

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД ЯНВАРЬ-СЕНТЯБРЬ 2024 ГОДА
ПО АО «АЛТАЙ РЕСОРСИЗ»**

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

Акционерное общество «Алтай Ресорсиз» (далее – «Компания») учреждено в соответствии с законодательством Республики Казахстан, и зарегистрировано 19 июня 2013 года как юридическое лицо за номером №3343-1910-06-АО (ИУ) в управлении юстиции Медеуского района Департамента юстиции города Алматы.

100% акций Компаний принадлежат ТОО "ARK CO" (АРК КО), зарегистрированного в Республике Казахстан. Конечной контролирующей стороной является Амалия Тертова.

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 следующей дочерней компанией (далее – «Дочерняя компания»):

| | Место регистрации | Основная деятельность | Доля владения | |
|-----------------------|----------------------|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | | 30 сентября 2024 года | 30 сентября 2023 года |
| ТОО «Altay Resources» | Республика Казахстан | Разведка и добыча нефти и газа | 100% | 100% |

С мая 2007 года Компания и ее дочернее предприятие (далее — «Группа») осуществляла разведку углеводородного сырья на основании Контракта на разведку нефти и газа от 22 мая 2007 года (далее – «Контракт»). Контрактный блок Восточный Акжар расположен в Актюбинской области Республики Казахстан

Зарегистрированный юридический адрес Компании: Республика Казахстан, Алматы, 050013, площадь Республики, дом 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

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о том, что Группа будет продолжать свою деятельность на основе непрерывности.

В 2023 году разработан и утвержден проект разработки Акжар Восточный. Успешное завершение разведки и начало добычи и, в конечном счете, достижение рентабельной деятельности зависит от будущих событий, включая поддержание финансирования для завершения строительства и достижение уровня производства и продаж, достаточно для поддержания структуры затрат Группы. Группа продолжает применять принцип непрерывной деятельности при подготовке промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

(в) Основы измерения

Данная промежуточная 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.

100% акций Компании были приобретены ТОО "ARK CO" (АРК КО). Активы и обязательства Дочерней компании, переданной в уставный капитал Компании, были отражены по балансовой стоимости. Финансовая информация за предыдущие годы была представлена (включая сравнительные данные).

Все внутригрупповые счета и операции, включая нереализованные доходы от внутригрупповых операций полностью элиминируются. Нереализованные убытки элиминируются также, как нереализованные доходы.

(д) Основа консолидации

Промежуточная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и Дочерней компании на 30 сентября 2024 года.

При объединении предприятий, которые не находятся под общим контролем, Дочерняя компания консолидируется Компанией с даты приобретения, представляющей собой дату получения последней контроля над Дочерней компанией, и продолжают консолидироваться до даты потери контроля. Консолидированная финансовая отчетность Дочерней компании подготовлена за тот же отчетный год, что и отчетность Компании, на основе последовательного применения учетной политики для всей 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 Дочерней компании, а также валютой представления данной консолидированной финансовой отчетности. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысяч (далее – «тыс. тенге»).

(ж) Основа консолидации

Промежуточная консолидированная финансовая отчетность отражает финансовое положение Группы по состоянию на 30 сентября 2024 года, а также финансовые показатели Группы за период, закончившийся 31 декабря 2023 года

(з) 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.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

| | тыс. тенге |
|--|-------------------|
| Стоимость | |
| На 31 декабря 2023 года | 716 243 |
| Поступление | 48 353 |
| Выбытие | 1 948 |
| Начисление износа | 115 580 |
| Балансовая стоимость на 30 сентября 2024 года | 647 068 |

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 2,5% (2022 год: 2,5%), по тенговым займам процентная ставка варьируется от 1,0% до 5,5% (2022 год: 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 2026-2034 годы. В 2022 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 19,5% и 4,5% 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 2024г | 31 декабря 2023г |
|---|----------------------|---------------------|
| Банковские депозиты | 1 474 342 | 188 326 |
| Деньги на текущих банковских счетах | 7 620 | 2 960 |
| Денежные средства, ограниченные в использовании | 375 586 | 363 820 |
| Денежные средства на конец периода | 1 857 548 | 555 106 |

