

1. Общая информация

1.1. Организация и деятельность

Акционерное общество «Алтай Ресорсиз» (далее - «Компания») основано в соответствии с законодательством Республики Казахстан и зарегистрировано 19 июня 2013 года в Республике Казахстан. Последняя перерегистрация состоялась в июне 2020 года в связи с изменением названия (предыдущее название - АО «Аман Мунай Эксплорейшн»).

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.

По состоянию на отчетную дату Компания владела дочерним предприятием ТОО «Altay Resources» (Республика Казахстан). С мая 2007 года Компания и ее дочернее предприятие (далее - «Группа») осуществляют 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 и составляет 499 квадратных километров. Группа в ходе разведки нефти и газа осуществляет тестовую добычу сырой нефти с ее последующей реализацией. В июле 2021 года Контракт был продлен до 31 декабря 2022 года.

В 2020 году международная аудиторская компания Ryder Scott провела аудит обнаруженных запасов на контрактной территории. По итогам аудита, который проводился на основе международной принятой методологии PRMS (Система Управления Нефтяными Ресурсами), было выявлено, что на 31 марта 2020 года доказанные и прогнозные запасы составляют в нефтяном эквиваленте около 51 миллиона баррелей. При этом процент жидких углеводородов, включая пропан-бутановую фракцию составляет около 84%. Остальная доля запасов приходится на газ одного газового месторождения, а также попутный нефтяной газ. Компания Ryder Scott провела экономические расчеты на основе 40-летнего срока промышленной разработки доказанных и вероятных запасов и пришла к выводу, что чистая приведенная стоимость этих запасов при 10% дисконте составляет около 414 миллионов долларов США. Помимо доказанных и прогнозных запасов компания Ryder Scott выявила значительные вероятные и условные запасы нефти и газа, которые требуют дополнительной разведки.

Физический и юридический адрес Компании и дочернего предприятия: Казахстан, Алматы, площадь Республики, дом 15, 5 этаж.

По состоянию на 31 декабря 2022 года в Группе работало 134 человека (2020: 88 человек).

1.2. Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

Деятельность Группы в основном сосредоточена в Казахстане. Следовательно, Группа подвержена страновому риску, являющемуся экономическим, политическим и социальным рисками, присущими ведению бизнеса в Казахстане. Эти риски включают в себя вопросы, вытекающие из политики правительства, экономических условий, введений или изменений в налоговой и правовой сферах, колебаний валютных курсов и обеспечения выполнения договорных прав.

Данная консолидированная финансовая отчетность отражает оценку руководством влияния экономических условий в Казахстане на деятельность и финансовое положение Группы. Будущие экономические условия могут отличаться от оценок руководства.

2. Основы подготовки финансовой отчетности

2.1. 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.

2.2. Принцип непрерывности

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

Как указано в примечании 1.1, 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 поддержание финансирования для завершения строительства и достижение уровня производства и продаж, достаточных для поддержания структуры затрат Группы.

После получения заверения от собственников о продолжении финансирования Группы до достижения точки безубыточности, проведенного анализа имеющегося финансирования, плановой программы капитальных затрат, перспектив производства и прогнозных цен на продукцию Группы, а также оценки возможных неблагоприятных последствий, таких как увеличение операционных и капитальных затрат и снижение цен на готовую продукцию, руководство обоснованно полагает, что у Группы есть достаточные ресурсы для продолжения работы в обозримом будущем. Соответственно, Группа продолжает применять принцип непрерывной деятельности при подготовке консолидированной финансовой отчетности.

2.3. Основы измерения

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

2.4. Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность отражает финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также финансовые показатели Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

Дочерними являются предприятия, находящиеся под контролем Группы. Контроль осуществляется, если Группа имеет право прямо или косвенно руководить теми видами деятельности предприятия, которые оказывают наиболее 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 до 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 такого 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.

2.5. 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»).

2.6. Принятие новых стандартов и разъяснений

При подготовке данной финансовой отчетности Группа применяла следующие стандарты, вступившие в силу с 1 января 2022 года:

- Концептуальная основа подготовки финансовой отчетности (поправки к МСФО (IFRS) 3);
- Льготы по аренде в связи с COVID-19 после 30 июня 2021 года (поправка к МСФО (IAS) 16);
- Основные средства: выручка до использования по назначению (поправки к МСФО (IAS) 16);
- Обременительные договоры - стоимость выполнения договора (поправки к МСФО (IAS) 37);
- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2018 - 2020 годы.

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

2.7. Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

При подготовке данной 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.

2.8. Использование расчетных оценок и допущений

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство Группы использует профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки в отношении отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Суждения основаны на осведомленности руководства об определенных фактах и обстоятельствах, относящихся к предыдущему опыту. 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.

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. Тем не менее, руководство не ожидает значительного изменения стоимости активов и обязательств, на которые воздействуют эти факторы, в течение следующих 12 месяцев в разумно возможном диапазоне, если не оговорено иначе.

