

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к Промежуточной сокращенной финансовой отчетности
АО «Айдала Мунай»
за период с 01 января 2021 года по 30 июня 2021 года

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность АО «Айдала Мунай» (далее «Компания») за период закончившийся 30 июня 2021 года.

АО «Айдала Мунай» является компанией, зарегистрированной в Департаменте юстиции г.Алматы 28 сентября 2010 года № 1991-1910-02-АО, БИН 100940017077. Офис Компании располагается по адресу: 050010, Республика Казахстан, Медеуский район, город Алматы, Проспект Достык, дом 38, БЦ Кең Дала, офис 203с. АО «Айдала Мунай» создано путем преобразования инвестиционного приватизационного фонда - квалифицированным большинством голосующих акций общества, представленных на собрании.

Основными видами деятельности Компании являются:

1. Добыча, производство минеральных ресурсов и разработка месторождения;
2. Строительство, сооружение и эксплуатация скважин, сбор трубопроводов, складских сооружений, производство и транспортировка оборудования для месторождений;
3. Строительство, ремонт и эксплуатация объектов для производственных и непроизводственных целей;
4. Разведка, разработка и проведение геологических исследований, исследовательская инженерия и иная деятельность по разработке;
5. Добыча нефти и газа;
6. Производство, продажа нефтяных продуктов и другого углеводородного сырья и иные виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством РК.

2. ПРИНЦИП НЕПРЕРЫВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа непрерывной деятельности, что предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности. Как описывается выше, основная деятельность Общества осуществляется в нефтегазовой отрасли. У Общества имеется чистый убыток за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 гг.

В настоящее время Обществом ведутся подготовительные работы, маркетинговые исследования. Общество имеет планы сотрудничества с предприятиями нефтегазовой отрасли.

Руководство Общества считает, что Общество будет придерживаться принципа непрерывной деятельности и, что финансовое положение Общества позволяет продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство Общества считает, что акционеры окажут необходимую финансовую и операционную поддержку Обществу.

Данная финансовая отчетность не отражает какие-либо корректировки, которые могли бы потребоваться, если бы Общество не смогло придерживаться принципа непрерывной деятельности.

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

Данная промежуточная сокращенная финансовая отчетность составлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 "Промежуточная финансовая отчетность".

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге, и эта же валюта является функциональной для Компании и в ней представлена данная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представлены в тенге.

Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

При подготовке данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство использовало профессиональные суждения допущения и расчетные оценки, имеющие отношения к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах.

Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Резервы

Компания создает резервы на сомнительную дебиторскую задолженность, авансы уплаченные и прочие текущие активы. При оценке сомнительных счетов необходимо принимать во внимание предыдущие и ожидаемые результаты деятельности клиента. Изменения в экономике, промышленности или специфических условиях клиента могут потребовать корректировки резерва на сомнительные счета, признанные в финансовой отчетности.

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Компания не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах и текущего результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие.

Полезный срок службы основных средств

Компания оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств, по меньшей мере, на конец каждого финансового года, и, если ожидания отличаются от ранее сделанных оценок, то изменения учитываются как изменения в бухгалтерских оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся при составлении годовой финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, за исключением принятых новых стандартов и разъяснений, вступивших в силу на 01 января 2021 года. Компания не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Новые стандарты и интерпретации

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, и которые Общество не приняло досрочно.

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- «Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры – стоимость выполнения договора», «Ссылка на Концептуальные основы» – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 годы, касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО

(IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).

- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Реформа базовой процентной ставки (IBOR) – поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – Этап 2 (выпущены 27 августа 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты).

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на промежуточную сокращенную финансовую отчетность Общества.

Операции в иностранной валюте

Сделки в иностранных валютах первоначально учитываются по курсу функциональной валюты, сложившемуся на дату сделки. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, заново переводятся по обменному курсу функциональной валюты, сложившемуся на отчетную дату. Все разницы учитываются в отчете о совокупном доходе.

Средневзвешенный курс обмена иностранной валюты, установленный на Казахстанской фондовой бирже (КФБ), используется в качестве официального обменного курса в Республике Казахстан.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

| <i>В тыс. тенге</i> | На 30.06.2021 | На 01.01.2021 |
|--|---------------|---------------|
| Денежные средства на текущих банковских счетах | 1033 | 577 |
| Денежные средства в кассе | 1 | 1 |
| Итого | 1034 | 578 |

6. ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

| <i>В тыс. тенге</i> | На 30.06.2021 | На 01.01.2021 |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| Корпоративный подоходный налог | 335 | 335 |
| | 335 | 335 |

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

| <i>В тыс. тенге</i> | На 30.06.2021 | На 01.01.2021 |
|---------------------|---------------|---------------|
| Основные средства | 266 | 355 |
| Итого | 266 | 355 |

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2012 года акционерный капитал Общества составлял 122 518,0 штук простых акций, номинальной стоимостью 1 000 тенге каждая на сумму 122 518,0 тысячи тенге. В соответствии с реестром держателей ценных бумаг на 31 декабря 2012 года все 122 518 акций размещены. На 30 июня 2021 года доли участия в акционерном капитале Досанов Р.Г. – 100% акций общества не изменились:

| <i>В тыс. тенге</i> | <i>Доля</i> | На 30.06.2021 | На 01.01.2021 |
|---------------------|-------------|----------------|----------------|
| Досанов Р.Г. | 100% | 122 518 | 122 518 |
| | | 122 518 | 122 518 |

9. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Акционерный капитал Общества составлял 122 518 штук простых акций, номинальной стоимостью 1 000 тенге каждая на сумму 122 518 000 тенге. Привилегированные акции Обществом не выпускались. Дополнительная эмиссия за отчетный квартал не объявлялась. Соответственно разводненная прибыль на акцию на отчетный период не рассчитывается.

