

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД ЯНВАРЬ-СЕНТЯБРЬ 2021Г ПО АО «АЛТАЙ РЕСОРСИЗ»

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

Акционерное общество «Алтай Ресорсиз» (далее по тексту «Компания») основано в соответствии с законодательством Республики Казахстан, и зарегистрировано 19 июня 2013 года как юридическое лицо РК – АО «Аман Мунай Эксплорэйшн» за номером №3343-1910-06-АО (ИУ) в управлении юстиции Медеуского района Департамента юстиции города Алматы. На основании решения единственного акционера общества от 19 июня 2020г была произведена смена наименования Компании АО «Аман Мунай Эксплорэйшн» на АО «Алтай Ресорсиз»

100% акций Компании принадлежат SYNTECH FZE (далее – «материнская компания»), зарегистрированной в свободной экономической зоне в Объединенных Арабских Эмиратах. Конечной контролирующей стороной является Махеш Пуландаран, гражданин Сингапура.

Основными видом деятельности Компании является холдинговая деятельность, а именно контроль и управление углеводородными активами в Республике Казахстан, а также прочие виды деятельности, предусмотренные Уставом Компании.

По состоянию на отчетную дату Компания владела следующими дочерними компаниями:

	Место регистрации	Основная деятельность	Доля владения	
			30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
ТОО «Алтай Ресорсиз»	Республика Казахстан	Разведка и добыча нефтепродуктов	100%	100%

Компания и ее дочерние организации совместно именуется как Группа.

С мая 2007 года Группа осуществляет разведку углеводородного сырья на блоке Восточный Акжар на основании Контракта на недропользование №2373 от 22 мая 2007 года. В соответствии с дополнительным соглашением №4 к Контракту на недропользование, срок его действия составляет 6 лет с даты подписания. В апреле 2013 года Контракт на недропользование был продлен дополнительным соглашением № 7 (рег. № 4157-УВС-МЭ от 24 июля 2015 года) до 22 мая 2017 года. Контрактный блок расположен в Актюбинской области, РК. На дату заключения Контракта территория составляла 602 квадратных километра. После того, как Группа возвратила часть территории недропользования, территория блока по контракту составила 499 квадратных километра.

Зарегистрированный юридический адрес Компании: Республика Казахстан, Алматы, 050013, площадь Республики, д.15, 5 этаж.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная промежуточная 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

Группа находится на этапе становления и успешное завершение программы развития и, в конечном итоге, получение прибыли от операций зависит от будущих событий, в том числе подтверждения запасов, технической

осуществимости, коммерческой целесообразности и получения разрешений контролирующих органов и выхода на уровень продаж, достаточных для поддержания структуры затрат Группы.

Руководство оценило финансовое положение Группы, запланированную программу капитальных расходов и перспективы нахождения и добычи нефти и газа, и полагает, что имеется достаточное финансирование для удовлетворения ожидаемых потребностей Группы в денежных потоках. Руководство получило заверение собственников на дальнейшее финансирование деятельности пока Группа 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) Учет объединения бизнеса под общим контролем

Компания основана 19 июня 2013 года в результате проведения реорганизации под общим контролем, при этом акционерный капитал Компании был оплачен Aman Munai Exploration B.V. посредством внесения 100% доли участия в уставный капитал ТОО «Аман Мунай». 15.06.2020г произошла смена акционера посредством продажи акции единственному акционеру Компании SYNTECH FZE, зарегистрированному в Объединенных Арабских Эмиратах, город Шарджа. Активы и обязательства предприятия, переданного в уставный капитал Компании, были отражены по балансовой стоимости. Финансовая информация за предыдущие годы (до реорганизации) была представлена (включая сравнительные данные). Организация, переданная под контроль Компании в ходе реорганизации под общим контролем, представляет собой отдельный бизнес.

(д) Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и ее дочерней организации на 30 сентября 2021 года.

При объединении предприятий, которые не находятся под общим контролем, дочерние организации консолидируются материнской компанией с даты приобретения, представляющей собой дату получения последней контроля над дочерней организацией, и продолжают консолидироваться до даты потери контроля. Консолидированная финансовая отчетность дочерней организации подготовлена за тот же отчетный год, что и отчетность материнской компании, на основе последовательного применения учетной политики для всех компаний Группы. Все внутригрупповые счета и операции, включая нереализованные доходы от внутригрупповых операций, полностью элиминируются. Нереализованные убытки элиминируются так же, как нереализованные доходы, за исключением того, что они элиминируются только в том объеме, для которого нет признаков обесценения.

