

АО «ЗА-БЭСТГРУПП»

Финансовая отчетность

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

Отчет о финансовом положении	1
Отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	2
Отчет об изменениях в капитале	3
Отчет о движении денежных средств	4
Примечания к финансовой отчетности	5-32

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

Руководство АО «ЗА-БэстГрупп» (далее – «Компания») несет ответственность за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей, во всех существенных отношениях, финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года, и результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке данной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- применение обоснованных целесообразных оценок и допущений;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями финансовой отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании;
- оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была утверждена к выпуску руководством Компании 22 июня 2022 года.

Президент

Главный бухгалтер



TOO Grant Thornton

Пр. Аль-Фараби 15, н.п. 21В
БЦ «Нурлы Тау», 4В
Офис 2103
Алматы
050059/A15E2P5

T +7 (727) 311 13 40

almaty@kz.gt.com
www.grantthornton.kz

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру и руководству АО «ЗА-БэстГрупп»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «ЗА-БэстГрупп» (далее – «Компания»), состоящей из отчетов о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год закончившийся 31 декабря 2021 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – «МСА»). Наша ответственность, согласно указанным стандартам, раскрывается далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на Примечание 3 к данной финансовой отчетности, в котором указано, что Компания понесла совокупный убыток в сумме 2,730,508 тыс. тенге в течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года, и на эту дату накопленный убыток составил 3,519,367 тыс. тенге и текущие обязательства Компании превысили ее текущие активы на 1,993,800 тыс. тенге. Эти условия, наряду с другими вопросами, изложенными в Примечании 3, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этими вопросами.

Обязательства по контракту на недропользование

Мы обращаем внимание на Примечание 9 к финансовой отчетности, в котором указывается на то, что по состоянию на 31 декабря 2021 года у Компании есть определенные неоплаченные обязательства в сумме 1,240,959 тыс. тенге, накопленные за период с 2013 года по декабрь 2020 года по контракту на недропользование на разведку нефти (далее – «Контракт»). В связи с этим 13 сентября 2021 года Министерство энергетики РК прекратило действие Контракта. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности (Примечание 3). Исторически Компания была убыточной, привлекала капитал и заемные средства для покрытия затрат в течение продолжительной фазы роста. На данный момент Компания приостановила свою производственную деятельность и практически не генерирует денежные потоки от операционной деятельности. По состоянию на 31 декабря 2021 года Министерство энергетики РК прекратило действие Контракта. Накопленные убытки, показанные в отчете о финансовом положении, составили 3,519,367 тыс. тенге на 31 декабря 2021 года. Мы включили допущение о непрерывности деятельности в качестве ключевого вопроса аудита, поскольку оно основывается на решении акционера продолжать поддержку деятельности Компании.

При оценке правомерности допущения о непрерывности деятельности, использованного при подготовке финансовой отчетности, наши процедуры включали, среди прочего:

- Анализ потребностей Компании в денежных потоках за 12 месяцев с 31 декабря 2021 года на основе бюджетов и прогнозов;
- Проверки получения Компанией от акционера обязательств финансовой поддержки своей деятельности как минимум на ближайшие 12 месяцев с даты выпуска финансовой отчетности;
- Анализ условий займов;
- Анализ возможных сценариев ухудшения ситуации и связанного с этим воздействия на доступные средства.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности АО «ЗА-БэстГрупп».

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности (продолжение)

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление АО «ЗА-БэстГрупп», доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Grant Thornton LLP

Евгений Жемалетдинов

Аудитор/Партнер по заданию

Квалифицированный аудитор
Республики Казахстан
Квалификационное свидетельство
№МФ-00000553 от 20 декабря 2003 года



Ержан Досымбеков

Генеральный директор
ТОО «Grant Thornton»

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан: серия №18015053, выданная Комитетом внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан 3 августа 2018.



22 июня 2022 года
Республика Казахстан, г. Алматы

АО «ЗА-БЭСТГРУПП»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Активы по разведке и оценке	4	–	2,476,170
Основные средства		17	17
Налог на добавленную стоимость к возмещению	5	–	191,235
Авансы выданные		109	109
		126	2,667,531
Текущие активы			
Денежные средства	6	909	593
Запасы		–	–
		909	593
ИТОГО АКТИВЫ		1,035	2,668,124
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Акционерный капитал			
Акционерный капитал	7	1,100,322	1,100,322
Прочие резервы		85,100	85,100
Накопленный убыток		(3,519,367)	(788,859)
ИТОГО КАПИТАЛ		(2,333,945)	396,563
Долгосрочные обязательства			
Займы полученные	8	340,271	310,641
Контрактные обязательства	9	–	–
		340,271	310,641
Текущие обязательства			
Займы полученные	8	431,682	425,410
Контрактные обязательства	9	1,240,959	1,211,702
Прочие текущие обязательства	10	321,950	321,866
Кредиторская задолженность		118	1,942
		1,994,709	1,960,920
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		2,334,980	2,271,561
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1,035	2,668,124

Примечания на страницах 5 – 32 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Президент

Бимуратов Б.Ш.

