

Пояснительная записка к финансовой отчетности

АО «EXPLORATION PRODUCTION АЛМЭКС» по состоянию на 30 сентября 2017г.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «EXPLORATION PRODUCTION АЛМЭКС» (далее – «Компания») является акционерным обществом, зарегистрированным 9 августа 2016 г. в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Юридический адрес Компании: индекс 060009, Республика Казахстан, г. Атырау, Авангард 4, улица Н. Тлендиева 38а.

Компания еще не заключила Контракт на недропользование с Министерством энергетики Республики Казахстан.

2. ЗАЯВЛЕНИЕ О СООТВЕТСТВИИ

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1 Основы подготовки

Данная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения, что Компания будет продолжать деятельность в обозримом будущем.

Данная финансовая отчетность представлена в *тысячных Казахстанских тенге* (далее – «*тыс. тенге.*»), если не указано иное.

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, за исключением некоторых основных средств и финансовых инструментов, которые учитываются по стоимости переоценки или справедливой стоимости на каждую отчетную дату, как поясняется ниже.

Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на товары и услуги.

Справедливая стоимость отражает цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или полученной расчетным путем с использованием другой методики оценки. При оценке справедливой стоимости актива или обязательства, Компания учитывает характеристики актива или обязательства, если участники рынка учитывали бы такие характеристики при формировании цены актива или обязательства на дату оценки. Для проведения оценки по справедливой стоимости и/или раскрытия информации в отношении оценки справедливой стоимости, справедливая стоимость в данной финансовой отчетности определяется вышеуказанным способом, за исключением сделок с выплатами на основе собственных долевых инструментов, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 2, лизинговых операций, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 17, а также оценок, сравнимых со справедливой стоимостью, но при этом не являющихся справедливой стоимостью, как, например, чистая стоимость возможной реализации в МСФО (IAS) 2 или ценность использования в МСФО (IAS) 36.

Кроме того, для целей подготовки финансовой отчетности, оценка справедливой стоимости классифицируется на основании иерархии справедливой стоимости (Уровень 1, 2 или 3). Уровни соответствуют возможности прямого определения справедливой стоимости на основе рыночных данных и отражают значимость исходных данных, использованных при оценке справедливой стоимости в целом:

- исходные данные Уровня 1 представляют собой не требующие корректировок котировки на активных рынках идентичных активов или обязательств, к которым Компания имеет доступ на дату оценки;
- исходные данные Уровня 2, не являются котировками, определенными для Уровня 1, но которые наблюдаемы на рынке для актива или обязательства либо напрямую, либо косвенно; и
- исходные данные Уровня 3 представляют собой ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

Финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») выпущенными комитетом по международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»).

Взаимозачет. Финансовый актив и финансовое обязательство зачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается сальдированная сумма, только если Компания имеет юридически закрепленное право осуществить зачет признанных в балансе сумм и намеревается либо произвести зачет по сальдированной сумме, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. Доходы и расходы не взаимозачитываются в отчете о прибылях или убытках, за исключением случаев, когда это требуется или разрешается стандартом бухгалтерского учета или соответствующей интерпретацией, при этом такие случаи отдельно раскрываются в учетной политике Компании.

Основные положения учетной политики приведены ниже.

3.2 Принцип непрерывной деятельности

Данная финансовая отчетность была подготовлена, исходя из допущения о том, что Компания будет придерживаться принципа непрерывной деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем. Будущие операции Компании зависят от непрерывного финансирования со стороны участников и связанных сторон. Главным источником финансирования разведочной деятельности Компании являются займы и финансовая помощь.

Руководство считает, что Компания будет непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Руководство считает, что в обозримом будущем Компания получит достаточное финансирование от участников и прочих связанных сторон в виде финансовой помощи и займов, которые будут использованы для финансирования затрат на разведку и погашения текущих обязательств.

3.3 Налогообложение

Расходы по налогу на прибыль представляют собой сумму текущего и отложенного налога.

Текущий налог на прибыль

Сумма текущего налога определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год. Прибыль до налогообложения отличается от прибыли, отраженной в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе прибылях или убытках, из-за статей доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие отчетные периоды, а также статей, не подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения. Обязательства по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, введенных законодательством в действие до окончания отчетного периода.

Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог на прибыль признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли.

Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли для использования этих временных разниц. Налоговые активы и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы возникают вследствие первоначального признания активов и обязательств в рамках сделок (кроме сделок по объединению бизнеса), которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль.

