

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ
Консультационные услуги по проведению финансовой, налоговой и экологической экспертизы объекта сделки

1. Наименование и описание закупаемых услуг

Услуги консультационные: **Консультационные услуги по финансовой, налоговой и экологической экспертизе.**

2. Объект сделки

Объектом сделки является компания, зарегистрированная в Республике Казахстан, осуществляющая деятельность в энергетическом секторе (далее – «Объект сделки»).

3. Технические и качественные характеристики услуг

Товариществу с ограниченной ответственностью «Совместное предприятие «Казгермунай» (далее – «Заказчик») требуются консультационные услуги по проведению финансовой, налоговой и экологической экспертизы в связи с предполагаемым приобретением Заказчиком Объекта сделки с целью выявления и анализа потенциальных рисков для Заказчика в случае приобретения Объекта сделки, которые могут повлиять на стоимость и условия сделки по приобретению (далее – «Экспертиза» или «Услуги») в соответствии с настоящим Техническим заданием, в том числе:

3.1 Финансовая экспертиза

В рамках анализа финансово-экономического состояния Объекта сделки услуги должны включать в себя, но не ограничиваться следующим:

а) Общий обзор, включающий:

- Краткое описание деятельности Объекта сделки, включая организационную и корпоративную структуру;
- Описание схемы товарных и денежных потоков, в т. ч. с внешними контрагентами (покупатели, поставщики услуг и оборудования, подрядчики), связанными сторонами Объекта сделки;
- Информация о сделках со связанными сторонами, соответствующих балансах дебиторской / кредиторской задолженности, а также займов выданных и полученных. Анализ будет проведен как в отношении формально связанных, так и неформально связанных сторон (при условии предоставления соответствующих данных);
- Информация по руководству и ключевым сотрудникам Объекта сделки.
- Используемые формы материального вознаграждения (в т. ч. отложенного, если применимо).

б) Качество финансовой отчетности:

- Анализ качества финансового и управленческого учета, обзор учетной политики;
- Сравнение финансовой и управленческой отчетности (баланс, отчет о доходах, отчет о движении денежных средств) в той степени, в какой информация будет доступна;

с) Финансовые результаты, включающие:

- Анализ продаж в натуральном и в денежном выражении по основным покупателям и рынкам сбыта, а также комментарии в отношении основных драйверов изменений в течение рассматриваемого периода;

- Комментарии в отношении прочих значительных статей выручки, в случае существенности;
- Анализ основных статей операционных расходов (сухой топливный газ, питание, ремонт и обслуживание и т.д.). Комментарии в отношении основных изменений и их драйверов;
- Анализ закупок основных видов товарно-материальных ценностей и услуг в разрезе поставщиков;
- Информация по затратам на оплату труда по категориям сотрудников (производственный персонал, административный персонал, высшее руководство);
- Анализ структуры коммерческих, общехозяйственных и административных расходов в разрезе основных статей, краткие комментарии относительно их состава и изменений за рассматриваемый период;
- Анализ финансовых расходов (процентных доходов / расходов, курсовых разниц, банковских комиссий и т.д.);
- Выявление существенных неповторяющихся / разовых / не связанных с основной деятельностью доходов и расходов в рассматриваемом периоде, их эффект на EBITDA.

d) Долгосрочные активы:

- Информация о структуре основных средств и нематериальных активов по категориям, включая стоимость приобретения, остаточную стоимость, а также комментарии в отношении проводившихся переоценок (если были);
- Комментарии в отношении временно неиспользуемых основных средств и основных средств, не используемых в рамках основной деятельности Объекта сделки (в случае наличия);
- Анализ арендованных основных средств, основных средств в лизинге и соответствующих обязательств по долгосрочной и краткосрочной аренде;
- Анализ капитальных затрат за рассматриваемый период и анализ объектов незавершенного строительства по состоянию на последнюю отчетную дату (включая анализ данных о произведенном объеме инвестиций, необходимом объеме дополнительных инвестиций, планируемых сроках завершения);
- Комментарии относительно капитальных затрат на последнюю отчетную дату по уплате которых имеются зафиксированные обязательства. Комментарии об объектах замороженного капитального строительства (в случае наличия);
- Анализ прочих существенных долгосрочных активов по состоянию на отчетную дату (в случае наличия).

e) Краткосрочные активы, включая:

