

**АКЦИОНЕРНОЕ
ОБЩЕСТВО
«EXPLORATION
PRODUCTION АЛМЭКС»**

Финансовая отчетность
за период с 9 августа 2016 г. (дата основания)
до 31 декабря 2016 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «EXPLORATION PRODUCTION АЛМЭКС»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД С 9 АВГУСТА 2016 Г.(ДАТА ОСНОВАНИЯ) ДО 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-4
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ПЕРИОД С 9 АВГУСТА 2016 Г.(ДАТА ОСНОВАНИЯ) ДО 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.	
Отчет о финансовом положении	5
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	6
Отчет об изменениях в капитале	7
Отчет о движении денежных средств	8
Примечания к финансовой отчетности	9-19

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «EXPLORATION PRODUCTION АЛМЭКС»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД С 9 АВГУСТА 2016 Г. (ДАТА ОСНОВАНИЯ) ДО 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение АО «Exploration Production АЛМЭКС» (далее - «Компания») по состоянию на 31 декабря 2016 г., а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за период с 9 августа 2016 г.(дата основания) до 31 декабря 2016 г., в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании;
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля Компании;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Компании, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Республики Казахстан и МСФО;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Компании; и
- предотвращение и выявление фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность Компании за период с 9 августа 2016 г.(дата основания) до 31 декабря 2016 г., была утверждена руководством 26 апреля 2017 г.

От имени руководства:



26 апреля 2017 г.
Атырау, Республика Казахстан

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру АО «Exploration Production АЛМЭКС»:

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Exploration Production АЛМЭКС» (далее - «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 г., отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за период с 9 августа 2016 г. (дата основания) до 31 декабря 2016 г., а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2016 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за период с 9 августа 2016 г. (дата основания) до 31 декабря 2016 г., в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами указаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс») и этическими требованиями, применимыми к аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан. Нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что получили достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения мнения.

Важные обстоятельства

Компания была основана 9 августа 2016 г. Как указано в примечании 4.2 к финансовой отчетности, Компания находится на начальном этапе своей деятельности, не приобрела производственные активы и не получила одобрение регулирующих органов. Это не привело к модификации нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

Руководство отвечает за подготовку и достоверное представление финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство отвечает за оценку способности Компании непрерывно продолжать деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Компании.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, отвечают за надзор за подготовкой финансовой отчетности Компании.

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, включая их аффилированные лица, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании (далее — ДТТЛ). Каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. ДТТЛ (также именуемая «международная сеть «Делойт») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Подробная информация о юридической структуре ДТТЛ и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность – это высокая степень уверенности, но она не гарантирует, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявит существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход действующей системы внутреннего контроля;
- получаем понимание внутренних контролей, значимых для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к утрате Компании способности непрерывно продолжать деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.

Мы информируем лиц, отвечающих за корпоративное управление, о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных проблемах, выявленных в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля.



Олжас Ашуов
Директор по аудиту
Дипломированный общественный
бухгалтер
Сертификат №07438
от 24 июня 2014 г.
Нью-Гемпшир, США




Даулет Куатбеков
Аудитор - исполнитель
Квалифицированный аудитор
Республики Казахстан
Квалификационное свидетельство
№ 0000523
от 15 февраля 2002 г.

Deloitte, LLP



ТОО «Делойт»
Государственная лицензия на
осуществление аудиторской деятельности
в Республике Казахстан
№00000015, вид МФЮ - 2, выданная
Министерством финансов
Республики Казахстан
13 сентября 2006 г.



Нурлан Бекенов
Генеральный директор
ТОО «Делойт»

26 апреля 2017 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «EXPLORATION PRODUCTION АЛМЭКС»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.

(в тыс. тенге)

	Примечания	31 декабря 2016 г.
АКТИВЫ		
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ		
Денежные средства	5	107,888
Прочие текущие активы		70
Итого текущие активы		107,958
ИТОГО АКТИВЫ		
		107,958
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
КАПИТАЛ		
Акционерный капитал	6	106,050
Накопленный убыток		(4,764)
Итого капитал		101,286
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Полученная финансовая помощь		2,036
Торговая и прочая кредиторская задолженность	7	4,631
Прочие текущие обязательства		5
Итого текущие обязательства		6,672
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
		107,958

От имени руководства:



Утегайшев С.
Директор

26 апреля 2017 г.

