MOORE STEPHENS

АО «Аскер Мунай Эксплорэйшн»

Промежуточная финансовая отчетность

подготовленная в соответствии с МСФО
за период с 16 мая по 30 июня 2018

Алматы 2018

Содержание

Отчет независимых аудиторов

Промежуточная финансовая отчетность

Промежуточный отчет об общем совокупном убытке 2
Промежуточный отчет о финансовом положении 3
Промежуточный отчет о движении денежных средств 4
Промежуточный отчет об изменениях в собственном капитале 5

Примечания к промежуточной финансовой отчетности и учетная политика

1. Общая информация 6
2. Основы подготовки финансовой отчетности 6
3. Денежные средства 7
4. Капитал 7
5. Цели и политика управления финансовыми рисками 8
6. Условные и потенциальные обязательства 9
7. Операции со связанными сторонами 9
8. Основные положения финансовой учетной политики 9
9. События после отчетной даты 9

MOORE STEPHENS

Moore Stephens Kazakhstan
Бизнес-центр «Нурлы Тау», 4Б, 15-й этаж
Аль-Фараби 17, Алматы, Казахстан, 050059

Т +7 727 2669904
Ф +7 727 2669905

kazakhstan.moorestephens.com

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционеру АО «Аскер Мунай Эксплорэйшн»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой промежуточной финансовой отчетности АО «Аскер Мунай Эксплорэйшн» (далее по тексту – «Компания»), состоящей из промежуточного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2018 года, промежуточного отчета об общем совокупном убытке, промежуточного отчета о движении денежных средств и промежуточного отчета об изменениях в собственном капитале за период с 16 мая по 30 июня 2018 года, а также примечаний к промежуточной финансовой отчетности и краткого описания учетной политики.

По нашему мнению, представленная промежуточная финансовая отчетность достоверно, во всех существенных аспектах, отражает финансовое положение Компании по состоянию на 30 июня 2018 года, а также результаты ее хозяйственной деятельности и движение денежных средств за период с 16 мая по 30 июня 2018 года в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – «МСА»). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана ниже в разделе нашего отчета «Ответственность аудитора за аудит промежуточной финансовой отчетности». Мы являемся независимыми по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – «Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту промежуточной финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы уверены, что аудиторские доказательства, полученные нами, являются достаточными и надлежащими, чтобы представлять собой основу для нашего мнения.

Ответственность руководства за промежуточную финансовую отчетность

Руководство Компании несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной промежуточной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую руководство Компании считает необходимой для подготовки промежуточной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных недобросовестными действиями или ошибкой.

При подготовке промежуточной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать свою деятельность на основе непрерывности, 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 имеет намерения ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Руководство Компании несет ответственность за контроль над процессом подготовки промежуточной финансовой отчетности.

ТОО «Moore Stephens Kazakhstan» является членом Moore Stephens International Limited (MSIL), глобальной сети независимых аудиторских и консалтинговых фирм. MSIL – компания зарегистрированная в соответствии с законодательством Великобритании, – не проводит аудиторские проверки и не предоставляет какие-либо другие профессиональные услуги клиентам напрямую. Такие услуги оказывают исключительно фирмы-члены MSIL по их географическому расположению. MSIL и каждый член сети MSIL являются самостоятельными и независимыми юридическими лицами.

Ответственность аудитора за аудит промежуточной финансовой отчетности

Целью нашего аудита является получение достаточной уверенности в том, что промежуточная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений в результате недобросовестных действий или ошибки, и выпуск отчета независимых аудиторов, содержащего наше мнение. Достаточная уверенность является высокой степенью уверенности, но не гарантирует того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда определит существенные искажения, если они существуют. Искажения могут возникать по причине недобросовестных действий или ошибки, и они рассматриваются как существенные, если, отдельно от других или в совокупности, могут повлиять на экономические решения пользователей промежуточной финансовой отчетности, принимаемые на основании этой промежуточной финансовой отчетности.