- Анализ структуры краткосрочных активов Объекта сделки, анализ оборачиваемости основных статей краткосрочных активов (в частности, торговой дебиторской и кредиторской задолженности, запасов);
- Анализ дебиторской и кредиторской задолженности по видам, контрагентам, срокам возникновения с выделением дебиторской / кредиторской задолженности аффилированных сторон;
- Анализ запасов по типам. Проанализировать и обобщить структуру ТМЗ и соответствующую учетную политику. Анализ по срокам хранения/залежалых материалов.
- Комментарии в отношении сомнительной дебиторской задолженности и устаревших запасов, а также в отношении необходимости создания резервов;
- Комментарии в отношении просроченной кредиторской задолженности;
- Анализ прочих краткосрочных активов и пассивов, в том числе, не связанных с основной деятельностью Объекта сделки;

- Нормализация краткосрочных активов (например, реклассификация авансов по капитальным затратам, нерыночные остатки по расчетам со связанными сторонами).
- f) Чистый долг:
- Информация об остатках денежных средств по состоянию на последнюю отчетную дату и существования каких-либо ограничений на их использование;
 - Детальный анализ займов, кредитов и прочих обязательств долгового характера по состоянию на последнюю отчетную дату (в том числе банковские овердрафты, финансовый лизинг, долгосрочная кредиторская задолженность, прочие обязательства) в разрезе кредиторов, срока погашения, общей суммы полученного кредита / займа, процентной ставки, остатка, начисленных процентов, используемого обеспечения;
 - Комментарии относительно используемых способов забалансового финансирования (выданные гарантии, будущие обязательства по аренде и другие способы забалансового финансирования), другие потенциальные и условные обязательства;
 - Комментарии относительно случаев, когда Объект сделки выступал поручителем по кредитам/займам выданным третьими лицами в пользу сотрудников, директоров Объекта сделки либо в пользу других компаний;
 - Анализ случаев несоблюдения условий кредитных договоров / нарушения ковенантов, действия руководства в этих условиях и обсуждение необходимых корректировок к финансовой отчетности Объекта сделки;
 - Расчет чистого долга, а также потенциальных корректировок к чистому долгу.
- g) Условные обязательства:
- Запросить данные по всем забалансовым обязательствам, рискам и условным обязательствам, включая инвестиционные обязательства и обязательства по закупкам, соглашения о компенсациях с руководством и/или работниками, другие договора с государственными и другими агентствами, если имеются;
 - Предоставить информацию о потенциальных/условных обязательствах (выданные гарантии, активы в залоге, и др.) включая забалансовые обязательства;
 - Получить список текущих судебных разбирательств и запросим суммы провизий, созданных по таким разбирательствам.
- h) Договоры аренды и лизинга
- Анализ условий существенных договоров аренды (средняя ставка, арендуемая площадь, срок, условия продления), если применимо и выше установленного уровня материальности;
 - Анализ условий существенных договоров лизинга (срок, условия оплаты, выкуп в конце срока), если применимо и выше установленного уровня материальности.

3.2 Налоговая экспертиза

В рамках анализа соблюдения Объектом сделки требований налогового законодательства Республики Казахстан за период, не проверенный налоговыми органами, но не более последних 5 (пяти) лет (далее – «Период налогового обзора»), Услуги должны включать в себя, но не ограничиваться следующим:

- a) Обзор обязательств Объекта сделки по следующим налогам и обязательным платежам в бюджет и во внебюджетные фонды:
- Корпоративный подоходный налог («КПН»);
 - Налог на добавленную стоимость, включая НДС за нерезидента («НДС»);

- Подоходный налог, удерживаемый у источника выплаты дохода нерезиденту («НИВ»);
 - Прочие существенные налоги и другие обязательные платежи в бюджет и во внебюджетные фонды.
- b) Выявление налоговых рисков и предоставление по итогам обзора комментариев в отношении вероятности возникновения и денежной оценки выявленных рисков (где это возможно), а также в отношении возможных последствий в случае возникновения данных рисков;
 - c) Предоставление комментариев в отношении возможных путей устранения (смягчения) выявленных рисков и их возможных последствий;
 - d) Обзор документов по налоговым проверкам Объекта сделки и предоставление комментариев в отношении существующих или завершившихся налоговых споров за последние 5 лет (при наличии);
 - e) Обзор налоговых активов Объекта сделки (дебетовое сальдо НДС, переносимые убытки, пр.) и предоставление комментариев в отношении вероятности использования данных активов в будущем;
 - f) Предоставление комментариев в отношении применения Объектом сделки каких-либо налоговых (инвестиционных) льгот или освобождений;
 - g) Иные вопросы, которые могут значительно повлиять на позицию Объекта сделки в области налогообложения.