- Примечание 4 - Основные средства. Оценка была сделана при определении сроков полезной службы активов;
- Примечание 5 - Разведочные и оценочные активы. Существуют многочисленные неопределенности, присущие 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;
- Примечание 6 - Займы выданные. Руководство сделало оценку в отношении справедливой стоимости займов на основании рыночных ставок по займам;
- Примечание 7 - Торговая дебиторская задолженность. Руководство сделало оценку в отношении ожидаемых кредитных убытков;
- Примечание 10 - Провизии. Оценка сделана в отношении справедливой стоимости провизий на основании ожидаемых будущих денежных потоков и безрисковой ставки дисконтирования;
- Примечание 11 - Займы. Руководство сделало оценку в отношении справедливой стоимости займов на основании рыночных ставок по займам;
- Примечание 16 - Подходный налог. Руководство сделало оценку полноты налоговых обязательств, которые могут быть проверены налоговыми органами и времени реализации временных разниц;
- Примечание 17 - Цели и политика управления финансовыми рисками. Анализ справедливой стоимости основан на оценке будущих денежных потоков и ставок дисконтирования;
- Примечание 18 - Условные и потенциальные обязательства. Данное раскрытие требует от руководства оценки обязательств и определение вероятности оттока денежных средств в будущем.

2.9. 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.

2.10. Сравнительные данные

При изменении формата представления финансовой отчетности в течение года в сравнительные данные вносятся соответствующие изменения для приведения их в соответствие с новым форматом представления.

3. Основные положения учетной политики

При подготовке консолидированной финансовой отчетности Группа последовательно применяла нижеследующие основные принципы учетной политики.

3.1. 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.

Следующие курсы доллара США использовались при подготовке финансовой отчетности:

	2022	2021
Конец года	462,65	431,67
Средний	460,48	426,03

3.2. Основные средства

Признание и учет

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.

Последующие затраты

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.

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.

3.3. 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).

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.

Все затраты такого рода подлежат технической, коммерческой и управленческой проверке, по крайней мере раз в год для того, чтобы подтвердить намерение о продолжении разработки или другой пользы от обнаружения. В противном случае такие затраты списываются.

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.

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

3.4. Обесценение

Анализ балансовой стоимости долгосрочных активов на наличие обесценения осуществляется в тех случаях, когда события или изменения обстоятельств свидетельствуют о возможности того, что их балансовая стоимость может быть невозмещаемой. При наличии признаков обесценения производится оценка, позволяющая выяснить, превышает ли балансовая стоимость активов их возмещаемую стоимость. Проведение такого анализа осуществляется отдельно для каждого актива, за исключением активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления. В этом случае анализ проводится на уровне подразделения, генерирующего денежные поступления.

В случае, когда балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные поступления, превышает его возмещаемую стоимость, создается резерв для отражения актива по меньшей стоимости. Восстановление убытков (убытки) от обесценения признаются в доходах и расходах.

Расчет возмещаемой суммы

Возмещаемая стоимость актива определяется как наибольшая величина из ценности его использования и справедливой стоимости актива за вычетом расходов на его реализацию. При оценке ценности использования актива, ожидаемые будущие денежные потоки дисконтируются до их текущей стоимости с применением ставки дисконтирования до вычета налогов, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для данного актива. Возмещаемая стоимость активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления, определяется в составе возмещаемой стоимости подразделения, генерирующего денежные поступления, к которому относятся данные активы.

Восстановление убытков от обесценения

Ранее признанный убыток от обесценения подлежит восстановлению в том случае, если имеются изменения в оценках, используемых для определения возмещаемой суммы. Убыток от обесценения восстанавливается только в той степени, в которой балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена за вычетом износа или амортизации, если бы убыток от обесценения не был признан.

3.5. 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.

3.6. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность признается по сумме выставленного счета за вычетом ожидаемых кредитных убытков и обычно не включает в себя проценты. Ожидаемые кредитные убытки признаются на счете оценочного резерва, если возможно возмещение этой суммы. В противном случае балансовая стоимость дебиторской задолженности списывается.

Учетная политика в отношении дебиторской задолженности рассматривается в разделе «Финансовые инструменты».

3.7. Денежные средства

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

3.8. Провизии

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

Прочие

Прочие провизии создаются, когда у Группы есть законное или конструктивное обязательство, в силу которого существует вероятность оттока ресурсов, по которому может быть сделана разумная стоимостная оценка.

3.9. Пенсионные обязательства

У Группы нет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия в государственной пенсионной системе Республики Казахстан, которая требует от работодателя и работника производить текущие отчисления, рассчитываемые по установленной процентной ставке от заработной платы.

3.10. Расходы по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу включают в себя подоходный налог текущего периода и отложенный налог. Расходы по подоходному налогу отражаются в доходах и расходах за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым в капитале, в таком случае он также признается в капитале.

Текущий подоходный налог представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемого дохода за год, а также все корректировки величины обязательства по уплате подоходного налога за прошлые годы.

Отложенный налог определяется с использованием балансового метода посредством определения временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, для целей финансовой отчетности и сумм, используемых для целей налогообложения.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые, как ожидается, будут применяться к периоду реализации актива или погашения обязательства, исходя

из ставок налогообложения (и налогового законодательства), вступивших или фактически вступивших в силу на дату бухгалтерского баланса.

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму данного актива. Сумма отложенных налоговых активов уменьшается в той степени, в какой больше не существует вероятности того, что соответствующая налоговая льгота будет реализована.