г. Атырау, Республика Казахстан

Примечания на страницах 9-19 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «EXPLORATION PRODUCTION АЛМЭКС»

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ПЕРИОД С 9 АВГУСТА 2016 Г.(ДАТА ОСНОВАНИЯ) ДО 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.
(В ТЫС. ТЕНГЕ)**

	Примечания	За период с 9 августа 2016 г. (дата основания) до 31 декабря 2016 г.
Административные расходы	8	(5,196)
Финансовые расходы		(36)
Финансовые доходы		468
Убыток до налогообложения		(4,764)
Расходы по налогу на прибыль		-
УБЫТОК ЗА ПЕРИОД		(4,764)
Прочий совокупный доход за вычетом налога на прибыль		-
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК ЗА ПЕРИОД		(4,764)

От имени руководства:



26 апреля 2017
Атырау, Республика Казахстан

Примечания на страницах 9-19 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

АО «EXPLORATION PRODUCTION АЛМЭКС»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

ЗА ПЕРИОД С 9 АВГУСТА 2016 Г.(ДАТА ОСНОВАНИЯ) ДО 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.

(в тыс. тенге)

	<u>Акционерный капитал</u>	<u>Накопленный убыток</u>	<u>Итого капитал</u>
На 9 августа 2016 г.(дата основания)	-	-	-
Внос в акционерный капитал (Примечание 6)	106,050	-	106,050
Итого совокупный убыток за период с 9 августа 2016 г.(дата основания) до 31 декабря 2016 г.	-	(4,764)	(4,764)
На 31 декабря 2016 г.	106,050	(4,764)	101,286

От имени руководства:

Утегалиев С.
Директор

26 апреля 2017 г.
Атырау, Республика Казахстан

Примечания на страницах 9-19 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

АО «EXPLORATION PRODUCTION АЛМЭК»

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ПЕРИОД 9 АВГУСТ 2016 Г.(ДАТА ОСНОВАНИЯ) ДО 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.
(В ТЫС. ТЕНГЕ)**

	Примечания	За период с 9 августа 2016 г. (дата основания) до 31 декабря 2016 г.
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Убыток за период		(4,764)
Корректировки:		
Финансовые расходы		36
Финансовые доходы		(468)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		(5,196)
Изменение прочих текущих активов		398
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		4,631
Изменение прочих текущих обязательств		5
Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности		(162)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Поступления от финансовой помощи		2,000
Взнос в акционерный капитал	7	106,050
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		108,050
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ		107,888
Денежные средства, на начало периода		-
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте		-
Денежные средства, на конец периода	6	107,888

От имени руководства:



Примечания на страницах 9-19 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД С 9 АВГУСТА 2016 Г. (ДАТА ОСНОВАНИЯ) ДО 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.
(в тыс. Тенге)**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Организация и деятельность

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

Акционером Компании является ТОО «Фирма «АЛМЭКС ПЛЮС», которая владеет 100% долей участия в Компании. Конечными владельцами Компании являются г-н Кулибаев Тимур Аскарлович и г-жа Кулибаева Динара Нурсултановна, которые владеют 50% и 50% долями ТОО «Фирма «АЛМЭКС ПЛЮС» участия в Компании, соответственно.

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

Компания была основана с целью разведки и добычи углеводородного сырья. На 31 декабря 2016 г. Компания еще не заключила контракт на недропользование с Министерством нефти и газа Республики Казахстан и, следовательно, Компания временно не осуществляла основную деятельность.

2. ЗАЯВЛЕНИЕ О СООТВЕТСТВИИ

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

3. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу

Компания не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»²;
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда»³;
- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»¹;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нерезализованных убытков»¹;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг.

¹ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 г., с возможностью досрочного применения.

² Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 г., с возможностью досрочного применения.

³ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 г., с возможностью досрочного применения.

Руководство не планирует применять стандарты досрочно. По мнению руководства Компании, данные поправки не окажут существенного воздействия на финансовое положение или результаты деятельности Компании.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

4.1 Основы подготовки

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

Информация за 2016 г. представлена за период с 9 августа 2016 г. до 31 декабря 2016 г., так как Компания была основана 9 августа 2016 г.

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, за исключением некоторых 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»).

Функциональная валюта. Статьи финансовой отчетности Компании измеряются в валюте основной экономической среды, в которой предприятие функционирует («функциональная валюта»). Функциональная валюта Компании – Казахстанский тенге («тенге»). Валюта представления данной финансовой отчетности – тенге. Все значения округлены до целых тысячных тенге, если не указано иное.

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.

4.2 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.

Как указано в Примечании 1, Компания была основана 9 августа 2016 г. Компания признала чистый убыток в размере 4,764 тыс. тенге за период с 9 августа 2016 г. (дата основания) до 31 декабря 2016 г. Дальнейшая деятельность Компании, связанная с получением контракта на недропользование, началом геологоразведочных работ и последующему плановому выходу на прибыль от операционной деятельности, зависит от определенных будущих событий, включая получение разрешений от регулирующих органов, достаточное финансирование, объемы продаж и доходов, достаточных для покрытия расходов Компании.

Руководство полагает, что в обозримом будущем Компания выпустит акции и получит достаточное финансирование от акционеров и других связанных сторон в форме финансовой помощи и займов, которые будут использоваться для финансирования будущей деятельности.