(е) 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»).

(ж) Формат представления

Формат раскрытий промежуточной консолидированной финансовой отчетности был пересмотрен для наглядности представления информации.

(з) Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность отражает финансовое положение Группы по состоянию на 30 сентября 2021 года, а также финансовые показатели Группы за период, закончившийся 30 сентября 2021 года

(и) Принятие новых стандартов и разъяснений

Принятие новых стандартов и разъяснений При подготовке данной финансовой отчетности Группа применяла следующие стандарты, вступившие в силу с 1 января 2020 года:

- Поправки к МСФО 3 «Определение бизнеса»;

- Поправки к МСФО 7, МСФО 9 и МСБУ 39 «Реформа базовой процентной ставки»;
- Поправки к МСБУ 1 и МСБУ 8 «Определение существенности»;
- Концептуальная основа подготовки финансовой отчетности. Перечисленные выше стандарты и поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

При подготовке данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности Группа досрочно не применяла новые опубликованные, но еще не вступившие в силу стандарты, разъяснения или поправки к ним. Не ожидается, что данные стандарты и разъяснения окажут существенное воздействие на текущий или последующие периоды и на будущие ожидаемые операции.

(к) Использование расчетных оценок и допущений

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство Группы использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношение к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

(л) Принцип непрерывности

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о том, что Группа будет продолжать свою деятельность на основе непрерывности. Группа находится на этапе разведки и оценки запасов месторождения нефти и газа. Успешное завершение разведки и начало добычи и, в конечном счете, достижение рентабельной деятельности зависит от будущих событий, включая продление Контракта, поддержание финансирования для завершения строительства и достижение уровня производства и продаж, достаточных для поддержания структуры затрат Группы.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	тыс. тенге
Стоимость	
На 31 декабря 2020	1 056 608,00
Поступление	220 034,00
Выбытие	1 855
Начисление износа	151 766,00
Балансовая стоимость на 30 сентября 2021	1 123 021,00

Прочие основные средства учитываются по стоимости за минусом накопленной амортизации и расходов по обесценению. Первоначальная стоимость актива состоит из цены приобретения или стоимости строительства, затрат, непосредственно связанных с вводом актива в эксплуатацию, первоначальной оценки обязательства по выводу из эксплуатации и затрат по займам для активов, отвечающих критериям капитализации (где применимо). Ценой приобретения или строительства является совокупная уплаченная стоимость и справедливая стоимость любого вида вознаграждения, предоставленного для приобретения актива.

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Расходы на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в доходах и расходах в момент их возникновения.

4. ЗАЙМЫ ВАДАННЫЕ

В ходе своей деятельности Компания предоставляет необеспеченные займы связанным сторонам. Долларовые займы предоставлены по ставке 0.25% (2019: 2.5%), по тенговым займам процентная ставка варьируется от 1.0% до 5.5% (2019: от 1.0% до 5.5%). Поскольку займы предоставляются с процентной ставкой ниже рыночной, они дисконтируются до чистой приведенной стоимости, отражающей их справедливую стоимость на дату оценки, а дисконт при первоначальном признании отражается непосредственно в капитале.

По всем займам предусмотрена выплата в конце срока, который может пролонгироваться. Руководство сделало оценку, что займы будут погашены в 2033 году (2019: в 2030 году). В 2020 году по одному из заемщиков был пересмотрен график погашения, по другому заемщику – процентная ставка. Займы, деноминированные в

казахстанских тенге и долларах США, дисконтированы по ставке 12.7% и 5.5% соответственно, до их чистой приведенной стоимости, отражающей справедливую стоимость финансовых инструментов на дату оценки, а дисконт при первоначальном признании был отражен непосредственно в капитале.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

тыс.тенге	30 сентября 2021г	30 сентября 2020г
Банковские депозиты	842 913	346 848
Деньги на текущих банковских счетах	2 261	924 408
Наличность в кассе	36	179,00
Денежные средства на конец периода	845 210	1 271 435

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

6. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

тыс. тенге	30 сентября 2021г	31 декабря 2020г
Торговая дебиторская задолженность	650 548	702 077
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(304 399)	(304 400)
	346 149	397 677

7. 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.

