

АО «Аскер Мунай Эксплорэйшн»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

1. Общая информация

(а) Организация и деятельность

Акционерное общество «Аскер Мунай Эксплорэйшн» (далее – «Компания») – акционерное общество, зарегистрированное в Республике Казахстан.

100% акций Компании принадлежат Petroleum Partners B.V. (далее – «материнская компания») (Нидерланды). Конечной контролирующей стороной является открытый инвестиционный фонд FALCON NR&I FUND SICAV PLC (Мальта).

Компания была основана в результате реструктуризации материнской компании для осуществления холдинговой деятельности в Республике Казахстан. С этой целью материнская компания передала Компании 100% доли участия в уставном капитале ТОО «Аскер Мунай» (далее вместе – «Группа»), предприятия осуществляющего разведку и добычу углеводородного сырья на блоках Каратобе-Бурбайтал и Кобяковская в Атырауской области, Казахстан.

Группа осуществляет деятельность по недропользованию на основании Контракта на разведку и добычу углеводородов № 1280 от 13 декабря 2003 года (далее – «Контракт») одновременно на двух месторождениях:

- Месторождение Бурбайтал надсоленое площадью 92.9 квадратных километра до глубины 1.9 километров (надсоленые отложения);
- Участок недр нетрадиционных источников углеводородного сырья Бурбайтал подсолевое площадью 758.6 квадратных километров на глубине 5.0-6.7 километров (подсолевые отложения).

В марте 2023 года Группа завершила этап разведки, утвердила и поставила на баланс запасы нефти и газа в Государственной комиссии запасов полезных ископаемых Республики Казахстан (далее – «ГКЗ РК»). В июне 2023 года Контракт был продлен и получено разрешение на закрепление участка подсолевых отложений на срок на 3 года до 2026 года на основании письма ГКЗ РК. В мае 2024 года заседанием Центральной комиссии по разведке и разработке Республики Казахстан согласована «Проект разведки нетрадиционного источника Бурбайтал подсолевое по рекомендованному варианту внедрения технологий и технико-экономических показателей. Также Группа получила разрешение на проведение опытно-промышленной добычи на участке месторождения Бурбайтал во время подготовительного периода. С целью повышения вероятности вскрытия нефтяных залежей бурение будет производиться методом бурения радиальных каналов, который, в случае достижения проектных дебитов, будет использован основным методом вскрытия пластов и интенсификации добычи нефти. При этом, на участке месторождения пробная эксплуатация нефтяных и газовых залежей еще не проводилась в связи с отсутствием соответствующей инфраструктуры. Кроме того, в июне 2024 года был согласован «Проект разведки месторождения нетрадиционных источников углеводородного сырья (подсолевые отложения) по рекомендуемому варианту разработки с установлением технологических показателей», который предполагает проведение опытно-промышленной добычи природного газа в трехлетний подготовительный период. В течении подготовительного периода Группа вправе осуществлять разработку, утвержденную в рамках экспертизы проекта разработки месторождения, при отсутствии месторождений, добычу углеводородного сырья на уровне, не превышающем проектные среднесуточные объемы добычи при соблюдении технологических параметров месторождения, бурение, переоборудование скважин, опробование и испытание объектов на основе рекомендуемой технологии и технико-экономических показателей. Такие методы работ по внесенным изменениям не требуют получения дополнительного согласования на период добычи. В связи с вышеизложенным Группа продолжает учитывать нефть и газовые залежи в составе разведочных и оценочных активов в соответствии с требованиями МСФО 6 «Разведка и оценка запасов полезных ископаемых», так как техническая осуществимость и коммерческая целесообразность добычи полезных ископаемых не может быть продемонстрирована.

Основной офис Компании зарегистрирован и расположен по адресу: Казахстан, г. Алматы, по адресу: площадь Республики, дом 15, 5 этаж.

По состоянию на 31 декабря 2024 года в Группе работали 82 человека (2023: 69 человек).

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

Деятельность Группы в основном сосредоточена в Казахстане. Следовательно, Группа подвержена страновому риску, являющемуся экономическим, политическим и социальным рисками, присущими ведению бизнеса в Казахстане. Эти риски включают в себя вопросы, вытекающие из политики правительства, экономических условий, введенных или изменений в налоговой и правовой сферах, колебаний валютных курсов и обеспечения выполнения договорных прав.

