

# **АО «Аскер Мунай Эксплорэйшн»**

## **Финансовая отчетность**

подготовленная в соответствии с МСФО  
за период, закончившийся 31 декабря 2018 года

Алматы 2019

**СОДЕРЖАНИЕ****Отчет независимых аудиторов****Финансовая отчетность**

Отчет о финансовом положении .....	1
Отчет об общем совокупном убытке .....	2
Отчет о движении денежных средств .....	3
Отчет об изменениях в собственном капитале .....	4

**Примечания к финансовой отчетности и основные положения учетной политики**

1. Общая информация.....	5
2. Основы подготовки финансовой отчетности .....	5
3. Долгосрочные авансы выданные .....	7
4. Капитал.....	7
5. Общеадминистративные расходы.....	8
6. Подходный налог .....	8
7. Сверка убытка до налогообложения с чистым выбытием денежных средств от операционной деятельности.....	9
8. Цели и политика управления финансовыми рисками .....	9
9. Условные и потенциальные обязательства .....	10
10. Операции со связанными сторонами .....	11
11. Основные положения учетной политики.....	11
12. События после отчетной даты.....	12

## ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Moore Stephens Kazakhstan  
Бизнес-центр «Нурлы Тау», 3Б, 11-й этаж  
Аль-Фараби 19/1, Алматы, Казахстан, 050059

Т +7 727 2669904  
Ф +7 727 2669905

Собственникам АО «Аскер Мунай Эксплорэйшн»

[kazakhstan.moorestephens.com](http://kazakhstan.moorestephens.com)

### *Мнение*

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Аскер Мунай Эксплорэйшн» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчета об общем совокупном убытке, отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях в собственном капитале за период, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности и основных положений учетной политики.

По нашему мнению, представленная финансовая отчетность достоверно, во всех существенных аспектах, отражает финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также результаты ее хозяйственной деятельности и движение денежных средств за период, закончившийся на указанную дату 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 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 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.

### *Важное обстоятельство – приобретение инвестиции*

Как указано в примечании 4(а) к финансовой отчетности, в 2018 Компания году выпустила акции, которые были приобретены единственным акционером Компании, и которые предполагалось оплатить путем передачи инвестиции – 100% доли владения ТОО «Аскер Мунай» – в собственность Компании. По состоянию на отчетную дату, акции Компании были переданы в собственность единственного акционера, в то время как инвестиция находилась на этапе перерегистрации. Как следствие, ТОО «Аскер Мунай» не находилось под контролем Компании, и его финансовые результаты не консолидировались в состав финансовой отчетности Компании. Наше мнение не содержит оговорки в отношении данного вопроса.

Мы также обращаем внимание на примечание 12, где говорится, что инвестиция была окончательно перерегистрирована (и Компания получила над ней контроль) в 2019 году.

### **Ключевые вопросы аудита**

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за отчетный период. Эти вопросы рассматривались в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности. Мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Мы определили, что нет ключевых вопросов, о которых необходимо сообщить в нашем отчете.

### **Ответственность руководства за финансовую отчетность**

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

При подготовке 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 финансовой отчетности.

### **Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности**

Целью нашего аудита является получение достаточной уверенности в том, что 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 финансовой отчетности, принимаемые на основании этой 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 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.

**Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности, продолжение**


- 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 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 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.

Из вопросов, представленных лицам, отвечающим за управление Компанией, мы выделяем наиболее значимые для аудита 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  
Исполнительный директор  
ТОО «Moore Stephens Kazakhstan»  
25 июня 2019 года

  
Василий Никитин  
Руководитель задания  
Сертифицированный аудитор  
Квалификационное свидетельство №0000507  
от 08 февраля 2001 года




Государственная лицензия № 18021214 на занятие аудиторской деятельностью, выданная 23 ноября 2018 года  
Министерством финансов Республики Казахстан




**АО «Аскер Мунай Эксплорэйшн»**  
**Отчет о финансовом положении**  
**по состоянию на 31 декабря 2018 года**

тыс. тенге (если не указано иное)	Прим.	на 31 декабря 2018
<b>АКТИВЫ</b>		
<b>Внеоборотные активы</b>		
Долгосрочные авансы выданные	3	23,266,466
		<b>23,266,466</b>
<b>Текущие активы</b>		
Авансы выданные и прочие текущие активы		4,999
Денежные средства на расчетных счетах		88,410
		93,409
		<b>23,359,875</b>
<b>ВСЕГО АКТИВЫ</b>		
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		
<b>Капитал и резервы</b>		
Акционерный капитал	4(а)	23,387,466
Непокрытый убыток		(28,058)
		23,359,408
<b>Текущие обязательства</b>		
Торговая и прочая кредиторская задолженность		467
		467
		<b>23,359,875</b>
<b>ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		
<b>Балансовая стоимость акции, тенге</b>	4(в)	<b>998.80</b>

