

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

Акционерное общество «Аскер Мунай Эксплорэйшн» (далее по тексту «Компания») основано в соответствии с законодательством Республики Казахстан, и зарегистрировано 16 мая 2018 года как юридическое лицо РК за номером №13434-1910-06-АО (ИУ) в управлении юстиции Медеуского района Департамента юстиции города Алматы.

Компания на 100% принадлежит компании Petroleum Partners BV (далее – «Материнская компания»), зарегистрированной в Королевстве Нидерланды. Конечной контролирующей стороной является открытый инвестиционный фонд Falcon NR & 1 FUND SICAV PLC (далее – «Конечная материнская компания»), который расположен в Республике Мальта.

Основными видом деятельности Компании является холдинговая деятельность, а именно контроль и управление углеводородными активами в Республике Казахстан, а также прочие виды деятельности, предусмотренные Уставом Компании.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (далее – «СМСФО»), и интерпретациями, выпущенными Комитетом по разъяснениям международных стандартов финансовой отчетности (далее – «КРМФО») СМСФО.

(б) Принцип непрерывности

Компания находится на стадии разведки и оценки месторождения нефти и газа, и не генерирует денежные потоки от операционной деятельности. Как следствие, деятельность Компании зависит от последующего успешного обнаружения коммерчески окупаемых запасов нефти и газа, а также финансовой поддержки собственников. Эти условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может поставить под сомнение способность Компании продолжать свою деятельность.

Компания рассматривает бурение трех дополнительных надсолевых разведочных скважин по результатам анализа и переинтерпретации данных прошлых лет. На основании геолого-геофизической информации, а также данных бурения, был сделан предварительный вывод о наиболее перспективном комплексе отложении мела альбского яруса, который состоит из глин и песчаников, источников нефтегазоносности площадки. Также подрядной организацией ТОО «PGD Services» за отчетный год были проведены полевые работы, выполнена обработка и интерпретация сейсморазведочных данных 3D за предыдущие периоды в объеме 477 кв. км с целью детального изучения геологического строения площади исследования для дальнейшего выявления запасов нефти и газа. В результате, рекомендовано бурение семи поисково-разведочных скважин.

Руководство оценило финансовое положение Компании, займы, полученные от собственников и компании под общим контролем, запланированную программу капитальных расходов и перспективы нахождения и добычи нефти и газа, и полагает, что имеется достаточное финансирование для удовлетворения ожидаемых потребностей Компании в денежных потоках. Руководство получило заверение собственников на дальнейшее финансирование деятельности пока Компания не достигнет достаточных производственных мощностей. Как результат, Руководство продолжает применять принцип непрерывности деятельности при подготовке данной финансовой отчетности.

(в) Основы измерения

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости.

(г) Функциональная валюта и валюта презентации

Национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге (далее – «тенге»), который является функциональной валютой Компании, а также валютой представления данной финансовой

отчетности. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысяч (далее – «тыс. тенге»).

(д) Принятие новых стандартов и разъяснений

При подготовке данной финансовой отчетности Компания не применяла новых стандартов. Компания досрочно не применяет новые стандарты, разъяснения или поправки к ним, которые были выпущены, но еще не приняты к использованию на отчетную дату.

(е) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Следующие новые стандарты и интерпретации пока еще не вступили в силу и не применялись при подготовке данной финансовой отчетности:

- МСФО 9 «Финансовые инструменты». В 2014 году СМСБУ выпустил окончательную версию данного стандарта, вступающего в силу с 1 января 2018 года. Компания провела общую оценку влияния МСФО 9. Все финансовые активы и обязательства Компании будут оцениваться на той же основе, как они оцениваются в соответствии с МСБУ 39. Компания приняла решение применять упрощенный подход по признанию ожидаемых кредитных убытков (далее – «ОКУ») в полном объеме. Хотя руководство продолжает оценку степени данного влияния, ожидается, что применение модели ОКУ в соответствии с МСФО 9 приведет к более раннему признанию убытков по обесценению торговой дебиторской задолженности. Несмотря на это, до завершения детального обзора не целесообразно давать обоснованную оценку данного влияния.
- МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями». Данный стандарт был выпущен в 2014 году и вступает в силу с 1 января 2018 года. В апреле 2016 года СМСБУ выпустил «Разъяснение к МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями» вступающее в силу с 1 января 2018 года. Компания не ожидает, что принятие этого стандарта окажет воздействие на ее финансовое положение или показатели деятельности. Новые требования по раскрытию информации будут включены в финансовую отчетность Компании за 2018 год.
- МСФО 16 «Аренда». Данный стандарт был выпущен в январе 2016 года и вступает в силу с 1 января 2019 года. Стандарт уточняет особенности признания, оценки, представления и раскрытия аренды арендатором. Новый подход к учету аренды арендодателем существенно не изменился. Принимая во внимание деятельность Компании, ожидается, что принятие этого стандарта не окажет существенного воздействия на ее финансовое положение или показатели деятельности.
- МСФО 17 «Договоры страхования». Данный стандарт был выпущен в мае 2017 года и вступает в силу с 1 января 2021 года. Стандарт заменит МСФО 4 «Договоры страхования» и применяется ко всем договорам страхования (вне зависимости от организации которая их выпускает), а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с возможностями дискреционного участия. Не ожидается, что данный стандарт окажет воздействие на финансовое положение или показатели деятельности Компании.
- КРМФО 22 «Операции с иностранной валютой и учет авансов». Данное разъяснение выпущено в декабре 2016 года и вступает в силу 1 января 2018 года. В нем разъясняется порядок учета получения или уплаты авансов в иностранной валюте. Ожидается, что принятие этого разъяснения не окажет существенного воздействия на финансовую отчетность Компании.
- КРМФО 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль». Данное разъяснение выпущено в июне 2017 года и вступает в силу 1 января 2019 года. Оно приводит дополнительное руководство при определении налогооблагаемого дохода (убытка), налоговой базы, неиспользованных налоговых убытков, неиспользованных налоговых льгот, а также налоговых ставок, при неопределенности в отношении правил исчисления налога на прибыль в соответствии с МСБУ 12. Не ожидается, что данное разъяснение окажет воздействие на финансовое положение или показатели деятельности Компании.
- Усовершенствования МСФО. После проекта усовершенствования 2015-2017 года в стандарты был внесен ряд поправок. Воздействие изменений на финансовую отчетность Компании в результате этого проекта будет незначительным.

