих обязательств (юридических или вытекающих из практики), возникших в результате прошлых событий, которые будут необходимо погасить, причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности. Когда Компания ожидает, что некоторые или все резервы будут возмещены, например, по договору страхования, возмещение признается в качестве отдельного актива, но только в том случае, когда возмещение фактически является определенным. Расходы, связанные с резервом, отражаются в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег является существенным, резервы дисконтируются с использованием текущей ставки до налогообложения, которая отражает, когда это необходимо, риски, характерные для обязательства. Когда используется дисконтирование, увеличение резерва в связи с течением времени признается как финансовый расход.

Условные активы и обязательства

Условные активы не отражаются в финансовой отчетности, но подлежат раскрытию при наличии вероятного притока экономических выгод.

Условные обязательства отражаются в финансовой отчетности только в том случае, если в связи с погашением таких обязательств потребуется выбытие ресурсов, величина которых может быть определена с достаточной степенью точности.

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налоги и отчисления от вознаграждений работников

Компания не имеет каких-либо пенсионных соглашений отдельно от Государственной пенсионной системы Казахстана, которая требует от работодателя текущих удержаний, рассчитанных в процентах от текущих валовых выплат заработной платы; такие расходы начисляются в том периоде, когда соответствующая плата труда заработана и включена в заработную плату в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе. Компания вносит социальный налог в бюджет Республики Казахстан для своих сотрудников. Кроме того, у Компании нет льгот после выхода на пенсию или значительных других компенсационных пособий, требующих начисления.

Финансовые инструменты

Первоначальное признание и оценка финансовых инструментов

Финансовые инструменты первоначально учитываются по справедливой стоимости плюс понесенные затраты по сделке. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным финансовым инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно фактические данные рынков.

Основные подходы к оценке

В целях последующей оценки, финансовые активы, за исключением тех, которые определены и признаны как инструменты хеджирования, классифицируются в следующие категории при первоначальном признании:

- амортизированная стоимость;
- справедливая стоимость через прибыль или убыток (ССЧПУ);
- справедливая стоимость через прочий совокупный доход (ССЧПСД).

Финансовые инструменты Компании включают финансовые активы и финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости, как представлено ниже.

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость актива за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при первоначальном признании комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей активов и обязательств в отчете о финансовом положении.

Эффективная ставка процента – это ставка, которая точно дисконтирует расчетные будущие денежные выплаты или поступления (не включая будущие убытки по кредитам) в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, в течение более короткого срока, до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет дисконтированной стоимости

АО «ЗА-БЭСТГРУПП»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

включает все комиссионные, выплаченные и полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты (продолжение)

Классификация финансовых активов

Финансовые активы Компании включают денежные средства. Руководство определяет классификацию финансовых активов при первоначальном признании.

Денежные средства

Денежные средства включают наличность в кассе, денежные средства на расчетных счетах, а также денежные средства на сберегательных счетах с изначальным сроком менее трех месяцев, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. После первоначального признания денежные средства учитываются за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Последующая оценка финансовых активов

Финансовый актив учитывается по амортизированной стоимости, если соблюдены два критерия (и не обозначен как ССЧПУ):

- целью бизнес-модели является удерживание финансового актива для получения всех договорных денежных потоков; и
- договорные потоки денег представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу.

После первоначального признания они оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Дисконтирование может быть не применимо, если эффект дисконтирования не является существенным.

Прекращение признания финансовых активов

Компания прекращает учитывать финансовые активы, (а) когда эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли, или (б) Компания передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать независимой третьей стороне рассматриваемый актив как единое целое без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты (продолжение)

Обесценение финансовых активов, учитываемых при амортизированной стоимости

Ожидаемые убытки от обесценения определяются как разница между всеми договорными денежными потоками, причитающимися предприятию, и денежными потоками, которые оно фактически ожидает получить («дефицит денежных средств»). Эта разница дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке (или эффективной процентной ставке с поправкой на кредит по приобретенным или созданным кредитным обесцененным финансовым активам). Оценка обесценения финансовых активов может проводиться как индивидуально, так и коллективно, и основана на том, как предприятие управляет своим кредитным риском. Если у организации имеется небольшое количество дебиторской задолженности с большой стоимостью, и эта дебиторская задолженность управляется на основе счета (то есть индивидуально), в таком случае может быть нецелесообразно основывать обесценение на матрице резервов, поскольку такая матрица вряд ли будет соответствовать ожидаемым кредитным убыткам индивидуальной дебиторской задолженности.

