

Пояснительная записка к финансовой отчетности ТОО «Фирма «АЛМЭКС ПЛЮС» по состоянию на 30 сентября 2018 г.

АО «Exploration Production АЛМЭКС»

Примечания к сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года

1. Общая информация

(а) Организация и деятельность

АО «Exploration production АЛМЭКС» (далее – «Компания») является акционерным обществом, зарегистрированным 9 августа 2016 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Акционером Компании является ТОО «Фирма «АЛМЭКС ПЛЮС», которая владеет 100% акций Компании. Конечными владельцами Компании являются г-н Кулибаев Тимур Аскарлович и г-жа Кулибаева Динара Нурсултановна, которые владеют 50% и 50% долями участия в ТОО «Фирма «АЛМЭКС ПЛЮС», соответственно. Компания была основана с целью разведки и добычи углеводородного сырья. Решением Листинговой комиссии Казахстанской Фондовой Биржи (далее – «KASE») от 26 октября 2017 года простые акции Компании были включены в официальный список KASE в сектор «акции альтернативной площадки». В системе реестров 14 августа 2017 года зарегистрирован выпуск акций Компании №А6057 на основании свидетельства о государственной регистрации выпуска ценных бумаг от 04 августа 2017 года. По состоянию на 30 июня 2018 года Компания еще не заключила контракт на недропользование с Министерством нефти и газа Республики Казахстан и, следовательно, Компания временно не осуществляла основную деятельность. Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, 060009, г. Атырау, ул. Сатпаева 15В.

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

Деятельность Компании в основном сосредоточена в Казахстане. Следовательно, Компания подвержена страховому риску, являющемуся экономическим, политическим и социальным рисками, присущими ведению бизнеса в Казахстане. Эти риски включают в себя вопросы, вытекающие из политики правительства, экономических условий, введений или изменений в отношении налогов и регулирования, колебаний валютных курсов и обеспечения выполнения договорных прав. Прилагаемая финансовая отчетность отражает оценку руководством влияния экономических условий в Казахстане на деятельность и финансовое положение Компании. Будущие экономические условия могут отличаться от оценки руководства.

2. Основы подготовки сокращенной финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная сокращенная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСБУ 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Соответственно, данная отчетность не включает в себя всю информацию и раскрытия, требуемые для годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться вместе с финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2017 года. Положения учетной политики, применяемой при подготовке данной сокращенной финансовой отчетности, соответствуют политике, которая использовалась при подготовке финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, за исключением принятия новых стандартов, см. примечание 2(д).

(б) Принцип непрерывности

Данная сокращенная финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность на основе непрерывности. По состоянию на 30 сентября 2018 года накопленный убыток Компании составил 23523 тыс. тенге (31 декабря 2017: 13 458 тыс. тенге). Тем не менее, руководство считает, что значительный оборотный капитал (в частности, инвестиции, удерживаемые для продажи) представляет собой достаточную гарантию покрытия ее ожидаемых потребностей в денежных средствах. После проведенного анализа, руководство обоснованно полагает, что Компания имеет достаточно ресурсов для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем. Соответственно, оно продолжает применять принцип непрерывной деятельности при подготовке сокращенной финансовой отчетности.

(в) Основы измерения

Данная сокращенная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости за исключением инвестиций, удерживаемых для продажи, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. АО «Exploration Production АЛМЭКС» Примечания к сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года

2. Основы подготовки сокращенной финансовой отчетности, продолжение

(г) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге (далее – «тенге»), который является функциональной валютой Компании, а также валютой представления данной сокращенной финансовой отчетности. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысяч (далее – «тыс. тенге»).

(д) Принятие новых стандартов

В текущем отчетном периоде Компания приняла следующие стандарты бухгалтерского учета, которые вступили в силу с 1 января 2018 года:

- МСФО 9 «Финансовые инструменты», который заменил МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Принятие этого стандарта не оказало влияния на признание и оценку финансовых активов и финансовых обязательств Компании, а также на финансовое положение или показатели деятельности Компании. В результате принятия стандарта изменится представление информации, относящейся к раскрытиям финансовых инструментов Компании.
- МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями», который заменил МСБУ 18 «Выручка», МСБУ 11 «Договоры на строительство» и КРМФО 13 «Программы лояльности клиентов». Ввиду отсутствия торговой деятельности, принятие этого стандарта не оказало влияния на финансовое положение или показатели деятельности Компании.

(е) Новые стандарты и разъяснения, еще не вступившие в силу

Компания досрочно не применяет новые стандарты, разъяснения или поправки к ним, которые были выпущены, но еще не приняты к использованию на отчетную дату.

(ж) Использование расчетных оценок и допущений

При подготовке данной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство Компании использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношение к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти

оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями. В примечаниях представлена информация об основных сферах, требующих оценки неопределенности, и о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в сокращенной финансовой отчетности. В частности, примечание 10 «Условные и потенциальные обязательства» требует от руководства оценки обязательств и определение вероятности оттока денежных средств в будущем.