Главный бухгалтер

Эленова Ж.Л.

22 июня 2022 года
Республика Казахстан, г. Алматы

АО «ЗА-БЭСТГРУПП»

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	2021 год	2020 год
Общие и административные расходы	11	(2,077)	(13,959)
Расходы от курсовых разниц, нетто		(38,621)	(129,743)
Расходы по обесценению нефинансовых активов	4, 5	(2,667,412)	—
Финансовые расходы	8	(22,355)	(21,376)
Прочие операционные доходы/(расходы)		(43)	4,443
Убыток до учета корпоративного подоходного налога		(2,730,508)	(160,635)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	12	—	—
Убыток за год		(2,730,508)	(160,635)
Прочий совокупный доход		—	—
Итого совокупный убыток за год		(2,730,508)	(160,635)
Базовый и разводненный убыток на акцию, в тенге	7	(2,481.55)	(145.99)

Примечания на страницах 5 - 32 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Президент

Бимуратов Б.И.

Главный бухгалтер

Эленова Ж.Л.

22 июня 2022 года
Республика Казахстан, г. Алматы

АО «ЗА-БЭСТГРУПП»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

В тыс. тенге	Уставный капитал	Прочие резервы	Накопленный убыток	Итого
На 1 января 2020 года	1,100,322	85,100	(628,224)	557,198
<i>Убыток за год</i>	–	–	(160,635)	(160,635)
<i>Прочий совокупный доход</i>	–	–	–	–
Итого совокупный убыток за год	–	–	(160,635)	(160,635)
На 31 декабря 2020 года	1,100,322	85,100	(788,859)	396,563
<i>Убыток за год</i>	–	–	(2,730,508)	(2,730,508)
<i>Прочий совокупный доход</i>	–	–	–	–
Итого совокупный убыток за год	–	–	(2,730,508)	(2,730,508)
На 31 декабря 2021 года	1,100,322	85,100	(3,519,367)	(2,333,945)

Примечания на страницах 5 – 32 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Президент


Бимуратов Б.Ш.

Главный бухгалтер


Элсенова Ж.П.

22 июня 2022 года
Республика Казахстан, г. Алматы

АО «ЗА-БЭСТГРУПП»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	2021 год	2020 год
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Платежи поставщикам за товары и услуги		(2,080)	(1,602)
Оплата расходов на персонал		(1,054)	(746)
Авансы выданные		(374)	(384)
Оплата прочих налогов и платежей в бюджет		(280)	(222)
Выплата вознаграждения по займам	8	(50)	-
Оплата штрафа и задолженности по неисполнению контрактных обязательств		-	(73,695)
Прочее		(80)	(307)
Отток денежных средств от операционной деятельности		(3,918)	(76,956)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Платежи по контрактным обязательствам	9	-	(12,939)
Отток денежных средств от инвестиционной деятельности		-	(12,939)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Погашение займов, полученных от связанных сторон	8	(5,000)	-
Поступления по займам, полученным от связанных сторон	8	9,234	88,924
Приток денежных средств от финансовой деятельности		4,234	88,924
Чистое увеличение денежных средств		316	(971)
Денежные средства на начало года	6	593	1,564
Денежные средства на конец года	6	909	593

Примечания на страницах 5 - 32 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Президент

Главный бухгалтер

22 июня 2022 года

Республика Казахстан, г. Алматы



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 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 АО «Центральный депозитарий ценных бумаг» 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 и 2020 годов единственным акционером Компании являлась компания с ограниченной ответственностью «Eragon Petroleum FZE» (Эрагон Петролеум ФЗЕ), ОАЭ (далее – «Акционер»). 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 и 2020 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 осуществляла до 13 сентября 2021 года 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-В (частично), С (частично), F (частично); 10-А (частично), В (частично), С (частично), D (частично), Е (частично), F (частично) и XXXVI – 9-С (частично); 10-А (частично), В (частично), С (частично) в Мангистауской области Республики Казахстан (далее – «Контракт») с 2006 года по 2034 год.