Данная консолидированная финансовая отчетность отражает оценку руководством влияния экономических условий в Казахстане на деятельность и финансовое положение Группы. Будущие экономические условия могут отличаться от оценок руководства.

2. Основы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (далее – «СМСФО»), и интерпретациями, выпущенными Комитетом по разъяснениям международных стандартов финансовой отчетности (далее – «КРМФО») СМСФО.

(б) Принцип непрерывности

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

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, Группа понесла убыток в размере 10,454,871 тыс. тенге и на эту дату ее краткосрочные обязательства превысили ее краткосрочные активы на 935,181 тыс. тенге. Группа не генерирует достаточные денежные потоки от операционной деятельности и ее деятельность в значительной мере зависит от финансовой поддержки собственников. Эти условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может поставить под сомнение способность Группы продолжать свою деятельность.

Как указано в примечании 1(а), Группа находится на подготовительном периоде. Успешное начало коммерческой добычи и, в конечном счете, достижение рентабельной деятельности зависит от ряда будущих событий, включая поддержание достаточного уровня финансирования для завершения тестирования технологии добычи нефти, бурения дополнительных скважин по добыче нефти и газа и строительства необходимой инфраструктуры, достижение целевого уровня добычи и продаж, достаточных для поддержания структуры затрат и погашения обязательств Группы.

После получения заверения от собственников о продолжении финансирования Группы до достижения точки безубыточности; проведенного анализа имеющегося финансирования, плановой программы капитальных затрат, перспектив добычи и прогнозных цен на продукцию Группы, а также оценки возможных неблагоприятных последствий, таких как увеличение операционных и капитальных затрат и снижение цен на готовую продукцию, руководство обоснованно полагает, что у Группы есть достаточные ресурсы для продолжения работы в обозримом будущем. Соответственно, Группа продолжает применять принцип непрерывной деятельности при подготовке консолидированной финансовой отчетности.

(в) Основы измерения

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

(г) Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность отражает финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также финансовые показатели Группы за год, закончившийся на эту дату.

Дочерними являются предприятия, находящиеся под контролем Группы. Контроль осуществляется, если Группа имеет право прямо или косвенно руководить текущей финансовой и хозяйственной политикой предприятия, которое оказывает значительное влияние на доходы, получаемые Группой от участия в управлении данным предприятием. Финансовая отчетность дочерних предприятий консолидируется с финансовой отчетностью компании к Группе, с прекращает консолидироваться, начиная с даты фактической утраты контроля. Когда Группа прекращает контролировать предприятие, остаточная доля участия переоценивается по справедливой стоимости на дату утраты контроля. Изменения в справедливой стоимости контролируемой балансовой стоимости отражаются как доход или расход.

Финансовая отчетность дочерних предприятий подготавливается за тот же отчетный год, что и отчетность Компании, в соответствии с последовательной учетной политикой. Все внутригрупповые счета и операции, включая нереализованные доходы от внутригрупповых операций, полностью элиминируются. Нереализованные убытки элиминируются так же, как

нереализованные доходы, за исключением того, что они элиминируются только в том объеме, для которого нет признаков обесценения.

(д) Функциональная валюта

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

(е) Принятие новых стандартов и разъяснений

При подготовке данной финансовой отчетности Группа применяла следующие стандарты, вступившие в силу с 1 января 2024 года:

- Поправки к МСБУ 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных и долгосрочные обязательства с ковенантами»;
- Поправки к МСФО 16 – «Обязательства по аренде при продаже с обратной арендой»;
- Поправки к МСБУ 7 и МСФО 7 – «Раскрытие информации: соглашения о финансировании с поставщиками».

Перечисленные выше стандарты и поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

3. Основные средства

тыс. тенге	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Итого
Стоимость					
На 1 января 2023	965,455	103,787	108,544	39,853	1,217,639
Поступление	–	299	–	670	969
Выбытие	–	(49)	–	(78)	(127)
На 31 декабря 2023	965,455	104,037	108,544	40,445	1,218,481
Поступление	1,607	2,430	–	1,922	5,959
Внутреннее перемещение	3,995	(3,995)	–	–	–
Выбытие	–	(755)	–	(271)	(1,026)
На 31 декабря 2024	971,057	101,717	108,544	42,096	1,223,414
Износ					
На 1 января 2023	247,750	41,740	61,673	25,598	376,761
Начисление износа	66,921	14,607	10,175	2,287	93,990
Выбытие	–	(49)	–	(70)	(119)
На 31 декабря 2023	314,671	56,298	71,848	27,815	470,632
Начисление износа	71,930	14,084	9,745	2,329	98,088
Выбытие	–	(493)	–	(165)	(658)
На 31 декабря 2024	386,601	69,889	81,593	29,979	568,062
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2023	650,784	47,739	36,696	12,630	747,849
На 31 декабря 2024	584,456	31,828	26,951	12,117	655,352

Полностью амортизированные активы

На 31 декабря 2024 года стоимость полностью амортизированных активов, находящихся в использовании, составила 238,981 тыс. тенге (2023: 218,821 тыс. тенге).

