

# **АО «Алтай Ресорсиз»**

## **Финансовая отчетность**

подготовленная в соответствии с МСФО  
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Алматы 2024

**СОДЕРЖАНИЕ****Отчет независимых аудиторов****Финансовая отчетность**

|                                                             |   |
|-------------------------------------------------------------|---|
| Отчет о финансовом положении.....                           | 1 |
| Отчет о доходах и расходах и прочем совокупном доходе ..... | 2 |
| Отчет о движении денежных средств.....                      | 3 |
| Отчет об изменениях в собственном капитале.....             | 4 |

**Примечания к финансовой отчетности и основные положения учетной политики**

|                                                         |    |
|---------------------------------------------------------|----|
| 1. Общая информация .....                               | 5  |
| 2. Основы подготовки финансовой отчетности.....         | 5  |
| 3. Инвестиции.....                                      | 6  |
| 4. Капитал.....                                         | 7  |
| 5. Займы .....                                          | 7  |
| 6. Общеадминистративные расходы .....                   | 7  |
| 7. Подоходный налог .....                               | 8  |
| 8. Цели и политика управления финансовыми рисками ..... | 8  |
| 9. Условные и потенциальные обязательства .....         | 10 |
| 10. Операции со связанными сторонами.....               | 11 |
| 11. Основные положения учетной политики .....           | 11 |
| 12. События после отчетного периода .....               | 14 |

**ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ**

Собственникам АО «Алтай Ресорсиз»

**Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Алтай Ресорсиз» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о доходах и расходах и прочем совокупном доходе, отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности и основных положений учетной политики.

По нашему мнению, представленная финансовая отчетность достоверно, во всех существенных аспектах, отражает финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также результаты ее хозяйственной деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

**Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – «МСА»). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана ниже в разделе нашего отчета «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности». Мы являемся независимыми по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – «Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы уверены, что аудиторские доказательства, полученные нами, являются достаточными и надлежащими, чтобы представлять собой основу для нашего мнения.

**Важное обстоятельство – консолидированная финансовая отчетность, представленная отдельно**

Не делая оговорок к нашему мнению, мы обращаем внимание на примечание 2(а) к отдельной финансовой отчетности, в котором указывается, что Компания является материнской компанией ТОО «Altay Resources», и что консолидированная финансовая отчетность Компании и ее дочернего предприятия, подготовленная в соответствии с МСФО, была выпущена отдельно. Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Компании и ее дочернего предприятия по состоянию на 31 декабря 2023 года и в нашем аудиторском отчете от 19 июня 2024 года выразили по ней немодифицированное мнение.

**Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность**

Руководство Компании несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую руководство Компании считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных недобросовестными действиями или ошибкой.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать свою деятельность на основе непрерывности, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство имеет намерения ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за контроль над процессом подготовки финансовой отчетности.



## Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Целью нашего аудита является получение достаточной уверенности в том, что финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений в результате недобросовестных действий или ошибки, и выпуск отчета независимых аудиторов, содержащего наше мнение. Достаточная уверенность является высокой степенью уверенности, но не гарантирует того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда определит существенные искажения, если они существуют. Искажения могут возникать по причине недобросовестных действий или ошибки, и они рассматриваются как существенные, если, отдельно от других или в совокупности, могут повлиять на экономические решения пользователей финансовой отчетности, принимаемые на основании этой финансовой отчетности.

В рамках нашего аудита в соответствии с МСА мы используем профессиональное суждение и руководствуемся принципом профессионального скептицизма при планировании и проведении аудита. Мы также:

- Определяем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности в результате недобросовестных действий или ошибки, разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски, и получаем достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения, возникшего по причине недобросовестных действий, является более высоким в сравнении с риском необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать в себя сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля.
- Изучаем систему внутреннего контроля для использования в процессе аудита с целью разработки приемлемых в сложившейся ситуации аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании.
- Оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством.
- Делаем выводы о правомерности применения руководством принципа непрерывности деятельности и, основываясь на полученных аудиторских доказательствах, о том, имеет ли место существенная неопределенность в связи с событиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать свою деятельность на основе непрерывности. В случае, когда мы считаем, что существенная неопределенность существует, мы должны в нашем аудиторском отчете привлечь внимание к соответствующим примечаниям в финансовой отчетности либо, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных на дату нашего отчета. Однако будущие события или условия могут повлиять на способность Компании продолжать свою деятельность на основе непрерывности.
- Оцениваем общее представление, структуру и содержание финансовой отчетности, включая раскрытия информации, а также обеспечение достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.

