

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 как юридическое лицо РК за номером №3343-1910-06-АО (ИУ) в управлении юстиции Медеуского района Департамента юстиции города Алматы.

АО «Аман Мунай Эксплорэйшн» на 100% принадлежит Компании «Аман Мунай Эксплорэйшн Б.В.» (далее по тексту «прямая материнская Компания»), зарегистрированной в королевстве Нидерланды, город Амстердам. Прямая материнская компания свою очередь на 100% принадлежит Компании «Аман Мунай Эксплорэйшн Б.В.Б.А.», зарегистрированной в Бельгии, город Брюссель. Владелец «Аман Мунай Эксплорэйшн Б.В.Б.А.» является открытым инвестиционный фонд «Falcon NR&I FUND SICAV» PLC» (далее по тексту «конечная материнская Компания»), который базируется в Республике Мальта. На 31 марта 2015 года и 31 декабря 2014 года конечным бенефициаром Группы является «Bank Julius Baer & Co Ltd», который держит контрольный пакет акций в фонде «Falcon NR&I FUND SICAV» PLC».

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 марта 2015 года	31 декабря 2014 года
ТОО «Аман Мунай»	Республика Казахстан	Разведка и добыча нефтепродуктов	100%	100%
ТОО «Аман Мунай Процессинг»*	Республика Казахстан	Переработка, хранение и реализация нефти и нефтепродуктов, реализация прочих ТМЗ	100%	100%

* ТОО «Аман Мунай» напрямую владеет 100% долей участия в ТОО «Аман Мунай Процессинг» и осуществляет управление деятельностью предприятия.

Компания и ее дочерние организации совместно именуется как Группа.

С мая 2007 года Группа осуществляет разведку углеводородного сырья на блоке Восточный Акжар на основании Контракта на недропользование №2373 от 22 мая 2007 года. В соответствии с дополнительным соглашением №4 к Контракту на недропользование, срок его действия составляет 6 лет с даты подписания. В апреле 2013 года Контракт на недропользование был продлен дополнительным соглашением №6 до 22 мая

2015 года. Контрактный блок расположен в Актюбинской области, РК. На дату заключения Контракта территория составляла 602 квадратных километра. После того, как Группа возвратила часть территории недропользования, территория блока по контракту составила 499 квадратных километра.

Зарегистрированный юридический адрес Компании: Республика Казахстан, Алматы, 050059, пр. Достык, 117/6, 6 этаж.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ

Настоящая промежуточная консолидированная финансовая отчётность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности («МСФО»).

Учёт объединения бизнеса под общим контролем

Компания основана 19 июня 2013 года в результате проведения реорганизации под общим контролем, при этом уставный капитал Компании был оплачен прямой материнской компанией путем внесения 100% долей участия в уставном капитале ТОО «Аман Мунай». Активы и обязательства предприятия, переданного в уставный капитал Компании были отражены по балансовой стоимости. Финансовая информация за предыдущие периоды (до реорганизации) была представлена (включая сравнительные данные) как если бы реорганизация состоялась 1 января 2013 года. Организация, переданная под контроль АО «Аман Мунай Эксплорэйшн» в ходе реорганизации под общим контролем представляет собой отдельный бизнес.

Основа консолидации

Промежуточная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и ее дочерних компаний по состоянию на 31 марта 2015 года.

3. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ.

	Затраты на лицензию	Ликвидация скважин и восстановление участка	Буровые работы	Капитализированный доход	Итого
На 1 января 2014 года	12 646 131	706 982	34 939 943	(25 592 889)	22 700 167
Поступления			1 278 587	(5 297 596)	(4 019 009)
Изменения в оценках					-
На 31 декабря 2014 года	12 646 131	706 982	36 218 530	(30 890 485)	18 681 158
Поступления			157 009	(62 471)	94 538
Изменения в оценках					-
На 31 марта 2015 года	12 646 131	706 982	36 375 539	(30 952 956)	18 775 696