3.4 Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются в отчете о финансовом положении Компании на момент, когда Компания стала стороной-участником договорных обязательств по подобным инструментам.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Затраты по сделке, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Затраты по сделке, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, относятся напрямую на прибыли и убытки.

Финансовые активы

Финансовые активы классифицируются в следующие категории:

- по справедливой стоимости через прибыли или убытки (далее - «ССЧПУ»);
- удерживаемые до погашения (далее - «УДП»);
- имеющиеся в наличии для продажи (далее - «ИНДП»); а также
- займы и дебиторская задолженность.

Отнесение финансовых активов к тому или иному классу зависит от их особенностей и целей приобретения и происходит в момент их принятия к учету.

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости долгового обязательства и распределения процентных доходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка - это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

доходы по долговым инструментам отражаются по методу эффективной процентной ставки, за исключением финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки.

Финансовые активы Компании в основном представлены денежными средствами.

Денежные средства

денежные средства и счета в банках включают в себя денежные средства на счетах в банках, деньги в кассе и на краткосрочных депозитных счетах с первоначальным сроком погашения три месяца или менее.

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы, за исключением активов категории, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются на предмет обесценения на конец каждого отчетного периода. Финансовые активы считаются обесцененными при наличии объективных данных, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых будущих денежных потоков по активу в результате одного или нескольких событий, произошедших после принятия финансового актива к учету.

По вложениям в акции категории имеющих в наличии для продажи, значительное или длительное снижение справедливой стоимости ниже стоимости их приобретения считается объективным свидетельством обесценения.

По всем прочим финансовым активам объективным свидетельством обесценения может быть следующее:

- значительные финансовые трудности эмитента или контрагента;
- нарушение договора, например, отказ или уклонение от уплаты процентов или основной суммы долга;
- высокая вероятность банкротства или финансовой реорганизации заемщика;
- исчезновение активного рынка для данного финансового актива по причине финансовых трудностей.

Прекращение признания финансовых активов

Компания прекращает признание финансовых активов только в случае прекращения договорных прав на денежные потоки по ним или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой стороне. Если Компания не передает и не сохраняет все основные риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанные с ним возможные обязательства. Если Компания сохраняет практически все риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, она продолжает учитывать данный финансовый актив, а полученные при передаче средства отражает в виде обеспеченного займа.

При полном списании финансового актива разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного и причитающегося к получению вознаграждения, а также совокупная прибыль или убыток, которые были признаны в прочем совокупном доходе и накоплены в капитале, относятся на прибыль или убыток.

Если признание финансового актива прекращается не полностью (например, когда Компания сохраняет за собой возможность выкупить часть переданного актива), Компания распределяет предыдущую балансовую стоимость данного финансового актива между частью, которую она продолжает признавать в рамках продолжающегося участия, и частью, которую она больше не признает, исходя из относительных значений справедливой стоимости этих частей на дату передачи. Разница между балансовой стоимостью, распределенной на списываемую часть, и суммой полученного вознаграждения за списываемую часть, а также любые накопленные распределенные на нее прибыли или убытки, признанные в прочем совокупном доходе, относятся на прибыль или убыток. Доходы или расходы, признанные в прочем совокупном доходе, распределяются также пропорционально справедливой стоимости, удерживаемой и списываемой частей.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства по справедливой стоимости через прибыль и убыток (далее — «ССЧПУ»), либо как прочие финансовые обязательства.

Финансовые обязательства Компании делятся на следующие категории: финансовая помощь, кредиторская задолженность и прочие текущие обязательства.

Финансовая помощь

Финансовая помощь первоначально отражаются по сумме полученных средств за вычетом прямых издержек по их организации. Впоследствии они отражаются по амортизированной стоимости, используя метод эффективной процентной ставки, разница между чистыми полученными средствами и стоимостью погашения признается в прибыли или убытке за период в течение срока займов.

Затраты по финансовой помощи, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицированного актива, ввод в эксплуатацию или реализация которого наступает через значительный период времени, капитализируются путем включения в стоимость данного актива до момента фактической готовности такого актива к вводу в эксплуатацию или реализации.

Все прочие затраты по финансовой помощи признаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в периоде их возникновения.

Прекращение признания финансовых обязательств

Компания прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибыли или убытке.

3.5 Условные обязательства

Условные обязательства отражаются в финансовой отчетности только в том случае, если возможность опока ресурсов, сопряженных с получением экономических выгод, является значительной. Условные активы не отражаются в финансовой отчетности, но подлежат раскрытию при наличии вероятного получения экономических выгод.