Мы информируем лиц, отвечающих за управление Компанией, о планируемом объеме и сроках аудита, а также о существенных аудиторских замечаниях, выявленных в ходе аудита, в том числе о существенных недостатках системы внутреннего контроля.

Утверждаю

Василий Никитин  
Аудитор, квалификационное свидетельство  
№ 0000507 от 8 февраля 2001 года  
Управляющий партнер  
ТОО «Moore Kazakhstan»  
19 июня 2024 года



Асхат Лепесов  
Партнер по аудиту



Государственная лицензия № 23023540 на занятие аудиторской деятельностью, выданная 27 октября 2023 года Министерством финансов Республики Казахстан

тыс. тенге

**АКТИВЫ**

**Внеоборотные активы**

Инвестиции

**Текущие активы**

Авансы выданные и прочие текущие активы

Предоплата по подоходному налогу

Денежные средства

**ВСЕГО АКТИВЫ**

**КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

**Капитал**

Уставный капитал

Дополнительный оплаченный капитал

Непокрытый убыток

**Долгосрочные обязательства**

Отложенное налоговое обязательство

**Текущие обязательства**

Займы

Торговая и прочая кредиторская задолженность

**ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

**ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

| Прим. | 2023              | 2022              |
|-------|-------------------|-------------------|
|       |                   |                   |
| 3     | 26,220,170        | 26,220,170        |
|       | 26,220,170        | 26,220,170        |
|       |                   |                   |
|       | 51                | 42                |
|       | 31                | 31                |
|       | 2,484             | 1,301             |
|       | 2,566             | 1,374             |
|       | <b>26,222,736</b> | <b>26,221,544</b> |
|       |                   |                   |
| 4(a)  | 26,220,170        | 26,220,170        |
| 4(б)  | 138,862           | 69,968            |
|       | (377,103)         | (292,892)         |
|       | 25,981,929        | 25,997,246        |
|       |                   |                   |
| 7(б)  | 18,409            | 13,058            |
|       | 18,409            | 13,058            |
|       |                   |                   |
| 5     | 222,060           | 210,938           |
|       | 338               | 302               |
|       | 222,398           | 211,240           |
|       | 240,807           | 224,298           |
|       | <b>26,222,736</b> | <b>26,221,544</b> |

Данная финансовая отчетность утверждена руководством Компании 19 июня 2024 года и подписана от его имени:

**Андрей Мун**

Член совета директоров

АО «Алтай Ресорсиз»



**Айнур Кенчимова**

Главный бухгалтер

АО «Алтай Ресорсиз»

тыс. тенге

Общеадминистративные расходы

**Операционный убыток**

Финансировал расходы

Убыток от курсовой разницы

**Убыток до налогообложения**

Экономия по подоходному налогу

**Чистый убыток за год**

Прочий совокупный доход

**Общий совокупный убыток за год**

| Прим. | 2023            | 2022            |
|-------|-----------------|-----------------|
| 6     | (35,234)        | (28,924)        |
|       | <b>(35,234)</b> | <b>(28,924)</b> |
| 5     | (60,844)        | (24,126)        |
|       | (6)             | (4,032)         |
|       | <b>(96,084)</b> | <b>(57,082)</b> |
| 7(а)  | 11,873          | 4,434           |
|       | <b>(84,211)</b> | <b>(52,648)</b> |
|       | —               | —               |
|       | <b>(84,211)</b> | <b>(52,648)</b> |

тыс. тенге

Прим.