Право недропользования Компания приобрела у ТОО «ТасМайРесорсиз» 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 «ТасМайРесорсиз» в пользу Компании с принятием обязательств по исполнению рабочей программы. Дополнение №4 было подписано 15 мая 2013 года, рабочая программа утверждена за период с 1 июля 2012 года до 1 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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.

Компания не выполнила данные условия и уведомлением от 13 сентября 2021 года Министерство энергетики РК сообщило о прекращении действия Контракта. Компанией был оспорен данный акт и подан иск в Специализированный межрайонный суд города Нур-Султан (далее – «СМЭС Нур-Султан»).

В 2021 году Министерство энергетики РК подало исковое заявление в СМЭС г. Нур-Султан с прошением взыскать с Компании штрафы и обязать исполнить контрактные обязательства. 9 ноября 2021 года СМЭС Нур-Султан вынес решение удовлетворить иск и взыскать с Компании штрафы и пошлины:

- штраф за неисполнение финансовых обязательств за 2015 год в размере 276,657 тыс. тенге;
- штраф за неисполнение финансовых обязательств за 2018 год в размере 3,728 тыс. тенге;
- государственную пошлину в размере 8,412 тыс. тенге.

Также, обязать Компанию исполнить контрактные обязательства:

- по отчислению на обучение казахстанских специалистов за 2018 год в размере 301 тыс. тенге;
- по отчислению на социально-экономическое развитие региона за 2013–2016 годы в размере 1,473,663 долларов США;
- по отчислению на социально-экономическое развитие региона за 2017 год в размере 5,000 тыс. тенге;
- по отчислению в ликвидационный фонд за 2014-2018 года в размере 32,736 тыс. тенге;
- по отчислению на развитие города Нур-Султан в размере 1,000,000 долларов США.

По состоянию на 31 декабря 2021 года указанные выше обязательства не были оплачены и были отражены в составе контрактных обязательств и прочих текущих обязательств в полном объеме (Примечания 9 и 10).

В декабре 2021 года Компания подала апелляционную жалобу на решение СМЭС г. Нур-Султан в Судебную коллегия по административным делам суда города Нур-Султан, однако постановлением коллегии от 3 февраля 2022 года решение СМЭС г. Нур-Султан от 9 ноября 2021 года оставлено в силе.

26 января 2022 года Компания подала в СМЭС г. Нур-Султан исковое заявление на Министерство Энергетики Республики Казахстан, а также 9 марта 2022 года Компания подала дополнение к данному заявлению. Требования Компании заключаются в отмене решения о признании незаконным прекращение действия Контракта и переноса срока погашения обязательств по Контракту на 2022 год. Решением от 11 марта 2022 года СМЭС г. Нур-Султан отказал Компании в удовлетворении иска. 28 марта 2022 года Компания подала частную жалобу, а 14 апреля 2022 года апелляционную жалобу на решение суда от 11 марта 2022 года. Постановлением от 11 мая 2022 года судебная коллегия по административным делам суда города Нур-Султан оставила решение СМЭС г. Нур-Султан от 11 марта 2022 года без изменений. Компания вправе обжаловать постановление в течение 6 месяцев со дня вступления его в законную силу.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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 2021 года:

- Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСБУ (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – «Реформа базовой процентной ставки – этап 2»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, действующие после 30 июня 2021 г.»;

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСБУ (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – «Реформа базовой процентной ставки – этап 2»

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для отдельной финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой.

Поправки предусматривают следующее:

- упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискового компонента в рамках отношений хеджирования.

Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность Компании. Компания намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, действующие после 30 июня 2021 г.»

28 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. 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. Предполагалось, что данная поправка будет применяться до 30 июня 2021 года, но в связи с продолжающимся влиянием пандемии Covid-19 31 марта 2021 года Совет по МСФО решил продлить срок применения упрощений практического характера до 30 июня 2022 года. Новая поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 г. или после этой даты.

У Компании отсутствуют какие-либо предоставленные уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, но в случае необходимости она планирует применять упрощения практического характера в течение допустимого периода.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

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 отдельной 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 МСБУ (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных».
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы».
- Поправки к МСБУ (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению».
- Поправки к МСБУ (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 МСБУ (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости.
- Поправки к МСБУ (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»
- Поправки к МСБУ (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике».

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

В январе 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСБУ (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 обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроженный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

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 и необходимость пересмотра условий по существующим договорам.

