

АО «Exploration Production АЛМЭКС»

Сокращенная финансовая отчетность

подготовленная в соответствии с МСФО
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года

Атырау 2017

Содержание

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ	2
---	---

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПРАКТИКУЮЩЕГО СПЕЦИАЛИСТА ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

СОКРАЩЕННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Отчет о совокупном убытке	3
Отчет о финансовом положении	4
Отчет о движении денежных средств	5
Отчет об изменениях в капитале	6

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

1. Общая информация	7
2. Основные положения учетной политики	7
3. Принцип непрерывности	8
4. Общие и административные расходы	8
5. Денежные средства	8
6. Авансы выданные и прочие текущие активы	9
7. Акционерный капитал	9
8. Торговая и прочая кредиторская задолженность	9
9. Условные и потенциальные обязательства	9
10. Операции со связанными сторонами	10
11. События после отчетной даты	10

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Руководство АО «Exploration Production АЛМЭКС» (далее – «Компания») отвечает за подготовку сокращенной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 30 июня 2017 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности Компании ее руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности Компании, исходя из допущения, что она будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство Компании также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля Компании;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в разумные сроки подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие ее финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Компании;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность утверждена руководством Компании 21 июля 2017 года и подписана от его имени:

Сисенгали Утегалиев

Директор

АО «Exploration Production АЛМЭКС»



**ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПРАКТИКУЮЩЕГО СПЕЦИАЛИСТА
ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ
ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ**

Moore Stephens Kazakhstan
Бизнес-центр «Нурлы Тау», 4Б, 15-й этаж
Аль-Фараби 17, Алматы, Казахстан, 050059

T +7 727 2669904
F +7 727 2669905

Акционеру АО «Exploration Production АЛМЭКС»

kazakhstan.moorestephens.com

Введение

Мы провели обзорную проверку сокращенной финансовой отчетности АО «Exploration Production АЛМЭКС» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2017 года, отчета о совокупном убытке, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату и примечаний к сокращенной финансовой отчетности. Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учета 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (далее – «МСБУ 34»). Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Как более подробно изложено в Заявлении об ответственности руководства на странице 2, руководство Компании несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с МСБУ 34, а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую Руководство Компании считает необходимой для подготовки сокращенной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой.

Ответственность практикующего специалиста

Наша ответственность заключается в формировании вывода о финансовой отчетности. Мы проводили обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2400 (пересмотренным) «Задания по обзорным проверкам финансовой отчетности прошедших периодов». Данный стандарт требует от нас сформировать вывод о том, стали ли нам в ходе обзорной проверки известны факты, которые дали бы нам основания полагать, что сокращенная финансовая отчетность не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности. Настоящий стандарт также требует от нас соблюдения соответствующих этических требований.

Обзорная проверка финансовой отчетности, проводимая в соответствии с данным стандартом, представляет собой задание, обеспечивающее ограниченную уверенность. Практикующий специалист выполняет процедуры, которые преимущественно заключаются в направлении запросов руководству и, если применимо, иным лицам внутри организации, а также в проведении аналитических процедур, и оценивает полученные доказательства.

Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

При проведении обзора, ничто не привлекло наше внимание, что дало бы нам основание полагать, что прилагаемая сокращенная финансовая отчетность во всех существенных отношениях не была подготовлена в соответствии с МСБУ 34.


Поясняющий параграф

Не изменяя нашего вывода о промежуточной финансовой информации, мы обращаем внимание, что Компания была зарегистрирована 9 августа 2016 года, и на дату проведения обзора не начала основную деятельность.

«Утверждаю»


Серик Кожикенов
Партнер по аудиту
Сертифицированный аудитор
Квалификационное свидетельство
№0000557 от 24 декабря 2003 года
Исполнительный директор
ТОО «Moore Stephens Kazakhstan»
21 июля 2017 года




Борис Николаенко
Партнер по аудиту



Государственная лицензия № 16015633 на занятие аудиторской деятельностью, выданная 11 октября 2016 года Министерством финансов Республики Казахстан.

АО «Exploration Production АЛМЭКС»
Отчет о совокупном убытке
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года

тыс. тенге	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 (неаудировано)
Общие и административные расходы	4	(7,411)
Доходы по вознаграждениям	5	5,662
Проценты по займам		(86)
Убыток до налогообложения		(1,835)
Расходы по подоходному налогу		(919)
Чистый убыток за период		(2,754)
Прочий совокупный доход		-
Всего совокупный убыток за период		(2,754)

Данная финансовая отчетность утверждена руководством Компании 21 июля 2017 года и подписана от его имени:

Сисенгали Утегалиев

Директор

АО «Exploration Production АЛМЭКС»



АО «Exploration Production АЛМЭК»
Отчет о финансовом положении
по состоянию на 30 июня 2017 года