**2023**

**2022**

**ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

Убыток до налогообложения

(96,084)

(57,082)

Корректировки:

Финансовые расходы

60,844

24,126

Нереализованный доход от курсовой разницы

—

(2,126)

Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала

(35,240)

(35,082)

Увеличение авансов выданных и прочих текущих активов

(9)

(5)

Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности

36

266

Подоходный налог уплаченный

—

(31)

**Чистые денежные средства использованные в операционной деятельности**

**(35,213)**

**(34,852)**

**ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

Поступления по займам

5

36,396

35,400

**Чистые денежные средства от финансовой деятельности**

**36,396**

**35,400**

Чистое увеличение денежных средств

1,183

548

Денежные средства на начало года

1,301

753

**Денежные средства на конец года**

**2,484**

**1,301**

тыс. тенге

**На 1 января 2022**

Общий совокупный убыток

Дисконтирование займа полученного от связанной стороны, за вычетом подоходного налога

**На 31 декабря 2022**

Общий совокупный убыток

Дисконтирование займа полученного от связанной стороны, за вычетом подоходного налога

**На 31 декабря 2023**

| Прим.  | Акционерный капитал | Дополнительный оплаченный капитал | Непокрытый убыток | Итого             |
|--------|---------------------|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
|        | <b>26,220,170</b>   | —                                 | <b>(240,244)</b>  | <b>25,979,926</b> |
|        | —                   | —                                 | (52,648)          | (52,648)          |
| 5,7(6) | —                   | 69,968                            | —                 | 69,968            |
|        | <b>26,220,170</b>   | <b>69,968</b>                     | <b>(292,892)</b>  | <b>25,997,246</b> |
|        | —                   | —                                 | (84,211)          | (84,211)          |
| 5,7(6) | —                   | 68,894                            | —                 | 68,894            |
|        | <b>26,220,170</b>   | <b>138,862</b>                    | <b>(377,103)</b>  | <b>25,981,929</b> |

## **1. Общая информация**

### **(а) 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 являлся Махеш Пуландаран, гражданин Сингапура. Как указано в примечании 12, в феврале 2024 года ТОО «ARKO» приобрела 80% акций Компании.

Компания занимается холдинговой деятельностью и по состоянию на 31 декабря 2022 года ей принадлежит 100% доля в дочернем предприятии ТОО «Altay Resources», занимающимся разведкой и оценкой запасов нефти и газа в Актюбинской области Республики Казахстан.

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года в Компании работало 6 человек (2022: 3 человека).

### **(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане**

Деятельность Компании в основном сосредоточена в Казахстане. Следовательно, Компания 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 финансовая отчетность отражает оценку руководством влияния экономических условий в Казахстане на деятельность и финансовое положение Компании. Будущие экономические условия могут отличаться от оценок руководства.

## **2. Основы подготовки финансовой отчетности**

### **(а) Заявление о соответствии МСФО**

Данная 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 Компания будет продолжать свою деятельность на основе непрерывности.

Дочернее предприятие Компании 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 Компании.

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

### **(в) Основы измерения**

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

## **2. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение**

### **(г) Функциональная валюта и валюта презентации**

Национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге (далее – «тенге»), который является функциональной валютой Компании, а также валютой представления данной финансовой отчетности. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысяч (далее – «тыс. тенге»).

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

При подготовке данной финансовой отчетности Компания применяла следующие стандарты и поправки, вступившие в силу с 1 января 2023 года:

- МСФО 17 «Договоры страхования»;
- Отложенный налог относящийся к активам и обязательствам, возникающим в результате одной операции (поправки к МСБУ 12);
- Международная налоговая реформа – Типовые правила второго компонента (поправки к МСБУ 12);
- Определение бухгалтерских оценок (поправки к МСБУ 8);
- Раскрытие информации об учетной политике (поправки к МСБУ 1).

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

### **(е) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию**

При подготовке данной финансовой отчетности Компания 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 финансовую отчетность Компании.

### **(ж) Использование расчетных оценок и допущений**

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство Компании 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 3 – Инвестиции. Руководство сделало оценку в отношении возмещаемой стоимости инвестиций;
- Примечание 5 – Займы. Руководство сделало оценку в отношении справедливой стоимости займов на основании рыночных ставок по займам;
- Примечание 8 – Цели и политика управления финансовыми рисками. Анализ справедливой стоимости основан на оценке будущих денежных потоков и ставок дисконтирования;
- Примечание 9 – Условные и потенциальные обязательства. Данное раскрытие требует от руководства оценки обязательств и определение вероятности оттока денежных средств в будущем.

