

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» принадлежит Компании Aman Munai Exploration BV (далее по тексту «прямая материнская Компания»), зарегистрированной в королевстве Нидерланды, город Амстердам. Прямая материнская Компания свою очередь принадлежит Компании Aman Munai Exploration BVBA, зарегистрированной в Бельгии, город Брюссель. Владельцем Aman Munai Exploration BVBA является открытый инвестиционный фонд Falcon N&RI Fund Sicav PLC зарегистрированной в Республике Мальта. Ключевым бенефициаром группы является Bank Julius Baer & Co Ltd, который осуществляет контроль над инвестиционным фондом Falcon N&RI 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	
			30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 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 30 сентябрь 2018 года.

3. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ.

	Затраты на лицензию	Ликвидация скважин и восстановление участка	Буровые работы	Капитализированный доход	ИТОГО
В тысячах тенге					
На 31 декабря 2015 года	15 752 764	649 772	36 288 193	(32 435 359)	20 255 370
Поступления	-	-	706 928	(4 472 001)	(3 765 073)
Изменения в оценках	(570 473)	24 316	-	-	(546 157)
На 31 декабря 2016 года	15 182 291	674 088	36 995 121	(36 907 360)	15 944 140
Поступления	-	-	498 299	(2 808 998)	(2 310 699)
Изменения в оценках	(2 790 473)	(35 539)	-	-	(2 826 012)
Обесценение	-	-	(534 451)	-	(534 451)
На 31 декабря 2017 года	12 391 818	638 549	36 958 969	(39 716 358)	10 272 978
Поступления	-	-	676 570	(5 152 071)	(4 475 500)
Изменения в оценках	-	-	-	-	-
На 30 сентября 2018 года	12 391 818	638 549	37 635 539	(44 868 429)	5 797 478

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	167 633	69 084	816 160	36 412	1 089 289
Поступления	-	-	-	1 306	1 306
Переводы	-	-	-	-	-
Выбытия	(268)	(29 193)	(4 903)	(2 564)	(36 928)
На 31 декабря 2016 года	167 365	39 891	811 257	35 154	1 053 667
Поступления	-	11 500	3 492	2 017	17 009
Переводы	-	-	-	-	-
Выбытия	-	(23 412)	(9 951)	(18 628)	(51 991)
На 31 декабря 2017 года	167 365	27 979	804 798	18 543	1 018 685
Поступления	-	-	8 929	2 509	11 438
Переводы	-	-	-	-	-
Выбытия	-	(4 269)	(2 500)	(465)	(7 234)
На 30 сентября 2018 года	167 365	23 710	811 227	20 587	1 022 889
Накопленный износ					
На 31 декабря 2015 года	-	(57 169)	(201 357)	(26 573)	(285 099)
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	-	(38 847)	(282 719)	(28 509)	(350 075)
Начислено	-	(1 890)	(82 689)	(1 409)	(85 988)
Выбытия	-	-	-	-	-
Переводы в НМА	-	23 412	8 471	14 488	46 371
На 31 декабря 2017 года	-	(17 325)	(356 937)	(15 430)	(389 692)
Начислено	-	(880)	(45 608)	(758)	(47 246)
Выбытия	-	4 269	2 469	461	7 199
Переводы в НМА	-	-	-	-	-
На 30 сентября 2018 года	-	(13 936)	(400 076)	(15 727)	(429 739)
На 31 декабря 2016 года	167 365	1 044	528 538	6 645	703 592
На 31 декабря 2017 года	167 365	10 654	447 861	3 113	628 993
На 30 сентября 2018 года	167 365	9 774	411 151	4 860	593 150

5. КАПИТАЛ

На 30 сентября 2018 года и 31 декабря 2017 года капитал Группы представлен следующим образом:

	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 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 30 сентября 2018 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.

	30 сентября 2018 года	30 сентября 2017 года
Чистая прибыль, приходящийся на держателей обыкновенных акций материнской компании, в тысячах тенге	41 926	136 210
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	2	5

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	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
Чистые активы для простых акций на дату расчета	13 103 707	13 061 765
Итого Активов	22 049 022	21 616 543
Нематериальные активы	376	392
Итого Обязательств	8 944 939	8 554 386
Количество выпущенных акций	26 220 170	26 220 170
Балансовая стоимость одной акции (в тенге)	500	498

6. РЕЗЕРВЫ

Изменения в резервах за девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2018 года и за 2017 год, включают:

	Резерв по геологической информации	Резерв по ликвидации скважин и восстановлению участка	ИТОГО
В тысячах тенге			
на 31 декабря 2015 года	6 690 167	846 176	7 536 343
Изменение в оценке	-	24 316	24 316
Амортизация дисконта	355 549	77 189	432 738
Расходы по курсовой разнице.	(141 035)	-	(141 035)
на 31 декабря 2016 года	6 904 681	947 681	7 852 362
Изменение в оценке	(1 874 744)	(35 539)	(1 910 283)
Амортизация дисконта	219 777	61 610	281 387
Расходы по курсовой разнице.	(338 774)	-	(338 774)
на 31 декабря 2017 года	4 910 940	973 752	5 884 692
Изменение в оценке	-	-	-
Амортизация дисконта	-	-	-
Расходы по курсовой разнице.	-	-	-
на 30 сентября 2018 года	4 910 940	973 752	5 884 692
Краткосрочные	-	-	-
Долгосрочные	4 910 940	973 752	5 884 692

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 30 сентября 2018 года и 31 декабря 2017 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	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
Обязательства по социальному развитию	1 959 738	1 959 738
Обязательства по обучению	217 370	217 370
	2 177 108	2 177 108
Минус: текущая часть прочих долгосрочных финансовых обязательств	(1 064 849)	(1 064 849)
Итого прочие долгосрочные финансовые обязательства	1 112 259	1 112 259

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В тысячах тенге	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
Задолженность перед поставщиками	49 034	10 065
Заработная плата и сопутствующие выплаты	-	15 383
НДС к уплате	230 330	97 165
Налог на добычу полезных ископаемых	-	60 976
Плата за загрязнение окружающей среды	-	10 053
Прочие налоги к уплате	(783)	(608)
	278 581	193 034

9. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

На 30 сентября 2018 года Группа получила авансы по сырой нефти, добытой в ходе тестирования скважин, в размере 508 710 тысяч тенге (на 31 декабря 2017 года: 208 477 тысяч тенге).

Главный бухгалтер

Байбулова Ж.Д.

Генеральный директор

Круглов Б.А.