тыс. тенге	Прим.	На 30 июня 2017 (неаудировано)	На 31 декабря 2016
Активы			
Текущие активы			
Денежные средства	5	100,170	107,888
Авансы выданные и прочие текущие активы	6	665	70
		100,835	107,958
Итого активы			
Капитал			
Акционерный капитал	7	106,050	106,050
Накопленные убытки		(7,518)	(4,764)
		98,532	101,286
Текущие обязательства			
Финансовая помощь связанных сторон	10	2,132	2,036
Торговая и прочая кредиторская задолженность	8	156	4,631
Прочие текущие обязательства		15	5
		2,303	6,672
Итого капитал и обязательства			
		100,835	107,958

АО «Exploration Production АЛМЭК»
Отчет о движении денежных средств
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года

тыс. тенге	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 (неаудировано)
Денежные потоки от операционной деятельности:		
Денежные средства, уплаченные работникам		(150)
Прочие налоги и обязательные платежи уплаченные		(56)
Денежные средства, уплаченные поставщикам		(12,326)
Денежные потоки от операционной деятельности до выплаты подоходного налога		(12,532)
Чистые денежные средства использованные в операционной деятельности		(12,532)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:		
Проценты полученные		4,814
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности		4,814
Чистое уменьшение денежных средств		(7,718)
Денежные средства на начало периода	5	107,888
Денежные средства на конец периода	5	100,170

АО «Exploration Production АЛМЭК»
Отчет об изменениях в капитале
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года

тыс. тенге	Акционерный капитал	Накопленные убытки	Итого капитал
На 9 августа 2016 (дата основания)	–	–	–
Взносы в акционерный капитал	106,050	–	106,050
Чистый убыток за период	–	(4,764)	(4,764)
На 31 декабря 2016	106,050	(4,764)	101,286
Чистый убыток за период (неаудировано)	–	(2,754)	(2,754)
На 30 июня 2017 (неаудировано)	106,050	(7,518)	98,532

1. Общая информация

(а) Организация и деятельность

АО «Exploration Production АЛМЭКС» (далее – «Компания») была основана с целью разведки и добычи углеводородного сырья. На дату выпуска отчетности Компания еще не заключила контракт на недропользование с Министерством Энергетики Республики Казахстан и, следовательно, Компания временно не осуществляла основную деятельность.

Акционером Компании является ТОО «Фирма «АЛМЭКС ПЛЮС» (далее – «Акционер»), которая владеет 100% долей участия в Компании. Конечными владельцами Компании являются Кулибаев Тимур Аскарлович и Кулибаева Динара Нурсултановна, которые владеют 50% и 50% долями участия в ТОО «Фирма «АЛМЭКС ПЛЮС», соответственно.

На дату выпуска отчетности, в соответствии с решением Акционера Компания находилась на завершающей стадии приобретения контракта на недропользование от Акционера и согласования передачи права недропользования Компании с уполномоченными государственными органами.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, 060009, г. Атырау, Авангард 4, ул. Н. Тлендиева 38а. Компания является акционерным обществом, зарегистрированным 9 августа 2016 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

Деятельность Компании подвержена экономическим, политическим и социальным рискам, присущим ведению бизнеса в Казахстане. Данные риски включают последствия политических решений правительства, экономические условия, введение или изменение налоговых требований и иных правовых норм, колебания валютных курсов и осуществимости контрактных 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. Основные положения учетной политики

(а) Основа подготовки

Данная сокращенная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, была подготовлена в соответствии с МСБУ 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Данная отчетность не включает в себя всю информацию и раскрытия, требуемые для годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться вместе с финансовой отчетностью за период с 9 августа 2016 года (дата основания) и закончившийся 31 декабря 2016 года.

Положения учетной политики, применяемой при подготовке данной сокращенной финансовой отчетности, соответствуют политике, которая использовалась при подготовке финансовой отчетности Компании за период с 9 августа 2016 года (дата основания) и закончившийся 31 декабря 2016 года.

Данная сокращенная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости.

(б) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге (далее – «тенге»), который является функциональной валютой Компании и валютой, используемой при составлении данной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысяч (далее – «тыс. тенге»).

(в) Заявление о соответствии МСФО

Данная сокращенная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСБУФО 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 2016 года. В тех случаях, когда изменение формата представления данной сокращенной финансовой отчетности было сделано в течение отчетного периода, сравнительные данные были соответственно скорректированы. Цифры, возможно, были скорректированы с учетом текущей основы понимания.

2. Основные положения учетной политики, продолжение

Данная сокращенная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости.

Ни одна из поправок к стандартам и интерпретаций, применимых в течение периода, не оказала влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании. Компания не приняла на раннем этапе какие-либо стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу. Все учетные политики, принятые при подготовке сокращенной финансовой отчетности, соответствуют тем, которые применялись при подготовке годовой финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2016 года.

(г) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство 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 финансовой отчетности.

В частности, примечание 9 «Условные и потенциальные обязательства» требует от руководства оценки обязательств и определение вероятности оттока денежных средств в будущем.

3. Принцип непрерывности

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность на основе непрерывности.