Распределение амортизационных отчислений

Износ основных средств и амортизация нематериальных активов в размере 9,855 тыс. тенге (2023: 10,459 тыс.тенге) были отнесены на общеадминистративные расходы, а оставшаяся часть в размере 88,233 тыс. тенге (2023: 83,531 тыс. тенге) была капитализирована в состав разведочных и оценочных активов.

4. Разведочные и оценочные активы

тыс. тенге

На 1 января 2023

Поступление

Изменения в оценочных обязательствах

Капитализированный доход

На 31 декабря 2023

Поступление

Изменения в оценочных обязательствах

Капитализированный доход

Обесценение

На 31 декабря 2024

Затраты на лицензию	Буровые работы	Итого
1,810,261	27,188,001	28,998,262
–	617,573	617,573
(841,322)	–	(841,322)
–	(133,990)	(133,990)
968,939	27,671,584	28,640,523
–	848,527	848,527
899,847	133,542	1,033,389
–	(400,903)	(400,903)
–	(997,439)	(997,439)
1,868,786	27,255,311	29,124,097

5. НДС к возмещению

Статья представляет собой налог на добавленную стоимость, возникший в основном в результате приобретения долгосрочных активов. Компания планирует получить возмещение данного НДС за счет будущего экспорта товаров или зачета НДС по продажам при реализации на внутреннем рынке.

6. Капитал

(а) Акционерный капитал

Объявленный акционерный капитал Компании составляет 100,000 тыс. простых акций номинальной стоимостью 1 тыс. тенге каждая, из которых 23,387,466 акций были приобретены материнской компанией по номинальной стоимости. Дивиденды В 2024 и 2023 году Компания не начисляла и не выплачивала дивиденды.

(б) Балансовая стоимость акции

Балансовая стоимость акции рассчитана в соответствии с требованием листинговых правил Казахстанской фондовой биржи. По состоянию на 31 декабря стоимость акции была представлена следующим образом:

тыс. тенге (если не указано иное)

Активы

Затраты на лицензию (в составе разведочных и оценочных активов)

Нематериальные активы

Обязательства

Чистые активы

Количество простых акций, штук

Балансовая стоимость акции, тенге

2024	2023
32,172,445	31,862,215
(1,868,786)	(968,939)
(5,706)	(5,706)
(53,518,649)	(43,739,367)
(23,220,696)	(12,851,797)
23,387,466	23,387,466
(993)	(550)

(в) Убыток на акцию

Базовый убыток на акцию определяется путем деления чистого убытка за год, предназначенного для держателей простых акций, на средневзвешенное количество простых акций, находившихся в обращении в течение периода.

Чистый убыток за год, тыс. тенге

Количество простых акций, штук

Базовый и разводненный убыток на акцию, тенге

2024	2023
(10,454,871)	(4,264,696)
23,387,466	23,387,466
(447)	(182)

7. Провизии

тыс. тенге	Исторические затраты	Платежи на развитие социальной сферы	Восстановление месторождений	Итого
На 1 января 2023	5,384,368	257,544	57,043	5,698,955
Изменения в оценочных обязательствах	(795,305)	(45,080)	(937)	(841,322)
Амортизация дисконта	284,337	19,737	4,368	308,442
Курсовая разница	(95,197)	(4,060)	–	(99,257)
На 31 декабря 2023	4,778,203	228,141	60,474	5,066,818
Изменения в оценочных обязательствах	820,918	78,929	133,542	1,033,389
Амортизация дисконта	277,799	23,111	19,044	319,954
Курсовая разница	1,085,720	(15,052)	–	1,070,668
На 31 декабря 2024	6,962,640	315,129	213,060	7,490,829
Долгосрочные	4,778,203	182,685	60,474	5,021,362
Текущие	–	45,456	–	45,456
На 31 декабря 2023	4,778,203	228,141	60,474	5,066,818
Долгосрочные	6,732,037	288,952	213,060	7,234,049
Текущие	230,603	26,177	–	256,780
На 31 декабря 2024	6,962,640	315,129	213,060	7,490,829

Изменения в оценках капитализировались в состав разведочных и оценочных активов.

