

# **АО «Алтай Ресорсиз»**

## **Консолидированная финансовая отчетность**

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

Алматы 2024

**СОДЕРЖАНИЕ****Отчет независимых аудиторов****Консолидированная финансовая отчетность**

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

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

1. Общая информация.....	5
2. Основы подготовки финансовой отчетности .....	5
3. Основные средства.....	8
4. Разведочные и оценочные активы .....	8
5. Займы выданные .....	9
6. Торговая дебиторская задолженность.....	9
7. Денежные средства .....	9
8. Капитал .....	10
9. Провизии.....	10
10. Займы.....	11
11. Торговая и прочая кредиторская задолженность .....	11
12. Доходы от реализации .....	12
13. Общеадминистративные расходы.....	12
14. Финансовые доходы, нетто .....	12
15. Подоходный налог .....	12
16. Цели и политика управления финансовыми рисками .....	13
17. Условные и потенциальные обязательства .....	17
18. Операции со связанными сторонами.....	18
19. Основные положения учетной политики.....	19
20. События после отчетного периода.....	24

## ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Собственникам АО «Алтай Ресорсиз»

### *Мнение*

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

По нашему мнению, представленная консолидированная финансовая отчетность достоверно, во всех существенных аспектах, отражает финансовое положение Группы 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.

### *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 консолидированной финансовой отчетности». Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – «Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной 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.

### *Ключевые вопросы аудита*

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за отчетный период. Эти вопросы рассматривались в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности. Мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Мы определили следующие ключевые вопросы, о которых необходимо сообщить в нашем отчете:

#### **Провизии по контракту на недропользование**

**Риск** Как описано в примечании 2(з) к финансовой отчетности «Использование расчетных оценок и допущений», существует неопределенность в оценке Группой провизий по контракту на недропользование. Ключевые допущения, указанные в примечании 9 к финансовой отчетности, основаны на прогнозах руководства в отношении будущих событий, и оценка таких провизий, по своей сути, является источником неопределенности.



## **Ключевые вопросы аудита, продолжение**

**Наши меры** Наши аудиторские процедуры в этой области включали следующее:

- Мы получили понимание процесса оценки провизий по контракту на недропользование с учетом методологии руководства.
- Мы провели аудиторские процедуры для оценки обоснованности допущений, используемых руководством при оценке провизий по контракту на недропользование. Среди таких допущений – прогнозы ставки дисконтирования, уровня инфляции, сроков и суммы платежей.
- Мы рассмотрели чувствительность провизий к разумно возможным изменениям ключевых исходных допущений.
- Мы проверили приемлемость и полноту раскрытия информации, касающейся провизий по контракту на недропользование.

### **Справедливая стоимость займов, выданных по ставке ниже рыночной**

**Риск** Как описано в примечании 2(з) к финансовой отчетности «Использование расчетных оценок и допущений», существует неопределенность в оценке в отношении определения справедливой стоимости займов выданных на основании рыночных ставок. Допущения, указанные в примечании 5 к финансовой отчетности, основаны на оценке руководства рыночной стоимости займов, и эта оценка, по своей сути, является источником неопределенности.

**Наши меры** Наши аудиторские процедуры в этой области включали следующее:

- Мы изучили договора займов, процентные ставки и прогнозы руководства относительно погашения займов, выданных Группой.
- Мы провели аудиторские процедуры для оценки обоснованности ставок дисконтирования, используемых руководством при оценке справедливой стоимости займов.
- Указанная оценка учитывала информацию из открытых источников, включая банковские ставки заимствования, публикуемые Национальным Банком Республики Казахстан.
- Мы проверили приемлемость и полноту раскрытия информации, касающейся займов выданных.

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

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы 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 Группу, 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 консолидированной финансовой отчетности.



## *Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности*

Целью нашего аудита является получение достаточной уверенности в том, что консолидированная 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 консолидированной финансовой отчетности, принимаемые на основании этой консолидированной 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 консолидированной 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 Группы.
- 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 Группы 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 консолидированной 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 Группы продолжать свою деятельность на основе непрерывности.
- Оцениваем общее представление, структуру и содержание консолидированной финансовой отчетности, включая раскрытия информации, а также обеспечение достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.
- Получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы несем единоличную ответственность за наше аудиторское мнение.

Мы информируем лиц, отвечающих за управление Группой, 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.