тыс.тенге	30 сентября 2021г	31 декабря 2020г
Материалы и запчасти	104 820	72 668,00
Спецодежда	4 094	2 472,00
	108 914	75 140,00

8. КАПИТАЛ

(а) На 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 года капитал Группы представлен следующим образом:

	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Количество объявленных и выпущенных простых акций	26 220 170	26 220 170
Номинальная стоимость, тенге	1 000	1 000
Итого выпущенные акции	26 220 170	26 220 170

По состоянию на 30 сентября 2021 года объявленный акционерный капитал Группы в количестве 26 220 170 простых акций был оплачен единственным учредителем. Оплата акций осуществлена путем внесения 100% долей участия в уставном капитале Товарищества с ограниченной ответственностью «Алтай Ресорсиз» (на дату внесения долей участия уставный капитал составлял 29.475.000 тысяч тенге), принадлежащих единственному учредителю на праве собственности

(б) Доход (убыток) на акцию

Базовый доход (убыток) на акцию определяется путем деления чистого дохода (убытка) за период, предназначенного для держателей простых акций, на средневзвешенное количество простых акций, находившихся в обращении в течение периода.

	30 сентября 2021 года	30 сентября 2020 года
Доход (убыток) за год, тыс. тенге	123 181	1 702 641
Количество простых акций, штук	26 220 170	26 220 170
Базовый и разводненный доход (убыток) на акцию, тенге	5	65

(в) Расчет балансовой стоимости одной акции

Балансовая стоимость акции рассчитана в соответствии с Приложением 5.7 к Листинговым правилам KASE. По состоянию на 30 сентября 2021г балансовая стоимость акции была представлена следующим образом:

В тысячах тенге	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Чистые активы для простых акций на дату расчета	12 342 019	9 603 198
Итого Активов	42 403 118	23 890 686
Нематериальные активы	-	-
Итого Обязательств	(30 062 099)	(14 287 488)
Количество выпущенных акций	26 220 170	26 220 170
Балансовая стоимость одной акции (в тенге)	471	366

(г) Дивиденды

В соответствии с законодательством Республики Казахстан, распределяемые резервы Компании не могут превышать нераспределенного дохода Компании в соответствии с ее финансовой отчетностью, подготовленной в соответствии с МСФО, либо дохода за период, в случае переносимых убытков. Распределение не может быть произведено, если это приведет к дефициту капитала или несостоятельности Компании.

9. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ.

Затраты по приобретению лицензий на разведку

Затраты по приобретению лицензий на разведку капитализируются в нематериальные активы и амортизируются по прямолинейному методу в течение ожидаемого срока разведки. Каждый актив ежегодно анализируется для подтверждения плановых буровых работ. В случае, если будущие работы по объекту не запланированы, оставшаяся сумма затрат на приобретение лицензий списывается. При обнаружении экономически целесообразных извлекаемых запасов (далее – «доказанные запасы»), амортизация прекращается и оставшиеся затраты включаются в затраты по разведке и признаются как доказанные запасы до подтверждения запасов в составе прочих нематериальных активов. В момент внутреннего утверждения разработки и получения всех

лицензий и разрешений от соответствующих контролирующих органов, соответствующие расходы переводятся в состав основных средств (нефтегазовые активы).

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

Затраты на разведку

Геологические и геофизические расходы списываются в момент, когда они были понесены. Затраты, напрямую относящиеся к разведочным скважинам, капитализируются в составе нематериальных активов (активы по разведке и оценке) до тех пор, пока, не будет завершено бурение скважины и результаты такого бурения не будут оценены. Данные затраты включают в себя заработную плату, материалы, горючее и электроэнергию, стоимость буровых установок и платежи подрядчикам. Если углеводороды не обнаружены, расходы на разведку списываются как расходы по непродуктивной скважине. В случае обнаружения углеводородов, подлежащих оценке, которая может включать в себя бурение других скважин (разведочных или структурно-поисковых скважин), коммерческая разработка которых достаточно вероятна, такие затраты продолжают учитываться как актив.

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.

Износ

Износ начисляется по прямолинейному методу на протяжении ожидаемого срока полезной службы актива до его остаточной стоимости. Ожидаемые сроки полезной службы основных средств:

- здания и сооружения 10-50 лет;
- машины и оборудование 4-25 лет;
- транспортные средства 4-10 лет;
- прочее 3-15 лет.

Ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату.

10. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

Займы выданные представлены задолженностью связанных сторон. При принятии решения о выдаче подобных займов, Группа проводит анализ для того, чтобы убедиться в том, что общий кредитный риск по данным займам не превышает распределяемые резервы Группы.