Данная финансовая отчетность утверждена руководством Компании 25 июня 2019 года и подписана от его имени:

  
**Улан Тиленбаев**  
 Генеральный директор  
 АО «Аскер Мунай Эксплорэйшн»



  
**Виктория Кошкарлова**  
 Главный бухгалтер  
 АО «Аскер Мунай Эксплорэйшн»

**АО «Аскер Мунай Эксплорэйшн»**  
**Отчет об общем совокупном убытке**  
**за период, закончившийся 31 декабря 2018 года**

тыс. тенге (если не указано иное)	Прим.	с 16 мая по 31 декабря 2018
Общедминистративные расходы	5	(28,058)
<b>Убыток до налогообложения</b>		<b>(28,058)</b>
Экономия по подоходному налогу	6(а)	–
<b>Чистый убыток за год</b>		<b>(28,058)</b>
Прочий совокупный доход за год		–
<b>Общий совокупный убыток за год</b>		<b>(28,058)</b>
<b>Базовый и разводненный убыток на акцию, тенге</b>	4(б)	<b>(1.20)</b>

**АО «Аскер Мунай Эксплорэйшн»**  
**Отчет о движении денежных средств**  
**за период, закончившийся 31 декабря 2018 года**

тыс. тенге	Прим.	с 16 мая по 31 декабря 2018
<b>ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>		
Денежные средства уплаченные работникам		(781)
Прочие налоги уплаченные		(257)
Денежные средства уплаченные поставщикам		(31,552)
Денежные средства от операционной деятельности до выплаты подоходного налога	7	(32,590)
Подоходный налог уплаченный		–
<b>Чистые денежные средства использованные в операционной деятельности</b>		<b>(32,590)</b>
<b>ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>		
Поступления от выпуска обыкновенных акций	4(а)	121,000
<b>Чистые денежные средства от финансовой деятельности</b>		<b>121,000</b>
Чистое увеличение денежных средств		88,410
Денежные средства на начало года		–
<b>Денежные средства на конец года</b>		<b>88,410</b>

Сверка денежных потоков от операционной деятельности, представленных на основе косвенного метода, и раскрытие неденежных операций приведены в примечании 7.



**АО «Аскер Мунай Эксплорэйшн»**  
**Отчет об изменениях в собственном капитале**  
**за период, закончившийся 31 декабря 2018 года**

**На 16 мая 2018 (дата основания)**

Чистый убыток за период

Выпуск акций

**На 31 декабря 2018**

Прим.	Акционерный капитал	Непокрытый убыток	Итого
	–	–	–
	–	(28,058)	(28,058)
4(a)	23,387,466	–	23,387,466
	<b>23,387,466</b>	<b>(28,058)</b>	<b>23,359,408</b>

## **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.

100% акций Компании принадлежат Petroleum Partners B.V. (далее – «материнская компания») (Нидерланды). Конечными контролирующими сторонами являются открытый инвестиционный фонд Falcon NR & 1 FUND SICAV PLC (Мальта) и Олег Новачук.

Компания была основана в результате реструктуризации материнской компании для осуществления холдинговой деятельности в Республике Казахстан. В этих целях, материнская компания передала Компании 100% доли участия в уставном капитале ТОО «Аскер Мунай», предприятия осуществляющего разведку и добычу углеводородного сырья на блоках Каратобе-Бурбайтал и Кобяковская в Актюбинской области, Казахстан. По состоянию на отчетную дату, указанное предприятие находилось на этапе государственной перерегистрации в связи со сменой состава участников, и Компания не обладала над ним контролем (см. примечания 4(а) и 12).

Офис Компании расположен в г. Алматы, по адресу: площадь Республики, дом 15, 5 этаж.

По состоянию на 31 декабря 2018 года в Компании работало 3 человека.

### **(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 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 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**

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

Руководство считает, что достаточный оборотный капитал и поддержка материнской компании 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 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»).

