

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

Акционерное общество «Аман Мунай Эксплорэйшн» (далее по тексту «Компания») основано в соответствии с законодательством Республики Казахстан, и зарегистрировано 19 июня 2013 года как юридическое лицо РК за номером №3343-1910-06-АО (ИУ) в управлении юстиции Медеуского района Департамента юстиции города Алматы.

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

Основными видом деятельности Компании является холдинговая деятельность, а именно контроль и управление углеводородными активами в Республике Казахстан, а также прочие виды деятельности, предусмотренные Уставом Компании.

По состоянию на отчётную дату Компания владела следующими дочерними компаниями:

	Место регистрации	Основная деятельность	Доли владения	
			30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
ТОО «Аман Мунай»	Республика Казахстан	Разведка и добыча нефтепродуктов	100%	100%

Компания и ее дочерние организации совместно именуется как Группа.

С мая 2007 года Группа осуществляет разведку углеводородного сырья на блоке Восточный Акжар на основании Контракта на недропользование №2373 от 22 мая 2007 года. В соответствии с дополнительным соглашением №4 к Контракту на недропользование, срок его действия составляет 6 лет с даты подписания. В апреле 2013 года Контракт на недропользование был продлен дополнительным соглашением № 7 (рег. № 4157-УВС-МЭ от 24 июля 2015 года) до 22 мая 2017 года. Контрактный блок расположен в Актюбинской области, РК. На дату заключения Контракта территория составляла 602 квадратных километра. После того, как Группа возвратила часть территории недропользования, территория блока по контракту составила 499 квадратных километра.

Зарегистрированный юридический адрес Компании: Республика Казахстан, Алматы, 050059, пр. Достык, 117/6, 6 этаж.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ

Настоящая промежуточная консолидированная финансовая отчётность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности («МСФО»).

Основа консолидации

Промежуточная консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность материнской компании и ее дочерних компаний по состоянию на 30 июня 2018 года.

3. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ.

	Затраты на лицензию	Ликвидация скважин и восстановление участка	Буровые работы	Капитализирова нный доход	ИТОГО
В тысячах тенге					
На 31 декабря 2015 года	15 746 454	649 772	36 294 505	(32 435 359)	20 255 372
Поступления	-	-	706 932	(4 472 001)	(3 765 069)
Изменения в оценках	(570 473)	24 316	-	-	(546 157)
На 31 декабря 2016 года	15 175 981	674 088	37 001 430	(36 907 360)	15 944 139
Поступления	-	556	674 839	(2 808 998)	(2 133 603)
Изменения в оценках	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2017 года	15 175 981	674 644	37 676 269	(39 716 358)	13 810 536
Поступления	-	-	263 616	(3 281 801)	(3 018 185)
Изменения в оценках	-	-	(235 897)	-	(235 897)
На 30 июня 2018 года	15 175 981	674 644	37 703 988	(42 998 159)	10 556 454

Дочернее товарищество компании - ТОО «Аман Мунай» подписало контракт на недропользование и выплатило подписной бонус (разовый фиксированный платеж недропользователя за приобретение права недропользования на контрактной территории) с первоначальной стоимостью в сумме 8 684 894 тысячи тенге на разведку нефти и газа на контрактной территории Восточный Акжар. Цена покупки была капитализирована в стоимость разведочных и оценочных активов по статье «затраты на лицензию». Расходы, связанные с подписанием Контракта на недропользование с первоначальной стоимостью на сумму 9 720 тысяч тенге были капитализированы в стоимость разведочных и оценочных активов по статье «затраты на лицензию». В соответствии с Контрактом на недропользование, в статье «затраты на лицензию» были капитализированы: расходы по возмещению, связанные с первоначальной стоимостью геологических и геофизических данных, а также буровых работ, понесенные Правительством и обязательства по подготовке кадров (оплата профессионального обучения и подготовки Казахстанского персонала, привлеченного к работе по Контракту на недропользование), а также социальному развитию (перечисление денежных средств на социально-экономическое развитие г. Астана и Актыубинской области) на общую сумму 3 836 989 тысячи тенге. Разведочные и оценочные активы, капитализированные как «буровые работы», представляют собой затраты на поиск углеводородных запасов. Затраты на разведку и оценку (геологическая и геофизическая разведка), включая сейсмические работы, капитализируются. Затраты, напрямую относящиеся к разведке, капитализируются в составе нематериальных активов по разведке и оценке до тех пор пока не будет завершено бурение скважины и результаты такого бурения не будут оценены. Такие затраты включают в себя материалы и горючее, затраты на аренду буровых станков и платежи подрядчикам, затраты на обустройство месторождения, заработную плату производственного персонала и прочие затраты, относящиеся к разведке. Если углеводороды не обнаружены, тогда расходы на разведку списываются через прибыль или убыток. ТОО «Аман Мунай» осуществляет добычу в рамках испытания скважин, а также пробной эксплуатации скважин. Чистые поступления от реализации сырой нефти, полученной в ходе операций по испытанию и пробной эксплуатации, эмитент относит на разведочные и оценочные активы. Затраты по ликвидации скважин и восстановлению участка представляют собой стоимость затрат, относящихся к нефтегазовому имуществу скважин №200, №203, №204, №205, №206, №208, №209, которые, как ожидается, будут понесены в 2021 году; а также скважин №211 и №212, пробуренным в 2012 году, затраты по которым ожидаются в 2022 году. Данные обязательства учтены по приведенной стоимости будущих денежных выплат на ликвидацию скважин.

4. ПРОЧИЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Прочие основные средства учитываются по стоимости за минусом накопленной амортизации и расходов по обесценению. Первоначальная стоимость актива состоит из цены приобретения или стоимости строительства, затрат, непосредственно связанных с вводом актива в эксплуатацию, первоначальной оценки обязательства по выводу из эксплуатации и затрат по займам для активов, отвечающих критериям капитализации (где применимо). Ценой приобретения или строительства является совокупная уплаченная стоимость и справедливая стоимость любого вида вознаграждения, предоставленного для приобретения актива.

Прочие основные средства, как правило, амортизируются по линейному методу в течение ожидаемого срока полезного использования активов, который составляет:

	Годы
Здания и сооружения	10-50
Машины и оборудование	4-25
Прочее	3-15

Расходы на ремонт и техобслуживание относятся на затраты по мере их осуществления. Затраты на капитальный ремонт и улучшения капитализируются, а заменяемые активы выбывают. Прибыли и убытки, возникающие при выбытии прочих основных средств, включаются в отчёт о совокупном доходе по мере возникновения. При проведении капитального ремонта, его стоимость признаётся как компонент в балансовой стоимости основных средств как стоимость замещения, при условии, если выполняются критерии признания.

Все объекты незавершенного строительства классифицируются как «Незавершенное строительство» и не амортизируются. После того, как объекты завершены и введены в эксплуатацию, они переводятся в основные средства и по ним начисляется амортизация.

В тысячах тенге	Незавершенное строительство	Транспортные средства	Оборудование	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2015 года	167 633	69 084	816 160	36 410	1 089 287
Поступления	-	-	-	1 306	1 306
Переводы	-	-	-	-	-
Выбытия	(269)	(29 194)	(4 902)	(2 565)	(36 930)
На 31 декабря 2016 года	167 364	39 890	811 258	35 151	1 053 663
Поступления	-	11 500	3 492	2 017	17 009
Переводы	-	-	-	-	-
Выбытия	-	(23 412)	(9 951)	(18 628)	(51 991)
На 31 декабря 2017 года	167 364	27 978	804 799	18 540	1 018 681
Поступления	-	-	8 929	928	9 857
Переводы	-	-	-	-	-
Выбытия	-	(4 269)	(2 500)	(140)	(6 909)
На 30 июня 2018 года	167 364	23 709	811 228	19 328	1 021 629
Накопленный износ					
На 31 декабря 2015 года	-	(57 166)	(201 357)	(26 571)	(285 094)
Начислено	-	(5 209)	(83 896)	(3 878)	(92 983)
Выбытия	-	23 530	2 534	1 942	28 006
Переводы в НМА	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2016 года	-	(38 845)	(282 719)	(28 507)	(350 071)
Начислено	-	(1 891)	(82 689)	(1 408)	(85 988)
Выбытия	-	-	-	-	-
Переводы в НМА	-	23 412	8 471	14 488	46 371
На 31 декабря 2017 года	-	(17 324)	(356 937)	(15 427)	(389 688)
Начислено	-	(592)	(26 259)	(429)	(27 280)
Выбытия	-	4 269	2 469	137	6 875
Переводы в НМА	-	-	-	-	-
На 30 июня 2018 года	-	(13 647)	(380 727)	(15 719)	(410 093)
На 31 декабря 2016 года	167 364	1 045	528 539	6 644	703 592
На 31 декабря 2017 года	167 364	10 654	447 862	3 113	628 993
На 30 июня 2018 года	167 364	10 062	430 501	3 609	611 536

5. КАПИТАЛ

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

	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
Количество объявленных и выпущенных простых акций	26 220 170	26 220 170
Номинальная стоимость, тенге	1 000	1 000
Итого выпущенные акции	26 220 170	26 220 170

По состоянию на 30 июня 2018 года объявленный акционерный капитал Группы в количестве 26 220 170 простых акций был оплачен единственным учредителем «Аман Мунай Эксплорэйшн» Б.В.». Оплата акций осуществлена путем внесения 100% долей участия в уставном капитале Товарищества с ограниченной ответственностью «Аман Мунай» (на дату внесения долей участия уставный капитал составлял 29.475.000 тысяч тенге), принадлежащих единственному учредителю на праве собственности

Дополнительно оплаченный капитал

Дополнительно оплаченный капитал образовался в результате приобретения Компании ТОО «Аман Мунай» методом объединения долей и составил 3.254.830 тысячи тенге.

Прибыль на акцию

Суммы базовой прибыли на акцию рассчитаны путем деления чистой прибыли за год, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года. Транзакций, приводящих к эффекту разводнения, не было.