В рамках нашего аудита в соответствии с МСА мы используем профессиональное суждение и руководствуемся принципом профессионального скептицизма при планировании и проведении аудита. Мы также:

- Определяем и оцениваем риски существенного искажения промежуточной финансовой отчетности в результате недобросовестных действий или ошибки, разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски, и получаем достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения, возникшего по причине недобросовестных действий, является более высоким в сравнении с риском необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать в себя сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля.
- Изучаем систему внутреннего контроля для использования в процессе аудита с целью разработки приемлемых в сложившейся ситуации аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании.
- Оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством.
- Делаем выводы о правомерности применения руководством принципа непрерывности деятельности и, основываясь на полученных аудиторских доказательствах, о том, имеет ли место существенная неопределенность в связи с событиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать свою деятельность на основе непрерывности. В случае, когда мы считаем, что существенная неопределенность существует, мы должны в нашем аудиторском отчете привлечь внимание к соответствующим примечаниям в промежуточной финансовой отчетности либо, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных на дату нашего отчета. Однако будущие события или условия могут повлиять на способность Компании продолжать свою деятельность на основе непрерывности.
- Оцениваем общее представление, структуру и содержание промежуточной финансовой отчетности, включая раскрытия информации, а также обеспечение достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.

Мы информируем лиц, отвечающих за управление Компанией, о планируемом объеме и сроках аудита, а также о существенных аудиторских замечаниях, выявленных в ходе аудита, в том числе о существенных недостатках системы внутреннего контроля.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за управление Компанией, заявление о соблюдении нами всех применимых этических требований в отношении аудиторской независимости и информируем их обо всех вопросах, которые можно обоснованно считать влияющими на независимость аудиторов, а в необходимых случаях – о принятых мерах предосторожности.

Ответственность аудитора за аудит промежуточной финансовой отчетности, продолжение

Из вопросов, представленных лицам, отвечающим за управление Компанией, мы выделяем наиболее значимые для аудита промежуточной финансовой отчетности текущего периода и, следовательно, являющиеся ключевыми вопросами аудита. Мы раскрываем данные вопросы в нашем аудиторском отчете, если этого не запрещают законодательные требования или, в исключительно редких случаях, если мы понимаем, что какой-либо вопрос не должен отражаться в нашем отчете ввиду нежелательных последствий, которые, как обоснованно ожидается, превысят общественный интерес к его раскрытию.

Утверждаю

Серик Кожикенов
Партнер по аудиту
Сертифицированный аудитор
Квалификационное свидетельство №0000557
от 24 декабря 2003 года
Исполнительный директор
ТОО «Moore Stephens Kazakhstan»
20 июля 2018

Асхат Лепесов
Руководитель проекта

Государственная лицензия № 16015633 на занятие аудиторской деятельностью, выданная 11 октября 2016 года Министерством финансов Республики Казахстан

АО «Аскер Мунай Эксплорэйшн»
Промежуточный отчет об общем совокупном убытке
за период с 16 мая по 30 июня 2018

тыс. тенге (если не указано иное)	Прим.	за период с 16 мая по 30 июня 2018
Общие и административные расходы		(1)
Убыток до налогообложения		**(1)**
Расходы по подоходному налогу		–
Чистый убыток за период		**(1)**
Прочий совокупный доход		–
Итого общий совокупный убыток		**(1)**
Базовый и разводненный убыток на акцию, тенге	4(в)	–

Данная промежуточная финансовая отчетность утверждена руководством Компании 20 июля 2018 года и подписана от его имени:

Борис Круглов
Представитель единственного учредителя
АО «Аскер Мунай Эксплорэйшн»
по доверенности

Примечания на страницах с 6 по 9 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

АО «Аскер Мунай Эксплорэйшн»
Промежуточный отчет о финансовом положении
по состоянию на 30 июня 2018

тыс. тенге (если не указано иное)	Прим.	на 30 июня 2018	на 16 мая 2018
Активы			
Текущие активы			
Денежные средства	3	120,999	–
Всего активов		**120,999**	**–**
Капитал			
Акционерный капитал	4(а)	121,000	–
Накопленные убытки		(1)	–
Итого капитал		**120,999**	**–**
Краткосрочные обязательства			
Подоходный налог к уплате		–	–
Итого обязательств		**–**	**–**
Итого капитала и обязательств		**120,999**	**–**
Балансовая стоимость простой акций, тенге	4(г)	120.99	–

Примечания на страницах с 6 по 9 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

MOORE STEPHENS
for audit statements

АО «Аскер Мунай Эксплорэйшн»
Промежуточный отчет о движении денежных средств
за период с 16 мая по 30 июня 2018