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

В мае 2020 г. 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 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 МСБУ (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСБУ (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение разрешено при условии раскрытия этого факта. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Компанию.

Поправки к МСБУ (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСБУ (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике. Поправки к МСБУ (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок.

В настоящее время Компания проводит оценку влияния этих поправок, которое они могут оказать на раскрытие информации об учетной политике Компании.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы», МСБУ (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора», 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, МСБУ (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Компанию.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

Принцип непрерывности деятельности

В течение 2021 года произошло значительное ухудшение финансового положения Компании, главным образом в результате прекращения действия Контракта, описанного в Примечании 1.

В результате, за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, Компания понесла совокупный убыток в размере 2,730,508 тыс. тенге (2020: 160,635 тыс. тенге) и отток денежных средств от операционной деятельности составил 3,918 тыс. тенге (2020: 76,956 тыс. тенге), по состоянию на 31 декабря 2021 года накопленный убыток составил 3,519,367 тыс. тенге (2020: 788,859 тыс. тенге) и текущие обязательства Компании превысили ее текущие активы на 1,993,800 тыс. тенге (2020: 1,960,327 тыс. тенге). У Компании закончился срок действия Контракта по основной деятельности и 13 сентября 2021 года Министерство энергетики РК прекратило действие Контракта. Компания находится в процессе судебного оспаривания решения компетентного органа о прекращении действия Контракта. На дату данной отчетности судебный процесс не был завершен. Эти условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может обусловить значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Таким образом, Компания может оказаться не в состоянии реализовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе обычной деятельности. Настоящая финансовая отчетность Компании была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности, который предусматривает реализацию постоянной адекватной поддержки со стороны контролирующего акционера. Данная финансовая отчетность не включает никаких корректировок, касающихся возмещаемости и классификации учтенных активов и классификации обязательств, которые могут потребоваться, если отсутствуют достаточные дополнительные ресурсы, Компания не в состоянии продолжать непрерывную деятельность.

Финансирование текущей деятельности Компании осуществляется единственным Акционером Eragon Petroleum FZE. У руководства и у Акционера Компании нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности. Единственный акционер обязался предоставить финансирование, достаточное для того, чтобы Компания могла произвести все платежи по непогашенному долгу и позволить Компании продолжать свою деятельность. Единственный акционер обязался предоставить Компании достаточные средства, чтобы Компания могла как погасить займы, так и обязательства по Контракту, в соответствии со сроками погашения, а также продолжить деятельность Компании в течение как минимум одного года с даты выпуска данной отчетности.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

Признание элементов финансовой отчетности (продолжение)

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.

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

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доллар США	431.80	420.91
Евро	489.10	516.79
Российский рубль	5.76	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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

Активы по разведке и оценке (продолжение)

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.

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 обесценение по методу полной стоимости.

Ввиду событий, описанных в Примечании 1, за год, закончившийся 31 декабря 2021 года Компания признала убыток от начисления резерва по обесценению активов по разведке и оценке в сумме 2,476,170 тыс. тенге и отразила убыток в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

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.

Ввиду событий, описанных в Примечании 1, за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, Компания признала убыток от начисления резерва по обесценению НДС к возмещению в сумме 191,242 тыс. тенге в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

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.

Резервы

Резервы отражаются в учете при наличии у Компании текущих обязательств (юридических или вытекающих из практики), возникших в результате прошлых событий, которые будет 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

Резервы (продолжение)

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 потребуются выбытие ресурсов, величина которых может быть определена с достаточной степенью точности.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

Финансовые инструменты (продолжение)

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

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 удержание 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

Финансовые инструменты (продолжение)

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.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

Финансовые инструменты (продолжение)

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

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

Расходы по корпоративному подоходному налогу (продолжение)

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.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

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.

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 обесценение по методу полной стоимости.

Как раскрыто в Примечании 1, по состоянию на 31 декабря 2021 года действие контракта Компании на разведку прекращено Компетентным органом. Таким образом, балансовая стоимость активов по разведке может быть не возмещена. За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, Компания признала убыток от начисления резерва по обесценению активов по разведке в размере 2,476,170 тыс. тенге в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе (Примечание 4).

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

Существенные бухгалтерские суждения и оценки (продолжение)

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.

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.

Компания, для определения данного резерва по состоянию на 31 декабря 2021 года, использовала следующие допущения:

- ставка инфляции 8.50%;
- ставка дисконтирования 8.65% годовых;
- стоимость ожидаемой ликвидации: 60,823 тыс. тенге;
- ввиду прекращения действия Контракта, данный резерв отражен как текущее обязательство.

4. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ

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

В тыс. тенге	Затраты по разведке	Затраты на приобретение права недропользования	Ликвидационный фонд	Социальный фонд	Обучение персонала	Итого
На 1 января 2020 года	1,650,817	74,000	55,493	583,981	108,379	2,472,670
Поступления	3,500	–	–	–	–	3,500
На 31 декабря 2020 года	1,654,317	74,000	55,493	583,981	108,379	2,476,170
Обесценение	(1,654,317)	(74,000)	(55,493)	(583,981)	(108,379)	(2,476,170)
На 31 декабря 2021 года	–	–	–	–	–	–
Балансовая стоимость:						
На 31 декабря 2020 года	1,654,317	74,000	55,493	583,981	108,379	2,476,170
На 31 декабря 2021 года	–	–	–	–	–	–

Активы по разведке и оценке были полностью обесценены вследствие прекращения действия лицензии на разведку по Контракту.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

5. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов налог на добавленную стоимость (далее – «НДС») к возмещению составил ноль тенге и 191,235 тыс. тенге, соответственно. По состоянию на 31 декабря 2021 года Компания создала резерв под обесценение НДС к возмещению в размере 191,242 тыс. тенге, возмещение которого признано сомнительным, ввиду прекращения действия Контракта на недропользование (Примечание 1).

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2021 и 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

7. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2021 и 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 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	2021 год	2020 год
Итого совокупный убыток за год	(2,730,508)	(160,635)
Средневзвешенное количество простых акций, находящихся в обращении, штук	1,100,322	1,100,322
Базовый и разводненный убыток на акцию, в тенге	(2,481.55)	(145.99)

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

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Итого активы	1,035	2,668,124
Итого обязательства	(2,334,980)	(2,271,561)
Чистые (обязательства)/активы	(2,333,945)	396,563
Количество размещенных простых акций, штук	1,100,322	1,100,322
Балансовая стоимость простой акции, в тенге	(2,121.15)	360.41

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

7. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 2020 года размер прочего резерва составил 85,100 тыс. тенге.

8. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2021 и 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 Roxi Petroleum Kazakhstan	13	7%	Доллар США	31.12.2024 г.	339,271	310,641
	13	Беспроцентный	Тенге	29.12.2024 г.	1,000	–
					340,271	310,641
Краткосрочная часть:						
TOO «BNG LTD»	13	Беспроцентный	Тенге	31.12.2022 г. До	317,444	317,444
TOO «BNG LTD»	13	Беспроцентный	Тенге	востребования	64,000	64,000
Caspian Sunrise PLC	13	LIBOR +7%	Доллар США	31.12.2022 г.	33,450	22,482
TOO «КС Каспиан Эксплорер»	13	Беспроцентный	Тенге	31.12.2022 г.	8,500	8,500
Eragon Petroleum FZE	13	LIBOR +5%	Доллар США	31.12.2022 г. До	4,888	4,534
TOO «BNG LTD»	13	Беспроцентный	Тенге	востребования До	2,500	2,500
TOO «BNG LTD»	13	Беспроцентный	Тенге	востребования До	900	900
Оразиман Куат Рафикулы	13	Беспроцентный	Тенге	востребования	–	5,050
					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.

Eragon Petroleum FZE

В июне 2019 года Компания подписала договор займа с акционером, 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 конечной контролирующей стороной, Оразиманом Куатом Рафикулы, на сумму 5,000 тыс. тенге до востребования, с обязательством выплаты единовременного вознаграждения в сумме 50 тыс. тенге при погашении в конце срока. За год, закончившийся 31 декабря 2021 года задолженность в сумме 5,050 тыс. тенге была погашена.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

8. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ТОО «BNG LTD»

В июле 2019 года Компания заключила договор цессии со связанными сторонами, 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 2021 году Компания не получала временной беспроцентной финансовой поддержки от ТОО «BNG LTD» (2020 год: 64,000 тыс. тенге до востребования).

ТОО «KC Caspian Explorer»

В январе 2020 года Компания заключила договор беспроцентного займа со связанной стороной, ТОО «KC Caspian Explorer», по которому получила денежные средства в сумме 8,500 тыс. тенге сроком на 1 год. В 2021 году срок погашения займа по договору был продлен до 2022 года.

Caspian Sunrise PLC

В декабре 2019 года Компания подписала договор займа со связанной стороной, 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. В течение 2021 года Компания получила 19.5 тыс. долларов США, эквивалент 8,234 тыс. тенге.

