

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

Акционерное общество «Аман Мунай Эксплорэйшн» (далее по тексту «Компания») основано в соответствии с законодательством Республики Казахстан, и зарегистрировано 19 июня 2013 года в Республике Казахстан.

АО «Аман Мунай Эксплорэйшн» принадлежит Компании Aman Munai Exploration BV, зарегистрированной в Королевстве Нидерланды, город Амстердам. Конечной контролирующей стороной является открытый инвестиционный фонд Falconn N&RI Fund Sicav PLC (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 2019 года	31 декабря 2018 года
ТОО «Аман Мунай»	Республика Казахстан	Разведка и добыча нефтепродуктов	100%	100%

С мая 2007 года Группа осуществляет разведку углеводородного сырья на блоке Восточный Акжар на основании Контракта на недропользование №2373 от 22 мая 2007 года. На дату заключения Контракта территория составляла 602 квадратных километра. Контрактный блок Восточный Акжар расположен в Актюбинской области Республики Казахстан и составляет 499 квадратных километров. Группа в ходе разведки нефти и газа осуществляет тестовую добычу сырой нефти с ее последующей реализацией.

В августе 2017 года Контракт был продлен до мая 2020 года. На дату утверждения финансовой отчетности Группа ведет работу по дальнейшему продлению Контракта.

Зарегистрированный юридический адрес Компании: Республика Казахстан, Алматы, площадь Республики, дом 15, 5 этаж

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная 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 Группа будет продолжать свою деятельность на основе непрерывности.

Как указано в примечании 1(а), Группа находится на этапе разведки и оценки запасов месторождения нефти и газа. Успешное завершение разведки и начало добычи и, в конечном счете, достижение рентабельной деятельности зависит от будущих событий, включая продление Контракта, поддержание финансирования для завершения строительства и достижение уровня производства и продаж, достаточных для поддержания структуры затрат Группы.

После проведенного анализа имеющегося финансирования, плановой программы капитальных затрат, перспектив производства и прогнозных цен на продукцию Группы, а также оценки возможных неблагоприятных последствий, таких как увеличение операционных и капитальных затрат, снижение цен на готовую продукцию и влияние вируса COVID-19 в Казахстане, руководство обоснованно полагает, что у Группы есть достаточные ресурсы для продолжения работы в обозримом будущем. Соответственно, Группа продолжает применять принцип непрерывной деятельности при подготовке финансовой отчетности.

(в) Основы измерения

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

(г) Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность отражает финансовое положение Группы на 31 декабря 2019 года.

Дочерними являются предприятия, находящиеся под контролем Группы. Контроль осуществляется, если Группа имеет право прямо или косвенно руководить теми видами деятельности предприятия, которые оказывают наиболее значительное влияние на доходы, получаемые Группой от участия в управлении данным предприятием. Финансовая отчетность дочерних предприятий консолидируется, начиная с даты перехода контроля к Группе, и прекращает консолидироваться, начиная с даты фактической утраты контроля. Когда Группа прекращает контролировать предприятие, оставшаяся доля владения в этом предприятии переоценивается до ее справедливой стоимости с корректировкой балансовой стоимости, относимой на доходы и расходы. Справедливая стоимость принимается за первоначальную балансовую стоимость для целей последующего учета удерживаемой доли в качестве ассоциированной компании, совместного предприятия или финансового актива. Кроме того, любые суммы, ранее признанные в прочем совокупном доходе в отношении такого предприятия, учитываются так, как если бы Группа непосредственно продала соответствующие активы или обязательства. Такое отражение может означать, что суммы, ранее признанные в прочем совокупном доходе, относятся на доходы и расходы.

Финансовая отчетность дочернего предприятия подготавливается за тот же отчетный год, что и отчетность Компании, в соответствии с последовательной учетной политикой. Все внутригрупповые счета и операции, включая нереализованные доходы от внутригрупповых операций, полностью элиминируются. Нереализованные убытки элиминируются так же, как нереализованные доходы, за исключением того, что они элиминируются только том объеме, для которого нет признаков обесценения.

