

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2025 года

1. Общая информация

Организация и деятельность

АО «Аскер Мунай Эксплорэйшн» (далее – «Компания») основано в соответствии с законодательством Республики Казахстан и зарегистрировано 16 мая 2018 года как юридическое лицо Республики Казахстан в Управлении юстиции Медеуского района Департамента юстиции г. Алматы.

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).

По состоянию на отчетную дату Компания владела следующими дочерними компаниями:

	Место регистрации	Основная деятельность	Доли владения	
			31 марта 2025 года	31 декабря 2024 года
ТОО «Аскер Мунай»	Республика Казахстан	Разведка и добыча нефтепродуктов	100%	100%

Компания была основана в результате реструктуризации материнской компании для осуществления холдинговой деятельности в Республике Казахстан. В этих целях, материнская компания передала Компании 100% доли участия в уставном капитале ТОО «Аскер Мунай», предприятия осуществляющего разведку и добычу углеводородного сырья на блоках Каратобе-Бурбайтал и Кобяковская в Актюбинской области, Казахстан.

Группа ведет разведку на контрактной территории, площадь которой составляет 3,922 квадратных метра. Группа осуществляет добычу углеводородного сырья в рамках пробной эксплуатации на основании Контракта на разведку и добычу углеводородов № 1280 от 13 декабря 2003 года (далее – «Контракт»).

В июне 2023 года Контракт был продлен и получено разрешение на закрепление участка добычи и подготовительного периода сроком на 3 года до 2026 года на основании протокола ГКЗ РК.

Офис Компании расположен в г. Алматы, по адресу: площадь Республики, дом 15, 5 этаж.

По состоянию на отчетную дату в Группе работает 69 человек.

2. Основы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная промежуточная финансовая отчетность составлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»).

(б) Принцип непрерывности

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

В январе 2023 года АО «НИПИнефтегаз» разработала проект разработки месторождения Бурбайтал Надсолевое. Успешное начало добычи и, в конечном счете, достижение рентабельной деятельности зависит от будущих событий, включая поддержание финансирования для завершения строительства и достижение уровня производства и продаж, достаточных для поддержания структуры затрат Группы.

Руководство получило заверение собственников на дальнейшее финансирование деятельности пока Компания не достигнет достаточных производственных мощностей. Как результат, Руководство продолжает применять принцип непрерывности деятельности при подготовке данной финансовой отчетности.

(в) Основы измерения

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

В следующих примечаниях представлена, в частности, 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:

- Примечание 3 – Разведочные и оценочные активы. Существует неопределенность, присущая оценке запасов нефти и газа. Неопределенность в основном связана с полнотой достоверной геологической и технической информации, имеющейся в наличии на момент оценки, и интерпретации этих данных. После окончания разведочных работ оценки запасов могут пересматриваться в результате изменений в стратегии разработки. На каждую отчетную дату Компания анализирует факты и обстоятельства, указывающие на необходимость проверки активов, связанные с разведкой и оценкой, на предмет обесценения. В случае выявления любого признака Компания проводит оценку возмещаемой стоимости активов на основе будущих потоков денежных средств от их использования и подходящей ставки дисконтирования для расчета текущей стоимости данных денежных потоков;
- Примечание 7 – Провизии. Оценка сделана в отношении справедливой стоимости провизий на основании ожидаемых будущих денежных потоков и без рискованной ставки дисконтирования;
- Примечание 9 – Займы. Руководство сделало оценку в отношении справедливой стоимости займов на основании рыночных ставок по займам.

3. Разведочные и оценочные активы

В тысячах тенге	Затраты на лицензию	Буровые работы	ИТОГО
На 31 декабря 2024 года	968 939	27 264 986	28 233 925
Поступление			
Изменение в оценочных обязательствах		(233 785)	
Капитализированный доход		(492 000)	
На 31 марта 2025 года	968 939	26 539 201	27 508 140

4. Основные средства

В тысячах тенге	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Итого
На 31 декабря 2024 года	580 458	33 707	26 952	14 163	655 280
Поступления	-	-	-	228	228
Выбытия	-	-	(301)	(49)	(350)
Износ	(16 199)	(2 839)	(1 582)	(1 070)	(21 690)
На 31 марта 2025 года	564 259	30 568	25 370	13 271	633 468

5. НДС к возмещению

На 31 марта 2025 года статья представляет собой налог на добавленную стоимость, возникший в основном в результате приобретения долгосрочных активов. Группа планирует получить возмещение данного НДС за счет будущего экспорта товаров или зачета НДС по продажам при реализации на внутреннем рынке.