Отложенные налоговые активы и обязательства берутся в зачет, если существует юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов в счет текущих налоговых обязательств, и, если отложенные налоги относятся к одному и тому же объекту налогообложения и к одному и тому же налоговому органу.

3.11. Финансовые инструменты

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

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, классифицируются, соответственно, как финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки или оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Группа классифицирует финансовые активы при их первоначальном признании в зависимости от бизнес-модели управления финансовыми активами и договорными обязательствами денежных потоков.

Финансовый актив классифицируется и оценивается по амортизируемой стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход если договорные условия этого актива обуславливают получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Финансовые активы, денежные потоки по которым не отвечают критерию «денежных потоков», классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток вне зависимости от бизнес-модели.

При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости, которая является полученным вознаграждением, плюс непосредственно связанные с ними затраты по сделке. Любые доходы или убытки при первоначальном признании признаются в отчете о доходах и расходах.

Последующая оценка

Финансовые активы, классифицированные по амортизируемой стоимости, учитываются с использованием метода эффективной процентной ставки (далее - «ЭПС»). Амортизируемая стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий, а также комиссий при приобретении. Амортизация разницы между номинальной и амортизируемой стоимостью признается в отчете о доходах и расходах в составе финансовых доходов.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о доходах и расходах.

Прекращение признания

Прекращение признания финансового актива осуществляется тогда, когда Группа теряет контроль над правами по договору, который включает данный актив. Это происходит тогда, когда права реализованы, истекли или переданы.

Обесценение финансовых активов

Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки, которые могут возникнуть от финансовых активов, оцениваемых по амортизируемой стоимости. Эта оценка включает вероятность возникновения событий, в результате которых контрагент не сможет оплатить сумму согласно контрактным обязательствам.

Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются для возможных событий в течение срока финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости. В случаях, когда дебиторская задолженность не учитывается по амортизируемой стоимости, и не было значительных изменений в кредитном риске данного финансового актива с момента первоначального признания, ожидаемые кредитные убытки рассчитываются для событий, которые возможны в течение 12 месяцев отчетной даты.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, классифицируются, соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки и оцениваемые по амортизируемой стоимости. Группа определяет классификацию своих финансовых обязательств при их первоначальном признании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, которая является выплаченным вознаграждением. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизируемой стоимости, включают непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Последующая оценка

Торговая и прочая кредиторская задолженность оценивается по амортизируемой стоимости с использованием метода ЭПС. Амортизируемая стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий, а также комиссий при приобретении. Амортизация разницы между номинальной и амортизируемой стоимостью признается в отчете о доходах и расходах в составе финансовых расходов.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о доходах и расходах.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о доходах и расходах.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчете о финансовом положении только тогда, когда имеется осуществимое юридическое право на взаимозачет признанных сумм, а также намерение произвести расчет на нетто-основе, либо реализовать активы и погасить обязательства одновременно.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

На каждую отчетную дату, справедливая стоимость финансовых инструментов, которые торгуются на активном рынке, определяется на основе котировальных цен, без поправок на транзакционные расходы. Справедливая стоимость финансовых активов, которые не торгуются на активном рынке, определяется с использованием подходящих методов оценки. Такие методы могут включать в себя использование недавних рыночных транзакций, текущую справедливую стоимость похожего по существу инструмента, дисконтированные денежные потоки и другие методы оценки.

4. Основные средства

<i>В тыс. тенге</i>	Машины и оборудование	Транспортные средства	Незавер- шенное строительство	Прочее	Итого
Стоимость					
На 1 января 2021	1 481 787	165 495	210 580	39 469	1 897 331
Поступление	137 321	39 128	87 418	12 232	276 099

АО «Алтай Ресурсиз»**Примечания, включая краткое описание существенных элементов учетной политики и прочую пояснительную информацию****За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.**

Выбытие	(277)	-	-	-	(277)
На 31 декабря 2021	1 618 831	204 623	297 998	51 701	2 173 153
Поступление	73 139	-	17 450	3 455	94 044
Выбытие	(1 716)	-	-	(6 002)	(7 718)
На 31 декабря 2022	1 690 254	204 623	315 448	49 154	2 259 479
Износ					
На 1 января 2021	754 849	60 494	-	25 380	840 723
Начисление износа	257 628	16 900	-	5 389	279 917
Выбытие	(131)	-	-	-	(131)
На 31 декабря 2021	1 012 346	77 394	-	30 769	1 120 509
Начисление износа	217 170	18 127	-	6 040	241 337
Выбытие	(963)	-	-	(4 334)	(5 297)
На 31 декабря 2022	1 228 553	95 521	-	32 475	1 356 549
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2021	606 485	127 229	297 998	20 932	1 052 644
На 31 декабря 2022	461 701	109 102	315 448	16 679	902 930

Полностью амортизированные активы

На 31 декабря 2022 года стоимость полностью амортизированных активов, находящихся в использовании, составила 576 055 тыс. тенге (2021: 106 171 тыс. тенге).

Распределение амортизационных отчислений

Весь износ основных средств в размере 241 337 тыс. тенге (2021: 279 917 тыс. тенге) был капитализирован в стоимость разведочных и оценочных активов.