Roxi Petroleum Kazakhstan

В декабре 2021 года связанная сторона, Roxi Petroleum Kazakhstan, предоставила Компании беспроцентный заем в размере 1,000 тыс. тенге в качестве временной финансовой помощи до 29 декабря 2024 года.

Сумма расходов по процентам, по всем договорам займов, признанных в финансовых расходах за 2021 и 2020 года, составили 22,355 тыс. тенге и 21,376 тыс. тенге, соответственно.

9. КОНТРАКТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 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 1 января 2020 года	22,814	660,645	382,590	57,389	1,123,438
Оплачено	(7,939)	(5,000)	—	—	(12,939)
Расходы по курсовой разнице	2,378	59,295	39,530	—	101,203
На 31 декабря 2020 года	17,253	714,940	422,120	57,389	1,211,702
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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

9. КОНТРАКТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

10. 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	318,990	318,990
Задолженность по налогам и платежам	1,646	1,637
Прочие текущие обязательства	1,018	1,028
Начисления по отпускам работников	296	211
	321,950	321,866

11. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

В тыс. тенге	2021 год	2020 год
Заработная плата и связанные налоги	1,401	1,316
Банковские услуги	107	200
Штрафы и пени	—	10,263
Профессиональные услуги	—	1,300
Прочие	569	880
	2,077	13,959

В 2021 году штрафы за невыполнение контрактных обязательств не начислялись (2020 год: 10,263 тыс. тенге за неисполнение контрактных обязательств за 2019–2020 годы) (Примечание 9).

12. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Компания облагается корпоративным подоходным налогом по действующей официальной ставке в размере 20%. В 2021 и 2020 годах у Компании не было расходов по текущему или отложенному корпоративному подоходному налогу.

Ниже представлена сверка расхода по корпоративному подоходному налогу, применимому к доходу до уплаты налогов по официальной ставке подоходного налога, с расходом по текущему подоходному налогу:

В тыс. тенге	2021 год	2020 год
Убыток до корпоративного подоходного налога	(2,730,508)	(160,635)
Официальная ставка налога	20%	20%
Расчетная сумма экономии по корпоративному подоходному налогу	(546,102)	(32,127)
Налоговый эффект постоянных разниц:		
Изменение в непризнанном отложенном налоговом активе от обесценения активов по разведке и НДС к возмещению	533,482	—
Эффект курсовых разниц	7,724	25,949
Вознаграждения по займам	4,471	4,275
Штрафы и пени в бюджет	—	2,053
Прочие постоянные разницы	425	(150)
	—	—

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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.

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 31 декабря 2021 и 2020 годов, представлены ниже:

В тыс. тенге	Категория связанных сторон	Прим.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Займы, полученные от связанных сторон				
ТОО «BNG Ltd»	Компании под общим контролем	8	384,844	384,844
Eragon Petroleum FZE	Материнская компания	8	344,159	315,175
Caspian Sunrise PLC	Компании под общим контролем	8	33,450	22,482
ТОО «КС Каспиан Эксплорер»	Компании под общим контролем	8	8,500	8,500
Roxi Petroleum Kazakhstan	Компании под общим контролем	8	1,000	–
Оразиман Куат Рафикулы	Конечная контролирующая сторона	8	–	5,050
			771,953	736,051

В тыс. тенге	Категория связанных сторон	Прим.	2021 год	2020 год
Начисленные проценты по займам от связанных сторон				
Caspian Sunrise PLC	Компании под общим контролем	8	1,933	1,230
Eragon Petroleum FZE	Материнская компания	8	20,422	20,096
Оразиман Куат Рафикулы	Конечная контролирующая сторона	8	–	50
			22,355	21,376

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 1,192 тыс. тенге за 2021 год. (2020 год: 1,205 тыс. тенге). 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

14. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Операционная среда (продолжение)

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. Финансовое состояние и будущая деятельность Компании могут ухудшиться вследствие продолжающихся экономических проблем, присущих развивающейся стране. Руководство не может предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей или оценить их влияние, если таковое будет иметь место, на данную консолидированную финансовую отчетность.