6. Денежные средства

	31 марта 2025	31 декабря 2024
В тысячах тенге	года	года
Денежные средства на текущих банковских сч	8 749	32 637
	8 749	32 637

7. Капитал

Акционерный капитал

В июле 2018 года Компания зарегистрировала в Национальном Банке Республики Казахстан выпуск 100,000 тыс. объявленных простых акций номинальной стоимостью 1 тыс. тенге за акцию. 121 тыс. акций были размещены и оплачены материнской компанией по номинальной стоимости.

В декабре 2018 года Компания разместила еще 23,266,466 акций. Данные акции были также приобретены по номинальной стоимости материнской компанией в обмен на 100% доли в ТОО «Аскер Мунай».

Дополнительный оплаченный капитал

Дополнительный оплаченный капитал включает:

- разницу между стоимостью переданного возмещения и балансовой стоимостью приобретенного дочернего предприятия;
- сумму дисконта, признанную в отношении займа полученного от ассоциированной компании, по ставке ниже рыночной за вычетом налога.

Балансовая стоимость акции

Балансовая стоимость акции рассчитана в соответствии с требованием статьи 9.2.1 Листинговых правил Казахстанской фондовой бирже (далее – «KASE»). По состоянию на отчетную дату балансовая стоимость акции была представлена следующим образом:

	31 марта 2025 года	31 декабря 2024 года
В тысячах тенге		
Чистые активы для простых акций на дату расчета	(18 249 802)	(18 599 113)
Итого Активов	31 351 598	32 093 954
Итого Обязательств	49 601 400	50 693 067
Количество выпущенных акций	23 387 466	23 387 466
Балансовая стоимость одной акции (в тенге)	(780,32)	(795,26)

8. Займы

Займы	Валюта займа	31 марта 2025г	31 декабря 2024г
Материнская компания	Доллар США	32 351 766	33 570 194
Связанная сторона	Тенге	11 350 785	11 215 318
		43 702 551	44 785 512

Материнская компания

Группа заключила с материнской компанией в течении 2013-2014 годов ряд соглашений о предоставлении займа. Данные займы деноминированы в долларах США по ставкам вознаграждения

4.4% и 3.7% годовых. Займы являются необеспеченными и проценты выплачиваются при наступлении срока погашения по основному долгу. В 2023 году соглашения были пролонгированы в очередной раз до 31 декабря 2026 года.

Связанная сторона

Данные займы деноминированы в тенге по ставкам вознаграждения 1.0% и 2.0% годовых. Займы являются необеспеченными и проценты выплачиваются при наступлении срока погашения по основному долгу. В 2023 году указанные соглашения были пролонгированы до 31 декабря 2026 года.

Капитализированные затраты по займам

Группа проводит разведку и пробную эксплуатацию нефти на территории подконтрольных месторождений. Текущая деятельность финансируется за счет займов материнской и ассоциированной компании.

9. Провизии

	Исторические	Восстановление	Обязательства по	Платежи на	ИТОГО
В тысячах тенге	затраты	месторождения	обучению	развитие социальной сферы	
на 31 марта 2025 года	4 774 691	60 474	42 129	228 141	5 105 435

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, начиная с десятого календарного года с момента вступления Контракта на недропользование в силу. Резерв по возмещению исторических затрат представляет собой дисконтированную стоимость ожидаемых будущих платежей. При подготовке расчетов Группа применила следующие допущения: ставка дисконтирования – 5.63%, начало выплат – июнь 2026 года.