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

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$BVCS = NAV / NOCS$, где

BVCS – балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;

NAV – чистые активы для простых акций на дату расчета;

NOCS – количество простых акций на дату расчета.

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$NAV = (TA - IA) - TL - PS$, где

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

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

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

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

Балансовая стоимость одной простой акции составляет -185,33 тенге

Расчет: $(1\,697 - 24\,403) / 122,518 = -185,33$

| <i>В тысячах тенге</i> | На 30 июня 2021 года |
|---|---------------------------------|
| Активы | 1 697 |
| Минус: Нематериальные активы | - |
| Минус: Обязательства | (24 403) |
| Итого Чистые активы | (22 706) |
| Количество простых акций (шт.) | 122 518 |
| Балансовая стоимость одной простой акции | (0,1853) |

Расчет прибыли/убытка на акцию равна - (23,1 тыс.) = (2 829 тыс.)/122,518

10. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

| <i>В тыс. тенге</i> | За шесть месяцев, закончившихся 30.06.2021 | За шесть месяцев, закончившихся 30.06.2020 |
|--|---|---|
| Начисления по заработной плате и затраты на персонал | 1 399 | 1 144 |
| Аренда офиса | 287 | 861 |
| Консалтинговые услуги | 600 | - |
| Налоги, помимо подоходного налога и НДС | 143 | 108 |
| Банковские и финансовые услуги | 45 | 41 |
| <u>Другие расходы</u> | <u>355</u> | <u>357</u> |
| | 2 829 | 2 511 |

11. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

| <i>В тысячах тенге</i> | На 30.06.2021 | На 01.01.2021 |
|------------------------|---------------|---------------|
| Краткосрочные займы | 24 290 | 21 050 |
| Итого | 24 290 | 21 050 |

12. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Финансовые инструменты состоят из денежных средств, прочих краткосрочных финансовых активов, торговой и прочей дебиторской/кредиторской задолженности, краткосрочных и долгосрочных займов.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Финансовые инструменты Группы представлены:

| | <i>По балансовой стоимости</i> | <i>По справедливой стоимости</i> | <i>По балансовой стоимости</i> | <i>По справедливой стоимости</i> |
|---|--------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|----------------------------------|
| | На 30.06.2021 | | На 01.01.2021 | |
| <i>Финансовые активы</i> | | | | |
| Уровень 1 | | | | |
| Денежные средства | 1 034 | 1 034 | 578 | 578 |
| Уровень 2 | | | | |
| Уровень 3 | - | - | - | - |
| Долгосрочные финансовые активы | - | - | - | - |
| Итого финансовых активов | 1 034 | 1 034 | 578 | 578 |
| <i>Финансовые обязательства</i> | | | | |
| Уровень 1 | | | | |
| Прочие краткосрочные финансовые обязательства | 24 290 | 24 290 | 21 050 | 21 050 |
| Уровень 2 | | | | |
| Краткосрочная торговая и пр. кредиторская задолженность | 113 | 113 | 118 | 118 |
| Уровень 3 | | | | |
| Уровень 3 | - | - | - | - |
| Итого финансовых обязательств | 24 403 | 24 403 | 21 168 | 21 168 |

Справедливая стоимость финансовых инструментов, включающих в себя денежные средства, краткосрочную торговую и прочую дебиторскую/кредиторскую задолженность, считается приблизительно равной их балансовой стоимости вследствие их краткосрочного характера.

Использование финансовых инструментов подвергает Общество следующим финансовым рискам (кредитный, рыночный, риск ликвидности и риск изменения процентной ставки).

13. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные процессы

1. По мнению руководства, не существует текущих судебных разбирательств или неразрешенных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Общества, и которые не были бы начислены или раскрыты в данной финансовой отчетности.

Условные обязательства

2. Общество оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в своей финансовой отчетности только в тех случаях, когда существует вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, фактически будут иметь место, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена. В данной финансовой отчетности не было отражено ни одного из выше перечисленных резервов.

Налоговые риски

3. Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на отчетную дату. Руководство считает, что на 30 июня 2021 года толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Общества по налогам будет подтверждена.

14. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

К моменту составления промежуточной сокращенной финансовой отчетности в Обществе не произошло событий, требующих корректировки финансовой отчетности, также раскрытия после отчетной даты.

Президент _____ Сандыбай Ж. А.

Гл.бухгалтер _____ Ходер О.А.