(д) Функциональная валюта и валюта презентации

Национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге (далее – «тенге»), который является функциональной валютой Компании и ее дочерних предприятий, а также валютой представления данной консолидированной финансовой отчетности. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысяч (далее – «тыс. тенге»).

(е) 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.

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

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности Группа досрочно не применяла новые опубликованные, но еще не вступившие в силу стандарты, разъяснения или поправки к ним. Не ожидается, что данные стандарты и разъяснения окажут существенное воздействие на текущий или последующие периоды и на будущие ожидаемые операции.

(з) Использование расчетных оценок и допущений

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство Группы 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.

2. Основы подготовки финансовой отчетности

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 – Основные средства. Оценка была сделана при определении сроков полезной службы активов;
- Примечание 4 – Разведочные и оценочные активы. 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;
- Примечание 5 – Займы выданные. Руководство сделало оценку в отношении справедливой стоимости займов на основании рыночных ставок по займам;
- Примечание 6 – Торговая дебиторская задолженность. Руководство сделало оценку в отношении ожидаемых кредитных убытков;
- Примечание 9 – Провизии. Оценка сделана в отношении справедливой стоимости провизий на основании ожидаемых будущих денежных потоков и безрисковой ставки дисконтирования;
- Примечание 10 – Займы. Руководство сделало оценку в отношении справедливой стоимости займов на основании рыночных ставок по займам;
- Примечание 16 – Цели и политика управления финансовыми рисками. Анализ справедливой стоимости основан на оценке будущих денежных потоков и ставок дисконтирования;
- Примечание 17 – Условные и потенциальные обязательства. Данное раскрытие требует от руководства оценки обязательств и определение вероятности оттока денежных средств в будущем.

(и) Сегментная отчетность

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

к) Сравнительные данные

При изменении формата представления финансовой отчетности в течение года в сравнительные данные вносятся соответствующие изменения для приведения их в соответствие с новым форматом представления.

3. Основные средства

тыс. тенге	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость					
На 1 января 2018	804,798	27,979	24,889	167,365	1,025,031
Поступление	8,929	16,705	3,490	–	29,114
Выбытие	(36,212)	(4,269)	(465)	–	(40,946)
На 31 декабря 2018	777,515	40,415	27,904	167,365	1,013,199
Поступление	523,748	117,080	18,155	34,866	693,849
Выбытие	–	–	(24)	–	(24)
На 31 декабря 2019	1,301,263	157,495	46,035	202,231	1,707,024
Износ и обесценение					
На 1 января 2018	356,937	17,325	21,383	–	395,645
Начисление износа	76,798	3,276	1,324	–	81,398
Выбытие	(2,469)	(4,269)	(461)	–	(7,199)
На 31 декабря 2018	431,266	16,332	22,246	–	469,844
Начисление износа	147,291	29,886	4,754	–	181,931
Выбытие	–	–	(19)	–	(19)
На 31 декабря 2019	578,557	46,218	26,981	–	651,756
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2018	346,249	24,083	5,658	167,365	543,355
На 31 декабря 2019	722,706	111,277	19,054	202,231	1,055,268

Полностью амортизированные активы

На 31 декабря 2019 года стоимость полностью амортизированных активов, находящихся в использовании, составила 102,078 тыс. тенге (2018: 81,398 тыс. тенге).

Распределение амортизационных отчислений

Износ основных средств в сумме 1,959 тыс. тенге (2018: 2,771 тыс. тенге) был отнесен на административные расходы, а остальная сумма в размере 179,972 тыс. тенге (2018: 78,627 тыс. тенге) была капитализирована в разведочные и оценочные активы.