(ж) Изменение в формате представления

Формат раскрытий настоящей финансовой отчетности был пересмотрен по сравнению с прошлым периодом для наглядности представления информации и в целях сопоставимости с отчетным годом ряд незначительных статей предыдущего года были объединены. В частности, сальдо по статье авансы выданные на приобретение разведочных активов перенесен в состав разведочных и оценочных активов, предоплата по подоходному налогу в состав авансов выданных и прочих текущих активов, обязательства по налогам и другим платежам в состав торговой и прочей кредиторской задолженности.

(з) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство Компании использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношение к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

В следующих примечаниях представлена, в частности, информация об основных сферах, требующих оценки неопределенности, и о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности.

Запасы нефти и газа

Существуют многочисленные неопределенности, присущие оценке запасов нефти и газа. Неопределенность в основном связана с полнотой достоверной геологической и технической информации, имеющейся в наличии на момент оценки, и интерпретации этих данных. После окончания разведочных работ оценки запасов могут пересматриваться в результате изменений в стратегии разработки.

На каждую отчетную дату Компания анализирует факты и обстоятельства, указывающие на необходимость проверки активов, связанные с разведкой и оценкой, на предмет обесценения. В случае выявления любого признака Компания проводит оценку возмещаемой стоимости активов на основе будущих потоков денежных средств от их использования и подходящей ставки дисконтирования для расчета текущей стоимости данных денежных потоков.

Обязательства по выбытию активов

Компания пересматривает резерв на восстановление месторождений на каждую отчетную дату и производит их корректировку для отражения наилучшей оценки в соответствии с КРМФО 1 «Изменения в существующих обязательствах по выводу объектов из эксплуатации, восстановлению окружающей среды и иных аналогичных обязательствах». Оценка будущих затрат по ликвидации требует от руководства проведения существенных оценок и суждений. Большая часть данных обязательств отсрочена на многие годы и, в дополнение к неопределенностям в законодательных требованиях, на оценку Компании могут влиять изменения в технологиях ликвидации активов, затратах и отраслевая практика производства данных работ.

Резерв на восстановление месторождений создается в момент возникновения обязательства на основании оценочных затрат на восстановление. Фактические будущие затраты могут отличаться от суммы резерва. Кроме того, на балансовую стоимость данного резерва могут повлиять будущие изменения в законодательстве, уровень инфляции и ставки дисконтирования.

Займы

Руководство сделало оценку в отношении справедливой стоимости займов на основании рыночных ставок по аналогичным инструментам.

Налогообложение

Руководство проводит оценку в отношении полноты признания различных налогов применимых к Компании, как к уплате, так и возмещению. Суждение применялось, в частности, в отношении корпоративного подоходного налога, а именно переносимых налоговых убытков.

Основа консолидации

Промежуточная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и ее дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2018 года.

3. КАПИТАЛ

На 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года капитал Группы представлен следующим образом:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Количество объявленных и выпущенных простых акций	23 387 466	-
Номинальная стоимость, тенге	1 000	-
Итого выпущенные акции	23 387 466	-

Прибыль на акцию

Суммы базовой прибыли на акцию рассчитаны путем деления чистой прибыли за год, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года. Транзакций, приводящих к эффекту разводнения, не было.

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Чистая прибыль, приходящийся на держателей обыкновенных акций материнской компании, в тысячах тенге	(28 058)	-
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчёта базовой прибыли на акцию	23 387 466	-
Чистая прибыль/(убыток), приходящийся на держателей обыкновенных акций материнской компании, для расчёта базовой прибыли на акцию, в тенге	(1,20)	-

Методика расчета балансовой стоимости одной простой акции

Расчет балансовой стоимости одной простой акции производился по формуле:

$$BV_{CS} = NAV/NO_{CS}, \text{ где}$$

BV_{CS} – (book value per common share) балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;

NAV – (net asset value) чистые активы для простых акций на дату расчета;

NO_{CS} - (number of outstanding common shares) количество простых акций на дату расчета.

Для расчета чистых активов для простых акций применялась следующая формула:

$$NAV = (TA-IA)-TL-PS, \text{ где}$$

TA – (total assets) активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

IA – (intangible assets) нематериальные активы в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

TL – (total liabilities) обязательства в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

PS – (preferred stock) сальдо счета «уставный капитал, привилегированные акции» в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета.

- Привилегированных акций компания не имеет.

- Количество простых акций – количество размещенных акций на дату расчета.

- За дату расчета принимается последний день периода, за который составлен отчет о финансовом положении группы.

Расчет балансовой стоимости одной акции

В тысячах тенге	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Чистые активы для простых акций на дату расчета	23 359 408	-
Итого Активов	23 359 875	-
Нематериальные активы	-	-
Итого Обязательств	467	-
Количество выпущенных акций	23 387 466	-
Балансовая стоимость одной акции (в тенге)	999	-

Главный бухгалтер

Генеральный директор



Кошкарова В.С

Тиленбаев У.К.