3.3. Экологическая экспертиза

1. Анализ соответствия деятельности и производственно-технологического процесса Объекта сделки требованиям законодательства Республики Казахстан в сфере охраны окружающей среды и энергетики за последние 3 (три) года (далее – «Период экологического обзора»), касающиеся деятельности Объекта сделки, включая:
 - a) Обзор контракта на недропользование с соответствующими дополнительными соглашениями к нему и исполнения рабочей программы и иных обязательств по контракту в части регулирования вопросов экологии и техники безопасности и подтверждение соблюдения требований, установленных контрактом в этой части;
 - b) Обзор документации, свидетельствующей о соблюдении Объектом сделки обязательств по страхованию в соответствии с контрактом на недропользование и соответствующим экологическим законодательством;
 - c) Проверка наличия всех необходимых комплексных экологических лицензий и разрешений, связанных с деятельностью Объекта сделки, а также исполнений условий природопользования, возложенных на Объект сделки по ним, включая соблюдение нормативов эмиссий и обзор отчетов по выполнению условий природопользования;
 - d) Проверка наличия отчетов экологического аудита, программы утилизации попутного газа, производственного экологического мониторинга и контроля;
 - e) Обзор соблюдения экологических требований при эксплуатации предприятия, предъявляемых применимым экологическим законодательством;
 - f) Обзор заключений государственной экологической экспертизы и оценки воздействия на окружающую среду, а также документации, подтверждающей выполнение требований/предписаний, возложенных государственными органами;
 - g) Проверка соблюдения экологических требований предъявляемых к режиму эмиссий, а также сопутствующих продуктов нефтедобычи, хранения и размещения отходов нефтяных перерабатывающих производств;
 - h) Обзор соблюдения законодательства по вопросам промышленной техники безопасности и охраны труда, включая организационную структуру и вопросы подотчетности, а также обзор соответствующей документации, подтверждающей образование/квалификацию ответственного должностного лица в сфере

- безопасности и охраны труда; требований по обучению/подготовке/проверке знаний работников по вопросам безопасности и охраны труда; обзор плана мероприятий по профилактике аварийных ситуаций и ликвидации их последствий;
- i) Обзор соблюдения законодательства в области пожарной безопасности и требований, устанавливаемых в отношении объектов взрывной и пожарной безопасности;
 - j) Обзор соблюдения требований/предписаний уполномоченных государственных органов о нарушении законодательства в сфере окружающей среды, а также по вопросам пожарной безопасности и охраны труда;
 - k) Обзор наложенных административных штрафов в связи с нарушением экологического законодательства;
 - l) Обзор взысканных платежей за ущерб, нанесенный окружающей среде в связи со сверхнормативными эмиссиями в окружающую среду, наложенных в соответствии с применимым законодательством. или оказываемых услуг;
 - m) Анализ текущих разбирательств в судах Республики Казахстан по вопросам экологии и энергетики, инициированных Объектом сделки либо в отношении Объекта сделки государственными органами;
 - n) Выявление потенциальных рисков для Заказчика в случае приобретения Объекта сделки по результатам проведенного анализа.

2. Запрашиваемые Услуги не предполагают проведения каких-либо технических исследований, замеров эмиссий или отбор проб, требующие квалифицированных технических знаний в области экологии, электроэнергетики, техническом регулировании. Не предполагается также проведение геологических изысканий на площадке.

4. Результаты, Сроки и Место оказания Услуг

4.1. Результатом оказания Услуг является заключение/отчет по результатам финансовой, налоговой и экологической экспертизы, доработанный и согласованный с учетом всех замечаний и предложений, полученных Поставщиком от Заказчика в процессе предварительного согласования (далее – «Отчет»).

4.2. Отчет представляется Заказчику не позднее 30 календарных дней с даты подписания договора на оказание Услуг и предоставления всей необходимой информации.