### **(и) 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. Инвестиции**

Долгосрочные инвестиции Компании представляют собой инвестиции в ТОО «Altay Resources», которые были получены в качестве взноса в акционерный капитал.

#### **4. Капитал**

##### **(а) Акционерный капитал**

По состоянию на 31 декабря 2023 года акционерный капитал в размере 26,220,170 тыс. тенге (2022 год: 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 Казахстанской фондовой бирже (далее – «KASE»).

##### **(б) Дополнительный оплаченный капитал**

Дополнительный оплаченный капитал включает сумму дисконта, признанную в отношении займа полученного от ассоциированной компании, по ставке ниже рыночной за вычетом налога (см. примечания 5 и 7(б)).

##### **(в) Дивиденды**

В 2023 и 2022 году Компания не начисляла и не выплачивала дивиденды.

#### **5. Займы**

##### **Движение займов**

тыс. тенге

На 1 января

Получение заемных средств

Признание дисконта

Амортизация дисконта

Проценты начисленные

Курсовая разница

**На 31 декабря**

Долгосрочные

Текущие

|                           | <b>2023</b>    | <b>2022</b>    |
|---------------------------|----------------|----------------|
| На 1 января               | 210,938        | 240,998        |
| Получение заемных средств | 36,396         | 35,400         |
| Признание дисконта        | (86,118)       | (87,459)       |
| Амортизация дисконта      | 59,363         | 22,172         |
| Проценты начисленные      | 1,481          | 1,954          |
| Курсовая разница          | –              | (2,127)        |
| <b>На 31 декабря</b>      | <b>222,060</b> | <b>210,938</b> |
| Долгосрочные              | –              | –              |
| Текущие                   | 222,060        | 210,938        |

Компания заключила ряд договоров о временном финансировании с дочерним предприятием на общую сумму 276,224 тыс. тенге. Ставка вознаграждения по данным договорам составила от 1.0% до 5.5% годовых, срок погашения – декабрь 2024 года.

Суммы займов по ставкам 1.0% и 5.5% и накопленные проценты по ним были дисконтированы по ставке 18.5%-19.6% (2022:18.9%) до своей чистой приведенной стоимости, отражающей справедливую стоимость задолженности на момент пролонгации, представляющей собой приведенную стоимость денежных потоков.

#### **6. Общеадминистративные расходы**

тыс. тенге

Профессиональные услуги

Заработная плата и налоги с фонда оплаты труда

Прочее

|                                                | <b>2023</b>   | <b>2022</b>   |
|------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Профессиональные услуги                        | 18,698        | 11,859        |
| Заработная плата и налоги с фонда оплаты труда | 16,392        | 16,844        |
| Прочее                                         | 144           | 221           |
|                                                | <b>35,234</b> | <b>28,924</b> |

## 7. Подоходный налог

### (а) Экономия по подоходному налогу

Основными составляющими экономии по подоходному налогу являются:

тыс. тенге

Корпоративный подоходный налог

Отложенный налог

**Экономия по подоходному налогу**

|                                       | 2023            | 2022           |
|---------------------------------------|-----------------|----------------|
| Корпоративный подоходный налог        | –               | –              |
| Отложенный налог                      | (11,873)        | (4,434)        |
| <b>Экономия по подоходному налогу</b> | <b>(11,873)</b> | <b>(4,434)</b> |

Сверка подоходного налога, применимого к бухгалтерскому убытку до налогообложения по ставке, установленной налоговым законодательством, и экономии по подоходному налогу по эффективной ставке подоходного налога приводится ниже:

тыс. тенге

**Убыток до налогообложения**

Ставка подоходного налога

Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке

Невычитаемые расходы

в непризнанных налоговых активах

**Экономия по подоходному налогу**

Эффективная ставка подоходного налога

|                                                     | 2023            | 2022           |
|-----------------------------------------------------|-----------------|----------------|
| <b>Убыток до налогообложения</b>                    | <b>(96,084)</b> | (57,082)       |
| Ставка подоходного налога                           | 20.0%           | 20.0%          |
| Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке | (19,217)        | (11,416)       |
| Невычитаемые расходы                                | –               | 6,982          |
| в непризнанных налоговых активах                    | 7,344           | –              |
| <b>Экономия по подоходному налогу</b>               | <b>(11,873)</b> | <b>(4,434)</b> |
| Эффективная ставка подоходного налога               | 12.4%           | 7.8%           |

### (б) Отложенный налоговый обязательство

Отложенное налоговое обязательство составляет 18,409 тыс. тенге (2022: 13,058 тыс. тенге) и полностью относится к займам полученным. Движение отложенного налогового обязательства в финансовой отчетности:

тыс. тенге

На 1 января

Отнесено на доходы

Отнесено на дополнительный оплаченный капитал

**На 31 декабря**

|                                               | 2023            | 2022            |
|-----------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| На 1 января                                   | (13,058)        | –               |
| Отнесено на доходы                            | 11,873          | 4,434           |
| Отнесено на дополнительный оплаченный капитал | (17,224)        | (17,492)        |
| <b>На 31 декабря</b>                          | <b>(18,409)</b> | <b>(13,058)</b> |

Налоговый эффект дисконта по внутригрупповым займам полученным в размере 17,224 тыс. тенге (2022: 17,492 тыс. тенге) отнесен на дополнительный оплаченный капитал (см. примечание 5), а его амортизация – на расходы периода.

## 8. Цели и политика управления финансовыми рисками

### (а) Обзор

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

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

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

Политика Компании по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Компания, 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 Компании. Компания 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 Компании осуществляет надзор за соблюдением политик и процедур Компании по управлению рисками, и анализирует адекватность системы управления рисками применительно к рискам, которым подвергается Компания.

## 8. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

### (б) Категории и справедливая стоимость финансовых активов и обязательств

#### Категории финансовых активов и обязательств

| тыс. тенге                                                              | Прим. | 2023             | 2022             |
|-------------------------------------------------------------------------|-------|------------------|------------------|
| <b>Финансовые активы оцениваемые по амортизируемой стоимости</b>        |       |                  |                  |
| Денежные средства                                                       |       | 2,484            | 1,301            |
|                                                                         |       | <b>2,484</b>     | <b>1,301</b>     |
| <b>Финансовые обязательства оцениваемые по амортизируемой стоимости</b> |       |                  |                  |
| Займы                                                                   | 5     | (222,060)        | (210,938)        |
|                                                                         |       | <b>(222,060)</b> | <b>(210,938)</b> |

#### Справедливая стоимость

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

### (в) Кредитный риск

Кредитный риск — это риск возникновения у Компании финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющимися у Компании денежными средствами.

Кредитный риск, относящийся к денежным средствам, отслеживается и контролируется руководством Компании в соответствии с политикой Компании. Свободные денежные средства размещаются в установленных пределах в казахстанском банке с кредитным рейтингом «В-».

Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальную подверженность кредитному.

### (г) Риск ликвидности

Компания 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 Компании, погашаемых на валовой основе, по соответствующим группам со сроками погашения, основанными на периодах между отчетной датой и контрактными датами погашения:

| тыс. тенге  | От трех до 12<br>месяцев | От года до<br>пяти лет | Более пяти<br>лет | Итого          |
|-------------|--------------------------|------------------------|-------------------|----------------|
| <b>2023</b> |                          |                        |                   |                |
| Займы       | 168,669                  | 145,432                | —                 | 314,101        |
|             | <b>168,669</b>           | <b>145,432</b>         | <b>—</b>          | <b>314,101</b> |
| <b>2022</b> |                          |                        |                   |                |
| Займы       | —                        | 210,938                | —                 | 210,938        |
|             | <b>—</b>                 | <b>210,938</b>         | <b>—</b>          | <b>210,938</b> |

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

### (д) Ценовой риск

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

### (е) Риск процентной ставки

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

## **8. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение**

### **(ж) Валютный риск**

На отчетные даты у Компании нет существенных финансовых инструментов отличных от ее функциональной валюты, и она не подвержена валютному риску.