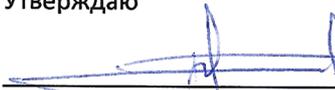
Мы также предоставляем лицам, отвечающим за управление Группой, заявление о соблюдении нами всех применимых этических требований в отношении аудиторской независимости и информируем их обо всех вопросах, которые можно обоснованно считать влияющими на независимость аудиторов, а в необходимых случаях – о принятых мерах предосторожности.



**Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности, продолжение**

Из вопросов, представленных лицам, отвечающим за управление Группой, мы выделяем наиболее значимые для аудита консолидированной финансовой отчетности текущего периода и, следовательно, являющиеся ключевыми вопросами аудита. Мы раскрываем данные вопросы в нашем аудиторском отчете, если этого не запрещают законодательные требования или, в исключительно редких случаях, если мы понимаем, что какой-либо вопрос не должен отражаться в нашем отчете ввиду нежелательных последствий, которые, как обоснованно ожидается, превысят общественный интерес к его раскрытию.

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

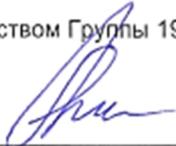
**АО «Алтай Ресорсиз»**  
**Консолидированный отчет о финансовом положении**  
**по состоянию на 31 декабря 2023 года**

тыс. тенге	Прим.	2023	2022
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	3	716,243	902,930
Разведочные и оценочные активы	4	–	–
Займы выданные	5	13,877,404	10,087,147
Отложенный налоговый актив	15(б)	5,685,595	6,215,480
Денежные средства, ограниченные в использовании	7	363,820	367,678
		<b>20,643,062</b>	<b>17,573,235</b>
<b>Текущие активы</b>			
Товарно-материальные запасы		181,779	197,687
Авансы выданные и прочие текущие активы		13,107	56,925
Предоплата по подоходному налогу		26	73,662
Торговая дебиторская задолженность	6	363,370	733,302
Денежные средства	7	191,286	66,831
		<b>749,568</b>	<b>1,128,407</b>
<b>ВСЕГО АКТИВЫ</b>		<b>21,392,630</b>	<b>18,701,642</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Капитал</b>			
Акционерный капитал	8(а)	26,220,170	26,220,170
Непокрытый убыток		(16,096,612)	(17,347,142)
		<b>10,123,558</b>	<b>8,873,028</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Провизии	9	8,919,205	9,414,704
Займы	10	1,123,718	–
		<b>10,042,923</b>	<b>9,414,704</b>
<b>Текущие обязательства</b>			
Провизии	9	129,448	132,427
Займы	10	609,253	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11	472,272	281,483
Подоходный налог к уплате		15,176	–
		<b>1,226,149</b>	<b>413,910</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>11,269,072</b>	<b>9,828,614</b>
<b>ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>21,392,630</b>	<b>18,701,642</b>

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

  
**Андрей Мун**  
 Член совета директоров  
 АО «Алтай Ресорсиз»



  
**Айнур Кенчимова**  
 Главный бухгалтер  
 АО «Алтай Ресорсиз»

**АО «Алтай Ресорсиз»**  
**Консолидированный отчет о доходах и расходах и прочем совокупном доходе**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**

тыс. тенге	Прим.	2023	2022
Доходы от реализации	12	940,597	5,415,007
Общеадминистративные расходы	13	(750,227)	(516,752)
Прочие операционные (расходы) доходы, нетто		(1,388)	12,374
Восстановление убытков от обесценения	6	19,967	–
<b>Операционный доход</b>		<b>208,949</b>	<b>4,910,629</b>
Финансовые доходы, нетто	14	1,295,682	2,261,402
Доход от курсовой разницы		84,124	190,802
<b>Доход до налогообложения</b>		<b>1,588,755</b>	<b>7,362,833</b>
Расходы по подоходному налогу	15(а)	(545,040)	(1,493,594)
<b>Чистый доход за год</b>		<b>1,043,715</b>	<b>5,869,239</b>
Прочий совокупный доход		–	–
<b>Общий совокупный доход за год</b>		<b>1,043,715</b>	<b>5,869,239</b>
Базовый и разводненный доход на акцию, тенге	8(б)	39.81	223.84

**АО «Алтай Ресорсиз»**  
**Консолидированный отчет о движении денежных средств**  
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