Подверженность Компании кредитному риску полностью относится к дебиторам в Казахстане и ОАЭ.

Компания создает оценочный резерв на обесценение займов выданных на момент выдачи займа. По займам выданным нет просроченной задолженности.

11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сентября 2021г	31 декабря 2020г
тыс.тенге		
Прочая кредиторская задолженность	51 483	38 650
Задолженность по заработной плате	26 337	29 143
Авансы полученные	475 490	19 607
Резервы по отпускам	28 196	
Прочие налоги к уплате	60 428	32 593
	641 934	119 993

12. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	30 сентября 2021г	30 сентября 2020г
тыс.тенге		
Заработная плата	125 783	136 058
Профессиональные и юридические услуги	45 811	25 291
Аренда	20 659	15 780
Командировочные расходы	10 896	8 016
Социальный налог, соц.отчисл	12 172	12 089
Прочее	39 793	6 486
	255 114	203 720

13. РЕЗЕРВЫ

Резервы на геологическую информацию

В соответствии с контрактом на разведку Группа приняла на себя обязательства по возмещению исторических затрат, относящихся к первоначальной стоимости геологических и геофизических данных и буровых работ, выполненных Правительством на сумму 27.854.000 долларов США. Выплата задолженности будет осуществляться ежеквартально в течении десяти лет с момента начала добычи, при условии, что запасы доказаны и коммерческая добыча началась. Резервы признаются, поскольку Группа имеет юридическое обязательство в соответствии с условиями подписанного контракта на разведку №2373 от 22 мая 2007 года. Влияние временной стоимости денег является существенным. Резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего потока денежных средств по ставке до уплаты налогов, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег.

Резерв по ликвидации скважин и восстановлению участка

На 30 сентября 2021 года обязательства по ликвидации скважин и восстановлению участка представляют собой стоимость затрат относящихся к нефтегазовому имуществу по скважинам №200, №203, №204, №205, №206, №208, №209, которые, как ожидается, будут понесены в 2026 году; а также по скважинам №211 и №212, пробуренным в 2012 году, затраты по которым ожидаются в 2027 году. Данные обязательства учтены по приведенной стоимости будущих денежных выплат на ликвидацию скважин.

Обязательства по контракту на недропользование

В соответствии с контрактом на недропользование у Группы возникают обязательства по инвестициям в регион, в котором Группа ведет производственную деятельность. Данные инвестиции включают инвестиции в социальную сферу, обучение местного персонала и НИОКР. Провизия ежегодно пересматривается на наличие изменений в контракте на недропользование и ставках дисконтирования. Любые изменения затрат на восстановление или допущения будут признаваться в качестве увеличения или уменьшения соответствующего актива и провизии, когда они возникают.

14. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Признание Финансовые активы и обязательства признаются Группой в отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда она становится стороной по договору на данный инструмент. Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением итога в отчете о финансовом положении осуществляется при наличии юридически закрепленного права производить взаимозачет признанных сумм и намерения работать по методу чистого дохода/расхода или реализовать актив одновременно с погашением обязательства. При первоначальном признании финансовых активов и обязательств, они оцениваются по справедливой стоимости, представляющей собой уплаченное или привлеченное возмещение, включающее также непосредственные затраты по сделке. Доходы или убытки при первоначальном признании признаются в доходах и расходах, за исключением займов, выданных собственникам (полученных от собственников), доходы или убытки, по которым при первоначальном признании признаются напрямую в капитале. После первоначального признания, займы, выданные собственникам, оцениваются по амортизируемой стоимости на основании метода эффективной процентной ставки. При определении оценочной справедливой стоимости, инвестиции оцениваются по рыночным

котировочным ценам на покупку на дату сделки. При отсутствии котировочных цен на инвестиции на активном рынке, их справедливая стоимость определяется с использованием рыночных котировок аналогичных торгуемых инструментов. Прекращение признания Прекращение признания финансового актива производится в случае, когда Группа теряет контроль над правами по договору на данный актив. Такая ситуация имеет место, когда права реализованы, переданы либо утратили силу. Прекращение признания финансового обязательства производится в случае его погашения. По торговой дебиторской задолженности Группа оценивает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. По состоянию на каждую отчетную дату Группа оценивает оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания.

15. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты существенных событий не было.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Арапов Р.М.

Кенчимова А.Б.