4. Общие и административные расходы

тыс. тенге	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 (неаудировано)
Консультационные расходы	6,580
Расходы по аренде	546
Прочее	285
	7,411

5. Денежные средства

тыс. тенге	На 30 июня 2017 (неаудировано)	На 31 декабря 2016
Денежные средства на депозитных счетах	93,595	93,595
Денежные средства на текущих банковских счетах	6,575	14,293
	100,170	107,888

Денежные средства на депозитных счетах представляют собой депозиты в АО «Банк Астаны» со сроком погашения 15 декабря 2017 года, и процентной ставкой 12% годовых, Компания имеет право на досрочное снятие денежных средств для операционных нужд без каких-либо ограничений, установленных банком. Сумма вознаграждения за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, составила 5,662 тыс. тенге.

6. Авансы выданные и прочие текущие активы

тыс. тенге	На 30 июня 2017 (неаудировано)	На 31 декабря 2016
Авансы выданные	595	–
Предоплата по налогам и прочие текущие активы	70	70
	665	70

7. Акционерный капитал

На 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года акционером Компании являлось ТОО «Фирма «АЛМЭКС ПЛЮС», владеющая 100% акционерного капитала Компании. Размер акционерного капитала на 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года составлял 106,050 тыс. тенге. На дату выпуска отчетности Компания находилась в процессе государственной регистрации выпуска объявленных акций.

8. Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. тенге	На 30 июня 2017 (неаудировано)	На 31 декабря 2016
Торговая кредиторская задолженность	106	4,606
Прочее	50	25
	156	4,631

9. Условные и потенциальные обязательства

(а) Условные обязательства по налогообложению в Казахстане

Неопределенности интерпретации налогового законодательства

Компания подвержена влиянию неопределенностей, относящихся к определению ее налоговых обязательств. Налоговое законодательство и налоговая практика Казахстана находятся в состоянии непрерывных изменений и, следовательно, подвергаются изменениям и различным интерпретациям.

Интерпретации данного законодательства руководством в сфере его применения к сделкам и деятельности Компании могут не совпадать с интерпретацией налоговых органов. В результате, сделки и операции могут оспариваться соответствующими налоговыми органами, что в свою очередь может привести к взысканию с Компании дополнительных налогов, пени и штрафов, которые могут оказать существенный негативный эффект на финансовое положение Компании и результаты деятельности.

Период дополнительного налогообложения

Налоговые органы в Казахстане имеют право доначислять налоги в течение пяти лет по истечении соответствующего налогового периода. В определенных налоговым законодательством случаях данный срок может быть продлен на три года.

Возможные дополнительные налоговые обязательства

Руководство считает, что Компания выполняет требования налогового законодательства, действующего в Казахстане, а также налоговые условия заключенных договоров, которые влияют на ее деятельность и, следовательно, никакие дополнительные налоговые обязательства возникнуть не могут. Тем не менее, по причинам, изложенным выше, сохраняется риск того, что соответствующие налоговые органы могут иначе толковать договорные положения и требования налогового законодательства.

В результате этого, могут возникнуть дополнительные налоговые обязательства. Однако, вследствие ряда вышеуказанных неопределенностей при расчете каких-либо потенциальных дополнительных налоговых обязательств, описанных выше, руководству нецелесообразно оценивать финансовый эффект налоговых обязательств, если таковые будут иметь место, а также пени и штрафы, за уплату которых Компания может нести ответственность.

(б) Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления, и многие формы страхования, распространенные в других странах, пока, как правило, не доступны в Казахстане. В связи с этим, имеющееся страховое покрытие не обеспечивает полную компенсацию в случае наступления значительных убытков.

10 Условные и потенциальные обязательства, продолжение

(в) Судебные иски

В порядке обычной деятельности, в отношении Компании могут возбуждаться судебные иски. Руководство считает, что окончательная ответственность, если таковая имеется, возникающая в результате таких исков или претензий, не будет приводить к неблагоприятным материальным последствиям, влияющим на финансовое положение и результаты работы Компании. По состоянию на 30 июня 2017 года, Компания не вовлекалась ни в какие значительные судебные разбирательства.

10. Операции со связанными сторонами

(а) Вознаграждение руководства

Вознаграждения, полученные ключевыми руководителями, включены в прочие расходы (см. примечание 4) и составили 167 тыс. тенге.

(б) Операции со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами включают полученную финансовую помощь в 2016 году от материнской компании в размере 2,000 тыс. тенге по ставке рефинансирования (до 31 марта 2017 года ставка рефинансирования составляла 5.5%, с 1 апреля 2017 года – 11.0%) сроком на один год, общая сумма процентов на 30 июня 2017 года составила 132 тыс. тенге (на 31 декабря 2016 года: 36 тыс. тенге). Приобретения у материнской компании за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года составили 696 тыс. тенге.

Взаиморасчеты со связанными сторонами составили:

тыс. тенге	Материнская компания
На 30 июня 2017 (неаудировано)	
Финансовая помощь	2,000
Начисленное вознаграждение	132
Итого	<u>2,132</u>
Прочая задолженность	106
На 31 декабря 2016	
Финансовая помощь	2,000
Начисленное вознаграждение	36
Итого	<u>2,036</u>
Прочая задолженность	<u>106</u>

(в) Условия операций со связанными сторонами

Условия операций со связанными сторонами определяются на регулярной основе в зависимости от характера операции.

11. События после отчетной даты

После отчетной даты существенных событий не было.