Признание кредитных убытков больше не зависит от того, определила ли Компания событие обесценения. Вместо этого Компания учитывает более широкий спектр информации при оценке кредитного риска и оценке ожидаемых кредитных убытков, включая прошлые события, текущие условия, разумные и обоснованные прогнозы, которые влияют на ожидаемую собираемость будущих денежных потоков по инструменту.

При применении этого перспективного подхода проводится различие между:

- финансовыми инструментами, которые не претерпели существенного ухудшения кредитного качества с момента первоначального признания или имеют низкий кредитный риск («Этап 1»);
- финансовыми инструментами, значительно ухудшившими кредитное качество с момента первоначального признания и чей кредитный риск не является низким («Этап 2»);
- «Этап 3» будет охватывать финансовые активы, которые имеют объективные признаки обесценения на отчетную дату.

«12-месячные ожидаемые кредитные убытки» признаются для первой категории, а «ожидаемые кредитные убытки в течение срока службы» признаются для второй категории.

Если условия обесцененного финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, пересматриваются или иным образом изменяются из-за финансовых трудностей контрагента, обесценение оценивается с использованием первоначальной эффективной процентной ставки до изменения условий.

Безнадежные активы списываются в счет соответствующего резерва под обесценение после того, как все необходимые процедуры для восстановления актива были завершены и сумма убытка была определена. Последующее восстановление ранее списанных сумм относится на счет убытков от обесценения в составе прибылях или убытках за год.

Классификация финансовых обязательств

Финансовые обязательства Компании включают финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Финансовые обязательства Компании представлены кредиторской задолженностью и полученными займами.

Займы

Данная категория является наиболее значимой для Компании. После первоначального признания займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Финансовые инструменты (продолжение)

Займы (продолжение)

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

В данную категорию, главным образом, относятся процентные и беспроцентные займы.

Прекращение признания финансовых обязательств

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 прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства могут быть взаимозачтены, и чистая сумма представлена в отчете о финансовом положении только тогда, когда существует юридическое право произвести взаимозачет признанных сумм, и у Компании есть намерения произвести взаимозачет, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Расходы по корпоративному подоходному налогу

Расходы по корпоративному подоходному налогу включают в себя текущий корпоративный подоходный налог и отложенный корпоративный подоходный налог.

Текущий корпоративный подоходный налог

Налоговые активы и обязательства по текущему корпоративному подоходному налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законодательство, фактически принятые на отчетную дату в странах, в которых Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Текущий корпоративный подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала.

Отложенный корпоративный подоходный налог

Отложенный корпоративный подоходный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их текущей стоимостью для целей финансовой отчетности.

Обязательства по отложенному корпоративному подоходному налогу признаются по всем налогооблагаемым временным разницам. Активы по отложенному корпоративному подоходному налогу признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки.

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Расходы по корпоративному подоходному налогу (продолжение)

Отложенный корпоративный подоходный налог (продолжение)

Налоговые активы и налоговые обязательства не отражаются в финансовой отчетности в случаях, когда временная разница возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Текущая стоимость активов по отложенному корпоративному подоходному налогу пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное.

Непризнанные активы по отложенному корпоративному подоходному налогу пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать активы по отложенному корпоративному подоходному налогу.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются с использованием ставок налогообложения (а также положений налогового законодательства), которые были утверждены или практически утверждены законодательством на отчетную дату и, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства. Оценка отложенных налоговых активов и обязательств отражает налоговые последствия намерений Компании (по состоянию на отчетную дату) в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств.

События после отчетной даты

События, произошедшие после окончания года, которые предоставляют дополнительную информацию о положении Компании на дату составления отчета о финансовом положении (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они существенны.

Операции со связанными сторонами

Согласно МСБУ (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», Компания раскрывает характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информацию об этих операциях и непогашенных остатках взаиморасчетов, необходимую для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на финансовую отчетность.

В настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, которые имеют возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Существенные бухгалтерские суждения и оценки

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценок и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих допущений и оценок может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Существенные бухгалтерские суждения и оценки (продолжение)

В процессе применения учетной политики Компании руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее значительное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности:

Обесценение активов по разведке и оценке

Компания проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости активов по разведке и оценке на каждую отчетную дату. Обесценение основывается на большом количестве факторов таких, как: текущая конкурентная среда, изменение в ожидаемом росте отрасли, изменение в доступности финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение оказания услуг, текущие затраты на замещение и другие изменения условий, которые указывают на существенное обесценение.

