

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2023 год

### 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:

	Основная деятельность	Доля владения	
		31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
ТОО «Аскер Мунай»	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 углеводородного сырья на блоках Каратобе-Бурбайтал и Кобяковская в Атырауской области, Казахстан.

Группа вела разведку на контрактной территории, площадь которой составляет 3,922 квадратных километра. В 2020 году международная аудиторская компания Ryder Scott провела аудит обнаруженных запасов на контрактной территории. По итогам аудита, который проводился на основе международной принятой методологии PRMS (Система Управления Нефтяными Ресурсами), было выявлено, что на 31 марта 2020 года доказанные и прогнозные запасы составляют в нефтяном эквиваленте около 14.3 миллиона баррелей. При этом процент жидких углеводородов, включая пропан-бутановую фракцию составляет около 66%. Остальная доля запасов приходится на газ одного газового месторождения, а также попутный нефтяной газ. Компания Ryder Scott провела экономические расчеты на основе 25-летнего срока промышленной разработки доказанных и прогнозных запасов и пришла к выводу, что чистая приведенная стоимость этих запасов при 10% дисконте составляет около 79.7 миллионов долларов США. Помимо доказанных и прогнозных запасов компания Ryder Scott выявила значительные вероятные и условные запасы нефти и газа, которые требуют дополнительной разведки.

Офис Компании расположен в 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

Компания находится на стадии разведки и оценки месторождения нефти и газа, и не генерирует денежные потоки от операционной деятельности. Как следствие, деятельность Компании зависит от последующего успешного обнаружения коммерчески окупаемых запасов нефти и газа, а также финансовой поддержки собственников. Эти условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может поставить под сомнение способность Компании продолжать свою деятельность.

Компания рассматривает бурение трех дополнительных надсолевых разведочных скважин по результатам анализа и переинтерпретации данных прошлых лет. На основании геолого-геофизической информации, а также данных бурения, был сделан предварительный вывод о наиболее перспективном комплексе отложения мела альбского яруса, который состоит из глин и песчаников, источников нефтегазоносности площадки. Также подрядной организацией ТОО «PGD Services» за отчетный год были проведены полевые работы, выполнена обработка и интерпретация сейсморазведочных данных 3D за предыдущие периоды в объеме 477 кв. км с целью детального изучения геологического строения площади исследования для дальнейшего выявления запасов нефти и газа. В результате, рекомендовано бурение семи поисково-разведочных скважин.

Руководство оценило финансовое положение Компании, займы, полученные от собственников и компании под общим контролем, запланированную программу капитальных расходов и перспективы нахождения и добычи нефти и газа, и полагает, что имеется достаточное финансирование для удовлетворения ожидаемых потребностей Компании в денежных потоках. 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.

*(г) Функциональная валюта и валюта презентации*

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»).

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

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 2022 года	1 810 261	27 188 001	28 998 262
Поступления			
Изменения в оценках		(13 014 139)	
Капитализированный доход			
На 31 декабря 2023 года	1 810 261	14 173 862	15 984 123

#### Капитализированные затраты

Группа проводит разведку и пробную эксплуатацию нефти на территории подконтрольных месторождений. Текущая деятельность финансируется за счет займов материнской и ассоциированной компании. В 2020-21гг Компания капитализировала в стоимость разведочных и оценочных активов процент по займу. В связи со снижением темпов разведки с 2022 года Группа начала относить проценты по займам на расходы периода.

### 4. Прочие долгосрочные активы

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. Основные средства

В тысячах тенге	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Итого
<b>Стоимость</b>					
На 31 декабря 2022 года	717 705	62 047	46 871	14 255	840 878
Поступления	-	-	-	968	968
Начисление износа	(67 424)	(16 250)	(10 175)	(151)	(94 000)
На 31 декабря 2023 года	650 281	45 797	36 696	15 072	747 846

## 6. Денежные средства

В тысячах тенге	31 декабря 2023	31 декабря 2022
	года	года
Депозиты	158 094	181 405
Денежные средства на текущих банковских счетах	222	1 361
	<b>158 316</b>	<b>182 766</b>

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

## 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 31 декабря балансовая стоимость акции была представлена следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2023	31 декабря 2022
	года	года
<b>Чистые активы для простых акций на дату расчета</b>	<b>(14 075 107)</b>	<b>(14 796 949)</b>
Итого Активов	19 866 662	33 083 306
Нематериальные активы	5 706	5 706
Итого Обязательств	33 936 063	47 874 549
Количество выпущенных акций	23 387 466	23 387 466
<b>Балансовая стоимость одной акции (в тенге)</b>	<b>(601,82)</b>	<b>(632,69)</b>

## 8. Провизии

В тысячах тенге	Исторические затраты	Восстановление месторождения	Платежи на развитие социальной сферы	Обязательства по обучению	ИТОГО
на 31 декабря 2022 года	5 384 368	57 043	257 544	55 818	5 754 773
Изменение в оценке	(2 156 629)				
Использование					
Амортизация дисконта					
Курсовая разница					
на 31 декабря 2023 года	3 227 739	57 043	257 544	55 818	3 598 144

### *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 – 5.36% (2021: 1.73%), начало выплат – декабрь 2023 года (2021: декабрь 2023 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 – 3.0-8.1% (2021: 3.2-5.4%), ставка дисконтирования – 7.7% (2021: 5.4%), срок ликвидации – 2045 год (2021: 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.

Будущие затраты на добычу оценены исходя из программы работ являющейся частью Дополнения. Сумма ожидаемых будущих оттоков денежных средств на обучение казахстанских специалистов была дисконтирована до своей приведенной стоимости. При подготовке расчета Группа применила следующие допущения: ставка дисконтирования – 5.1%, начало добычи – 2023 год.

### *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.

## 9. Торговая и прочая кредиторская задолженность

В тысячах тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая кредиторская задолженность	698 553	675 159
Прочая кредиторская задолженность	10 954	54 034
	<b>709 507</b>	<b>729 193</b>

## 10. Займы

В тысячах тенге	Контрактный срок погашения	Валюта займа	ИТОГО
Материнская компания	по требованию	доллар США	17 272 343
Связанная сторона	по требованию	тенге	12 356 069
			<b>29 628 412</b>

### 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. В 2023 году соглашения были пролонгированы до 31 декабря 2024 года. Суммы займов по ставке 4.4% и накопленные проценты по ним были дисконтированы по ставке 6.3% до своей чистой приведенной стоимости, представляющей собой приведенную стоимость денежных потоков.

### 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.

## 11. Общеадминистративные расходы

В тысячах тенге	31 декабря 2023 год	31 декабря 2022 год
Заработная плата	243 343	222 690
Социальные налоги и платежи	25 526	21 252
Профессиональные услуги	37 263	29 499
Аренда	8 639	12 629
Износ и амортизация	10 459	5 388
Командировочные расходы	7 212	6 424
Штрафы в бюджет	460 163	
Прочее	21 325	9 420
	<b>813 930</b>	<b>307 302</b>

### **Затраты на восстановление месторождений**

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.

### **События после отчетной даты**

После отчетной даты существенных событий не было.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Кенчимова А.Б.

Кошкарова В.С.