5. Разведочные и оценочные активы

<i>В тыс. тенге</i>	Затраты на лицензию	Буровые работы	Ликвидация скважин и восстановление участка	Итого
На 1 января 2021	-	2 131 478	809 350	2 940 828
Поступление	-	2 142 435	-	2 142 435
Изменение в оценках	-	(756 759)	(809 350)	(1 566 109)
Капитализированный доход	-	(3 517 154)	-	(3 517 154)
На 31 декабря 2021	-	-	-	-
Поступление	202	1 890 376	-	1 890 578
Изменение в оценках	(1 492 404)	-	(123 835)	(1 616 239)
Капитализированный доход	1 492 202	(1 890 376)	123 835	(274 339)
На 31 декабря 2022	-	-	-	-

6. Займы выданные

В ходе своей деятельности Группа предоставляет необеспеченные займы связанным сторонам. Долларовые займы предоставлены по ставке 2,5% (2021: 2,5%), по тенговым займам процентная ставка варьируется от 1,0% до 5,5% (2021: от 1,0% до 6,1%). 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 2025 - 2034 годы (2021: 2029 - 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 19,82% и 7,87% соответственно, до их чистой приведенной стоимости,

АО «Алтай Ресурсиз»**Примечания, включая краткое описание существенных элементов учетной политики и прочую пояснительную информацию**
За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

отражающей справедливую стоимость финансовых инструментов на дату оценки, а дисконт при первоначальном признании был отражен непосредственно в капитале.

Ниже приведена таблица движения займов выданных:

<i>В тыс. тенге</i>	2022	2021
На 1 января	12 265 999	11 380 920
Предоставление займов	2 564 659	2 464 717
Возврат займов	-	(580 000)
Признание дисконта	(7 468 213)	(615 477)
Сторно обесценения (обесценение)	55 708	(2 198 477)
Амортизация дисконта	1 703 372	1 013 084
Проценты начисленные	720 381	716 954
Курсовая разница	245 241	84 278
На 31 декабря	10 087 147	12 265 999

7. Торговая дебиторская задолженность

<i>В тыс. тенге</i>	2022	2021
Торговая дебиторская задолженность	1 037 702	652 760
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(304 400)	(304 400)
	733 302	348 360

8. Денежные средства

<i>В тыс. тенге</i>	2022	2021
Банковские депозиты	5 400	19 886
Денежные средства на текущих банковских счетах	61 421	21 249
Наличность в кассе	10	38
	66 831	41 173

Денежные средства ограниченные в использовании

Денежные средства ограниченные в использовании включают депозиты на восстановление месторождения в соответствии с Контрактом.

9. Капитал**9.1. Акционерный капитал**

По состоянию на 31 декабря 2022 года акционерный капитал в размере 26 220 170 тыс. тенге (2021: 26 220 170 тыс. тенге) полностью оплачен.

Объявленный акционерный капитал Компании составляет 26 220 170 простых акций стоимостью 1 000 тенге каждая. Акции Компании размещены на KASE.

9.2. Базовый и разводненный доход на акцию

Доход на акцию определяется путем деления чистого дохода за период, предназначенного для держателей простых акций, на средневзвешенное количество простых акций, находившихся в обращении в течение периода. У Компании нет разводняющих акций.

	2022	2021
Чистый доход за год, тыс. тенге	5 869 239	2 015 401
Количество простых акций, штук	26 220 170	23 220 170

АО «Алтай Ресорсиз»**Примечания, включая краткое описание существенных элементов учетной политики и прочую пояснительную информацию****За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.**

Базовый и разводненный доход на акцию, тенге	223,84	86,80
---	---------------	--------------

9.3. Балансовая стоимость акции

Балансовая стоимость акции рассчитана в соответствии с требованием статьи 9.2.1 Листинговых правил KASE. По состоянию на 31 декабря балансовая стоимость акции была представлена следующим образом:

<i>В тыс. тенге (если не указано иное)</i>	2022	2021
Активы	18 701 642	20 366 170
Обязательства	(9 828 614)	(11 435 304)
Чистые активы	8 873 028	8 930 866
Количество простых акций, штук	26 220 170	23 220 170
Балансовая стоимость акции, тенге	338,40	384,62

9.4. Дивиденды

В соответствии с законодательством Республики Казахстан, распределяемые резервы Компании не могут превышать нераспределенного дохода Компании в соответствии с ее отдельной 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.

10. Провизии

<i>В тыс. тенге</i>	Исторические затраты	Восстанов- ление место- рождения	Отчисление на обучение	Платежи на развитие социальной сферы	Итого
На 1 января 2021	11 047 714	1 329 302	35 752	1 618 778	14 031 546
Изменение в оценках	(521 675)	(1 152 782)	108 348	-	(1 566 109)
Использование	-	-	(19 909)	(1 638 545)	(1 658 454)
Амортизация дисконта	79 522	63 660	-	-	143 182
Курсовая разница	1 053	-	920	19 767	21 740
На 31 декабря 2021	10 606 614	240 180	125 111	-	10 971 905
Изменение в оценках	(1 485 707)	(123 835)	(6 697)	-	(1 616 239)
Использование	-	-	(1 654)	-	(1 654)
Амортизация дисконта	165 447	11 225	6 688	-	183 360
Курсовая разница	780	-	8 979	-	9 759
На 31 декабря 2022	9 287 134	127 570	132 427	-	9 547 131
Долгосрочные	10 606 614	240 180	-	-	10 846 794
Текущие	-	-	125 111	-	125 111
На 31 декабря 2021	10 606 614	240 180	125 111	-	10 971 905
Долгосрочные	9 287 134	127 570	-	-	9 414 704
Текущие	-	-	132 427	-	132 427
На 31 декабря 2022	9 287 134	127 570	132 427	-	9 547 131

Исторические затраты

В соответствии с Контрактом Группа приняла на себя обязательства перед компетентным органом правительства Казахстана по возмещению затрат на геологическую информацию, понесенных государством, в размере в размере 27 854 тыс. долларов США. Выплата задолженности будет осуществляться ежеквартально в течение десяти лет с момента начала добычи.