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 2024г | 31 декабря 2023г |
|---------------------------------------|-------------------|------------------|
| Торговая дебиторская задолженность | 675 192 | 647 802 |
| Резерв по ожидаемым кредитным убыткам | (284 433) | (284 433) |
| | 390 759 | 363 370 |

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 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|----------------------------|-----------------------|----------------------|
| Материалы и запчасти | 176 828 | 175 108 |
| Прочие запасы | 37 280 | |
| Незавершенное производство | 309 346 | |
| Готовая продукция, товары | 60 517 | |
| Спецодежда | 4 397 | 6 679 |
| | 588 368 | 181 787 |

8. КАПИТАЛ

(а) На 30 сентября 2024 года и 31 декабря 2023 года капитал Группы представлен следующим образом:

| | 30 сентября 2024 года | 31 декабря 2023 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 31 декабря 2023 года объявленный акционерный капитал Группы в количестве 26 220 170 простых акций был полностью оплачен.

(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 2024 года | 30 сентября 2023 года |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Доход (убыток) за год, тыс. тенге | 4 923 591 | 938 507 |
| Количество простых акций, штук | 26 220 170 | 26 220 170 |
| Базовый и разводненный доход (убыток) на акцию, тенге | 188 | 36 |

(в) Расчет балансовой стоимости одной акции

Балансовая стоимость акции рассчитана в соответствии с Приложением 5.7 к Листинговым правилам АО «Казахстанская фондовая биржа». По состоянию на 30 сентября 2024 года балансовая стоимость акции Компании была представлена следующим образом:

| В тысячах тенге | 30 сентября 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|--|--------------------------|-------------------------|
| Чистые активы для простых акций на дату расчета | 15 204 326 | 10 123 558 |
| Итого Активов | 26 791 856 | 21 392 630 |
| Нематериальные активы | - | - |
| Итого Обязательств | (11 587 530) | (11 269 072) |
| Количество выпущенных акций | 26 220 170 | 26 220 170 |
| Балансовая стоимость одной акции (в тенге) | 580 | 386 |

(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. В 2023 и 2022 годы Компания не начисляла и не выплачивала дивиденды.

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.

Когда запасы нефти и газа доказаны и принимается решение о продолжении разработки, соответствующие затраты переводятся в состав основных средств (нефтегазовых активов).

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.

Займы первоначально признаются по справедливой стоимости полученных средств. После первоначального признания займы оцениваются по амортизируемой стоимости по методу эффективной процентной ставки.

11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

| тыс.тенге | 30 сентября 2024г | 31 декабря 2023г |
|-----------------------------------|----------------------|---------------------|
| Прочая кредиторская задолженность | 255 991 | 97 560 |
| НДС к уплате | 77 889 | 37 956 |
| Авансы полученные | 642 211 | 320 431 |
| Прочие налоги к уплате | 11 099 | 16 325 |
| | 987 190 | 472 272 |

12. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

| тыс.тенге | 30 сентября 2024г | 30 сентября 2023г |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Заработная плата | 269 408 | 168 853 |
| Профессиональные и юридические услуги | 131 197 | 99 096 |
| Аренда | 22 317 | 33 033 |
| Командировочные расходы | 9 673 | 14 431 |
| Ежегодный листинговый сбор | 4 916 | 5 175 |
| Налоги и отчисления | 32 702 | 16 338 |
| Провизии по отпускам | 12 774 | |
| Прочее | 55 015 | 34 329 |
| | 538 002 | 371 255 |

13. ПРОВИЗИИ

Провизии признаются в случае, если у Группы есть законное или конструктивное обязательство в результате прошлого события и существует вероятность того, что потребуются опок экономических ресурсов для погашения данного обязательства, а тате 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.

В случае, если используется дисконтирование, увеличение суммы провизий по истечении времени признается как расходы по финансированию. Со временем дисконтированная провизия увеличивается (уменьшается) на сумму изменения текущей стоимости исходя из ставок дисконтирования, отражающих текущие рыночные оценки и риски, характерные для данного обязательства. В момент создания провизии соответствующий актив капитализируется в случае, если от его использования ожидаются будущие экономические выгоды, и амортизируется по производственному методу.

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.

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

Других существенных событий после отчетной даты не было.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Нугманов Р.Я.

Кенчимова А.Б.