Исторические затраты

В соответствии с Контрактом Группа приняла на себя обязательства перед компетентным органом правительства Казахстана по возмещению затрат геологической информации государства в размере 17,566 тыс. долларов США. Выплаты будут осуществляться ежеквартально в течение пятнадцати лет, после начала коммерческой добычи. Резерв по возмещению исторических затрат представляет собой дисконтированную стоимость ожидаемых будущих платежей. При подготовке расчетов Компания применила следующие допущения: безрисковая ставка дисконтирования – 5.2% (2023: 5.6%), начало выплат – ноябрь 2025 (2023: июнь 2026).

Платежи на развитие социальной сферы

В соответствии с Контрактом у Группы возникают обязательства по инвестициям в регион на развитие социальной сферы, в котором Группа ведет свою деятельность. Неопределенность при оценке таких обязательств включает возможные изменения к контрактным обязательствам в части объемов и сроков инвестиций. Приведенная стоимость обязательства рассчитана с использованием безрисковой ставки дисконтирования 6.1% (2023: 9.8%).

Провизии на восстановление месторождений

Затраты на восстановление месторождения рассчитаны в соответствии с законодательством Казахстана, регулирующем порядок восстановления месторождений. Провизии представляют собой дисконтированную стоимость расчетных затрат на ликвидацию последствий добычи и рекультивацию месторождения. Неопределенность при оценке таких затрат включает возможные изменения нормативных требований, способов ликвидации и рекультивации, ставок дисконта и темпов инфляции, а также предположительные сроки ликвидации последствий добывающей деятельности. Приведенная стоимость обязательства рассчитана с использованием следующих допущений: безрисковая ставка дисконтирования в диапазоне 9.8%-9.9% (2023: 9.7%), долгосрочная ставка инфляции – 4.8%-8.6% (2023: 5.6%-8.4%), срок ликвидации – 2052 и 2069 год (2023: 2045 год).

8. Займы

Материнская компания

В течение 2013-2014 годов Группа заключила с материнской компанией ряд соглашений о предоставлении займа в долларах США по ставкам вознаграждения 4.4% и 8.1% годовых, которые были освоены в 2013-2015 годах.

Займы являются необеспеченными и проценты выплачиваются при наступлении срока погашения по основному долгу. В 2023 году указанные соглашения были пролонгированы в очередной раз до 31 декабря 2026 года. В октябре 2024 года по всем займам ставки были снижены до 3.7%.

Займы были дисконтированы по ставке 7.9% (2023: 7.8%) до своей чистой приведенной стоимости, отражающей справедливую стоимость задолженности на момент изменения процентной ставки (2023: пролонгации), представляющей собой приведенную стоимость денежных потоков. Дисконт от первоначального признания займа признан в капитале.

Связанная сторона

В 2012 году Группа заключила с компанией под общим контролем договор краткосрочной финансовой помощи по ставке 1.0% годовых, согласно которому последняя по заявкам оплачивала счета Группы. В 2013 году стороны заключили дополнительное соглашение об открытии кредитной линии в тенге со сроком на один год по ставке вознаграждения 2.0% годовых. Займы являются необеспеченными и проценты выплачиваются при наступлении срока погашения по основному долгу. В 2023 году займы были пролонгированы до 31 декабря 2026. Данная связанная сторона является компанией под общим контролем и не консолидируется в финансовую отчетность Группы.

Суммы займов по ставке ниже рыночной и накопленные проценты по ним были дисконтированы по ставке 18.7% (2023: 19.0%) до своей чистой приведенной стоимости, отражающей справедливую стоимость задолженности на момент выдачи дополнительных траншей (2023: выдачи траншей и пролонгации), представляющей собой.

9. Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. тенге

Торговая кредиторская задолженность
Задолженность по заработной плате
Финансовые инструменты в составе кредиторской задолженности
Авансы полученные
Прочая кредиторская задолженность

2024	2023
684,449	655,471
63,300	41,945
747,749	697,416
8,481	—
22,802	13,391
779,032	710,807

10. Общеадминистративные расходы

тыс. тенге

Заработная плата и налоги с фонда оплаты труда
Профессиональные услуги
Командировочные расходы
Износ и амортизация
Аренда
Штрафы, пени
Благотворительность
Прочее

2024	2023
329,824	272,730
82,601	46,326
18,164	9,248
9,855	10,459
8,479	12,856
6,126	460,164
3,714	2,000
28,450	8,149
487,213	821,932

11. Убытки от обесценения

тыс. тенге

Обесценение разведочных и оценочных активов
Резервы по ожидаемым кредитным убыткам

2024	2023
997,439	—
79,693	26,138
1,077,132	26,138

12. Основные положения учетной политики

При подготовке консолидированной финансовой отчетности Группа последовательно применяла нижеследующие основные принципы учетной политики.

(а) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости, а оцениваемые по исторической стоимости — на дату операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете по курсу на дату совершения операции, а также при пересчете монетарных активов и обязательств по курсу на дату отчетного периода, отражаются в отчете о доходах и расходах.

(б) Основные средства

Признание и учет

Объекты основных средств отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения. Стоимость включает затраты, непосредственно связанные с приобретением актива. Стоимость активов, изготовленных или построенных хозяйственным способом, включают стоимость материалов и прямой рабочей силы, любые другие затраты, непосредственно связанные с приведением актива в рабочее состояние для их предполагаемого использования, а также расходы по демонтажу и удалению предметов и восстановлению участка, на котором они находятся и капитализированные затраты по займам. Приобретенное программное обеспечение, являющееся неотъемлемой частью функциональности соответствующего оборудования, капитализируется в стоимость этого оборудования.

(в) Нематериальные активы

Прочие нематериальные активы представляют собой в основном приобретенное Группой программное обеспечение с ограниченным сроком службы, и учитываются по стоимости (которая включает стоимость приобретения плюс любые затраты, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию по назначению) за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

(г) Разведочные и оценочные активы

Лицензии на разведку/добычу полезных ископаемых

Затраты на приобретение лицензий на разведку/добычу полезных ископаемых капитализируются в том периоде, в котором они возникли. Лицензии включают непосредственные платежи за право разведки/добычи полезных ископаемых и обременительные обязательства по контракту на недропользование рассчитанные путем дисконтирования ожидаемых будущих платежей. После перехода на этап коммерческой добычи данные активы классифицируются в состав нематериальных активов

(д) Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Себестоимость товарно-материальных запасов определяется на основе средневзвешенного метода и включает затраты на приобретение товарно-материальных запасов, их производство или переработку, а также затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи товарно-материальных запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

(е) Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность признается по сумме выставленного счета за вычетом ожидаемых кредитных убытков и обычно не включает в себя проценты. Ожидаемые кредитные убытки признаются на счете оценочного резерва, если возможно возмещение этой суммы. В противном случае балансовая стоимость дебиторской задолженности списывается.

(ж) Денежные средства

Денежные средства включают денежные средства в банках, доступные по требованию и подверженные незначительному риску изменения стоимости, и наличность в кассе.

(з) Займы

Займы первоначально признаются по справедливой стоимости полученных средств за вычетом расходов по сделке, непосредственно связанных с их получением. После первоначального признания займы оцениваются по амортизируемой стоимости по методу эффективной процентной ставки.

(и) Доходы

В момент заключения договора на реализацию товаров или услуг («активов»), Группа оценивает активы, обещанные по договору с покупателем, и идентифицирует в качестве обязанности к исполнению каждое обещание передать покупателю актив, который является отличимым, либо ряд отличимых активов, которые являются практически одинаковыми и передаются покупателю по одинаковой

(к) Реализация товаров

Доход от реализации товаров признается в момент перехода контроля покупателю. Передача переходит когда товар доставлен до склада покупателя, риск обесценения и утраты товара перешел к покупателю, товар принят в соответствии с договорными условиями и не может быть возвращен покупателем.

Дебиторская задолженность признается когда товар доставлен до склада покупателя, поскольку в этот момент времени реализация считается безусловной и получение возмещения должно произойти по истечению определенного времени.

(к) Финансовые инструменты

Группа признает финансовые активы и обязательства в отчете о финансовом положении тогда, когда она становится стороной соглашения по инструменту.

13. События после отчетного периода

Существенных событий после отчетного периода не было.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Кенчимова А.Б.

КошкарOVA В.С.