Резервы по геологической информации представляют собой дисконтированную стоимость ожидаемых затрат по возмещению обязательств. При подготовке расчетов Группа применила следующие допущения: ставка дисконтирования - 4,84% (2021: 1,57%), начало выплат - март 2025 года (2021: март 2025 года).

АО «Алтай Ресурсиз»

Примечания, включая краткое описание существенных элементов учетной политики и прочую пояснительную информацию

За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

Провизии на восстановление месторождения

Резервы по восстановлению месторождения представляют собой резерв по затратам на ликвидацию скважин и восстановление участка, относящиеся к нефтегазовым активам по скважинам, которые, как ожидалось, будут понесены в 2045 году (2021: 2045 году). Сумма ожидаемых будущих оттоков денежных средств по данному обязательству была дисконтирована по ставкам 7,66% соответственно (2021: 4,66% и 4,75% соответственно) до своей приведенной стоимости.

Платежи на развитие социальной сферы

Согласно дополнению №11 от 8 июля 2021 года к Контракту, был согласован график погашения задолженности на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры за 2017-2020 годы. На отчетную дату у Группы полностью погашены обязательства предыдущих лет.

Отчисление на обучение

Согласно дополнению №9 от 24 июня 2020 года к Контракту, в период разведки, обязательства Группы по финансированию профессионального обучения казахстанских специалистов исключаются. Тем не менее, у Группы остаются обязательства предыдущих лет.

11. Займы

Группа заключила ряд договоров займа с материнской компанией. В 2022 была произведена переуступка займов на дочернюю компанию Группы.

Движение займов

<i>В тыс. тенге</i>	2022	2021
На 1 января	146 744	135 948
Получение заемных средств	(180 832)	-
Возврат заемных средств	35 400	-
Проценты начисленные	815	7 167
Курсовая разница	(2 127)	3 629
На 31 декабря	-	146 744

АО «Алтай Ресурсиз»

Примечания, включая краткое описание существенных элементов учетной политики и прочую пояснительную информацию

За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

12. Торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>В тыс. тенге</i>	2022	2021
Торговая кредиторская задолженность	27 442	118 900
Задолженность по заработной плате	29 247	29 247
Финансовые инструменты в составе кредиторской задолженности	56 689	148 147
Авансы полученные	46 739	62 941
Прочая кредиторская задолженность	178 055	105 567
	281 483	316 655

13. Доходы от реализации

Данная статья полностью представлена доходами от реализации тестовой нефти, превышающих стоимость оценочных и разведочных активов. Доходы от реализации тестовой нефти признаются в определенный момент времени.

14. Общеадминистративные расходы

<i>В тыс. тенге</i>	2022	2021
Заработная плата	249 066	205 878
Профессиональные услуги	135 035	88 581
Благотворительность	55 517	5 523
Аренда	28 275	27 656
Командировочные расходы	12 480	12 919
Прочее	36 379	21 736
	516 752	362 293

15. Финансовые доходы, нетто

<i>В тыс. тенге</i>	2022	2021
Амортизация дисконта - займы выданные	1 703 372	968 949
Доходы по вознаграждениям - займы выданные	720 381	716 954
Доходы по вознаграждениям - банковские депозиты	21 824	36 250
Расходы по вознаграждениям	(815)	(7 167)
Амортизация дисконта - провизии	(183 360)	(143 182)
	2 261 402	1 571 804

16. Подоходный налог**16.1. Расходы (экономия) по подоходному налогу**

Основными составляющими расходов (экономии) по подоходному налогу являются:

<i>В тыс. тенге</i>	2022	2021
Корпоративный подоходный налог	149 331	147 372
Отложенный налог - текущий период	1 344 263	347 601
Отложенный налог - предыдущие периоды	-	(620 087)
Расходы (экономия) по подоходному налогу	1 493 594	(125 114)

Сверка подоходного налога, примененного к бухгалтерскому доходу до налогообложения по ставке, установленной налоговым законодательством, и расходов (экономии) по подоходному налогу по эффективной ставке подоходного налога приводится ниже:

АО «Алтай Ресурсиз»

Примечания, включая краткое описание существенных элементов учетной политики и прочую пояснительную информацию

За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

<i>В тыс. тенге</i>	2022	2021
Доход до налогообложения	7 362 833	1 890 287
Ставка подоходного налога	20,0%	20,0%
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке	1 472 567	378 057
Отложенный налог - предыдущие периоды	-	(620 087)
(Необлагаемые доходы) невычитаемые расходы	21 027	116 916
Расходы (экономия) по подоходному налогу	1 493 594	(125 114)
Эффективная ставка подоходного налога	20,3%	-6,6%