Дочернее товарищество компании - ТОО «Аман Мунай» подписало контракт на недропользование и выплатило подписной бонус (разовый фиксированный платеж недропользователя за приобретение права недропользования на контрактной территории) с первоначальной стоимостью в сумме 8 684 894 тысячи тенге на разведку нефти и газа на контрактной территории Восточный Ажгар. Цена покупки была капитализирована в стоимость разведочных и оценочных активов по статье «затраты на лицензию». Расходы, связанные с подписанием Контракта на недропользование с первоначальной стоимостью на сумму 9 720 тысяч тенге были капитализированы в стоимость разведочных и оценочных активов по статье «затраты на лицензию». В соответствии с Контрактом на недропользование, в статье «затраты на лицензию» были капитализированы: расходы по возмещению, связанные с первоначальной стоимостью геологических и геофизических данных, а также буровых работ, понесенные Правительством и обязательства по подготовке кадров (оплата профессионального обучения и подготовки Казахстанского персонала, привлеченного к работе по Контракту на недропользование), а также социальному развитию (перечисление денежных средств на социально-экономическое развитие г. Астана и Актюбинской области) на общую сумму 3 953 287 тысячи тенге. Данные обязательства по подготовке кадров и социальному развитию включают в себя сумму дополнительных обязательств, возникших в период 2013 года в результате подписания дополнительного соглашения о продлении сроков Контракта на недропользование до 2015 года. Разведочные и оценочные активы, капитализированные как «буровые работы», представляют собой затраты на поиск углеводородных запасов. Затраты на разведку и оценку (геологическая и геофизическая разведка), включая сейсмические работы, капитализируются. Затраты, напрямую относящиеся к разведке, капитализируются в составе нематериальных активов по разведке и оценке до тех пор пока не будет завершено бурение скважины и результаты такого бурения не будут оценены. Такие затраты включают в себя материалы и горючее, затраты на аренду буровых станков и платежи подрядчикам, затраты на обустройство месторождения, заработную плату производственного персонала и прочие затраты, относящиеся к разведке. Если углеводороды не обнаружены, тогда расходы на разведку списываются через прибыль или убыток. ТОО «Аман Мунай» осуществляет добычу в рамках испытания скважин, а также пробной эксплуатации скважин. Чистые поступления от реализации сырой нефти, полученной в ходе операций по испытанию и пробной эксплуатации, эмитент относит на разведочные и оценочные активы. Затраты по ликвидации скважин и восстановлению участка представляют собой стоимость затрат, относящихся к нефтегазовому имуществу скважин №200, №203, №204, №205, №206, №208, №209, которые, как ожидается, будут понесены в 2021 году; а также скважин №211 и №212, пробуренным в 2012 году, затраты по которым ожидаются в 2022 году. Данные обязательства учтены по приведенной стоимости будущих денежных выплат на ликвидацию скважин.

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.

<i>В тысячах тенге</i>	Незавершено е строительство	Транспортные средства	Оборудование	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2014 года	442 044	85 668	600 150	43 763	1 171 625
Поступления				3 947	3 947
Переводы					
Выбытия			(17 732)		(17 732)
На 31 декабря 2014 года	442 044	85 668	582 418	47 710	1 157 840
Поступления		-	(37 806)		(37 806)
Переводы	-	-			
Выбытия	-	-			
На 31 марта 2015 года	442 044	85 668	544 612	47 710	1 120 034
Накопленный износ					
На 1 января 2014 года		(48 017)	(102 339)	(20 107)	(170 463)
Начислено	-	(19 500)	(50 600)	(12 181)	(82 281)
Выбытия			5 278		5 278
Переводы в НМА					
На 31 декабря 2014 года		(67 517)	(147 661)	(32 288)	(247 466)
Начислено		(1 600)	(9 000)	(1 036)	(11 636)
Выбытия					
Переводы в НМА					
На 31 марта 2015 года	-	(69 117)	(156 661)	(33 324)	(259 102)
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2014 года	442 044	18 151	434 757	15 422	910 374
На 31 марта 2015 года	442 044	16 551	387 951	14 386	860 932

5. КАПИТАЛ

На 31 марта 2015 года и 31 декабря 2014 года капитал Группы представлен следующим образом:

	31 марта 2015 года	31 декабря 2014 года
Количество объявленных и выпущенных простых акций	26 220 170	26 220 170
Номинальная стоимость, тенге	1 000	1 000
Итого выпущенные акции	26 220 170	26 220 170

По состоянию на 31 марта 2015 года объявленный акционерный капитал Группы в количестве 26 220 170 простых акций был оплачен единственным учредителем «Аман Мунай Эксплорэйшн» Б.В.». Оплата акций осуществлена путем внесения 100% долей участия в уставном капитале Товарищества с ограниченной ответственностью «Аман Мунай» (на дату внесения долей участия уставный капитал составлял 29.475.000 тысяч тенге), принадлежащих единственному учредителю на праве собственности.

