

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года

1. Общая информация

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.

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 30 июня 2025 года, а также финансовые показатели Группы за год, закончившийся на эту дату.

3. Разведочные и оценочные активы

В тысячах тенге	Затраты на лицензию	Буровые работы	ИТОГО
На 31 декабря 2024 года	1 868 786	27 255 311	29 124 097
Поступление			
Изменение в оценочных обязательствах			
Капитализированный доход		3 589	
На 30 июня 2025 года	1 868 786	27 258 900	29 127 686

4. Основные средства

В тысячах тенге	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Итого
На 31 декабря 2024 года	584 456	31 828	26 951	12 117	655 352
Поступления	17 666	53 236	-	3 117	74 019
Выбытия	-	-	-	-	-
Износ	(36 836)	(4 051)	(2 974)	(1 527)	(45 388)
На 30 июня 2025 года	565 286	81 013	23 977	13 707	683 983

5. НДС к возмещению

На 30 июня 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

В тысячах тенге	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
Денежные средства на текущих банковских счетах	1 331	32 638
	1 331	32 638

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:

В тысячах тенге	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
Чистые активы для простых акций на дату расчета	(21 767 959)	(23 220 696)
Итого Активов	32 250 960	30 297 953
Итого Обязательств	54 018 919	53 518 649
Количество выпущенных акций	23 387 466	23 387 466
Балансовая стоимость одной акции (в тенге)	(930,75)	(992,87)

8. Займы

Займы	Валюта займа	30 июня 2025г	31 декабря 2024г
Материнская компания	Доллар США	33 966 318	33 966 318
Связанная сторона	Тенге	11 720 012	11 243 853
		45 686 330	45 210 171

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%.

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.

9. Провизии

	Исторические	Восстановление	Платежи на	ИТОГО
В тысячах тенге	затраты	месторождения	развитие социальной сферы	
на 30 июня 2025 года	6 962 640	213 060	315 129	7 490 829

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).

10. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
В тысячах тенге		
Торговая кредиторская задолженность	785 922	737 087
Прочая кредиторская задолженность	41 945	41 945
	827 867	779 032

11. Общеадминистративные расходы

В тысячах тенге	30 июня 2025 год	31 декабря 2024 год
Заработная плата	149 019	329 824
Профессиональные услуги	37 897	82 601
Аренда	6 010	8 479
Износ и амортизация	1 170	9 855
Командировочные расходы	4 655	18 164
Штрафы в бюджет	5	6 126
Прочее	28 138	32 164
	226 894	487 213

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.

Период дополнительного налогообложения

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

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.

События после отчетной даты

После отчетной даты существенных событий не было.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Кенчимова А.Б.

КошкарOVA В.С.