

## **ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД ПО АО «АЛТАЙ РЕСОРСИЗ»**

### **1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ**

Акционерное общество «Алтай Ресорсиз» (далее – «Компания») – акционерное общество, зарегистрированное в Республике Казахстан. Непосредственной материнской компанией является ТОО «ARK CO». Конечной контролирующей стороной является г-жа Амалия Тертова.

Основной офис Компании зарегистрирован и расположен по адресу: Казахстан, 050013, Алматы, площадь Республики, д. 15.

По состоянию на начало отчетного периода 100% акций Компании принадлежали SYNTECH FZE – компании, зарегистрированной в Объединенных Арабских Эмиратах. Как указано в примечании 9(а), в отчетном периоде SYNTECH FZE продало 100% простых акций Компании новому единственному акционеру ТОО «ARK CO».

Данная консолидированная финансовая отчетность включает Компанию и ее дочернее предприятие (далее – «Группа»). Дочернее предприятие ТОО «Altay Resources» (Казахстан) на 100% принадлежит Компании. С мая 2007 года Группа проводила разведку углеводородного сырья на основании Контракта на разведку нефти и газа от 22 мая 2007 года (далее – «Контракт»). В 2024 году после подписания Дополнения к Контракту Группа осуществила переход на коммерческую добычу с закреплением периода добычи до 20 июня 2065 года. Контрактный блок Восточный Акжар расположен в Актюбинской области Республики Казахстан и составляет 572.13 квадратных километров.

По состоянию на 31 декабря 2024 года в Группе работало 93 человека (2023: 90 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**

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

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, Группа понесла убыток в размере 453,486 тыс. тенге и ее текущие обязательства превысили текущие активы на 1,237,187 тыс. тенге. Группа не генерирует достаточные денежные потоки от операционной деятельности и ее деятельность в значительной мере зависит от финансовой поддержки собственников. Эти условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может поставить под сомнение способность Группы продолжать свою деятельность.

Как указано в примечании 1(а) к консолидированной финансовой отчетности, Группа завершила этап разведки и оценки запасов месторождения и перешла на этап коммерческой добычи нефти и газа. Начало добычи свидетельствует о завершении одного из ключевых этапов операционного цикла, однако достижение рентабельной деятельности по-прежнему зависит от ряда будущих событий, включая поддержание достаточного уровня финансирования для завершения строительства необходимой инфраструктуры, достижение целевого уровня производства и продаж, обеспечение достаточного денежного потока для покрытия операционных расходов и обязательств Группы.

#### **(в) Основы измерения**

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости.

#### **(г) Основа консолидации**

Консолидированная финансовая отчетность отражает финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также финансовые показатели Группы за год, закончившийся на эту дату.

Дочерними являются предприятия, находящиеся под контролем Группы. Контроль осуществляется, если Группа имеет право прямо или косвенно руководить теми видами деятельности предприятия, которые оказывают наибольшее значительное влияние на доходы, получаемые Группой от участия в управлении данным предприятием. Финансовая отчетность дочерних предприятий консолидируется, начиная с даты перехода контроля к Группе, и прекращает консолидироваться, начиная с даты фактической утраты контроля. Когда Группа прекращает контролировать предприятие, оставшаяся доля владения в этом предприятии переоценивается по ее справедливой стоимости с корректировкой балансовой стоимости, относимой на доходы и расходы. Справедливая стоимость принимается за первоначальную балансовую стоимость для целей последующего учета удерживаемой доли в качестве ассоциированной компании, совместного предприятия или финансового актива. Кроме того, любые суммы, ранее признанные в прочем совокупном доходе в отношении этого предприятия, учитываются так, как если бы Группа непосредственно продала соответствующие активы или обязательства. Такое отражение может означать, что суммы, ранее признанные в прочем совокупном доходе, относятся на доходы и расходы.

Финансовая отчетность дочерних предприятий подготавливается за тот же отчетный год, что и отчетность Компании, в соответствии с последовательной учетной политикой. 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.

#### **(д) 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»).

#### **(е) Принятие новых стандартов и разъяснений**

При подготовке данной финансовой отчетности Группа применила следующие стандарты, вступившие в силу с 1 января 2024 года:

- Поправки к МСБУ 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных и долгосрочные обязательства с ковенантами»;
- Поправки к МСФО 16 – «Обязательства по аренде при продаже с обратной арендой»;
- Поправки к МСБУ 7 и МСФО 7 – «Раскрытие информации: соглашения о финансировании с поставщиками».