тыс. тенге	Прим.	за период с 16 мая по 30 июня 2018
Операционная деятельность		
Прочие выплаты		(1)
Денежные средства от операционной деятельности до выплаты и подоходного налога		(1)
Подоходный налог уплаченный		–
Чистые денежные средства использованные в операционной деятельности		**(1)**
Финансовая деятельность		
Взнос в акционерный капитал	4(а)	121,000
Чистые денежные средства от финансовой деятельности		**121,000**
Чистое изменение в денежных средствах		120,999
Денежные средства на начало периода		–
Денежные средства на конец периода	3	**120,999**

Примечания на страницах с 6 по 9 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

MOORE STEPHENS
for audit statements

АО «Аскер Мунай Эксплорэйшн»
Промежуточный отчет об изменениях в собственном капитале
за период с 16 мая по 30 июня 2018

тыс. тенге	Прим.	Акционерный капитал	Накопленный убыток	Итого капитал
На 16 мая 2018 (дата основания)		–	–	–
Взнос в акционерный капитал	4(а)	120,999	–	120,999
Чистый убыток за период		–	(1)	(1)
На 30 июня 2018		**120,999**	**(1)**	**120,999**

Примечания на страницах с 6 по 9 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

1. Общая информация

(а) Организация и деятельность

АО «Аскер Мунай Эксплорэйшн» (далее – «Компания») основано в соответствии с законодательством Республики Казахстан и зарегистрировано 16 мая 2018 года как юридическое лицо Республики Казахстан в Управлении юстиции Медеуского района Департамента юстиции г. Алматы.

Компания на 100% принадлежит компании Petroleum Partners B.V. (Нидерланды). Конечной контролирующей стороной является открытый инвестиционный фонд Falcon NR & 1 FUND SICAV PLC (Мальта).

Основная деятельность Компании включает холдинговую деятельность в Республике Казахстан, а также прочие виды деятельности, предусмотренные Уставом Компании.

Офис Компании расположен в г. Алматы, по адресу проспект Достык, дом 117/6.

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

Деятельность Компании в основном сосредоточена в Казахстане. Следовательно, Компания подвержена страновому риску, являющемуся экономическим, политическим и социальным рисками, присущими ведению бизнеса в Казахстане. Эти риски включают в себя вопросы, вытекающие из политики правительства, экономических условий, введений или изменений в отношении налогов и регулирования, колебаний валютных курсов и обеспечения выполнения договорных прав.

Прилагаемая промежуточная финансовая отчетность отражает оценку руководством влияния экономических условий в Казахстане на деятельность и финансовое положение Компании. Будущие экономические условия могут отличаться от оценки руководства.

2. Основы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная промежуточная 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 отчётности (далее – «КРМФО») СМСФО.

(б) Принцип непрерывности

Данная промежуточная финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность на основе непрерывности.

Руководство считает, что достаточный оборотный капитал представляет собой достаточную гарантию покрытия ее ожидаемых потребностей в денежных средствах. После проведенного анализа, руководство обоснованно полагает, что Компания имеет достаточно ресурсов для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем. Соответственно, оно продолжает применять принцип непрерывной деятельности при подготовке промежуточной финансовой отчетности.

(в) Основы измерения

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

(д) Принятие новых стандартов и разъяснений

При подготовке данной промежуточной 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.

2. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение

(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 промежуточной финансовой отчетности:

- 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 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 2016-2018 года в стандарты был внесен ряд поправок. Воздействие изменений на промежуточную финансовую отчетность Компании в результате этого проекта будет незначительным.

(ж) Первое применение МСФО

Данная промежуточная финансовая отчетность является первой финансовой отчетностью, подготовленной Компанией в соответствии с МСФО.

(з) Сравнительные данные

В связи с основанием Компании 16 мая 2018 года в данной финансовой отчетности отсутствуют сравнительные данные.

3. Денежные средства

Денежные средства представляют собой деньги на банковском расчетном счете.

4. Капитал

(а) Акционерный капитал

15 июня 2018 года объявленный акционерный капитал Компании в количестве 100,000,000 простых акций номинальной стоимостью 1.21 тенге был полностью оплачен единственным акционером Petroleum Partners B.V.