В связи с продолжающимся распространением пандемии Covid-19 с 2020 года, многие правительства, включая Правительство Республики Казахстан, предприняли различные меры борьбы со вспышкой, включая проведение массовой вакцинации населения, введение ограничений на поездки, карантин, ограничение работы предприятий и других учреждений и закрытие отдельных регионов. Данные меры оказали влияние на глобальную систему снабжения, на спрос на товары и услуги, а также на степень деловой активности в целом. Ожидается, что пандемия сама по себе, а также соответствующие меры общественного здравоохранения и социальные меры могут оказать влияние на деятельность организаций в различных отраслях экономики.

Правительством Республики Казахстан были приняты меры поддержки, чтобы не допустить значительного ухудшения экономических показателей в результате вспышки заболевания Covid-19. Эти меры включают, среди прочего, льготные кредиты для организаций, осуществляющих деятельность в пострадавших отраслях, и пострадавших физических лиц, кредитные каникулы и послабление определенных нормативных ограничений для поддержания финансового сектора и его способности предоставлять ресурсы и помогать клиентам избежать нехватки ликвидных средств в результате мер по сдерживанию распространения Covid-19.

Компания поддерживает меры, предпринимаемые в Республике Казахстан, включая поощрение проведения вакцинации персонала Компании и оценила эффект от влияния пандемии и изменений экономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты. Руководство Компании считает, что пандемия Covid-19 не оказала существенное влияние на финансовые и операционные результаты Компании.

Контрактные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов Компания имела следующие обязательства согласно Контракту на недропользование:

- Компания обязуется перечислить 1,473,663 долларов США и 5,000 тыс. тенге на социальные программы Мангистауской области;
- Компания обязуется перечислить 1,000,000 долларов США на развитие города Нур-Султан.
- Компания обязуется погасить задолженность по финансированию обучения, повышения квалификации и переподготовку казахстанских кадров, задействованных при исполнении Контракта, либо обучения граждан по специальностям, перечень которых согласован с Компетентным органом, в размере 301 тыс. тенге за 2018 год.
- Произвести отчисления в ликвидационный фонд за 2014-2018 года в размере 32,736 тыс. тенге.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

14. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Контрактные обязательства (продолжение)

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.

В 2021 году Компанией предпринимались меры по продлению срока действия Контракта на период оценки. Уведомлением от 13 сентября 2021 года Министерство энергетики РК сообщило о прекращении действия Контракта.

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.

14. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

За исключением судебного разбирательства, раскрытого в Примечании 1, в течение 2021 года к Компании каких-либо других существенных судебных исков не предъявлялось.

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 и 2020 годов программа страхования Компании соответствует основным положениям Контракта на недропользование и действующего законодательства.

Договоры инвестиционного характера

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

Долгосрочные договоры аренды

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов Компания не имеет нерасторжимых долгосрочных договоров аренды.

15. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**15. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Валютный риск (продолжение)

Балансовая стоимость выраженных в иностранной валюте активов и обязательств Компании по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов, представлена следующим образом:

В тыс. тенге	Обязательства		Активы	
	2021 год	2020 год	2021 год	2020 год
Доллары США	1,561,179	1,491,970	–	–
	1,561,179	1,491,970	–	–

В таблице ниже представлены подробные данные о возможном влиянии повышения и снижения курса тенге на 15% в 2021 году (в 2020 году: 15%) по отношению к соответствующим валютам. Уровень чувствительности в размере 15% используется при анализе и подготовке внутренней отчетности по валютному риску для ключевых руководителей и отражает проведенную руководством оценку разумно возможного изменения курсов валют. Анализ чувствительности к риску рассматривает только остатки по денежным статьям, выраженным в иностранной валюте и корректирует пересчет этих остатков на отчетную дату при условии 15% изменения курсов валют.

Суммы, указанные ниже, отражают (уменьшение)/увеличение прибыли и капитала при ослаблении курса тенге по отношению к соответствующей валюте на 15% в 2021 году (в 2020 году: 15%). Укрепление курса тенге по отношению к соответствующей валюте на 15% в 2021 году (в 2020 году: 15%) окажет сопоставимое влияние на прибыль и капитал, при этом указанные ниже суммы будут с обратным знаком.

Валюта	Тенге/доллар США	
	2021 год	2020 год
Активы	–	–
Обязательства	234,177	213,734

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.