Дополнительно оплаченный капитал

Дополнительно оплаченный капитал образовался в результате приобретения Компании ТОО «Аман Мунай» методом объединения долей и составил 3.254.830 тысячи тенге.

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.

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2015 года	За три месяца, закончившихся 31 марта 2014 года
Чистая прибыль, приходящийся на держателей обыкновенных акций материнской компании, в тысячах тенге	154 382	73 650
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчёта базовой прибыли на акцию	26 220 170	26 220 170
Чистая прибыль/(убыток), приходящийся на держателей обыкновенных акций материнской компании, для расчёта базовой прибыли на акцию, в тенге	6	3

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

	31 марта 2015 года	31 декабря 2014 года
Чистые активы для простых акций на дату расчета	26 902 062	26 747 681
Итого Активов	31 901 015	31 815 666
Нематериальные активы	1 984	1 984
Итого Обязательств	4 996 969	5 066 001
Количество выпущенных акций	26 220 170	26 220 170
Балансовая стоимость одной акции (в тенге)	1 026	1 020

6. РЕЗЕРВЫ

Изменения в резервах за девять месяцев, закончившиеся 31 марта 2015 года и за 2014 год, включают:

<i>В тысячах тенге</i>	Резерв по геологической информации	Резерв по ликвидации скважин и восстановлению участка	Итого
На 31 декабря 2014 года	3 545 091	786 531	4 331 622
Амортизация дисконта			-
Расходы по курсовой разнице			-
На 31 марта 2015 года	3 545 091	786 531	4 331 622
Краткосрочные	-	-	-
Долгосрочные	3 545 091	786 531	4 331 622
На 31 марта 2015 года	3 545 091	786 531	4 331 622

Резервы на геологическую информацию

В соответствии с контрактом на разведку Группа приняла на себя обязательства по возмещению исторических затрат, относящихся к первоначальной стоимости геологических и геофизических данных и буровых работ, выполненных Правительством на сумму 27.854.000 долларов США.

Платежи по возмещению исторических затрат должны осуществляться ежеквартально в течение 10 лет с даты начала добычи, при условии, что запасы доказаны и коммерческая добыча началась. Резервы признаются, поскольку Группа имеет юридическое обязательство в соответствии с условиями подписанного контракта на разведку №2373 от 22 мая 2007 года. Влияние временной стоимости денег является существенным. Резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего потока денежных средств по ставке до уплаты налогов, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег.

Резерв по ликвидации скважин и восстановлению участка

На 31 марта 2015 года и 31 декабря 2014 года обязательства по ликвидации скважин и восстановлению участка представляют собой стоимость затрат относящихся к нефтегазовому имуществу по скважинам №200, №203, №204, №205, №206, №208, №209, которые, как ожидается, будут понесены в 2021 году; а также по скважинам №211 и №212, пробуренным в 2012 году, затраты по которым ожидаются в 2022 году. Данные обязательства учтены по приведенной стоимости будущих денежных выплат на ликвидацию скважин.

7. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2015 года	За 2014 год
Обязательства по социальному развитию	220 321	220 321
Обязательства по обучению	30 405	30 405
	250 726	250 726
Минус: текущая часть прочих долгосрочных финансовых обязательств		
Итого прочие долгосрочные финансовые обязательства	250 726	250 726

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2015 года	31 декабря 2014 года
Задолженность перед поставщиками	160 669	126 902
Заработная плата и сопутствующие выплаты	11 836	2
Налог на добычу полезных ископаемых	33 731	59 423
Плата за загрязнение окружающей среды	5 085	18 545
Корпоративный подоходный налог	106 876	104 476
Прочие налоги к уплате	15 114	150 133
	333 311	459 481

9. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

На 31 марта 2015 года Группа получила авансы по сырой нефти, добытой в ходе тестирования скважин, в размере 80 050 тысяч тенге (на 31 декабря 2014 года: 24 143 тысяч тенге).

Главный бухгалтер

Генеральный директор



Байбулова Ж.Д.

Круглов Б.А.