16.2. Отложенный налоговый актив

Суммы отложенных налоговых активов, отраженных в финансовой отчетности:

<i>В тыс. тенге</i>	2022	2021
Займы выданные связанным сторонам	4 208 171	3 012 847
Основные средства, разведочные и оценочные активы	137 956	907 482
Торговая дебиторская задолженность	60 880	60 880
Провизии	1 802 624	2 087 257
Вознаграждения работникам	5 849	5 849
	6 215 480	6 074 315

Движение отложенного налогового актива в финансовой отчетности:

<i>В тыс. тенге</i>	2022	2021
На 1 января	6 074 315	5 675 608
Отнесено на (расходы) доходы	(1 344 263)	272 486
Отнесено на нераспределенный доход	1 485 428	126 221
На 31 декабря	6 215 480	6 074 315

Налоговый эффект дисконта по внутригрупповым займам выданным в размере 1 485 428 тыс. тенге (2021: 126 221 тыс. тенге) отнесен на нераспределенный доход (см. примечание 6), а его амортизация - на доходы периода.

16.3. Непризнанные отложенные налоговые активы

Отложенный налоговый актив не был признан в отношении переносимых налоговых убытков в размере 44 183 тыс. тенге (2021: 38 411 тыс. тенге), ввиду недостаточной вероятности получения предприятиями Группы будущих налогооблагаемых доходов, в счет которых возможен зачет данных убытков. Налоговые убытки могут зачитываться в счет будущего налогооблагаемого дохода в пределах срока исковой давности, который в настоящее время составляет 10 лет.

17. Цели и политика управления финансовыми рисками**17.1. Обзор**

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

Руководство Группы несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками и надзор за функционированием этой системы.

Политика Группы по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группы, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Группы. Группа

АО «Алтай Ресорсиз»**Примечания, включая краткое описание существенных элементов учетной политики и прочую пояснительную информацию****За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.**

устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

Руководство Группы осуществляет надзор за соблюдением политик и процедур Группы по управлению рисками, и анализирует адекватность системы управления рисками применительно к рискам, которым подвергается Группа.

17.2. Категории и справедливая стоимость финансовых активов и обязательств**Категории финансовых активов и обязательств**

<i>В тыс. тенге</i>	Прим.	2022	2021
Финансовые активы оцениваемые по амортизируемой стоимости			
Займы выданные	5	10 087 147	12 265 999
Денежные средства, ограниченные в использовании	7	367 678	352 902
Торговая дебиторская задолженность	6	733 302	348 360
Денежные средства	7	66 831	41 173
		11 254 958	13 008 434
Финансовые обязательства оцениваемые по амортизируемой стоимости			
Провизии	9	(9 547 131)	(10 971 905)
Займы	10	-	(146 744)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11	(56 689)	(148 147)
		(9 603 820)	(11 266 796)

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости.

17.3. Кредитный риск

Кредитный риск - это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющимися у Группы займами, выданными связанным сторонам, торговой дебиторской задолженностью и денежными средствами.

Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальную подверженность кредитному риску. Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря составила:

<i>В тыс. тенге</i>	2022	2021
Займы выданные	10 087 147	12 265 999
Денежные средства, ограниченные в использовании	367 678	352 902
Торговая дебиторская задолженность	733 302	348 360
Денежные средства (за вычетом денежных средств в кассе)	66 821	41 135
	11 254 948	13 008 396

Займы выданные

Займы выданные представлены задолженностью материнской компании и компаний под общим контролем. 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 Группы кредитному риску полностью относится к дебиторам в Казахстане и ОАЭ.

Группа создает оценочный резерв на обесценение займов выданных на момент выдачи займа. По займам выданным нет просроченной задолженности. Группа начислила ожидаемые кредитные убытки в размере 2 142 769 тыс. тенге (2021: 2 198 477 тыс. тенге).

АО «Алтай Ресорсиз»

Примечания, включая краткое описание существенных элементов учетной политики и прочую пояснительную информацию
За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

Торговая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя. Данная торговая дебиторская задолженность относится к покупателям, которые работают на условиях оплаты в рассрочку. Группа постоянно отслеживает дебиторскую задолженность для минимизации сомнительной задолженности.

Подверженность Группы кредитному риску полностью относится к покупателям в Казахстане.

Группа создает оценочный резерв на обесценение дебиторской задолженности, который представляет собой расчетную оценку величины ожидаемых кредитных убытков. Торговая задолженность по срокам возникновения на 31 декабря:

<i>В тыс. тенге</i>	Всего	Процент ожидаемых убытков	Обесценение
2022			
Непросроченная	55	0%	-
Просроченная до 90 дней	392 095	0%	-
Более чем 270 дней	645 552	47%	(304 400)
	1 037 702	29%	(304 400)
2021			
Непросроченная	-	0%	-
Просроченная до 90 дней	2 214	0%	-
Более чем 270 дней	650 546	47%	(304 400)
	652 760	47%	(304 400)

Денежные средства

Кредитный риск, относящийся к денежным средствам, отслеживается и контролируется руководством Группы в соответствии с политикой Группы. Свободные денежные средства размещаются в установленных пределах в казахстанских банках с кредитными рейтингами Standard & Poor's «B-».