## **2. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение**

### **(д) Принятие новых стандартов и разъяснений**

При подготовке данной финансовой отчетности Компания применяла следующие стандарты, вступившие в силу с 1 января 2018 года:

- МСФО 9 «Финансовые инструменты». МСФО 9 заменяет МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и объединяет вместе три аспекта учета финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования. Влияние данного стандарта оказалось несущественным, учитывая особенности финансовых активов Компании и ее политик и процедур в области управления кредитными рисками, которые минимизируют риск возникновения убытков.
- МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями». МСФО 15 заменяет МСБУ 11 «Договоры на строительство», МСБУ 18 «Выручка» и соответствующие разъяснения. МСФО 15 предусматривает модель, включающую пять этапов, и требует признания выручки в сумме, отражающей возмещение, право на которое ожидается к получению в обмен на передачу товаров или услуг покупателю. Влияние данного стандарта оказалось несущественным, учитывая специфику деятельности Компании.

Компания досрочно не применяет новые стандарты, разъяснения или поправки к ним, которые были выпущены, но не вступили в силу 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 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 финансовую отчетность Компании в результате этого проекта будет незначительным.

### **(ж) Использование 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:

- Примечание 3 – Долгосрочные авансы выданные. Руководство сделало оценку в отношении сомнительной задолженности;
- Примечание 6 – Подоходный налог. Руководство сделало оценку полноты налоговых обязательств, которые могут быть проверены налоговыми органами и времени реализации временных разниц;
- Примечание 8 – Цели и политика управления финансовыми рисками. Анализ справедливой стоимости основан на оценке будущих денежных потоков и ставок дисконтирования;

## 2. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение

- Примечание 9 – Условные и потенциальные обязательства. Данное раскрытие требует от руководства оценки обязательств и определение вероятности оттока денежных средств в будущем.

### (з) Сегментная отчетность

Информация, предоставляемая руководству Компании для планирования и оценки деятельности, подготовлена в соответствии с производственной структурой Компании. Для целей управления Компания рассматривается как единый сегмент, в соответствии с характером деятельности, производимой продукции и оказываемых услуг.

## 3. Долгосрочные авансы выданные

Долгосрочные авансы представляют собой предоплату материнской компании за долгосрочную инвестицию – ТОО «Аскер Мунай». Договор купли-продажи был заключен 25 декабря 2019 года, в соответствии с которым оплата осуществляется акциями Компании.

## 4. Капитал

### (а) Акционерный капитал

	на 31 декабря 2018	
	доля, %	тыс. тенге
Petroleum Partners B.V.	100	23,387,466
	<b>100</b>	<b>23,387,466</b>

12 июля 2018 года Компания зарегистрировала в Национальном Банке Республики Казахстан выпуск 100,000 тыс. объявленных простых акций номинальной стоимостью 1 тыс. тенге за акцию. 121 тыс. акций были размещены и оплачены материнской компанией по номинальной стоимости.

В декабре 2018 года Компания разместила еще 23,266,466 акций. Данные акции были также приобретены по номинальной стоимости материнской компанией. Оплата за акции, в соответствии с договором купли-продажи, должна была быть осуществлена путем передачи на баланс Компании долгосрочной инвестиции – ТОО «Аскер Мунай». На 31 декабря 2018 года данные акции оставались непоплаченными, т.к. инвестиция находилась в процессе перерегистрации (см. примечание 12).

### (б) 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.

	с 16 мая по 31 декабря 2018
Убыток за год, тыс. тенге	(28,058)
Количество простых акций, штук	23,387,466
<b>Базовый и разводненный убыток на акцию, тенге</b>	<b>(1.20)</b>

### (в) Балансовая стоимость одной акции

Балансовая стоимость одной акции рассчитана в соответствии с Приложением 5.7 к Листинговым правилам KASE. По состоянию на 31 декабря балансовая стоимость акции была представлена следующим образом:

	на 31 декабря 2018
тыс. тенге (если не указано иное)	
Активы	23,359,875
Обязательства	(467)
Чистые активы	23,359,408
Количество простых акций, штук	23,387,466
<b>Балансовая стоимость акции, тенге</b>	<b>998.80</b>

#### 4. Капитал, продолжение

##### (г) 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.

#### 5. Общеадминистративные расходы

Общеадминистративные расходы включают следующее:

тыс. тенге	с 16 мая по 31 декабря 2018
Консультационные услуги	12,000
Юридические услуги	7,459
Профессиональные услуги	6,194
Заработная плата	1,309
Прочее	1,096
	<b>28,058</b>

#### 6. Подоходный налог

##### (а) Расходы по подоходному налогу

Компания в 2018 году не имела расходов по подоходному налогу.