4.3 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ПЕРИОД С 9 АВГУСТА 2016 Г. (ДАТА ОСНОВАНИЯ) ДО 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.
(в тыс. Тенге)**

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на конец каждого отчетного периода и уменьшается, если вероятность наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного использования этих активов, более не является высокой.

Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения (а также положений налогового законодательства), которые были утверждены или практически утверждены законодательством на отчетную дату и, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства.

Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений Компании (по состоянию на конец отчетного периода) в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств.

Взаимозачет по активам и обязательствам по отложенному налогу производится в том случае, когда имеется юридически закрепленное право зачесть текущие налоговые активы против текущих налоговых обязательств, и когда они относятся к подоходному налогу, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Компания планирует возместить свои налоговые активы и погасить налоговые обязательства на нетто-основе.

4.4 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 скидки) 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ПЕРИОД С 9 АВГУСТА 2016 Г. (ДАТА ОСНОВАНИЯ) ДО 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.
(в тыс. Тенге)**

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 имеющихся 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ПЕРИОД С 9 АВГУСТА 2016 Г. (ДАТА ОСНОВАНИЯ) ДО 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.
(в тыс. Тенге)**

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.

4.5 Условные обязательства

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

4.6 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.

АО «EXPLORATION PRODUCTION АЛМЭКС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ПЕРИОД С 9 АВГУСТА 2016 Г. (ДАТА ОСНОВАНИЯ) ДО 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.

(в тыс. Тенге)

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

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	31 декабря 2016 г.
Денежные средства на депозитных счетах в тенге	93,595
Денежные средства в банках в тенге	14,293
	107,888

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.

6. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

	31 декабря 2016 г.	Доля участия, %
ТОО «Фирма АЛМЭКС ПЛЮС»	106,050	100%
	106,050	100%

В сентябре 2016 г. ТОО «Фирма АЛМЭКС ПЛЮС» произвела взнос в акционерный капитал Компании в размере 106,050 тыс. тенге.

7. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2016 г.
Торговая кредиторская задолженность	4,606
Прочее	25
	4,631

На 31 декабря 2016 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.

8. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За период с 9августа 2016 г. (дата основания) до 31 декабря 2016 г.
Консультационные расходы	4,511
Аренда	474
Прочее	211
	5,196

АО «EXPLORATION PRODUCTION АЛМЭКС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ПЕРИОД С 9 АВГУСТА 2016 Г. (ДАТА ОСНОВАНИЯ) ДО 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г. (в тыс. Тенге)

9. СВЯЗАННЫЕ СТОНЫ

Связанные стороны включают в себя Акционера и ключевой управленческий персонал.

В период с 9 августа 2016 г. (дата основания) до 31 декабря 2016 г., операции со связанными сторонами, включенными в отчет о прибылях и убытках и прочий совокупный доход, составили:

	За период с 9 августа 2016 г. (дата основания) до 31 декабря 2016 г.	
	Доходы	Расходы
Акционер	-	510

На 31 декабря 2016 г. балансы к оплате или исполнению перед связанными сторонами были представлены следующим образом:

	31 декабря 2016 г.
Акционер	2,142

По состоянию на 31 декабря 2016 г. задолженности перед связанными сторонами отсутствовала.

В сентябре 2016 г. ТОО «Фирма АЛМЭКС ПЛЮС» произвела взнос в Акционерный капитал Компании в размере 106,050 тыс. тенге (Примечание 6).

Компенсация ключевого управленческого персонала

За период с 9 августа 2016 г. (дата основания) до 31 декабря 2016 г. вознаграждение ключевого управленческого персонала Компании составило 143 тыс. тенге и было представлено выплатами заработной платы.

10. 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 31 декабря 2016 г. финансовые инструменты представлены следующим образом:

	31 декабря 2016 г.
Финансовые активы:	
Денежные средства (Примечание 5)	107,888
Финансовые обязательства:	
Полученная финансовая помощь	(2,036)
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 7)	(4,631)
Чистые финансовые активы	101,221

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ПЕРИОД С 9 АВГУСТА 2016 Г. (ДАТА ОСНОВАНИЯ) ДО 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.
(в тыс. Тенге)

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.

На 31 декабря 2016 г.:	СЭПС %	Менее 1 месяца	1-3 месяцев	3 месяца – 1 год	Итого
Полученная финансовая помощь	5-6%	-	-	2,110	2,110
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	4,631	-	4,631
Итого		-	4,631	2,110	6,741

11. 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.

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.

12. 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.

13. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События, произошедшие после отчетной даты 31 декабря 2016 г. и до даты утверждения финансовой отчетности, влияние, которых должны быть отражены или раскрыты в данной финансовой отчетности, отсутствуют.

14. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовая отчетность Компании за период с 9 августа 2016 г. (дата основания) до 31 декабря 2016 г., была утверждена руководством Компании 26 апреля 2017 г.