17.4. Риск ликвидности

Группа управляет риском ликвидности отслеживая прогнозные потоки денежных средств и поддерживает баланс между дальнейшим финансированием и гибкостью посредством использования займов и покупке активов в рассрочку.

Сроки погашения финансовых обязательств

В нижеследующей таблице приведен анализ финансовых обязательств Группы, погашаемых на валовой основе, по соответствующим группам со сроками погашения, основанными на периодах между отчетной датой и контрактными датами погашения:

<i>В тыс. тенге</i>	Менее трех месяцев	От трех до 12 месяцев	От года до пяти лет	Более пяти лет	Итого
2022					
Провизии	-	132 427	697 142	12 886 425	13 715 994
Займы	-	-	210 938	-	210 938
Торговая и прочая кредиторская задолженность	27 442	29 247	-	-	56 689
	27 442	161 674	908 080	12 886 425	13 983 621
2021					
Провизии	125 111	-	719 385	12 023 523	12 868 019
Займы	-	-	146 744	-	146 744
Торговая и прочая кредиторская задолженность	148 147	-	-	-	148 147
	273 258	-	866 129	12 023 523	13 162 910

АО «Алтай Ресорсиз»**Примечания, включая краткое описание существенных элементов учетной политики и прочую пояснительную информацию****За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.**

Займы включают ожидаемые будущие процентные платежи, рассчитанные на основе процентных ставок, действующих на отчетную дату. Провизии представлены на недисконтированной валовой основе.

17.5. Ценовой риск

Группа заключает контракты без поправки на изменение цены на товары после их реализации, и она не подвержена рыночному риску.

17.6. Риск процентной ставки

На отчетные даты у Группы нет финансовых инструментов с плавающей процентной ставкой, и она не подвержена риску процентной ставки.

17.7. Валютный риск

Группа подвержена валютному риску при осуществлении операций, выраженных в валюте, отличной от ее функциональной валюты.

Подверженность Группы валютному риску была следующей:

<i>В тыс. тенге</i>	Тенге	Доллар США	Итого
2022			
Займы выданные	5 903 357	4 183 790	10 087 147
Денежные средства, ограниченные в использовании	147 012	220 666	367 678
Торговая дебиторская задолженность	733 302	-	733 302
Денежные средства	66 831	-	66 831
Провизии	(259 997)	(9 287 134)	(9 547 131)
Займы	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(48 205)	(8 484)	(56 689)
	6 542 300	(4 891 162)	1 651 138
2021			
Займы выданные	9 218 954	3 047 045	12 265 999
Денежные средства, ограниченные в использовании	147 012	205 890	352 902
Торговая дебиторская задолженность	347 746	614	348 360
Денежные средства	40 287	886	41 173
Провизии	(365 292)	(10 606 613)	(10 971 905)
Займы	-	(146 744)	(146 744)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(148 147)	-	(148 147)
	9 240 560	(7 498 922)	1 741 638

Финансовые инструменты, представленные в тенге, не подвержены валютному риску, и включены для сверки итоговых сумм.

Анализ чувствительности

Ослабление (укрепление) курса тенге на 10% по отношению к доллару США по состоянию на 31 декабря привело бы к увеличению (уменьшению) дохода (убытка) после налогообложения на 391 293 тыс. тенге (2021: 599 914 тыс. тенге). Этот анализ предполагает, что все остальные переменные остаются неизменными.

17.8. Управление капиталом

Основными целями Группы в отношении управления капиталом являются обеспечение безопасности и поддержание хозяйственной деятельности Группы на непрерывной основе, а также поддержание оптимальной структуры капитала для максимизации доходов собственников и других заинтересованных сторон посредством снижения стоимости капитала Группы. Общая политика Группы остается неизменной с 2021 года.

18. Условные и потенциальные обязательства

18.1. Условные обязательства по налогообложению в Казахстане

Неопределенности интерпретации налогового законодательства

Группа подвержена влиянию неопределенностей в отношении ее налоговых обязательств. Налоговое законодательство и налоговая практика Казахстана находятся в состоянии непрерывного совершенствования и, следовательно, подвержены изменениям и различным интерпретациям, которые могут быть применены ретроспективно.

Интерпретации законодательства руководством в сфере его применения к сделкам и деятельности Группы могут не совпадать с интерпретацией налоговых органов. В результате, сделки и операции могут оспариваться соответствующими налоговыми органами, что в свою очередь может привести к взысканию с Группы дополнительных налогов, пени и штрафов, которые могут оказать существенный негативный эффект на финансовое положение Группы и результаты ее деятельности.

Период дополнительного налогообложения

Налоговые органы в Казахстане имеют право доначислять налоги в течение трех или пяти лет по истечении соответствующего налогового периода, в зависимости от категории налогоплательщика или налогового периода. В определенных налоговым законодательством случаях данный срок может быть продлен на три года.

Возможные дополнительные налоговые обязательства

Руководство считает, что Группа выполняет требования налогового законодательства, действующего в Казахстане, а также налоговые условия заключенных договоров, которые влияют на ее деятельность и, следовательно, никакие дополнительные налоговые обязательства возникнуть не могут. Тем не менее, по причинам, изложенным выше, сохраняется риск того, что соответствующие налоговые органы могут иначе толковать договорные положения и требования налогового законодательства.