(з) Сравнительные данные

При изменении формата представления сокращенной финансовой отчетности в течение отчетного периода в сравнительные данные вносятся соответствующие изменения для приведения их в соответствие с новым форматом представления.

3. Общие и административные расходы

тыс. тенге	За шесть месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 (неаудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 (неаудировано)
Консультационные расходы	3 400,00	10 366,00
Командировочные расходы	3 009,00	152,00
Заработная плата и связанные с ней налоги	2 169,00	661,00
Расходы по аренде	1 278,00	814,00
Прочее	902,00	165,00
	<u>10 758,00</u>	<u>12 158,00</u>

4. Финансовые расходы

Финансовые расходы за шесть месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, включали в себя расходы от изменения справедливой стоимости облигаций АО «Фридом Финанс», удерживаемые для продажи, на сумму 7,460 тыс. тенге (30 сентября 2017 года: ноль).

Финансовые расходы за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, на сумму 126 тыс. тенге представляли собой расходы по вознаграждениям по финансовой помощи, полученной от материнской компании.

5. Финансовые доходы

тыс. тенге	За шесть месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 (неаудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 (неаудировано)
Вознаграждение по депозитам	7 440,00	8 547,00
Купонное вознаграждение по облигациям	713,00	-
	<u>8 153,00</u>	<u>8 547,00</u>

6. Инвестиции, удерживаемые для продажи

25 июня 2018 года на основании договора о предоставлении компенсации, заключенного с АО «Банк Астаны», Компания получила в собственность облигации АО «Фридом Финанс», ранее принадлежавшие АО «Банк Астаны», в количестве 80,841 штуки, стоимостью 1,093.96 тенге каждая, на общую сумму 88,437 тыс. тенге. Банк передал данные облигации в качестве полного погашения своих обязательств по возврату денежных средств на сумму 88,437 тыс. тенге, ранее размещенных Компанией в АО «Банк Астаны». Облигации АО «Фридом Финанс» являются индексированными купонными облигациями без обеспечения с периодом обращения до 29 мая 2021 года. Ставка вознаграждения (купона) является фиксированной на протяжении всего срока обращения облигаций и составляет 8% (восемь процентов) годовых от индексированной номинальной стоимости облигаций. По состоянию на 30 июня 2018 года справедливая стоимость облигаций, удерживаемых для продажи, составила 81 690 тыс. тенге. АО «Exploration Production АЛМЭКС» Примечания к сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года.

7. Прочие текущие активы

тыс. тенге	За шесть месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 (неаудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 (неаудировано)
Задолженность по купонному вознаграждению по облигациям		-
Прочие текущие активы	303	248
	303,00	248

8. Денежные средства

тыс. тенге	За шесть месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 (неаудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 (неаудировано)
Денежные средства на текущих банковских счетах	318	1 975
Денежные средства на депозитных счетах	-	93 095
	318	95 070
Резерв по денежным средствам		-
	318	95 070

По состоянию на 31 декабря 2017 года денежные средства на депозитных счетах представляли собой депозиты в АО «Банк Астаны» со сроком погашения 15 декабря 2018 года и процентной ставкой 12% годовых. По состоянию на 30 сентября 2018 года Компания не имела денежных средств, размещенных на депозитных счетах в АО «Банк Астаны».

9. Акционерный капитал

По состоянию на 30 сентября 2018 года и 31 декабря 2017 года акционером Компании являлось ТОО «Фирма «АЛМЭКС ПЛЮС» со 100% долей участия.

Размер акционерного капитала на 30 сентября 2018 года и 31 декабря 2017 года составлял 106,050 тыс. тенге. Акционерный капитал Компании является зарегистрированным и полностью оплаченным.

Каждая из 100,000 полностью оплаченных обыкновенных акций дает право на один голос на собрании акционеров и право на получение дивидендов.

В соответствии с требованием Листинговых правил АО «Казахстанской Фондовой Биржи» необходимо раскрытие балансовой стоимости акции на дату отчета, посчитанной как общая сумма активов за минусом нематериальных активов и общей суммы обязательств, разделенная на общее количество акций. По состоянию на 30 сентября 2018 года балансовая стоимость акции составляла 841 тенге (31 декабря 2017: 941 тенге).

тыс. тенге	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 (неаудировано)	За год, закончившихся 31 декабря 2017 (неаудировано)
Активы, всего	84 788	93 654
Нематериальные активы	(112)	(140)
Обязательства, всего	(2 261)	(1 062)
Итого чистые активы	82 415	92 452
Количество обыкновенных акций для расчета балансовой стоимости акций	100,000	100,000
Балансовая стоимость акции (тенге на акцию)	824	925

10. Операции со связанными сторонами

Вознаграждение руководства

Вознаграждения, полученные ключевыми руководителями и советом директоров в течение девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, составили 2, 169 тыс. тенге (30 сентября 2017 года: 661 тыс. тенге) и были включены в заработную плату и связанные с ней налоги в составе общих и административных расходов (см. примечание 3).

11. События после отчетной даты

После отчетной даты существенных событий не было.

Директор



Ершибаев Р.У.