тыс. тенге	Прим.	2023	2022
<b>ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>			
Доход до налогообложения		1,588,755	7,362,833
Корректировки:			
Доход от реализации тестовой нефти		(940,597)	(5,415,007)
Финансовые доходы	14	(1,295,682)	(2,261,402)
Восстановление убытков от обесценения	6	(19,967)	–
Убыток от выбытия основных средств		1,503	2,421
Нереализованный доход от курсовой разницы		(84,065)	(237,609)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		(750,053)	(548,764)
Уменьшение (увеличение) товарно-материальных запасов		15,908	(79,431)
Уменьшение авансов выданных и прочих текущих активов		43,818	1,005
Уменьшение торговой дебиторской задолженности		389,899	–
Увеличение (уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности		190,789	(35,172)
Движение денежных средств от операционной деятельности до получения процентов и уплаты подоходного налога		(109,639)	(662,362)
Проценты полученные		12,428	21,824
Подоходный налог уплаченный		(1,767)	(168,402)
<b>Чистые денежные средства использованные в операционной деятельности</b>		<b>(98,978)</b>	<b>(808,940)</b>
<b>ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>			
Приобретение основных средств	3	(10,527)	(94,044)
Инвестиции в разведочные и оценочные активы		(810,128)	(1,649,241)
Поступления от реализации тестовой нефти		1,162,490	5,304,404
Платежи по контракту на недропользование	9	(1,130)	(16,430)
Предоставление займов	5	(2,309,093)	(3,331,659)
Погашение займов выданных	5	583,643	767,000
<b>Чистые денежные средства (использованные в) от инвестиционной деятельности</b>		<b>(1,384,745)</b>	<b>980,030</b>
<b>ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>			
Поступления по займам	10	1,608,178	35,400
Погашение займов	10	–	(180,832)
<b>Чистые денежные средства от (использованные в) финансовой деятельности</b>		<b>1,608,178</b>	<b>(145,432)</b>
Чистое увеличение денежных средств		124,455	25,658
Эффект изменения обменного курса на денежные средства		–	–
Денежные средства на начало года		66,831	41,173
<b>Денежные средства на конец года</b>	<b>7</b>	<b>191,286</b>	<b>66,831</b>

**Неденежные операции**

тыс. тенге	Прим.	2023	2022
Капитализация износа в состав разведочных и оценочных активов	3	195,711	241,337
Признание дисконта по займам выданным	5	282,239	7,412,506
Пересчет провизий по контрактным обязательствам	9	783,946	1,616,239

**АО «Алтай Ресорсиз»**  
**Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**

тыс. тенге	Прим.	Акционерный капитал	Непокрытый убыток	Итого
<b>На 1 января 2022</b>		<b>26,220,170</b>	<b>(17,289,304)</b>	<b>8,930,866</b>
Общий совокупный доход		–	5,869,239	5,869,239
Дисконтирование займа выданного связанным сторонам, за вычетом подоходного налога	5,15(б)	–	(5,927,077)	(5,927,077)
<b>На 31 декабря 2022</b>		<b>26,220,170</b>	<b>(17,347,142)</b>	<b>8,873,028</b>
Общий совокупный доход		–	1,043,715	1,043,715
Дисконтирование займа выданного связанным сторонам, за вычетом подоходного налога	5,15(б)	–	206,815	206,815
<b>На 31 декабря 2023</b>		<b>26,220,170</b>	<b>(16,096,612)</b>	<b>10,123,558</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»).

На 31 декабря 2023 и 2022 годов 100% акций Компании принадлежали 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 20, в феврале 2024 года ТОО «АРКО» приобрела 80% акций Компании.

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 572.13 квадратных километров. Группа в ходе разведки осуществляет пробную эксплуатацию и реализует добытый объем сырой нефти на внутреннем рынке. В июле 2021 года Контракт был продлен до 31 декабря 2022 года. В декабре 2022 года Контракт – до 8 марта 2023 года. Как указано в примечании 19, в феврале 2023 года Группа утвердила запасы нефти и растворенного газа в ГКЗ РК, согласно протоколу № 2533-23-У. Также, в июне 2023 года Контракт был продлен на 3 года до марта 2026 года с закреплением участка добычи и подготовительного периода на основании протокола ГКЗ РК.

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года в Группе работало 90 человек (2022: 134 человека).

### **(б) 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**

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

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (далее – «СМСФО»), и интерпретациями, выпущенными Комитетом по разъяснениям международных стандартов финансовой отчетности (далее – «КРМФО») СМСФО.