В результате этого могут возникнуть дополнительные налоговые обязательства. Однако, вследствие ряда вышеуказанных неопределенностей при расчете каких-либо потенциальных дополнительных налоговых обязательств, описанных выше, руководству нецелесообразно оценивать финансовый эффект налоговых обязательств, если таковые будут иметь место, а также пени и штрафы, за уплату которых Группа может нести ответственность.

18.2. Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления, и многие формы страхования, распространенные в других странах, пока, как правило, не доступны в Казахстане. Имеющееся страховое покрытие не обеспечивает полную компенсацию в случае наступления значительных убытков.

18.3. Судебные иски

В порядке обычной деятельности, в отношении Группы могут возбуждаться судебные иски. Руководство считает, что окончательная ответственность, если таковая имеется, возникающая в результате таких исков или претензий, не будет приводить к неблагоприятным материальным последствиям, влияющим на финансовое положение и результаты Группы. По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа не вовлекалась ни в какие значительные судебные разбирательства.

18.4. Использование прав на недропользование

В Казахстане все ископаемые ресурсы принадлежат государству. В соответствии с требованиями законодательства Министерство энергетики (далее - «Министерство») предоставляет право недропользования для целей проведения разведки и разработки месторождений на определенный период независимым организациям. Права на недропользование не предоставляются бессрочно и любое продление сроков допускается с разрешения компетентного органа. Министерство может лишить Группу прав на разведку и добычу в случае невыполнения контрактных (лицензионных) обязательств.

По состоянию на отчетную дату имели место случаи невыполнения контрактных обязательств, в связи с чем существует риск оттока в будущем денежных средств по данным обязательствам (включая

АО «Алтай Ресорсиз»**Примечания, включая краткое описание существенных элементов учетной политики и прочую пояснительную информацию****За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.**

возможные штрафные санкции). Тем не менее, руководство Группы считает, что это не окажет существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность, поскольку Группа может выполнить эти обязательства в последующие годы.

19. Операции со связанными сторонами

Связанные стороны включают следующее:

- Ключевые руководители.
- Материнская компания.
- Компании под общим контролем.

19.1. Вознаграждение руководства

Вознаграждения, полученные ключевыми руководителями, включены в расходы по заработной плате в составе общеадминистративных расходов (см. примечание 14) и составили:

<i>В тыс. тенге</i>	2022	2021
Заработная плата	81 259	73 902
Аренда жилья	7 684	7 728
Компенсация расходов	10 747	13 235
	99 690	18 865

19.2. Операции со связанными сторонами

<i>В тыс. тенге</i>	Материнская компания	Компании под общим контролем	Итого
2022			
Задолженность связанных сторон	-	645 213	645 213
Задолженность связанным сторонам	-	(18 335)	(18 335)
Реализация связанным сторонам	-	2 400	2 400
Приобретения у связанных сторон	-	(474 379)	(474 379)
Оплата займов связанными сторонами	-	(767 000)	(767 000)
Выдача займов связанным сторонам	2 379 891	1 132 600	3 512 491
Доходы по вознаграждениям	476 108	220 980	697 088
Расходы по вознаграждениям	-	(1 954)	(1 954)
2021			
Задолженность связанных сторон	-	642 813	642 813
Задолженность связанным сторонам	-	(90 861)	(90 861)
Реализация связанным сторонам	-	11 236	11 236
Приобретения у связанных сторон	-	(691 960)	(691 960)
Оплата займов связанными сторонами	-	(580 000)	(580 000)
Выдача займов связанным сторонам	2 262 875	225 800	2 488 675
Доходы по вознаграждениям	488 688	221 099	709 787

На 31 декабря 2022 года резервы на обесценение дебиторской задолженности связанных сторон составило 304 400 тыс. тенге (2022: 304 400 тыс. тенге). Восстановление обесценения дебиторской задолженности связанных за 2022 год составило ноль (2021: ноль).

На 31 декабря 2022 года дисконт займов, предоставленных связанным сторонам, составил 15 007 412 тыс. тенге (2021: 15 064 237 тыс. тенге). В 2022 году был создан дисконт в размере 7 468 214 тыс. тенге (2021: 615 477 тыс. тенге). Амортизация дисконта за 2022 год составила 1 703 372 тыс. тенге (2021: 968 949 тыс. тенге).

На 31 декабря 2022 года резервы на обесценение займов выданных связанным сторонам составили 2 142 769 тыс. тенге (2021: 2 198 477 тыс. тенге). Обесценение займов выданных связанным сторонам за 2022 год составило 2 142 769 тыс. тенге (2021: 2 198 477 тыс. тенге).

АО «Алтай Ресорсиз»

Примечания, включая краткое описание существенных элементов учетной политики и прочую пояснительную информацию

За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

19.3. Условия операций со связанными сторонами

Ценообразование операций со связанными сторонами определяются на постоянной основе в зависимости от характера операции.

20. События после отчетного периода

В июне 2023 году Министерство энергетики Республики Казахстан выдало разрешение на закрепление участка добычи и подготовительного периода сроком на 3 года до 2026 года.

21. Утверждение консолидированной финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена к выпуску руководством «20» августа 2023 года.