Как указано в примечании 9, 12 июля 2018 года Национальный Банк Республики Казахстан произвел государственную регистрацию выпуска объявленных акций Компании.

(б) Дивиденды

В соответствии с законодательством Республики Казахстан, распределяемые резервы Компании не могут превышать нераспределенного дохода Компании в соответствии с ее финансовой отчетностью, подготовленной в соответствии с МСФО, либо дохода за период, в случае переносимых убытков. Распределение не может быть произведено, если это приведет к дефициту капитала или несостоятельности Компании.

В течение отчетного периода дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

(в) Базовый и разводненный убыток на акцию

Базовый убыток на акцию определяется путем деления чистого убытка за период, предназначенного для держателей простых акций, на средневзвешенное количество простых акций, находившихся в обращении в течение периода.

У Компании нет разводняющих акций, следовательно, разводненный убыток на акцию равен базовому.

4. Капитал, продолжение

Расчет базового и разводненного дохода на акцию был произведен следующим образом:

тыс. тенге (если не указано иное)	за период с 16 мая по 30 июня 2018
Чистый убыток за период	1
Средневзвешенное количество простых акций в обращении, штук	100,000,000
Базовый и разводненный убыток на акцию, тенге	–

(г) Балансовая стоимость простых акций

Балансовая стоимость одной акции рассчитана в соответствии с Листинговыми правилами Казахстанской фондовой биржи. По состоянию на отчетные даты балансовая стоимость акции была представлена следующим образом:

тыс. тенге (если не указано иное)	на 30 июня 2018	на 16 мая 2018
Активы	120,999	–
Количество простых акций, штук	100,000,000	–
Балансовая стоимость простой акции, тенге	**120.99**	–

5. Цели и политика управления финансовыми рисками

(а) Обзор

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

Руководство Компании несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками и надзор за функционированием этой системы.

Политика Компании по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Компания, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Компании. Компания устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

Руководство Компании осуществляет надзор за соблюдением политик и процедур Компании по управлению рисками, и анализирует адекватность системы управления рисками применительно к рискам, которым подвергается Компания.

(б) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Компании финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющимися у Компании денежными средствами.

Денежные средства

Кредитный риск относящийся к денежным средствам отслеживается и контролируется руководством Компании в соответствии с политикой Компании. Свободные денежные средства размещаются в установленных пределах в наиболее надежных казахстанских банках с кредитным рейтингом не ниже «B». Данная политика направлена на снижение концентрации кредитного риска и минимизацию возможных финансовых потерь при неисполнении банками своих договорных обязательств.

(в) Ценовой риск

В связи с отсутствием доходов у Компании отсутствует ценевой риск.

5. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

(г) Риск процентной ставки

У Компании нет финансовых инструментов с плавающей процентной ставкой и она не подвержена риску процентной ставки.

(д) Валютный риск

У Компании нет финансовых инструментов отличных от ее функциональной валюты, и она не подвержена валютному риску.

(е) Управление капиталом

Политика Компании предусматривает поддержание устойчивой величины капитала для поддержания доверия со стороны рынка, инвесторов и кредиторов, для обеспечения будущего развития. Руководство Компании отслеживает капитал и уровень дивидендов.

6. Условные и потенциальные обязательства

Судебные иски

В порядке обычной деятельности, в отношении Компании могут возбуждаться судебные иски. Руководство считает, что окончательная ответственность, если таковая имеется, возникающая в результате таких исков или претензий, не будет приводить к неблагоприятным материальным последствиям, влияющим на финансовое положение и результаты Компании. По состоянию на 30 июня 2018 года Компания не вовлекалась в судебные разбирательства.

7. Операции со связанными сторонами

У Компании отсутствуют операции и сальдо со связанными сторонами.

8. Основные положения финансовой учетной политики

При подготовке финансовой отчетности Компания последовательно применяла нижеследующие основные принципы учетной политики.

(а) Денежные средства

Денежные средства включают денежные средства в банках и кассе.

(б) Капитал

Активы, внесенные в акционерный капитал, признаются по справедливой стоимости в момент взноса

9. События после отчетной даты

12 июля 2018 года Национальным Банком Республики Казахстан было выдано свидетельство о государственной регистрации выпуска ценных бумаг Компаний.

После отчетной даты существенных событий не было.