4. Разведочные и оценочные активы

тыс. тенге	Затраты на лицензию	Буровые работы	Ликвидация скважин и восстановление участка	Итого
На 1 января 2018	9,582,819	51,810	638,549	10,272,978
Поступление	8,939	760,944	—	769,883
Изменение в оценках	2,296,715	—	122,411	2,419,126
Капитализированный доход	(7,300,786)	—	—	(7,300,786)
Восстановление обесценения	—	80,787	—	80,787
На 31 декабря 2018	4,587,687	893,341	760,960	6,241,988
Поступление	—	1,109,888	—	1,109,888
Изменение в оценках	998,042	—	(62,656)	935,386
Капитализированный доход	(5,465,502)	—	—	(5,465,502)
Восстановление обесценения	—	1,827	—	1,827
На 31 декабря 2019	120,227	2,005,036	698,304	2,823,567

5. Займы выданные

В ходе своей деятельности Группа предоставляет необеспеченные займы связанным сторонам. Долларовые займы предоставлены на беспроцентной основе, по тенговым займам процентная ставка варьируется от 1.0% до 5.5%. Поскольку займы предоставляются с процентной ставкой ниже рыночной, они дисконтируются до чистой приведенной стоимости, отражающей их справедливую стоимость на дату оценки, а дисконт при первоначальном признании отражается непосредственно в капитале.

По всем займам предусмотрена выплата в конце срока, который может пролонгироваться. Руководство сделало оценку, что займы будут погашены в 2030 году. В 2019 году по одному из заемщиков график погашения был пересмотрен. Займы, деноминированные в казахстанских тенге и долларах США, дисконтированы по ставке 12.7% и 5.5% соответственно, до их чистой приведенной стоимости, отражающей справедливую стоимость финансовых инструментов на дату оценки, а дисконт при первоначальном признании был отражен непосредственно в капитале.

Ниже приведена таблица движения займов выданных:

тыс. тенге	2019	2018
На 1 января	6,954,214	4,015,369
Займы выданные	2,314,168	3,594,255
Проценты начисленные	692,330	589,314
Признание дисконта	437,592	(1,730,097)
Амортизация дисконта	535,311	485,373
Курсовая разница	(19,983)	—
На 31 декабря	10 913 632	6 954 214

6. КАПИТАЛ

(а) Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 года объявленный акционерный капитал Компании в количестве 26,220,170 простых акций был оплачен единственным владельцем Aman Munai Exploration B.V. Оплата акций

осуществлена посредством передачи 100% доли участия в уставном капитале ТОО «Аман Мунай» принадлежащего на тот момент Aman Munai Exploration B.V.

(б) Доход (убыток) на акцию

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

Тыс. тенге	2019	2018
Доход (убыток) за год, тыс. тенге	128 320	(750 305)
Количество простых акций, штук	26 220 170	26 220 170
Базовый и разводненный доход (убыток) на акцию, тенге	4,89	(28,62)

(в) Балансовая стоимость акции

Балансовая стоимость акции рассчитана в соответствии с Приложением 5.7 к Листинговым правилам KASE. По состоянию на 31 декабря балансовая стоимость акции была представлена следующим образом: тыс. тенге (если не указано иное)

Тыс. тенге	2019	2018
Активы	23 721 281	23 477 155
Обязательства	(12 202 554)	(12 611 858)
Чистые активы	11 518 727	10 865 297
Количество простых акций, штук	26 220 170	26 220 170
Балансовая стоимость акций, тенге	439,31	414,39

7. Провизии

тыс. тенге	Исторические затраты	Восстановление месторождений	Платежи на развитие социальной сферы	Отчисление на обучение	Итого
На 1 января 2018	4,910,940	973,752	1,959,738	217,370	8,061,800
Изменение в оценках	1,841,454	122,411	495,712	(40,451)	2,419,126
Использование	—	—	(546,822)	(90,688)	(637,290)
Амортизация дисконта	324,459	65,771	118,537	11,589	520,356
Курсовая разница	803,669	—	257,366	—	1,061,035
На 31 декабря 2018	7,880,522	1,161,934	2,284,731	97,840	11,425,027
Изменение в оценках	995,788	(62,656)	2,276	(22)	935,386
Использование	—	—	(848,151)	(9,272)	(857,423)
Амортизация дисконта	242,665	57,961	39,821	2,047	342,494
Курсовая разница	(63,016)	—	(14,896)	—	(77,712)
На 31 декабря 2019	9,055,959	1,157,239	1,463,981	90,593	11,767,772
Долгосрочные	7,880,522	1,161,934	1,281,503	990	10,324,949
Текущие	—	—	1,003,228	96,850	1,100,078
На 31 декабря 2018	7,880,522	1,161,934	2,284,731	97,840	11,425,027
Долгосрочные	9,055,959	1,157,239	—	—	10,213,198
Текущие	—	—	1,463,981	90,593	1,554,574
На 31 декабря 2019	9,055,959	1,157,239	1,463,981	90,593	11,767,772

