

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 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	
			30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
ТОО «Аскер Мунай»	Республика Казахстан	Разведка и добыча нефтепродуктов	100%	100%

Компания была основана для осуществления холдинговой деятельности в Республике Казахстан. Основным активом компании является 100% доля участия в уставном капитале ТОО «Аскер Мунай», которое осуществляет разработку углеводородного сырья на месторождении Бурбайтал в Атырауской области, Республики Казахстан.

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 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

Компания находится на стадии подготовительного периода по переходу на промышленную разработку месторождения, который предполагает долгосрочный проектный горизонт. Срок реализации проекта разработки запасов категории С1 составляет 25 лет. На текущий момент успешно завершена стадия разведки, и концепция разработки месторождения получила положительную оценку от независимых экспертов, что подтверждает перспективность и устойчивость проекта.

Руководство компании провело всесторонний анализ финансового состояния, включающий оценку необходимых капитальных и операционных затрат, источников финансирования, а также прогнозируемых денежных потоков в долгосрочной перспективе. В рамках проектного цикла предусмотрены значительные инвестиции для перехода к следующей стадии промышленной разработки, при этом компания располагает необходимыми ресурсами и возможностью привлечения дополнительного финансирования для реализации данного этапа.

Проведенные анализы показали, что у компании достаточно ресурсов для выполнения обязательств в течение подготовительного периода и перехода к промышленной разработке. Принимая во внимание результаты оценки перспективности запасов и положительную независимую экспертизу, руководство считает, что применение принципа непрерывности деятельности остается обоснованным для подготовки 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;

(е) Сегментная отчетность

Информация, предоставляемая руководству Группы для планирования и оценки деятельности, подготовлена в соответствии с производственной структурой Группы. Для целей управления Группа рассматривается как единый сегмент, в соответствии с характером деятельности, производимой продукции и оказываемых услуг.

3. Разведочные и оценочные активы

В тысячах тенге	Затраты на лицензию	Буровые работы	ИТОГО
На 31 декабря 2023 года	968 939	27 288 888	28 257 827
Поступления			
Изменения в оценках			
Капитализированный доход		(252 310)	
На 30 сентября 2024 года	968 939	27 036 578	28 005 517

Капитализированные затраты по займам

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

4. НДС к возмещению

На 30 сентября 2024 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.

5. Денежные средства

В тысячах тенге	30 сентября 2024	31 декабря 2023
	года	года
Банковские депозиты	5 987	25 256
Денежные средства на текущих банковских счетах	854	222
	6 841	25 478

Денежные средства, ограниченные в использовании.

Денежные средства, ограниченные в использовании, включают депозиты на восстановление месторождения в соответствии с Контрактом.

6. Капитал

Акционерный капитал

В июле 2018 года Компания разместила 121 тыс. акций в пользу материнской компании.

В декабре 2018 года Компания разместила еще 23,266,466 акций. Данные акции были также приобретены материнской компанией.

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:

РАСЧЕТ БАЛАНСОВОЙ СТОИМОСТИ ОДНОЙ АКЦИИ

В тысячах тенге	30 сентября 2024	31 декабря 2023
	года	года
Чистые активы для простых акций на дату расчета	(16 018 733)	(12 851 797)
Итого Активов	31 181 829	31 862 215
Нематериальные активы	5 706	5 706
Затраты на лицензию		(968 939)
Итого Обязательств	47 194 856	43 739 367
Количество выпущенных акций	23 387 466	23 387 466
Балансовая стоимость одной акции (в тенге)	(684,93)	(549,52)

7. Провизии

Провизии признаются в случае, если у Группы есть законное или конструктивное обязательство в результате прошлого события и существует вероятность того, что потребуются отток экономических ресурсов для погашения данного обязательства, а также может быть сделана его разумная стоимостная оценка. Если влияние временной стоимости денег является существенным, провизии рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств по ставке до налогообложения, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и, где уместно, риски присущие данному обязательству.

Провизии по восстановлению месторождений создаются для предполагаемых будущих затрат на ликвидацию последствий добывающей деятельности, восстановление участков месторождения и экологическую реабилитацию (включающую в себя демонтаж и ликвидацию инфраструктуры, удаление остаточных материалов и рекультивацию нарушенных участков) в том отчетном периоде, в котором был нанесен урон окружающей среде. Провизия дисконтируется, и амортизация дисконта включается в расходы по финансированию. Провизия ежегодно пересматривается на наличие изменений в оценках стоимости, ставках дисконтирования и сроках эксплуатации. Любые изменения затрат на восстановление или допущения будут признаваться в качестве увеличения или уменьшения соответствующего актива и провизии, когда они возникают.

8. Торговая и прочая кредиторская задолженность

В тысячах тенге	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая кредиторская задолженность	729 277	697 416
Прочая кредиторская задолженность	42 375	13 391
	771 652	710 807

9. Займы

В тысячах тенге	Контрактный срок погашения	Валюта займа	ИТОГО
Материнская компания	2026	доллар США	26 256 577
Связанная сторона	2026	тенге	14 970 175
			41 226 752

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 8.1% годовых. Займы являются необеспеченными и проценты выплачиваются при наступлении срока погашения по основному долгу, срок займов до 31 декабря 2026 года. Суммы займов по ставке 4.4% и накопленные проценты по ним были дисконтированы по ставке 7.8% до своей чистой приведенной стоимости, представляющей собой приведенную стоимость денежных потоков.

Связанная сторона

Данные займы деноминированы в тенге, займы являются необеспеченными и проценты выплачиваются при наступлении срока погашения по основному долгу, срок займов до 31 декабря 2026 года.

10. Общеадминистративные расходы

В тысячах тенге	30 сентября 2024 года	30 сентября 2023 года
Заработная плата	200 073	155 740
Социальные налоги и платежи	21 975	11 070
Профессиональные услуги	61 834	31 768
Аренда	7 971	6 010
Износ и амортизация	7 446	9 238
Командировочные расходы	12 711	3 648
Штрафы в бюджет	6 136	460 155
Прочее	35 566	45 385
	353 712	723 014

События после отчетной даты

После отчетной даты существенных событий не было.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Кенчимова А.Б.

Кошкарова В.С.