Сверка подоходного налога, применимого к бухгалтерскому убытку до налогообложения по ставке, установленной налоговым законодательством, и расходов по подоходному налогу по эффективной ставке подоходного налога приводится ниже:

тыс. тенге	с 16 мая по 31 декабря 2018
<b>Убыток до налогообложения</b>	(28,058)
Ставка подоходного налога	20%
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке	(5,612)
Непризнанные налоговые убытки	5,580
Невычитаемые расходы	32
<b>Экономия по подоходному налогу</b>	–
Эффективная ставка подоходного налога	0.0%

##### (в) Непризнанные отложенные налоговые активы

Отложенный налоговый актив не был признан в отношении переносимых налоговых убытков в размере 5,580 тыс. тенге, ввиду недостаточной вероятности получения Компанией будущих налогооблагаемых доходов, в счет которых возможен зачет данных убытков. Налоговые убытки могут зачитываться в счет будущего налогооблагаемого дохода в пределах срока исковой давности, который в настоящее время составляет 10 лет.

## 7. Сверка убытка до налогообложения с чистым выбытием денежных средств от операционной деятельности

	с 16 мая по 31 декабря 2018
тыс. тенге	
<b>Убыток до налогообложения</b>	<b>(28,058)</b>
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала</b>	<b>(28,058)</b>
Увеличение авансов выданных и прочих текущих активов	(4,999)
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности	467
<b>Денежные средства от операционной деятельности до выплаты подоходного налога</b>	<b>(32,590)</b>

### Неденежные операции

- Как указано в примечании 4(а) Компания передала материнской компании в сумме 23,266,466 тыс. тенге в счет получения долгосрочной инвестиции. Данная операция является неденежной и не включена в отчет о движении денежных средств.

## 8. 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) Категории и справедливая стоимость финансовых активов и обязательств

#### Категории финансовых активов и обязательств

Балансовая стоимость финансовых активов и обязательств Компании по категориям:

	на 31 декабря 2018
тыс. тенге	
<b>Финансовые активы оцениваемые по амортизируемой стоимости</b>	
Денежные средства на расчетных счетах	88,410
	<b>88,410</b>
<b>Финансовые обязательства оцениваемые по амортизируемой стоимости</b>	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	467
	<b>467</b>

#### Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости.

## **8. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение**

### **(в) 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.

Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальную подверженность кредитному риску. Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря составила 88,410 тыс. тенге.

#### **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 казахстанских банках с кредитными рейтингами Standard & Poor's от «В+» до «В-». Данная политика направлена на снижение концентрации кредитного риска и минимизацию возможных финансовых потерь при неисполнении банками своих договорных обязательств.

### **(г) Риск ликвидности**

Компания управляет риском ликвидности отслеживая прогнозные потоки денежных средств и поддерживает баланс между дальнейшим финансированием и гибкостью посредством покупки активов в рассрочку.

По состоянию на 31 декабря 2018 года срок погашения кредиторской задолженности Компании составлял менее 3 месяцев.

### **(д) Ценовой риск**

В связи с отсутствием доходов, у Компании отсутствует ценовой риск.

### **(е) Риск процентной ставки**

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

### **(ж) Валютный риск**

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

### **(з) 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.

## **9. Условные и потенциальные обязательства**

### **(а) Условные обязательства по налогообложению в Казахстане**

#### **Неопределенности интерпретации налогового законодательства**

Компания подвержена влиянию неопределенностей в отношении ее налоговых обязательств. Налоговое законодательство и налоговая практика Казахстана находятся в состоянии непрерывного совершенствования и, следовательно, подвержены изменениям и различным интерпретациям, которые могут быть применены ретроспективно.

Интерпретации законодательства руководством в сфере его применения к сделкам и деятельности Компании могут не совпадать с интерпретацией налоговых органов. В результате, сделки и операции могут оспариваться соответствующими налоговыми органами, что в свою очередь может привести к взысканию с Компании дополнительных налогов, пени и штрафов, которые могут оказать существенный негативный эффект на финансовое положение Компании и результаты ее деятельности.

#### **Период дополнительного налогообложения**

Налоговые органы в Казахстане имеют право доначислять налоги в течение пяти лет по истечении соответствующего налогового периода. В определенных налоговым законодательством случаях данный срок может быть продлен на три года.

## **9. Условные и потенциальные обязательства, продолжение**

### **Возможные дополнительные налоговые обязательства**

Руководство считает, что Компания выполняет требования налогового законодательства, действующего в Казахстане, а также налоговые условия заключенных договоров, которые влияют на ее деятельность и, следовательно, никакие дополнительные налоговые обязательства возникнуть не могут. Тем не менее, по причинам, изложенным выше, сохраняется риск того, что соответствующие налоговые органы могут иначе толковать договорные положения и требования налогового законодательства.