3.6 Операции со связанными сторонами

При подготовке данной финансовой отчетности следующие стороны рассматривались в качестве связанных сторон:

1. прямо или косвенно через одного или нескольких посредников, сторона;
2. контролирует или находится под общим контролем Компании (к ним относятся холдинговые компании, дочерние предприятия и другие дочерние предприятия одной материнской фирмы);
3. имеет долевое участие в Компании; или
4. имеет совместный контроль над Компанией;
5. сторона является ассоциированной стороной Компании;
6. сторона является совместным предприятием, в котором Компания является участником;
7. сторона является членом ключевого управленческого персонала Компании или его материнского предприятия;
8. сторона является членом семьи любого лица, указанного в пунктах (1) или (7);
9. сторона является компанией, которая находится под контролем, совместным контролем или под значительным влиянием, или которая имеет существенное право голоса в такой компании, прямо или косвенно, любого лица, указанного в пунктах (7) или (8); или
10. сторона представляет собой пенсионную схему для работников Компании или любой компании, являющейся связанной стороной Компании.

При рассмотрении каждой возможной связанной стороны, особое внимание уделяется содержанию отношений, а не только их юридической форме.

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	<u>30 сентября 2017 г.</u>	<u>31 декабря 2016 г.</u>
Денежные средства в банках в тенге	95 070	107 888
	<u>95 070</u>	<u>107 888</u>
	<u>95 070</u>	<u>107 888</u>

денежные средства на депозитных счетах в тенге, представляют собой депозиты в «Банк Астаны» со сроком погашения 15 декабря 2017 г., и процентной ставкой 12 % годовых. Компания имеет право на досрочное снятие денежных средств для операционных нужд без каких-либо ограничений, установленных банком.

5. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

	<u>30 сентября 2017 г.</u>	<u>31 декабря 2016 г.</u>
ТОО «Фирма АЛМЭКС ПЛЮС»	106 050	106 050
	<u>106 050</u>	<u>106 050</u>
	<u>106 050</u>	<u>106 050</u>

В сентябре 2016 г. ТОО «Фирма АЛМЭКС ПЛЮС» произвела взнос в акционерный капитал Компании в размере 106,050 тыс. тенге. Количество размещенных в отчетном периоде ценных бумаг 100 000 простых акции.

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$BVCS = NAV / NOCS$, согласно методике, утвержденной в Приложении 5.7 к Листинговым правилам.

Балансовая стоимость одной простой акции на 30 сентября 2017г. составляет 974 тенге (на 31 декабря 2016г. 1 012 тенге 87 тиын).

6. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>30 сентября 2017 г.</u>	<u>31 декабря 2016 г.</u>
Кредиторская задолженность	346	4 606
Прочее	<u>125</u>	<u>61</u>
	<u>471</u>	<u>4 667</u>

На 30 сентября 2017 г. вся торговая и прочая кредиторская задолженность была представлена в тенге. Средний срок задолженности варьируется в зависимости от поставщика, в основном в районе 1-3 месяцев.

7. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	<u>За 9 мес. 2017 г.</u>	<u>За 9 мес. 2016 г.</u>
Консалтинговые услуги	10 366	
Аренда	814	100
Прочие	<u>978</u>	<u>18</u>
	<u>12 158</u>	<u>118</u>

8. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанные стороны включают в себя Акционера и ключевой управленческий персонал.

На отчетную дату, операции со связанными сторонами, включенными в отчет о прибылях и убытках и прочий совокупный доход, составили:

30 сентября 2017 г.

	<u>Доходы</u>	<u>Расходы</u>
Акционер		814

По состоянию на 30 сентября 2017 г. задолженности перед связанными сторонами отсутствовала.

Компенсация ключевого управленческого персонала

За 9 месяцев 2017 года вознаграждение ключевого управленческого персонала Компании составило 457 тыс. тенге и было представлено выплатами заработной платы.

9. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Основным риском, с которыми сталкивается Компания в ходе обычной деятельности, является риск ликвидности. Компания не использует инструменты хеджирования для минимизации данного риска.

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 30 сентября 2017 г.

Финансовые инструменты представлены следующим образом:

Финансовые активы:

Денежные средства (Примечание 4) 95 070

Финансовые обязательства:

Торговая кредиторская задолженность (Примечание 6)
(471)

Чистые финансовые активы

94 599

Кредитный риск

Кредитный риск - это риск неисполнения контрагентами договорных обязательств и возникновения у Группы связанных с этими убытками. Политика Группы предусматривает работу исключительно с кредитоспособными контрагентами и получения при необходимости достаточного обеспечения для снижения риска убытков от неисполнения обязательств.