Если такие индикаторы существуют, оценивается возмещаемая стоимость активов и сравнивается с их балансовой стоимостью. Если балансовая стоимость превышает возмещаемую стоимость активов, обесценение признается.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливая стоимость активов за вычетом расходов на реализацию или стоимости использования. При оценке стоимости использования расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая, по мнению руководства, отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активам. Изменение в оценочной возмещаемой стоимости может привести к обесценению или его восстановлению в будущих периодах.

При учете обесценения Компания учитывает обесценения по методу полной стоимости.

По состоянию на 30 сентября 2021 года руководство Компании полагает, что нет признаков обесценения стоимости активов по разведке и оценке.

Налогообложение

Различные казахстанские законодательные акты и нормы не всегда написаны ясно. Возможны случаи расхождения мнений между региональными и республиканскими налоговыми органами. При этом, в случае доначисления налоговыми органами дополнительных налогов, существующие размеры штрафов и пени установлены в значительном размере; размер штрафов составляет 50% от суммы доначисленного налога и размер пени составляет 1.25 ставки рефинансирования Национального Банка Республики Казахстан от суммы несвоевременно уплаченного налога. В результате штрафы и пени могут существенно превысить суммы доначисленных налогов.

Ввиду неопределенности, указанной выше, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые доначисления возникнут, может превысить суммы, отнесенные на расходы по настоящее время и начисленные по состоянию на отчетную дату. Разницы между оценками и фактически оплаченными суммами, если таковые возникнут, могут оказать существенный эффект на будущие операционные результаты.

Резерв по обязательству на восстановление участка

Компания оценивает стоимость будущего демонтажа нефтегазовых активов и рекультивации земельных участков на месторождении на основании оценок, полученных от внутренних или внешних специалистов после учета ожидаемого метода демонтажа и степени рекультивации земель, требуемых настоящим законодательством и отраслевой практикой.

**3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Существенные бухгалтерские суждения и оценки (продолжение)

Резерв по обязательству на восстановление участка (продолжение)

Сумма резерва по обязательству на восстановление участка является текущей стоимостью оцененных затрат, которые как ожидается, потребуются для погашения обязательства, скорректированных на ожидаемый уровень инфляции и дисконтированной с использованием ставки доходности государственных облигаций Республики Казахстан. Резерв на восстановление участка пересматривается на каждую отчетную дату и корректируется для отражения наилучшей оценки согласно КРМФО 1 «Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации объекта основных средств, восстановлению природных ресурсов на занимаемом им участке и иных аналогичных обязательствах». При оценке будущих затрат на закрытие использовались существенные оценки и суждения, сделанные руководством. Существенные суждения, использованные при данных оценках, включают оценку ставки дисконтирования и распределения во времени потоков денежных средств.

Ставка дисконтирования применяется к номинальным суммам, которые руководство рассчитывает потратить на восстановление участка в будущем. Компания оценивает будущую стоимость оставления скважин с использованием цен на текущий год и прогнозируемого долгосрочного уровня инфляции.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

4. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ

Движение активов по разведке и оценке за годы, закончившиеся 30 сентября 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 30 сентября 2021 года	1,654,318	74,000	55,493	583,981	108,379	2,476,170

Балансовая стоимость:

На 31 декабря 2020 года	1,654,318	74,000	55,493	583,981	108,379	2,476,170
На 30 сентября 2021 года	1,654,318	74,000	55,493	583,981	108,379	2,476,170

5. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

По состоянию на 30 сентября 2021 и 31 декабря 2020 годов налог на добавленную стоимость (далее – «НДС») к возмещению составил 191,243 тыс. тенге и 191,235 тыс. тенге, соответственно.

Руководство Компании считает, что сальдо по НДС к возмещению должно быть раскрыто в составе долгосрочных активов, так как ожидается, что НДС к возмещению будет возвращен из государственного бюджета, либо зачтен в счет НДС к оплате по оборотам реализации сырой нефти после начала добычи.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 30 сентября 2021 и 31 декабря 2020 годов денежные средства представлены следующим образом:

В тыс. тенге	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства в кассе в тенге	3	3
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	369	590
	372	593

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

7. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 30 сентября 2021 и 31 декабря 2020 годов уставный капитал представлен следующим образом:

В тыс. тенге	30 сентября 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 30 сентября 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.