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

#### **(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.

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. ПЕРЕСЧЕТ СРАВНИТЕЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИИ**

#### **Изменение учетной политики и ошибки прошлого периода**

В соответствии с МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» Группа ретроспективно изменила учетную политику в отношении учета доходов во время пробной эксплуатации месторождения. В консолидированной финансовой отчетности предыдущих периодов такие доходы учитывались в счет уменьшения балансовой стоимости разведочных и оценочных активов. Новая учетная политика предусматривает признание этих доходов в составе отчета о доходах и расходах по мере их возникновения.

В результате ретроспективной корректировки были пересмотрены показатели консолидированной финансовой отчетности Группы.

#### 4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

| тыс. тенге                  | Эксплуатационные скважины | Машины и оборудование | Транспортные средства | Незавершенное строительство | Прочее  | Итого      |
|-----------------------------|---------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------|---------|------------|
| <b>Стоимость</b>            |                           |                       |                       |                             |         |            |
| На 1 января 2023            | –                         | 1,690,254             | 204,623               | 315,448                     | 49,154  | 2,259,479  |
| Поступление                 | –                         | 5,558                 | –                     | 116                         | 4,853   | 10,527     |
| Выбытие                     | –                         | (22,186)              | –                     | –                           | (6,533) | (28,719)   |
| На 31 декабря 2023          | –                         | 1,673,626             | 204,623               | 315,564                     | 47,474  | 2,241,287  |
| Поступление                 | 18,243,115                | 625,173               | –                     | 19,584,513                  | 2,494   | 38,455,295 |
| Внутреннее перемещение      | –                         | 2,074                 | 2,343                 | (7,054)                     | 2,637   | –          |
| Выбытие                     | –                         | (76,727)              | (56)                  | (25,295)                    | (1,900) | (103,978)  |
| На 31 декабря 2024          | 18,243,115                | 2,224,146             | 206,910               | 19,667,728                  | 50,705  | 40,592,604 |
| <b>Износ и обесценение</b>  |                           |                       |                       |                             |         |            |
| На 1 января 2023            | –                         | 1,228,553             | 103,521               | –                           | 24,475  | 1,356,549  |
| Начисление износа           | –                         | 171,571               | 18,008                | –                           | 6,132   | 195,711    |
| Выбытие                     | –                         | (22,162)              | –                     | –                           | (5,054) | (27,216)   |
| На 31 декабря 2023          | –                         | 1,377,962             | 121,529               | –                           | 25,553  | 1,525,044  |
| Перевод обесценения         | –                         | –                     | –                     | 451,836                     | –       | 451,836    |
| Начисление износа           | 55,850                    | 153,548               | 4,819                 | –                           | 5,193   | 219,210    |
| Выбытие                     | –                         | (76,598)              | (56)                  | –                           | (622)   | (77,276)   |
| На 31 декабря 2024          | 55,850                    | 1,454,912             | 126,092               | 451,836                     | 30,124  | 2,118,814  |
| <b>Балансовая стоимость</b> |                           |                       |                       |                             |         |            |
| На 31 декабря 2023          | –                         | 295,664               | 83,094                | 315,564                     | 21,921  | 716,243    |
| На 31 декабря 2024          | 18,187,265                | 769,234               | 80,818                | 19,415,892                  | 20,581  | 38,473,790 |

#### 5. ЗАЙМЫ ВАДАННЫЕ

| тыс. тенге            | 2024        | 2023       |
|-----------------------|-------------|------------|
| На 1 января           | 13,877,404  | 10,087,147 |
| Предоставление займов | 1,134,250   | 2,345,489  |
| Возврат займов        | (276,300)   | (620,039)  |
| Признание дисконта    | (5,808,771) | 377,119    |
| Обесценение           | (2,579,879) | (94,880)   |
| Амортизация дисконта  | 1,293,694   | 1,102,360  |
| Проценты начисленные  | 1,033,860   | 742,727    |
| Курсовая разница      | (186,200)   | (62,519)   |
| На 31 декабря         | 8,488,067   | 13,877,404 |

