

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 открытый инвестиционный фонд «Falcon NR&I FUND SICAV» PLC» (далее по тексту «конечная материнская Компания»), который базируется в Республике Мальта.

На 31 марта 2016 года и 31 декабря 2015 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 2016 года	31 декабря 2015 года
ТОО «Аман Мунай»	Республика Казахстан	Разведка и добыча нефтепродуктов	100%	100%

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 № 7 (рег. № 4157-УВС-МЭ от 24 июля 2015 года) до 22 мая 2017 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»).

Основа консолидации

Промежуточная консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность материнской компании и ее дочерних компаний по состоянию на 31 марта 2016 года.

3. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ.

	Затраты на лицензию	Ликвидация скважин и восстановлени е участка	Буровые работы	Капитализиров анный доход	ИТОГО
В тысячах тенге					
На 31 декабря 2014 года	11 964 072	319 991	35 803 893	(30 890 486)	17 197 470
Поступления		54 136	568 535	(1 544 871)	(922 200)
Изменения в оценках					-
На 31 декабря 2015 года	11 964 072	374 127	36 372 428	(32 435 357)	16 275 270
Поступления		20 599	178 151	(374 490)	(175 740)
Изменения в оценках					-
На 31 марта 2016 года	11 964 072	394 726	36 550 579	(32 809 847)	16 099 530

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 Акжар. 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 3 836 989 тысячи тенге. 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.

В тысячах тенге	Незавершенное строительство	Транспортные средства	Оборудование	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2014 года	437 209	78 862	606 591	37 421	1 160 083
Поступления	331	-	8 556	657	9 544
Переводы	(260 512)	-	260 512	-	-
Выбытия	(9 394)	(9 777)	(59 500)	(1 668)	(80 339)
На 31 декабря 2015 года	167 634	69 085	816 159	36 410	1 089 288
Поступления					-
Переводы					-
Выбытия					-
На 31 марта 2016 года	167 634	69 085	816 159	36 410	1 089 288
Накопленный износ					
На 31 декабря 2014 года	-	(54 576)	(169 551)	(22 521)	(246 648)
Начислено	-	(7 479)	(61 621)	(4 820)	(73 920)
Выбытия		4 888	29 814	770	35 472
Переводы в НМА					-
На 31 декабря 2015 года	-	(57 167)	(201 358)	(26 571)	(285 096)
Начислено	-	(1 722)	(21 053)	(1 100)	(23 875)
Выбытия					-
Переводы в НМА					-
На 31 марта 2016 года	-	(58 889)	(222 411)	(27 671)	(308 971)
На 31 декабря 2014 года	437 209	24 286	437 040	14 900	913 435
На 31 декабря 2015 года	167 634	11 918	614 802	9 838	804 192
На 31 марта 2016 года	167 634	10 196	593 749	8 738	780 317

5. КАПИТАЛ

На 31 марта 2016 года и 31 декабря 2015 года капитал Группы представлен следующим образом:

	31 марта 2016 года	31 декабря 2015 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 2016 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.

	31 марта 2016 года	31 марта 2015 года
Чистая прибыль, приходящийся на держателей обыкновенных акций материнской компании, в тысячах тенге	33 103	154 381
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	1	6

Методика расчета балансовой стоимости одной простой акции

Расчет балансовой стоимости одной простой акции производился по формуле:

$$BV_{CS} = NAV/NO_{CS}, \text{ где}$$

BV_{CS} – (book value per common share) балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;

NAV – (net asset value) чистые активы для простых акций на дату расчета;

NO_{CS} - (number of outstanding common shares) количество простых акций на дату расчета.

Для расчета чистых активов для простых акций применялась следующая формула:

$$NAV = (TA-IA)-TL-PS, \text{ где}$$

TA – (total assets) активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

IA – (intangible assets) нематериальные активы в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

TL – (total liabilities) обязательства в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

PS – (preferred stock) сальдо счета «уставный капитал, привилегированные акции» в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета.

- Привилегированных акций компания не имеет.

- Количество простых акций – количество размещенных акций на дату расчета.

- За дату расчета принимается последний день периода, за который составлен отчет о финансовом положении группы.

Расчет балансовой стоимости одной акции

В тысячах тенге	31 марта 2016 года	31 декабря 2015 года
Чистые активы для простых акций на дату расчета	26 200 940	26 167 773
Итого Активов	31 421 536	30 831 855
Нематериальные активы	839	903
Итого Обязательств	5 219 757	4 663 179
Количество выпущенных акций	26 220 170	26 220 170
Балансовая стоимость одной акции (в тенге)	999	998

6. РЕЗЕРВЫ

Изменения в резервах за девять месяцев, закончившиеся 31 марта 2016 года и за 2015 год, включают:

В тысячах тенге	Резерв по геологической информации	Резерв по ликвидации скважин и восстановлению участка	ИТОГО
на 31 декабря 2014 года	1 780 821	445 511	2 226 332
Изменение в оценке		54 136	54 136
Амортизация дисконта			-
Расходы по курсовой разнице.			-
на 31 декабря 2015 года	1 780 821	499 647	2 280 468
Изменение в оценке			-
Амортизация дисконта			-
Расходы по курсовой разнице.			-
на 31 март 2016 года	1 780 821	499 647	2 280 468
Краткосрочные	-	-	-
Долгосрочные	1 780 821	499 647	2 280 468

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 2016 года и 31 декабря 2015 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

В тысячах тенге	31 марта 2016 года	31 декабря 2015 года
Обязательства по социальному развитию	1 328 850	1 328 850
Обязательства по обучению	171 732	171 732
	1 500 582	1 500 582
Минус: текущая часть прочих долгосрочных финансовых обязательств	-	-
Итого прочие долгосрочные финансовые обязательства	1 500 582	1 500 582

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В тысячах тенге	31 марта 2016 года	31 декабря 2015 года
Задолженность перед поставщиками	55 699	45 495
Заработная плата и сопутствующие выплаты	34 664	27 214
НДС к уплате	48 286	95 863
Налог на добычу полезных ископаемых	47 659	74 549
Плата за загрязнение окружающей среды	14 093	20 424
Прочие налоги к уплате	39 486	(2 960)
	239 887	260 585

9. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

На 31 марта 2016 года Группа получила авансы по сырой нефти, добытой в ходе тестирования скважин, в размере 1 113 454 тысяч тенге (на 31 декабря 2015 года: 555 655 тысяч тенге).

Главный бухгалтер

Генеральный директор



Байбулова Ж.Д.

Круглов Б.А.