

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. Конечной контролирующей стороной группы является Аношкин Алексей Викторович.

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 отчетную дату Компания владела следующими дочерними компаниями:

	Место регистрации	Основная деятельность	Доли владения	
			31 марта 2017 года	31 декабря 2016 года
ТОО «Аман Мунай»	Республика Казахстан	Разведка и добыча нефтепродуктов	100%	100%

Компания и ее дочерние организации совместно именуются 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 отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основа консолидации

Промежуточная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и ее дочерних компаний по состоянию на 31 марта 2017 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 2015 года	15 691 692	649 772	36 348 641	(32 435 359)	20 254 746
Поступления		45 077	802 617	(4 472 001)	(3 624 307)
Изменения в оценках					-
На 31 декабря 2016 года	15 691 692	694 849	37 151 258	(36 907 360)	16 630 439
Поступления		11 269	112 760	(892 159)	(768 130)
Изменения в оценках					-
На 31 марта 2017 года	15 691 692	706 118	37 264 018	(37 799 519)	15 862 309

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 отчет о совокупном доходе по мере возникновения. При проведении капитального ремонта, его стоимость признается 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 2015 года	167 634	69 085	816 159	36 410	1 089 288
Поступления	-	-	-	1 306	1 306
Переводы	-	-	-	-	-
Выбытия	(269)	(29 194)	(4 903)	(2 565)	(36 931)
На 31 декабря 2016 года	167 365	39 891	811 256	35 151	1 053 663
Поступления	-	11 500	3 531	1 628	16 659
Переводы	-	-	-	-	-
Выбытия	-	(23 412)	-	(18 628)	(42 040)
На 31 марта 2017 года	167 365	27 979	814 787	18 151	1 028 282
Накопленный износ					
На 31 декабря 2015 года	-	(57 167)	(201 357)	(26 571)	(285 095)
Начислено	-	(5 209)	(83 896)	(3 878)	(92 983)
Выбытия	-	23 531	2 534	1 942	28 007
Переводы в НМА	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2016 года	-	(38 845)	(282 719)	(28 507)	(350 071)
Начислено	-	(401)	(20 977)	(601)	(21 979)
Выбытия	-	23 412	-	14 487	37 899
Переводы в НМА	-	-	-	-	-
На 31 марта 2017 года	-	(15 834)	(303 696)	(14 621)	(334 151)
На 31 декабря 2014 года	167 634	11 918	614 802	9 839	804 193
На 31 декабря 2015 года	167 365	1 046	528 537	6 644	703 592
На 31 марта 2017 года	167 365	12 145	511 091	3 530	694 131

5. КАПИТАЛ

На 31 марта 2017 года и 31 декабря 2016 года капитал Группы представлен следующим образом:

	31 марта 2017 года	31 декабря 2016 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 2017 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 2017 года	31 марта 2016 года
Чистая прибыль, приходящийся на держателей обыкновенных акций материнской компании, в тысячах тенге	34 662	33 103
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	1

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 2017 года	31 декабря 2016 года
Чистые активы для простых акций на дату расчета	23 512 974	23 478 250
Итого Активов	34 878 556	34 559 673
Нематериальные активы	585	649
Итого Обязательств	11 364 997	11 080 774
Количество выпущенных акций	26 220 170	26 220 170
Балансовая стоимость одной акции (в тенге)	897	895

6. РЕЗЕРВЫ

Изменения в резервах за девять месяцев, закончившиеся 31 марта 2017 года и за 2016 год, включают:

В тысячах тенге	Резерв по геологической информации	Резерв по ликвидации скважин и восстановлению участка	ИТОГО
на 31 декабря 2015 года	6 690 169	846 176	7 536 345
Изменение в оценке		45 077	45 077
Амортизация дисконта			-
Расходы по курсовой разнице.			-
на 31 декабря 2016 года	6 690 169	891 253	7 581 422
Изменение в оценке		11 270	11 270
Амортизация дисконта			-
Расходы по курсовой разнице.			-
на 31 марта 2017 года	6 690 169	902 523	7 592 692
Краткосрочные	-	-	-
Долгосрочные	6 690 169	902 523	7 592 692

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 2017 года и 31 декабря 2016 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 2017 года	31 декабря 2016 года
Обязательства по социальному развитию	2 734 793	2 734 793
Обязательства по обучению	287 734	276 584
	3 022 527	3 011 377
Минус: текущая часть прочих долгосрочных финансовых обязательств	(2 198 449)	(2 198 449)
Итого прочие долгосрочные финансовые обязательства	824 078	812 928

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В тысячах тенге	31 марта 2017 года	31 декабря 2016 года
Задолженность перед поставщиками	29 790	6 951
Заработная плата и сопутствующие выплаты	18 987	19 042
НДС к уплате	96 870	157 704
Налог на добычу полезных ископаемых	66 895	102 687
Плата за загрязнение окружающей среды	13 146	20 103
Прочие налоги к уплате	(81 744)	523
	143 944	307 010

9. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

На 31 марта 2017 года Группа получила авансы по сырой нефти, добытой в ходе тестирования скважин, в размере 524 660 тысяч тенге (на 31 декабря 2016 года: 98 428 тысяч тенге).

Главный бухгалтер

Байбулова Ж.Д.

Генеральный директор

Круглов Б.А.