#### 6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

| тыс.тенге                                  | 2024         | 2023         |
|--------------------------------------------|--------------|--------------|
| Банковские депозиты                        | 1 694 779    | 188 326      |
| <u>Деньги на текущих банковских счетах</u> | <u>3 275</u> | <u>2 959</u> |
| Денежные средства на конец периода         | 1 698 054    | 191 286      |

#### 7. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

| тыс. тенге                                   | 2024             | 2023             |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|
| Торговая дебиторская задолженность           | 418 691          | 647 803          |
| <u>Резерв по ожидаемым кредитным убыткам</u> | <u>(284 433)</u> | <u>(284 433)</u> |
|                                              | 134 258          | 363 370          |

#### 8. 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                          | 2024           | 2023           |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| Материалы и запчасти               | 157 565        | 175 100        |
| Прочие запасы                      | 25 018         |                |
| Готовая продукция, товары          | 106 723        |                |
| Материалы переданные в переработку | 224 214        |                |
| Спецодежда                         | 7 458          | 6 679          |
|                                    | <b>696 153</b> | <b>181 779</b> |

## 9. КАПИТАЛ

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

|                                                   | 2024              | 2023              |
|---------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Количество объявленных и выпущенных простых акций | 26 220 170        | 26 220 170        |
| Номинальная стоимость, тенге                      | 1 000             | 1 000             |
| <b>Итого выпущенные акции</b>                     | <b>26 220 170</b> | <b>26 220 170</b> |

В феврале и июле 2024 года компания, зарегистрированная в Объединенных Арабских Эмиратах, осуществила продажу 80% и 20% простых акций Компании соответственно новому акционеру. По состоянию на отчетную дату единственным акционером Компании является ТОО «ARK CO».

### (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.

|                                                              | 2024         | 2023         |
|--------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Доход (убыток) за год, тыс. тенге                            | (453 486)    | 1 461 203    |
| Количество простых акций, штук                               | 26 220 170   | 26 220 170   |
| <b>Базовый и разводненный доход (убыток) на акцию, тенге</b> | <b>17.30</b> | <b>55.73</b> |

### (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 31 декабря 2024 года балансовая стоимость акции Компании была представлена следующим образом:

| В тысячах тенге                                        | 2024              | 2023              |
|--------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Чистые активы для простых акций на дату расчета</b> | <b>34 436 437</b> | <b>41 640 866</b> |
| Активы                                                 | 75 256 777        | 76 410 425        |
| Затраты на лицензию                                    | (18 937 226)      | (16 833 300)      |
| Обязательств                                           | (21 883 114)      | (17 936 259)      |
| Количество выпущенных акций                            | 26 220 170        | 26 220 170        |
| <b>Балансовая стоимость одной акции (в тенге)</b>      | <b>1 313,36</b>   | <b>1 588,12</b>   |

## (г) Дивиденды

В 2024 году Компания не начисляла и не выплачивала дивиденды.

## 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                             | 2024    | 2023    |
|---------------------------------------|---------|---------|
| Прочая кредиторская задолженность     | 44 473  | 66 232  |
| Краткосрочные оценочные обязательства | 89 523  | 88 885  |
| Задолженность по оплате труда         | 24 193  |         |
| Прочие налоги к уплате                | 39 310  | 14 768  |
|                                       | 197 499 | 169 885 |

## 12. ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

| тыс.тенге      | 2024      | 2023      |
|----------------|-----------|-----------|
| Нефть          | 3 006 953 | 1 162 443 |
| Мазут          | 1 614 102 |           |
| Печное топливо | 1 108 452 |           |
| Нафта          | 206 087   |           |
| Попутный газ   | 29 8965   |           |
|                | 5 965 459 | 1 162 443 |

## 13. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

| тыс.тенге                                                 | 2024      | 2023 |
|-----------------------------------------------------------|-----------|------|
| Заработная плата и налоги с фонда оплаты труда            | 461 591   |      |
| Услуги подрядных организаций                              | 435 873   |      |
| Услуги по транспортировке нефти и нефтепродуктов          | 318 083   |      |
| Износ и амортизация                                       | 291 374   |      |
| Услуги по переработке нефти и нефтепродуктов              | 272 060   |      |
| Расходные материалы                                       | 154 150   |      |
| Прочее                                                    | 117 623   |      |
| Производственные расходы                                  | 2 050 754 |      |
| Изменение готовой продукции и незавершенного производства | (535 494) |      |
| Налог на добычу полезных ископаемых                       | 152 648   |      |
|                                                           | 1 667 908 |      |