Провизии на восстановление месторождений

Статья представляет собой сумму резерва на ликвидацию скважин и восстановление участка. Элементы неопределенности при расчете этих сумм включают возможные изменения в нормативных требованиях, альтернативные способы восстановления и вывода участка из эксплуатации, инфляцию и изменение ставки дисконтирования.

Сумма ожидаемых будущих оттоков денежных средств на восстановление месторождений была дисконтирована до своей приведенной стоимости. При подготовке таких расчетов Группа применила следующие допущения: долгосрочная ставка инфляции – 5.6-8.4%, ставка дисконтирования – 9.7%, срок ликвидации – 2045 год.

Профессиональное обучение казахстанских специалистов

Дополнение к Контракту от 28 августа 2020 года (далее – «Дополнение») обязывает Группу ежегодно направлять на профессиональное обучение казахстанских специалистов суммы в размере одного процента от затрат на добычу в течение периода добычи (начиная со второго года) по итогам предыдущего года. В период разведки обязательства Группы по финансированию обучения, повышения квалификации и переподготовки работников, задействованных при исполнении Контракта, исключаются.

Текущее обязательство сложилось исходя из ранее утвержденной программы работ

Развитие социальной сферы

Дополнение обязывает Группу ежегодно осуществлять финансирование социально-экономического развития региона и развития его инфраструктуры в размере одного процента от инвестиций по Контракту в период добычи углеводородов (начиная со второго года) по итогам предыдущего года. В

период разведки обязательства Группы по финансированию социально-экономического развития региона и его инфраструктуры исключаются.
Текущее обязательство сложилось исходя из ранее утвержденной программы работ

10. Торговая и прочая кредиторская задолженность

В тысячах тенге	31 марта 2025 года	31 декабря 2024 года
Торговая кредиторская задолженность	771 234	779 940
Прочая кредиторская задолженность	22 180	22 180
	793 414	802 120

11. Общеадминистративные расходы

В тысячах тенге	31 марта 2025 года	31 марта 2024 года
Заработная плата	62 778	63 851
Социальные налоги и платежи	7 443	6 947
Профессиональные услуги	15 289	12 177
Аренда	1 421	2 285
Износ и амортизация	588	2 504
Командировочные расходы	2 719	3 874
Штрафы в бюджет	5	6 126
Прочее	10 929	13 716
	101 172	111 480

Условные и потенциальные обязательства

Неопределенности интерпретации налогового законодательства

Группа подвержена влиянию неопределенностей в отношении ее налоговых обязательств. Налоговое законодательство и налоговая практика Казахстана находятся в состоянии непрерывного совершенствования и, следовательно, подвержены изменениям и различным интерпретациям, которые могут быть применены ретроспективно.

Обязательства по капитальным затратам

У Компании есть обязательства в соответствии с контрактом на недропользование. Обязательные расходы по контрактам на недропользование обычно относятся к инвестициям в общественные проекты и включают в себя развитие активов социальной сферы, инфраструктуры и предприятий коммунального хозяйства.

Основные положения учетной политики

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

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.

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.

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.

Денежные средства

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

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.

Затраты на разработку

Затраты на строительство, установку и завершение объектов инфраструктуры, таких как платформы, трубопроводы и бурение эксплуатационных скважин, капитализируются в состав основных средств, за исключением расходов, относящихся к эксплуатационным или разведочным скважинам, по которым не обнаружено достаточные коммерческие запасы углеводородов и которые списываются как непродуктивные скважины на расходы периода.

Доходы от реализации нефти на стадии разведки и пробной эксплуатации месторождения признаются в составе затрат на разведку, уменьшая их стоимость.

Управление капиталом

Основными целями Группы в отношении управления капиталом являются обеспечение безопасности и поддержание хозяйственной деятельности Группы на непрерывной основе, а также поддержание оптимальной структуры капитала для максимизации доходов собственников и других заинтересованных сторон посредством снижения стоимости капитала Группы. Общая политика Группы остается неизменной с 2022 года.

События после отчетной даты

После отчетной даты существенных событий не было.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Кенчимова А.Б.

КошкарOVA В.С.