8 июня 2018 года акционер Компании заключили Договор купли-продажи всех своих акций Eragon Petroleum FZE, ОАЭ (юридическому лицу-нерезиденту), в соответствии с которым сделка должна была завершиться до 31 декабря 2018 года. Данный договор был зарегистрирован в Национальном банке Республики Казахстан с выдачей Регистрационного свидетельства. Сделка завершилась в конце июня 2019 года - Eragon Petroleum FZE стал единственным участником Компании.

Расчет убытка на одну простую акцию произведен следующим образом:

В тыс. тенге	30.09.2021	30.09.2020
Итого совокупный убыток за год	(35,206)	(180,590)
Средневзвешенное количество простых акций, находящихся в обращении, штук	1,100,322	1,100,322
Базовый и разводненный убыток на акцию, в тенге	(32.00)	(164.12)

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

В тыс. тенге	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Итого активы	2,667,911	2,668,124
Итого обязательства	(2,306,553)	(2,271,561)
Чистые активы	361,358	396,563
Количество размещенных простых акций, штук	1,100,322	1,100,322
Балансовая стоимость простой акции, в тенге	328.41	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 30 сентября 2021 и 31 декабря 2020 года размер прочего резерва составил 85,100 тыс. тенге.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

8. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 30 сентября 2021 и 31 декабря 2020 годов займы полученные представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	Ставка процента	Валюта	Срок погашения	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочная часть:						
Eragon Petroleum FZE	8	7%	Доллар США	31.12.2024	329,376	310,641
					329,376	310,641
Краткосрочная часть:						
TOO «BNG LTD»	8	Беспроцентный	Тенге	31.12.2021	317,443	317,443
TOO «BNG LTD»	8	Беспроцентный	Тенге	До востребования	64,000	64,000
Caspian Sunrise PLC	8	LIBOR +7%	Доллар США	31.12.2021	32,417	22,482
TOO «КС Caspian Explorer»	8	Беспроцентный	Тенге	31.12.2021	8,500	8,500
Оразиман Куат Рафикулы	8	Беспроцентный	Тенге	До востребования	-	5,050
Eragon Petroleum FZE	8	LIBOR +5%	Доллар США	31.12.2021	4,760	4,534
TOO «BNG LTD»	8	Беспроцентный	Тенге	До востребования	2,500	2,500
TOO «BNG LTD»	8	Беспроцентный	Тенге	До востребования	900	900
					430,521	425,409
Итого					759,896	736,051

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

Eragon Petroleum FZE

В июне 2019 года Компания подписала договор займа с Eragon Petroleum FZE на сумму 100 тыс. долларов США с плавающей ставкой вознаграждения LIBOR +5% годовых, выплачиваемой при погашении основного долга. В течение 2020 года по данному договору займа Компания получила 5 тыс. долларов США, эквивалент 2,155 тыс. тенге.

В сентябре 2019 года Компания подписала договор новации долгов по договорам финансовой помощи, заключенных в период с 2015 года по 2018 год с Eragon Petroleum FZE. Договор был подписан на следующих условиях: сумма договора 667 тыс. долларов США, срок погашения до 31 декабря 2024 года, процентная ставка 7% годовых, целевое назначение займов – финансирование предпринимательской деятельности.

Оразиман Куат Рафикулы

В декабре 2019 года Компания заключила договор займа с Оразиманом Куатом Рафикулы на сумму 5,000 тыс. до востребования, с обязательством выплаты единовременного вознаграждения в сумме 50 тыс. тенге при погашении в конце срока.

Возврат займа в сумме 5,000 тыс. тенге и выплата вознаграждения в сумме 50 тыс. тенге был произведен 27 августа 2021 года.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

8. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ТОО «BNG LTD»

В июле 2019 года Компания заключила договор цессии с ТОО «КазСмартЭнерКон» и ТОО «BNG LTD», по которому ТОО «КазСмартЭнерКон» передала в ТОО «BNG LTD» все свои юридические и бенефициарные права требования по задолженности Компании. По состоянию на дату подписания договора цессии сумма непогашенной финансовой помощи Компании составляла 317,443 тыс. тенге.