В результате этого, могут возникнуть дополнительные налоговые обязательства. Однако, вследствие ряда вышеуказанных неопределенностей при расчете каких-либо потенциальных дополнительных налоговых обязательств, описанных выше, руководству нецелесообразно оценивать финансовый эффект налоговых обязательств, если таковые будут иметь место, а также пени и штрафы, за уплату которых Компания может нести ответственность.

### **(б) Страхование**

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления, и многие формы страхования, распространенные в других странах, пока, как правило, не доступны в Казахстане. Имеющееся страховое покрытие не обеспечивает полную компенсацию в случае наступления значительных убытков.

### **(в) 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 31 декабря 2018 года Компания не была вовлечена ни в какие значительные судебные разбирательства.

## **10. Операции со связанными сторонами**

### **(а) Вознаграждение руководства**

Вознаграждения, полученные ключевыми руководителями, включены расходы по зарплате в составе общеадминистративных расходов (см. примечание 5) и составили 210 тыс. тенге.

### **(б) Операции со связанными сторонами**

За исключением операций с акционерным капиталом, раскрытых в примечании 4 (а), у Компании отсутствуют операции и взаиморасчеты со связанными сторонами.

## **11. Основные положения 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) Пенсионные обязательства**

У Компании нет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия в государственной пенсионной системе Республики Казахстан, которая требует от работодателя и работника производить текущие отчисления, рассчитываемые по установленной процентной ставке от заработной платы.

### **(в) Расходы по подоходному налогу**

Расходы по подоходному налогу включают в себя подоходный налог текущего периода и отложенный налог. Расходы по подоходному налогу отражаются в доходах и расходах за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым в капитале, в таком случае он также признается в капитале.

Текущий подоходный налог представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемого дохода за год, а также все корректировки величины обязательства по уплате подоходного налога за прошлые годы.



## **11. Основные положения учетной политики, продолжение**

Отложенный налог определяется с использованием балансового метода посредством определения временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, для целей финансовой отчетности и сумм, используемых для целей налогообложения.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые, как ожидается, будут применяться к периоду реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налогообложения (и налогового законодательства), вступивших или фактически вступивших в силу на дату бухгалтерского баланса.

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму данного актива. Сумма отложенных налоговых активов уменьшается в той степени, в какой больше не существует вероятности того, что соответствующая налоговая льгота будет реализована.

Отложенные налоговые активы и обязательства берутся в зачет, если существует юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов в счет текущих налоговых обязательств и, если отложенные налоги относятся к одному и тому же объекту налогообложения и к одному и тому же налоговому органу.

### **(г) Финансовые инструменты**

#### **Признание**

Финансовые активы и обязательства признаются Компанией в отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда она становится стороной по контракту на данный инструмент.

Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением итога в отчете о финансовом положении осуществляется при наличии юридически закрепленного права производить взаимозачет признанных сумм и намерения работать по методу чистого дохода/расхода или реализовать актив одновременно с погашением обязательства.

#### **Оценка**

При первоначальном признании финансовых активов и обязательств, они оцениваются по справедливой стоимости, представляющей собой уплаченное или привлеченное возмещение, включающее также непосредственные затраты по сделке. Доходы или убытки при первоначальном признании признаются в доходах и расходах, за исключением займов, выданных собственникам (полученных от собственников), доходы или убытки, по которым при первоначальном признании признаются напрямую в капитале. После первоначального признания, займы, выданные собственникам, оцениваются по амортизируемой стоимости на основании метода эффективной процентной ставки.

При определении оценочной справедливой стоимости, инвестиции оцениваются по рыночным котировочным ценам на покупку на дату сделки. При отсутствии котировочных цен на инвестиции на активном рынке, их справедливая стоимость определяется с использованием рыночных котировок аналогичных торгуемых инструментов.

#### **Прекращение признания**

Прекращение признания финансового актива производится в случае, когда Компания теряет контроль над правами по контракту на данный актив. Такая ситуация имеет место, когда права реализованы, переданы либо утратили силу. Прекращение признания финансового обязательства производится в случае его погашения.

#### **Обесценение финансовых активов**

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому активу, оцениваемому по амортизируемой стоимости, в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам. По торговой дебиторской задолженности Компания оценивает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. По состоянию на каждую отчетную дату Компания оценивает оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания.

## **12. События после отчетной даты**

4 марта 2019 года завершилась перерегистрация ТОО «Аскер Мунай», и Компания получила контроль над данной долгосрочной инвестицией, полученной от материнской компании в счет оплаты за акции (см. примечание 3).

После отчетной даты других существенных событий не было.