### **(з) Управление капиталом**

Основными целями Компании в отношении управления капиталом являются обеспечение безопасности и поддержание хозяйственной деятельности Компании на непрерывной основе, а также поддержание оптимальной структуры капитала для максимизации доходов собственников и других заинтересованных сторон посредством снижения стоимости капитала Компании. Общая политика Компании остается неизменной с 2022 года.

## **9. Условные и потенциальные обязательства**

### **(а) Условные обязательства по налогообложению в Казахстане**

#### **Неопределенности интерпретации налогового законодательства**

Компания 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 Компании 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 Компании дополнительных налогов, пени и штрафов, которые могут оказать существенный негативный эффект на финансовое положение Компании 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 Компания 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 Компания может нести ответственность.

### **(б) 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.

### **(в) Судебные иски**

В порядке обычной деятельности, в отношении Компании 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 Компании. По состоянию на 31 декабря 2023 года Компания не была вовлечена ни в какие значительные судебные разбирательства.

## 10. Операции со связанными сторонами

Связанные стороны включают следующее:

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

### (а) Вознаграждение руководства

Вознаграждения, полученные ключевыми руководителями, включены в расходы по заработной плате в составе общедминистративных расходов (см. примечание 6) и составили 14,828 тыс. тенге (2022: 15,273 тыс. тенге).

### (б) Операции со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами включают займы полученные (см. примечание 5).

### (в) Условия операций со связанными сторонами

Ценообразование операций со связанными сторонами определяется на регулярной основе в зависимости от характера операции.

## 11. Основные положения учетной политики

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

### (а) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Компании 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:

|            | 2023   | 2022   |
|------------|--------|--------|
| Конец года | 454.56 | 462.65 |
| Средний    | 456.31 | 460.48 |

### (б) Долгосрочные инвестиции

Долгосрочные инвестиции учитываются по стоимости за вычетом обесценения. Компания оценивает инвестиции на наличие обесценения каждый раз, когда события или изменение ситуации свидетельствуют о том, что балансовая стоимость инвестиций может быть невозмещаемой. При наличии признаков обесценения Компания проводит оценку возмещаемой стоимости. В случае, когда балансовая стоимость инвестиций превышает их возмещаемую стоимость, считается, что инвестиции обесценились и их стоимость уменьшается до стоимости возмещения. В случае любого позитивного изменения величины или времени будущих расчетных потоков денежных средств, либо ставки дисконтирования, вследствие чего справедливая стоимость инвестиций Компании увеличится, будет рассматриваться вопрос о восстановлении ранее признанного обесценения.

### (в) 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.

## **11. Основные положения учетной политики, продолжение**

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.

### **(г) Денежные средства**

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

### **(д) 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.

### **(е) Пенсионные обязательства**

У Компании 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.

### **(ж) Затраты по займам**

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, ввод в эксплуатацию или реализация которого наступает через значительный период времени, капитализируются путем включения в стоимость данного актива. Все прочие затраты по займам признаются в доходах и расходах.

### **(з) 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.

## **11. Основные положения учетной политики, продолжение**

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.

### **(и) Финансовые инструменты**

Компания 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 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. Компания 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 денежные потоки 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 Компания теряет контроль над правами по договору, который включает данный актив. Это происходит тогда, когда права реализованы, истекли или переданы.

##### **Обесценение финансовых активов**

Компания 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.

## **11. Основные положения учетной политики, продолжение**

### **Финансовые обязательства**

#### **Первоначальное признание и оценка**

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО 9, классифицируются, соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки и оцениваемые по амортизируемой стоимости. Компания 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.

## **12. События после отчетного периода**

### **Покупка доли акционерного капитала**

В феврале 2024 года ТОО «АРКО» приобрела 80% акций Компании в количестве 20,976,136 штук. Сделка осуществлялась через компанию «АО SkyBridge Invest». В июле текущего года ТОО «АРКО» планирует приобрести 20% акций АО «Алтай Ресорсиз».

Других существенных событий после отчетного периода не было.