

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.

По состоянию на отчётную дату Компания владела следующими дочерними компаниями:

	Место регистрации	Основная деятельность	Доли владения	
			31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
ТОО «Аскер Мунай»	Республика Казахстан	Разведка и добыча нефтепродуктов	100%	100%

Компания и ее дочерние организации совместно именуется как Группа.

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 Группа применяла следующие стандарты, вступившие в силу с 1 января 2019 года:

- МСФО 16 «Аренда»;
- КРМФО 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»;
- Поправки к МСФО 9 «Особенности предоплаты с отрицательной компенсацией»;
- Поправки к МСБУ 19 «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2015-2017 годы.

Перечисленные выше стандарты и поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

(е) 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.

(ж) 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. Фактически 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 марта 2021 года.

3. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ.

	Затраты на лицензию	Буровые работы	Капитализированный доход	ИТОГО
В тысячах тенге				
На 31 декабря 2019 года	4 148 883	25 999 224		30 148 107
Реорганизация под общим контролем				-
Поступления				
Изменения в оценках	17 076	799 217		
Обесценение				-
На 31 декабря 2020 года	4 165 956	26 815 517	-	30 981 473

4. ПРОЧИЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Прочие основные средства учитываются по стоимости за минусом накопленной амортизации и расходов по обесценению. Первоначальная стоимость актива состоит из цены приобретения или стоимости строительства, затрат, непосредственно связанных с вводом актива в эксплуатацию, первоначальной оценки обязательства по выводу из эксплуатации и затрат по займам для активов, отвечающих критериям капитализации (где применимо). Ценой приобретения или строительства является совокупная уплаченная стоимость и справедливая стоимость любого вида вознаграждения, предоставленного для приобретения актива.

Прочие основные средства, как правило, амортизируются по линейному методу в течение ожидаемого срока полезного использования активов, который составляет:

	Годы
Здания и сооружения	10-50
Машины и оборудование	4-25
Прочее	3-15

Расходы на ремонт и техобслуживание относятся на затраты по мере их осуществления. Затраты на капитальный ремонт и улучшения капитализируются, а заменяемые активы выбывают. Прибыли и убытки, возникающие при выбытии прочих основных средств, включаются в отчёт о совокупном доходе по мере возникновения. При проведении капитального ремонта, его стоимость признаётся как компонент в балансовой стоимости основных средств как стоимость замещения, при условии, если выполняются критерии признания.

Все объекты незавершенного строительства классифицируются как «Незавершенное строительство» и не амортизируются. После того, как объекты завершены и введены в эксплуатацию, они переводятся в основные средства и по ним начисляется амортизация.

5. КАПИТАЛ

На 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года капитал Группы представлен следующим образом:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Количество объявленных и выпущенных простых акций	23 387 466	23 387 466
Номинальная стоимость, тенге	1 000	1 000
Итого выпущенные акции	23 387 466	23 387 466

По состоянию на 31 декабря 2020 года объявленный акционерный капитал Группы в количестве 23 387 466 простых акций был оплачен единственным учредителем Petroleum Partners BV. Оплата акций осуществлена путем внесения 100% долей участия в уставном капитале Товарищества с ограниченной ответственностью «Аскер Мунай» (на дату внесения долей участия уставный капитал составлял 103 тысяч тенге), принадлежащих единственному учредителю на праве собственности.

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.

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 2020 года	31 декабря 2019 года
Чистые активы для простых акций на дату расчета	(9 031 282)	(5 697 943)
Итого Активов	33 084 723	32 067 038
Нематериальные активы	6 440	
Итого Обязательств	42 109 565	37 764 981
Количество выпущенных акций	23 387 466	23 387 466
Балансовая стоимость одной акции (в тенге)	(386,16)	(243,63)

6. РЕЗЕРВЫ

Изменения в резервах за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, включают:

В тысячах тенге	Резерв по геологической информации	Резерв по ликвидации скважин и восстановлению участка	Обязательства по обучению	Обязательства по социальному развитию	ИТОГО
на 31 декабря 2019 года	5 348 430	92 664	123 883	935 840	6 500 817
Реорганизация под общим контролем					
Изменение в оценке		(39 059)	(72 338)	863 356	
Использование				129 603	
Амортизация дисконта					
Расходы по курсовой разнице.					
на 30 декабря 2020 года	5 348 430	53 605	51 545	1 928 799	7 382 379
Краткосрочные	-				
Долгосрочные	5 348 430	53 605	51 545	1 928 799	7 382 379

Генеральный директор



Кенчимова А.Б.

Главный бухгалтер

Кошкарова В.С.