

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ЯНВАРЬ-ИЮНЬ 2025 ГОДА 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 30 июня 2025 года в Группе работало 93 человека.

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.

В июне 2024 года 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 30 июня 2025 года, а также финансовые показатели Группы за год, закончившийся 31 декабря 2024г.

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 период, 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»).

(ж) 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. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	тыс. тенге
Стоимость	
На 31 декабря 2024 года	38 473 790
Поступление	31 218
Выбытие	631
Начисление износа	63 014
Балансовая стоимость на 30 июня 2025 года	38 441 363

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, в 2024 году по другому заемщику пересмотрена – 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 июня 2025	31 декабря 2024
Банковские депозиты	364 306	1 694 779
<u>Деньги на текущих банковских счетах</u>	<u>1 905</u>	<u>3 275</u>
Денежные средства на конец периода	366 211	1 698 054

6. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

тыс. тенге	30 июня 2025	31 декабря 2024
Торговая дебиторская задолженность	516 580	418 691
<u>Резерв по ожидаемым кредитным убыткам</u>	<u>(284 433)</u>	<u>(284 433)</u>
	232 147	134 258

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 июня 2025	31 декабря 2024
Материалы и запчасти	195 912	157 565
Прочие запасы	329	25 018
Готовая продукция, товары	333 607	106 723
Материалы переданные в переработку	252 853	224 214
Спецодежда	10 104	7 458
	792 805	696 153

8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

тыс.тенге	30 июня 2025
Затраты на лицензию	18 937 226
Затраты на разведку и оценку	6 045 351
Итого	24 982 577

9. КАПИТАЛ

10.

(а) На 30 июня 2025 года и 31 декабря 2024 года капитал Группы представлен следующим образом:

	30 июня 2025	31 декабря 2024
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

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.

	30 июня 2025	30 июня 2024
Доход (убыток) за год, тыс. тенге	2 159 573	3 459 826
Количество простых акций, штук	26 220 170	26 220 170
Базовый и разводненный доход (убыток) на акцию, тенге	82.36	131.95

(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 июня 2025 года балансовая стоимость акции Компании была представлена следующим образом:

В тысячах тенге	30 июня 2025	31 декабря 2024
Чистые активы для простых акций на дату расчета	34 436 437	41 640 866
Активы	76 402 150	75 256 777
Затраты на лицензию	(18 937 226)	(18 937 226)
Обязательств	(20 868 911)	(21 883 114)
Количество выпущенных акций	26 220 170	26 220 170
Балансовая стоимость одной акции (в тенге)	1 395,7	1 313,5

(г) Дивиденды

За январь-июнь 2025 года Компания не начисляла и не выплачивала дивиденды.

11. 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.

12 июня 2025 года между Группой, компанией SYNTECH FZE и ТОО «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 ТОО «ARK CO». Общая сумма переданных прав требования составила 22,402,805 тыс. тенге.

12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

тыс.тенге	30 июня 2025	31 декабря 2024
Прочая кредиторская задолженность	603 334	44 473
Краткосрочные оценочные обязательства	24 024	89 523
Задолженность по оплате труда		24 193
Прочие налоги к уплате	50 579	39 310
	677 937	197 499

13. ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

тыс.тенге	30 июня 2025	30 июня 2024
Нефть	871 123	2 019 381
Мазут	785 713	
Печное топливо	589 954	
Нафта	66 964	
Попутный газ	23 030	
Прочие доходы	4 964	
Корректировка капитализации		690 993
	2 341 748	2 710 374

14. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

тыс.тенге	30 июня 2025	30 июня 2024
Заработная плата	241 216	160 497
Профессиональные услуги	315 702	93 226
Аренда	20 222	13 055
Командировочные расходы	12 129	4 033
Износ и амортизация	4 174	3 002
Налоги и отчисления	379 660	173 042
Реклассификация расходов	(152 648)	
Прочее	47 415	7 014
	867 870	453 869

15. ПРОВИЗИИ

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. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

(а) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости, а оцениваемые по исторической стоимости – на дату операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете по курсу на дату совершения операции, а также при пересчете монетарных активов и обязательств по курсу на дату отчетного периода, отражаются в отчете о доходах и расходах.

(б) Основные средства

Объекты основных средств отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения. Стоимость включает затраты, непосредственно связанные с приобретением актива. Стоимость активов, изготовленных или построенных хозяйственным способом, включают стоимость материалов и прямой рабочей силы, любые другие затраты, непосредственно связанные с приведением актива в рабочее состояние для их предполагаемого использования, а также расходы по демонтажу и удалению предметов и восстановлению участка, на котором они находятся и капитализированные затраты по займам. Приобретенное программное обеспечение, являющееся неотъемлемой частью функциональности соответствующего оборудования, капитализируется в стоимость этого оборудования.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Любая сумма дохода или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения выручки от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-основе по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе чистого дохода или убытка.

(в) Нематериальные активы

Нематериальные активы представляют собой затраты на лицензию, разведку и оценку, учитываемые по стоимости (которая включает стоимость приобретения плюс любые затраты, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию по назначению) за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

(г) 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.

(д) Денежные средства

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

(е) Займы

Займы первоначально признаются по справедливой стоимости полученных средств за вычетом расходов по сделке, непосредственно связанных с их получением. После первоначального признания займы оцениваются по амортизируемой стоимости по методу эффективной процентной ставки.

(ж) Доходы

Доход от реализации товаров признается в момент перехода контроля покупателю. Передача переходит когда товар доставлен до склада покупателя, риск обесценения и утраты товара перешел к покупателю, товар принят в соответствии с договорными условиями и не может быть возвращен покупателем.

Дебиторская задолженность признается когда товар доставлен до склада покупателя, поскольку в этот момент времени реализация считается безусловной и получение возмещения должно произойти по истечению определенного времени.

(ж) Финансовые доходы

Финансовые доходы включают процентный доход по инвестированным средствам. Процентный доход признается по мере начисления и рассчитывается по методу эффективной процентной ставки.

(з) Финансовые инструменты

Группа признает финансовые активы и обязательства в отчете о финансовом положении тогда, когда она становится стороной соглашения по инструменту.

17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты существенных событий не было.

Генеральный директор

Главный бухгалтер


Нугманов Р.Я.


Кенчимова А.Б.

