

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

	Основная деятельность	Доля владения	
		30 июня 2024 года	31 декабря 2023 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 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 марте 2023 года Компания завершила этап разведки и утвердила запасы нефти и газа в ГКЗ РК, согласно протоколу № 2534-23-У.

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 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 отложении 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.

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	27 671 584	28 640 523
Поступления			
Изменения в оценках		(981 337)	
Капитализированный доход			
На 30 июня 2024 года	968 939	26 690 247	27 659 186

#### 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. По плану промышленная эксплуатация будет начата в 2024 году.

### 4. НДС к возмещению

На 30 июня 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 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Банковские депозиты	13 515	25 256
Денежные средства на текущих банковских счетах	1 386	222
	14 901	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 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 2024 года	31 декабря 2023 года
<b>Чистые активы для простых акций на дату расчета</b>	<b>(15 293 308)</b>	<b>(12 851 797)</b>
Итого Активов	30 846 915	31 862 215
Нематериальные активы	5 706	5 706
Затраты на лицензию		(968 939)
Итого Обязательств	46 134 517	43 739 367
Количество выпущенных акций	23 387 466	23 387 466
<b>Балансовая стоимость одной акции (в тенге)</b>	<b>(653,91)</b>	<b>(549,52)</b>

## 7. Провизии

В тысячах тенге	Исторические затраты	Восстановление месторождения	Обязательства по обучению	Платежи на развитие социальной сферы	ИТОГО
на 31 декабря 2023 года	4 778 203	60 474	42 129	228 141	5 108 947
Изменение в оценке	87 505				
Использование					
Амортизация дисконта					
Расходы по курсовой разнице.					
на 30 июня 2024 года	4 865 708	60 474	42 129	228 141	5 196 452
Краткосрочные	-				
Долгосрочные	4 865 708	60 474	42 129	228 141	5 196 452

#### *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 затрат 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%.

*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.

## 8. Торговая и прочая кредиторская задолженность

В тысячах тенге	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая кредиторская задолженность	687 445	697 416
Прочая кредиторская задолженность	41 945	13 391
	<b>729 390</b>	<b>710 807</b>

## 9. Займы

В тысячах тенге	Контрактный срок погашения	Валюта займа	ИТОГО
Материнская компания	2026	доллар США	25 437 494
Связанная сторона	по требованию	тенге	14 771 181
			<b>40 208 675</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 7.8% 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.

### 10. Общеадминистративные расходы

В тысячах тенге	30 июня 2024 года	30 июня 2023 года
Заработная плата	142 074	118 676
Социальные налоги и платежи	15 299	11 070
Профессиональные услуги	55 707	22 705
Аренда	4 813	2 941
Износ и амортизация	4 919	2 704
Командировочные расходы	9 129	3 086
Штрафы в бюджет	6 126	460 155
Прочее	22 447	13 578
	<b>260 514</b>	<b>634 915</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.