## 14. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

| тыс.тенге               | 2024    | 2023    |
|-------------------------|---------|---------|
| Заработная плата        | 446 784 | 266 725 |
| Профессиональные услуги | 220 779 | 174 007 |
| Аренда                  | 26 820  | 39 482  |
| Командировочные расходы | 11 219  | 18 073  |
| Износ и амортизация     | 8 524   |         |
| Налоги и отчисления     | 14 445  | 94 590  |
| Штрафы, пени            | 4 836   | 225 223 |

|        |                |                |
|--------|----------------|----------------|
| Прочее | 55 938         | 23 515         |
|        | <b>774 900</b> | <b>750 227</b> |

## 15. ПРОВИЗИИ

| тыс. тенге                                        | Исторические<br>затраты | Восстановление<br>месторождения | Прочие<br>обязательства | Итого             |
|---------------------------------------------------|-------------------------|---------------------------------|-------------------------|-------------------|
| На 1 января 2023, пересчитано                     | 9,287,134               | 306,168                         | —                       | 9,593,302         |
| Изменения в оценочных обязательствах, пересчитано | (790,222)               | 412,900                         | —                       | (377,322)         |
| Амортизация дисконта, пересчитано                 | 443,170                 | 23,446                          | —                       | 466,616           |
| Курсовая разница, пересчитано                     | (164,025)               | —                               | —                       | (164,025)         |
| На 31 декабря 2023, пересчитано                   | 8,776,057               | 742,514                         | —                       | 9,518,571         |
| Изменения в оценочных обязательствах              | 922,138                 | 149,023                         | —                       | 1,071,161         |
| Начисление                                        | —                       | —                               | 1,241,328               | 1,241,328         |
| Использование                                     | (349,251)               | —                               | —                       | (349,251)         |
| Амортизация дисконта                              | 509,500                 | 75,325                          | 52,116                  | 636,941           |
| Курсовая разница                                  | 1,511,821               | —                               | —                       | 1,511,821         |
| На 31 декабря 2024                                | <b>11,370,265</b>       | <b>966,862</b>                  | <b>1,293,444</b>        | <b>13,630,571</b> |
| Долгосрочные, пересчитано                         | 8,776,057               | 742,514                         | —                       | 9,518,571         |
| Текущие, пересчитано                              | —                       | —                               | —                       | —                 |
| На 31 декабря 2023, пересчитано                   | <b>8,776,057</b>        | <b>742,514</b>                  | <b>—</b>                | <b>9,518,571</b>  |
| Долгосрочные                                      | 9,764,589               | 966,862                         | 738,120                 | 11,469,571        |
| Текущие                                           | 1,605,676               | —                               | 555,324                 | 2,161,000         |
| На 31 декабря 2024                                | <b>11,370,265</b>       | <b>966,862</b>                  | <b>1,293,444</b>        | <b>13,630,571</b> |

### Затраты на восстановление месторождений

Резервы по восстановлению месторождения представляют собой резерв по затратам на ликвидацию скважин и восстановление участка, относящихся к нефтегазовым активам по скважинам, которые, как ожидается, будут понесены в 2065 году (2023: 2045 год). Сумма ожидаемых будущих оттоков денежных средств по обязательству на ликвидацию последствий недропользования была дисконтирована по ставке 9.88% (2023: 10.12%) до своей приведенной стоимости. Эффект изменения дисконта вследствие пересмотра оценок в отношении сроков проведения работ по ликвидации последствий недропользования был капитализирован в состав основных средств и нематериальных активов в размере 49,674 тыс. тенге и 99,349 тыс. тенге, соответственно (2023: 412,900 тыс. тенге в состав разведанных и оценочных активов).

### 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.

## 16. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

### Уступка прав и обязательств по займам выданным

12 июня 2025 года между Группой, компанией SYNTECH FZE и TOO «ARK CO» был заключен договор цессии, в соответствии с которым Группа уступила свои права требования по договорам займов, заключенным с SYNTECH FZE, её единственным акционером.

В результате заключенной сделки новым должником по данным обязательствам стало TOO «ARK CO». Общая сумма переданных прав требования составила 22,402,805 тыс. тенге.

Других существенных событий после отчетного периода не было.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Нугманов Р.Я.

Кенчимова А.Б.