В октябре 2019 и 2020 года Компания заключила три договора оказания временной беспроцентной финансовой поддержки с ТОО «BNG LTD», по которым получила 67,400 тыс. тенге до востребования.

ТОО «KC Caspian Explorer»

В январе 2020 года Компания заключила договор беспроцентного займа с ТОО «KC Caspian Explorer» по которому получила денежные средства в сумме 8,500 тыс. тенге сроком на 1 год. В декабре 2020 года Компания заключила дополнительное соглашение к договору займа, по которому срок возврата был продлен на 1 год.

Caspian Sunrise PLC

В декабре 2019 года Компания подписала договор займа с Caspian Sunrise PLC на сумму 100 тыс. долларов США с плавающей ставкой вознаграждения LIBOR +7% годовых, выплачиваемой при погашении основного долга. В течение 2020 года по данному договору займа Компания получила 34.5 тыс. долларов США, эквивалент 14,309 тыс. тенге.

9. КОНТРАКТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

За годы, закончившиеся 30 сентября 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	-	-	-	-	-	
Расходы по курсовой разнице	588	7,440	4,960	-	12,988	
На 30 сентября 2021 года	17,841	722,380	427,080	57,389	1,224,690	
Классифицировано в отчете о финансовом положении:					30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочные обязательства				-	-	
Текущие обязательства				1,224,690	1,211,702	
				1,224,690	1,211,702	

По состоянию на 30 сентября 2021 и 31 декабря 2020 годов контрактные обязательства, за исключением ликвидационного фонда, выражены в долларах США.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

10. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 30 сентября 2021 года прочие текущие обязательства представлены следующим образом:

В тыс. тенге	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Оценочное обязательство по штрафам за невыполнение контрактных обязательств	318,990	318,990
Задолженность по налогам и платежам	1,645	1,637
Прочие текущие обязательства	1,003	1,028
Начисления по отпускам работников	211	211
	321,849	321,866

11. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

За годы, закончившиеся 30 сентября 2021 и 30 июня 2020 годов, общие и административные расходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	30.09.2021	30.09.2020
Штрафы и пени	-	-
Заработная плата и связанные налоги	892	886
Профессиональные услуги	-	1,300
Банковские услуги	97	148
Прочие	524	493
	1,513	2,827

12. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Компания облагается корпоративным подоходным налогом по действующей официальной ставке в размере 20%. В 2020 году Компании не было расходов по текущему или отложенному корпоративному подоходному налогу.

13. 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

13. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

Сделки со связанными сторонами за годы, по состоянию на 30 сентября 2021 и 31 декабря 2020 годов, представлены ниже:

В тыс. тенге	Категория связанных сторон	Прим.	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Займы, полученные от связанных сторон				
ТОО «КC Caspian Explorer»	Компании под общим контролем	8	8,500	8,500
Оразиман Куат Рафикулы	Конечная контролирующая сторона	8	-	5,050
Eragon Petroleum FZE	Материнская компания	8	334,136	315,175
Caspian Sunrise PLC	Компании под общим контролем	8	32,417	22,482
ТОО «BNG Ltd»	Компании под общим контролем	8	384,843	384,843
			759,896	736,050

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал состоит из 2 человек на 30 сентября 2021 года. Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, составляет 592 тыс. тенге на 30 сентября 2021 года. Вознаграждение ключевому персоналу включает заработную плату и иные краткосрочные выплаты, включая соответствующие налоги.

14. 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.

14. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Операционная среда (продолжение)

В связи с быстрым распространением пандемии COVID-19 в 2020 году правительства многих стран, в том числе правительство Республики Казахстана, ввели различные меры по борьбе со вспышкой, включая ограничения на поездки, карантин, закрытие предприятий и других мест и блокировку определенных территорий. Эти меры повлияли на глобальную цепочку поставок, спрос на товары и услуги, а также на масштабы деловой активности. Ожидается, что сама пандемия, а также связанные с ней меры общественного здравоохранения и социальные меры могут повлиять на бизнес Компании.

Компания продолжает контролировать и реагировать на пандемию COVID-19 и внедряет предупредительные меры для обеспечения безопасности своих сотрудников, местных сообществ и других ключевых заинтересованных сторон. Компания принимает меры по снижению доли несрочных расходов и ограничению вовлеченности людей в производственные процессы. В результате продолжающейся глобальной пандемии COVID-19 возможны неизвестные, но потенциально значительные последствия в виде повышения уровня волатильности, изменений цен на нефть, сбоев в цепочках поставок и снижения спроса. Учитывая характер операций Компании, Компания не имеет возможности точно предсказать, какие операции будут подвержены влиянию. Руководство Компании считает, что влияние COVID-19 на деятельность Компании было минимальным.