В таблице ниже представлены обязательства Компании по состоянию на 31 декабря в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основании не дисконтированных потоков денежных средств к оплате:

В тыс. тенге	До востребо- вания	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	909	–	–	–	–	909
	909	–	–	–	–	909
Займы, полученные от связанных сторон	67,400	–	390,617	411,518	–	869,535
Обязательства по контракту	1,240,959	–	–	–	–	1,240,959
Кредиторская задолженность	–	118	–	–	–	118
	1,308,359	118	390,617	411,518	–	2,110,612
31 декабря 2021 года	(1,307,450)	(118)	(390,617)	(411,518)	–	(2,109,703)

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**15. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

В тыс. тенге	До востребо- вания	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	593	–	–	–	–	593
	593	–	–	–	–	593
Займы, полученные от связанных сторон	–	–	459,864	332,386	–	792,250
Обязательства по контракту	–	–	1,211,702	–	–	1,211,702
Кредиторская задолженность	–	1,942	–	–	–	1,942
	–	1,942	1,671,566	332,386	–	2,005,894
31 декабря 2020 года	593	(1,942)	(1,671,566)	(332,386)	–	(2,005,301)

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&Poor's».

В тыс. тенге	Местонахождение	Рейтинг на 31 декабря 2021 года	Рейтинг на 31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
АО «First Heartland Jusan Bank»	Казахстан	В негативный	В/стабильный	906	590
				906	590

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 Компании осталась неизменной.

Руководство Компании по состоянию на каждую отчетную дату 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	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Займы полученные	771,953	736,051
(Дефицит капитала)/капитал	(2,333,945)	396,563
Коэффициент доли заемных средств	(0.33)	1.86

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

17. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменен 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.

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 31 декабря 2021 года				
	Дата оценки	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Денежные средства	31.12.2021	909	–	–	909
Итого		909	–	–	909

В тыс. тенге	Оценка справедливой стоимости на 31 декабря 2021 года				
	Дата оценки	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Обязательства по контракту	31.12.2021	–	1,240,959	–	1,240,959
Займы, полученные от связанных сторон	31.12.2021	–	771,953	–	771,953
Прочие обязательства	31.12.2021	–	321,950	–	321,950
Кредиторская задолженность	31.12.2021	–	118	–	118
Итого		–	2,334,980	–	2,334,980
Разница между финансовыми активами и финансовыми обязательствами		909	(2,334,980)	–	(2,334,071)

В тыс. тенге	Оценка справедливой стоимости на 31 декабря 2020 года				
	Дата оценки	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Денежные средства	31.12.2020	593	–	–	593
Итого		593	–	–	593

В тыс. тенге	Оценка справедливой стоимости на 31 декабря 2020 года				
	Дата оценки	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Обязательства по контракту	31.12.2020	–	1,211,702	–	1,211,702
Займы, полученные от связанных сторон	31.12.2020	–	736,051	–	736,051
Прочие обязательства	31.12.2020	–	321,866	–	321,866
Кредиторская задолженность	31.12.2020	–	1,942	–	1,942
Итого		–	2,271,561	–	2,271,561
Разница между финансовыми активами и обязательствами		593	(2,271,561)	–	(2,270,968)

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

17. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В течение 2021 и 2020 годов не было переводов активов или обязательств между Уровнями 1, 2 и 3.

Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов справедливая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно равняется их текущей стоимости.

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 заимствований 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. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

2 января 2022 года, в Мангистауской области были проведены митинги против резкого повышения цен на сжиженный газ, которые позже переросли в массовые протесты по всей стране с экономическими и политическими требованиями. 4 и 5 января 2022 года в городе Алматы произошли столкновения протестующих с сотрудниками силовых структур, повлекшие за собой порчу государственного и частного имущества, мародерство и другие преступления. Для обеспечения порядка и нормализации ситуации в стране Президентом Республики Казахстан в январе 2022 года вводилось Чрезвычайное Положение на всей территории Казахстана.

24 февраля 2022 года Российская Федерация начала военные действия на территории Украины. В ходе боевых действий подразделений российских вооруженных сил были нанесены удары по объектам военной инфраструктуры Украины, авиации, объектам ПВО и военным аэродромам. На Украине было введено чрезвычайное положение и проведена эвакуация гражданского населения Украины. Страны Европейского Союза, Великобритании, Канады и США ввели ограничительные экономические меры в отношении исключения отдельных российских банков из системы обмена сообщениями SWIFT (всемирный межбанковский финансовый канал связи), в отношении Центрального банка России, некоторых коммерческих банков и официальных лиц России, введение запрета на экспорт определенных товаров и технологий, а также запрета на предоставление связанных с ними услуг по страхованию.

На фоне ситуации вокруг Украины и возросших геополитических рисков волатильность на финансовых рынках резко возросла, выросли цены на энергоносители и продовольствие.

Руководство Компании считает, что данные события не оказали влияния на деятельность и финансовые результаты Компании.