	30 июня 2018 года	30 июня 2017 года
Чистая прибыль, приходящийся на держателей обыкновенных акций материнской компании, в тысячах тенге	(132 955)	55 765
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчёта базовой прибыли на акцию	26 220 170	26 220 170
Чистая прибыль/(убыток), приходящийся на держателей обыкновенных акций материнской компании, для расчёта базовой прибыли на акцию, в тенге	(5)	2

Методика расчета балансовой стоимости одной простой акции

Расчет балансовой стоимости одной простой акции производился по формуле:

$$BV_{CS} = NAV/NO_{CS}, \text{ где}$$

BV_{CS} – (book value per common share) балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;

NAV – (net asset value) чистые активы для простых акций на дату расчета;

NO_{CS} - (number of outstanding common shares) количество простых акций на дату расчета.

Для расчета чистых активов для простых акций применялась следующая формула:

$$NAV = (TA-IA)-TL-PS, \text{ где}$$

TA – (total assets) активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

IA – (intangible assets) нематериальные активы в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

TL – (total liabilities) обязательства в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

PS – (preferred stock) сальдо счета «уставный капитал, привилегированные акции» в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета.

- Привилегированных акций компания не имеет.

- Количество простых акций – количество размещенных акций на дату расчета.

- За дату расчета принимается последний день периода, за который составлен отчет о финансовом положении группы.

Расчет балансовой стоимости одной акции

	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
В тысячах тенге		
Чистые активы для простых акций на дату расчета	18 593 294	18 726 233
Итого Активов	29 414 070	29 491 747
Нематериальные активы	376	392
Итого Обязательств	10 820 400	10 765 122
Количество выпущенных акций	26 220 170	26 220 170
Балансовая стоимость одной акции (в тенге)	709	714

6. РЕЗЕРВЫ

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

	Резерв по геологической информации	Резерв по ликвидации скважин и восстановлению участка	ИТОГО
В тысячах тенге			
на 31 декабря 2015 года	6 690 169	846 176	7 536 345
Изменение в оценке	-	24 316	24 316
Амортизация дисконта	355 549	77 189	432 738
Расходы по курсовой разнице.	(141 035)	(2)	(141 037)
на 31 декабря 2016 года	6 904 683	947 679	7 852 362
Изменение в оценке	-	45 754	45 754
Амортизация дисконта	-	-	-
Расходы по курсовой разнице.	-	2	2
на 31 декабря 2017 года	6 904 683	993 435	7 898 118
Изменение в оценке	-	-	-
Амортизация дисконта	-	-	-
Расходы по курсовой разнице.	-	-	-
на 30 июня 2018 года	6 904 683	993 435	7 898 118
Краткосрочные	440 917	-	440 917
Долгосрочные	6 463 766	993 435	7 457 201

Резервы на геологическую информацию

В соответствии с контрактом на разведку Группа приняла на себя обязательства по возмещению исторических затрат, относящихся к первоначальной стоимости геологических и геофизических данных и буровых работ, выполненных Правительством на сумму 27.854.000 долларов США.

Платежи по возмещению исторических затрат должны осуществляться ежеквартально в течение 10 лет с даты начала добычи, при условии, что запасы доказаны и коммерческая добыча началась. Резервы признаются, поскольку Группа имеет юридическое обязательство в соответствии с условиями подписанного контракта на разведку №2373 от 22 мая 2007 года. Влияние временной стоимости денег является существенным. Резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего потока денежных средств по ставке до уплаты налогов, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег.

Резерв по ликвидации скважин и восстановлению участка

На 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года обязательства по ликвидации скважин и восстановлению участка представляют собой стоимость затрат относящихся к нефтегазовому имуществу по скважинам №200, №203, №204, №205, №206, №208, №209, которые, как ожидается, будут понесены в 2021 году; а также по скважинам №211 и №212, пробуренным в 2012 году, затраты по которым ожидаются в 2022 году.

Данные обязательства учтены по приведенной стоимости будущих денежных выплат на ликвидацию скважин.

7. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В тысячах тенге	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
Обязательства по социальному развитию	2 145 218	2 145 218
Обязательства по обучению	242 365	229 343
	2 387 583	2 374 561
Минус: текущая часть прочих долгосрочных финансовых обязательств	(722 158)	(722 158)
Итого прочие долгосрочные финансовые обязательства	1 665 425	1 652 403

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В тысячах тенге	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
Задолженность перед поставщиками	18 935	10 065
Заработная плата и сопутствующие выплаты	15 383	15 383
НДС к уплате	216 418	97 165
Налог на добычу полезных ископаемых	-	60 976
Плата за загрязнение окружающей среды	21 091	10 053
Прочие налоги к уплате	153	(751)
	271 980	192 891

9. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

На 30 июня 2018 года Группа получила авансы по сырой нефти, добытой в ходе тестирования скважин, в размере 166 871 тысяч тенге (на 31 декабря 2017 года: 208 477 тысяч тенге).

Главный бухгалтер

Генеральный директор



Байбулова Ж.Д.

Круглов Б.А.