Оценка кредитоспособности проводится по всем контрагентам, кроме связанных сторон.

Компания размещает вклады в ряде банков, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта. Компания сотрудничает только с теми банками в Республике Казахстан, которые имеют высокие кредитные рейтинги. Компания периодически рассматривает кредитные рейтинги этих банков с целью уменьшения кредитных рисков. Так как Республика Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности развивающихся рынков, определенные риски, присущие стране, также присущи и банкам, в КОТОРЫХ Компания разместила денежные средства и срочные депозиты в конце отчетного периода.

Управление капиталом

Компания осуществляет управление капиталом для обеспечения непрерывной деятельности. Структура капитала Компании включает чистые заемные средства (полученная финансовая помощь) и собственный капитал Компании (включая выпущенный капитал, резервы и накопленную прибыль). Компания не подвержена каким-либо внешним требованиям к капиталу.

Риск ликвидности

Риск ликвидности возникает из-за возможности того, что Компания не сможет погасить свои обязательства перед кредиторами в течение договорного срока.

Управление риском ликвидности

Компания управляет риском ликвидности посредством поддержания заемных средств от связанных и сторонних компаний в достаточном объеме через постоянный мониторинг прогнозных и фактических движений денежных средств и сопоставления сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Раскрытие ликвидности финансовых инструментов подготовлено на основе не дисконтированных денежных потоков для финансовых обязательств в соответствии с ожидаемой датой денежных оттоков.

10. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Казахстане, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Казахстана в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Казахстана особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В течение 2014- 2016 гг., произошло значительное снижение цен на энергоресурсы, что привело к существенному сокращению экспортной выручки. В августе 2015 г. Правительство и Национальный Банк Республики Казахстан объявили о переходе к новой денежно кредитной политике, основанной на свободно плавающем курсе тенге, и отменили валютный коридор. В 2015 г., а также в первом квартале 2016 г., Тенге существенно обесценился относительно основных иностранных валют. Но, последняя тенденция цены на нефть за баррель в мировом рынке показывает рост. Эти показатели дают положительную динамику в развитии экономики страны.

Руководство Компании следит за текущими изменениями в экономической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Компании в ближайшем будущем. Однако, влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании могут оказаться значительными.

Налогообложение

Налоговое законодательство Республики Казахстан подвержено частым изменениям и может быть истолковано по-разному. Толкование руководства такого законодательства при применении его в коммерческих операциях может быть оспорено соответствующими органами, уполномоченными Законом налагать штрафы и пени. Недавние события в Казахстане показывают, что налоговые органы заняли более агрессивную позицию в своем толковании законодательства и допущений, и, в результате, операции, которые не были оспорены в прошлом, могут быть оспорены в настоящее время.

Налоговые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, начиная с года последней налоговой проверки. При определенных обстоятельствах, проверки могут проводиться и по прошествии пяти лет.

В то время как руководство Компании считает, что оно создало достаточные резервы по налоговым обязательствам, основываясь на своем понимании, вышеназванные факты могут создать дополнительные финансовые риски для Компании.

Охрана окружающей среды

Компания считает, что в настоящее время она соблюдает все действующие в Республике Казахстан законы и нормативные акты, относящиеся к охране окружающей среды. Однако казахстанские законы и нормативные акты могут меняться в будущем. Компания не может предугадать сроки или масштаб возможных изменений законов и нормативных актов в отношении охраны окружающей среды. В случае наступления таких изменений от Компании может потребоваться проведение модернизации своей технической базы с тем, чтобы соответствовать более строгим нормам.

Юридические вопросы

В ходе обычной деятельности, Компания подвергается вероятности вовлечения в судебные разбирательства. Согласно представлению руководства Компании

удовлетворение даже всех претензий, если таковые имеются, не окажет значительного отрицательного влияния ни на финансовое положение Компании, ни на результаты работы в будущем. Руководство утверждает, что по состоянию на 31 декабря 2016 г. против Компании не было предпринято значительных юридических действий.

11. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Финансовые активы Компании, которые оцениваются по справедливой стоимости на конец каждого отчетного периода, в основном представлены денежными средствами и относятся к Уровню 1 иерархии справедливой стоимости.

12. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События, произошедшие после отчетной даты 30 сентября 2017 г. и до даты представления финансовой отчетности, является Решение Листинговой комиссии Казахстанской фондовой биржи (KASE) от 26 октября 2017 года простые акции KZ1C60570015 (ISIN – KZ1C00001478) АО "Exploration Production АЛМЭК" включены в официальный список KASE в сектор "акции" альтернативной площадки.