Исторические затраты

В соответствии с Контрактом Группа приняла на себя обязательства перед компетентным органом правительства Казахстана по возмещению затрат на геологическую информацию, понесенных государством, в размере в

размере 27,854 тыс. долларов США. Выплата задолженности будет осуществляться ежеквартально в течение десяти лет с момента начала добычи.

Резервы по геологической информации представляют собой дисконтированную стоимость ожидаемых затрат по возмещению обязательств. При подготовке расчетов Группа применила следующие допущения: безрисковая ставка дисконтирования для доллара США – 1.89% (2018: 3.09%), начало выплат – декабрь 2023 года.

Восстановление месторождения

Резервы по восстановлению месторождения представляют собой резерв по затратам на ликвидацию скважин и восстановление участка, относящиеся к нефтегазовым активам по скважинам №200, №203, №204, №205, №206, №208 и №209, которые, как ожидается, будут понесены в 2026 году; а также по скважинам №211 и №212, пробуренным в 2012 году, затраты по которым, как ожидается, будут понесены в 2027 году. Сумма ожидаемых будущих оттоков денежных средств по данному обязательству была дисконтирована по безрисковым ставкам для тенге 5.28% и 5.23% соответственно (2018: 7.34% и 7.29% соответственно) до своей приведенной стоимости.

Согласно требованиям Контракта, отчисления в ликвидационный фонд должны производиться Группой в размере 1.0% от общего объема инвестиций. В течение 2019 года Группа перечислила 27,094 тыс. тенге в ликвидационный фонд (2018: 119,091 тыс. тенге). При этом обязательства по Контракту не были выполнены полностью.

Платежи на развитие социальной сферы

Согласно дополнению №8 к Контракту, Группа приняла на себя обязательство ежегодно направлять на развитие социальной сферы региона в сумме эквивалентной 1,584 тыс долларов США в период с 22 мая по 31 декабря 2017 года; 2,716 тыс. долларов США с 01 января по 31 декабря 2018 года; 2,716 тыс. долларов США с 1 января по 31 декабря 2019 года и 1,132 тыс. долларов США с 1 января по 22 мая 2020 года.

Сумма ожидаемых будущих оттоков денежных средств по данному обязательству была дисконтирована по безрисковым ставкам для доллара США 1.58 % (2018: 2.81%) до своей приведенной стоимости.

8. События после отчетной даты

Инвестиции в разведочные и оценочные активы

После отчетной даты Группа понесла затраты на разведочные и оценочные активы в размере 541,411 тыс. тенге.

Выдача займов

С января по июнь 2020 года Группа выдала заем от связанной стороне в размере 377,669 тыс. тенге.

Пандемия коронавируса COVID-19

В связи с объявлением Всемирной организацией здравоохранения коронавируса COVID-19 пандемией, в марте-апреле 2020 года на всей территории Республики Казахстан вводилось чрезвычайное положение. Кроме того, в марте-июне 2020 года вводился карантин в ряде городов и областей Республики Казахстан. Пандемия коронавируса COVID-19 привела к падению котировок на рынках сырьевых товаров и ценных бумаг. По оценкам экспертов пандемия COVID-19 и ее последствия неизбежно приведут к глобальной экономической рецессии. Согласно оценке руководства Группы, данная ситуация не должна привести к прекращению деятельности Группы. Однако ситуация быстро меняется, и ее будущее влияние на бизнес Группы в настоящее время не может быть надежно оценено.

Ослабление тенге

Падение котировок на рынках сырьевых товаров и ценных бумаг привело к ослаблению тенге. В апреле 2020 года курс тенге доходил до 448.50 тенге/доллар США, в сравнении с 381.18 тенге/доллар США на 31 декабря 2019 года. На дату утверждения отчетности

Главный бухгалтер



Генеральный директор

Кенчимова А.Б.

Масатбаев А.О