Контрактные 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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

предпринимаются меры по продлению срока действия Контракта на период оценки. Руководство Компании считает, что Компания сможет продлить Контракт.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

14. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 30 сентября 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 30 сентября 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 30 сентября 2021 года программа страхования Компании соответствуют основным положениям Контракта на недропользование и действующего законодательства.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

15. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Договоры инвестиционного характера

По состоянию на 30 сентября 2021 года Компания не имеет договоров инвестиционного характера, кроме Контракта (Примечание 1).

Долгосрочные договоры аренды

По состоянию 30 сентября 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.

Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск возникновения у Компании трудностей при получении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности быстро продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости.

Компания регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

15. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту не сможет выполнить обязательство и заставит другую сторону понести финансовый убыток. Компания подвержена кредитному риску в результате своей операционной деятельности и некоторых видов инвестиционной деятельности. Что касается инвестиционной деятельности, Компания размещает денежные средства в казахстанских банках.

Что касается кредитных рисков, возникающих в отношении других финансовых активов Компании, которые включает денежные средства и денежные средства с ограничением использования, подверженность Компании кредитным рискам возникает в результате дефолта контрагента, максимальный размер которого равен балансовой стоимости этих инструментов. Руководство Компании периодически пересматривает кредитные рейтинги этих банков во избежание экстремальных кредитных рисков. Следующая таблица показывает суммы по текущим банковским счетам на отчетную дату с использованием кредитного рейтинга агентства «Standard&Poog's».

В тыс. тенге	Местонахождение	Рейтинг на 30 сентября 2021 года	Рейтинг на 31 декабря 2020 года	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
АО «АТФ Банк»	Казахстан	В/стабильный	В/стабильный	372	593
				372	593

16. 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.

Коэффициент доли заемных средств к капиталу на конец года представлен следующим образом:

В тыс. тенге	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Займы полученные	759,896	736,051
Капитал	(361,358)	(396,563)
Коэффициент доли заемных средств	(2.10)	(1.86)

17. 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

17. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Компания использует следующую иерархическую структуру методов оценки для определения и раскрытия информации о справедливой стоимости финансовых инструментов:

- Уровень 1: котировки (нескорректированные) на активных рынках по идентичным активам или обязательствам;
- Уровень 2: модели оценки, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую в финансовой отчетности сумму справедливой стоимости, прямо или косвенно основываются на информации, наблюдаемой на рынке;
- Уровень 3: модели оценки, использующие исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую в финансовой отчетности сумму справедливой стоимости, которые не основываются на информации, наблюдаемой на рынке.

В тыс. тенге	Оценка справедливой стоимости на 30 сентября 2021 года				Итого
	Дата оценки	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Денежные средства	30.09.2021	372	–	–	372
Итого		372	–	–	372

В тыс. тенге	Оценка справедливой стоимости на 30 сентября 2021 года				Итого
	Дата оценки	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Обязательства по контракту	30.09.2021	–	1,224,690	–	1,224,690
Займы, полученные от связанных сторон	30.09.2021	–	759,896	–	759,896
Прочие обязательства	30.09.2021	–	321,849	–	321,849
Кредиторская задолженность	30.09.2021	–	117	–	117
Итого		–	2,306,552	–	2,306,552
Разница между финансовыми активами и финансовыми обязательствами		372	(2,306,552)	–	(2,306,552)

Руководство считает, что по состоянию на 30 сентября 2021 года справедливая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно равняется их текущей стоимости.

17. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

18. СОБЫТИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

19 мая 2021 года участник Компании Eragon Petroleum FZE заключил соглашение о передаче 15% акций Компании третьей стороне ТОО «Espelisa Operating» в обмен на обязательство участия в переговорах по продлению истекшего Контракта на недропользование и условиям нового Контракта на недропользование с компетентными органами. ТОО «Espelisa Operating» также обязался участвовать в финансировании рабочей программы Компании и провести бурение одной скважины.

Президент

Главный бухгалтер



Бимуратов Б.Ш.

Эленова Ж.Л.