4.3. Отчет должен соответствовать техническому заданию и содержать следующие критерии:

- ✓ вид риска
- ✓ описание риска
- ✓ воздействие риска
- ✓ последствия риска в случае его не устранения
- ✓ необходимые меры по устранению риска и сроки их реализации.

4.4. Отчет представляется на бумажном и электронном носителях, на русском языке, в 5 (пяти) экземплярах. При этом Отчет должен быть подписан уполномоченным на это представителем Поставщика.

4.5. Поставщик представляет Заказчику Отчет с приложением акта оказанных услуг. В течение 5 (пяти) рабочих дней со дня получения Отчета Заказчик одобряет либо, если у Заказчика имеются достаточные основания полагать, что Отчет составлен неправильно, отказывает в одобрении путем направления Поставщику в письменной форме своих замечаний и предложений, послуживших достаточным основанием для отказа. Замечания должны быть устранены Поставщиком за свой счет и собственными силами в течение 5 (пяти) рабочих дней или в иные согласованные Сторонами сроки. После устранения замечаний Поставщик направляет откорректированный Отчет Заказчику. Если Заказчик не одобрит Отчет в течение 3 (трех) рабочих дней и не предоставит каких-либо

комментариев или предложений в течение этого трехдневного периода, то считается, что Заказчик принял Отчет. Поставщик и Заказчик на основании принятого (или признанного принятым) Заказчиком Отчета подписывают Акт приема-передачи оказанных Услуг.

4.6. Срок оказания услуг: 30 дней с момента подписания договора

4.7. Место оказания услуг: г. Кызылорда.

5. Квалификационные требования к потенциальному поставщику

Общие требования к потенциальному поставщику (по всему тексту – «Поставщик») Услуг:

1) Поставщик должен обладать опытом предоставления юридических услуг по вопросам обзора расчета соответствующих экологических платежей, а также обладать опытом представительства интересов как минимум одной компании в суде по вопросам экологических споров

Приложить заверенные печатью и подписью первого руководителя или иного уполномоченного лица Поставщика (с представлением уполномочивающего документа) копии договоров / актов выполненных работ либо письмо-заверение Поставщика;

2) Привлекаемая команда специалистов Поставщика должна обладать следующим уровнем профессиональных знаний и опытом:

– не менее 3 (трех) специалистов из числа привлекаемой команды должны обладать международным сертификатом Chartered Financial Analyst (CFA);

– не менее 5 (пяти) специалистов, имеющих международный сертификат (ACCA и/или CPA) в области бухгалтерского учета;

– не менее 10 (десяти) специалистов, являющихся членами Палаты налоговых консультантов Республики Казахстан;

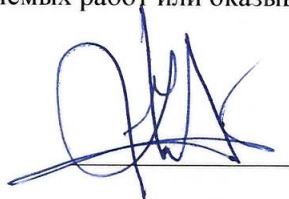
– не менее 5 (пяти) специалистов из числа привлекаемой команды Поставщика должны состоять в штате Поставщика на протяжении последних 5 (пяти) лет и обладать опытом предоставления юридических услуг по вопросам экологии, в том числе услуги по due diligence по экологическим вопросам;

Приложить: 1) копии трудовых договоров на каждого сотрудника и/или выписку из штатного расписания, заверенные печатью и подписью первого руководителя или иного уполномоченного лица Поставщика (с представлением уполномочивающего документа); нотариально засвидетельствованные копии сертификатов (дипломов) на каждого сотрудника; заверенные печатью и подписью первого руководителя или иного уполномоченного лица Поставщика (с представлением уполномочивающего документа); 4) письмо-подтверждение.

3) В случае если в процессе оказания Услуг будет признано необходимым проведение подобных исследований, Поставщик должен будет готов организовать их выполнение после дополнительного согласования целей, объемов, сроков и стоимости проведения этих исследований. Поставщик может привлекать аккредитованные лаборатории/субподрядчиков по предварительному согласованию с Заказчиком. При этом, предельные объемы работ и услуг, которые могут быть переданы субподрядчикам (соисполнителям) для выполнения работ либо оказания услуг, не должны превышать в совокупности две трети объема выполняемых работ или оказываемых услуг.

Согласовано:

Директор департамента
контроллинга и планирования



Хасанов У. М.

Заместитель директора
департамента контроллинга и планирования



Хань Чжицинъ