### **(б) Принцип непрерывности**

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

Как указано в примечании 1(а), Группа находится на этапе разведки и оценки запасов месторождения нефти и газа, также В апреле 2023 года АО «НИПИнефтегаз» разработала проект разработки участка недр нетрадиционных источников углеводородов Акжар Восточный. Успешное завершение разведки и начало добычи и, в конечном счете, достижение рентабельной деятельности зависит от будущих событий, включая поддержание финансирования для завершения строительства и достижение уровня производства и продаж, 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. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение**

### **(в) Основы измерения**

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

### **(г) Основа консолидации**

Консолидированная финансовая отчетность отражает финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также финансовые показатели Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 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.

### **(д) 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»).

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

При подготовке данной финансовой отчетности Группа применяла следующие стандарты, 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);
- Реформа международного налогообложения – 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 Группы.

### **(ж) 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. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение**

### **(з) 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 3 – Основные средства. Оценка была сделана при определении сроков полезной службы активов;
- Примечание 4 – 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 5 – Займы выданные. Руководство сделало оценку в отношении справедливой стоимости займов на основании рыночных ставок по займам;
- Примечание 6 – Торговая дебиторская задолженность. Руководство сделало оценку в отношении ожидаемых кредитных убытков;
- Примечание 9 – Провизии. Оценка сделана в отношении справедливой стоимости провизий на основании ожидаемых будущих денежных потоков и безрисковой ставки дисконтирования;
- Примечание 10 – Займы. Руководство сделало оценку в отношении справедливой стоимости займов на основании рыночных ставок по займам;
- Примечание 15 – Подоходный налог. Руководство сделало оценку полноты налоговых обязательств, которые могут быть проверены налоговыми органами и времени реализации временных разниц;
- Примечание 16 – Цели и политика управления финансовыми рисками. Анализ справедливой стоимости основан на оценке будущих денежных потоков и ставок дисконтирования;
- Примечание 17 – Условные и потенциальные обязательства. Данное раскрытие требует от руководства оценки обязательств и определение вероятности оттока денежных средств в будущем.

### **(и) 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.

### **(к) 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 средства

тыс. тенге	Машины и оборудование	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Прочее	Итого
<b>Стоимость</b>					
На 1 января 2022	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
Поступление	5,558	–	116	4,853	10,527
Выбытие	(22,186)	–	–	(6,533)	(28,719)
На 31 декабря 2023	1,673,626	204,623	315,564	47,474	2,241,287
<b>Износ</b>					
На 1 января 2022	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
Начисление износа	171,571	18,008	–	6,132	195,711
Выбытие	(22,162)	–	–	(5,054)	(27,216)
На 31 декабря 2023	1,377,962	113,529	–	33,553	1,525,044
<b>Балансовая стоимость</b>					
На 31 декабря 2022	461,701	109,102	315,448	16,679	902,930
На 31 декабря 2023	295,664	91,094	315,564	13,921	716,243

#### Полностью амортизированные активы

На 31 декабря 2023 года стоимость полностью амортизированных активов, находящихся в использовании, составила 575,804 тыс. тенге (2022: 576,055 тыс. тенге).

#### Распределение амортизационных отчислений

Весь износ основных средств в размере 195,711 тыс. тенге (2022: 241,337 тыс. тенге) был капитализирован в стоимость разведочных и оценочных активов.

### 4. Разведочные и оценочные активы

тыс. тенге	Затраты на лицензию	Буровые работы	Ликвидация скважин и восстановление участка	Итого
На 1 января 2022	–	–	–	–
Поступление	202	1,890,376	–	1,890,578
Изменения в оценочных обязательствах	(1,492,404)	–	(123,835)	(1,616,239)
Капитализированный доход	1,492,202	(1,890,376)	123,835	(274,339)
<b>На 31 декабря 2022</b>	–	–	–	–
Поступление	–	1,005,839	–	1,005,839
Изменения в оценочных обязательствах	(789,755)	–	5,809	(783,946)
Капитализированный доход	789,755	(1,005,839)	(5,809)	(221,893)
<b>На 31 декабря 2023</b>	–	–	–	–

## 5. Займы выданные

В ходе своей деятельности Группа предоставляет необеспеченные займы связанным сторонам. Долларовые займы предоставлены по ставке 2.5% (2022: 2.5%), по тенговым займам процентная ставка варьируется от 1.0% до 5.5% (2022: от 1.0% до 5.5%). Поскольку займы предоставляются с процентной ставкой ниже рыночной, они дисконтируются до чистой приведенной стоимости, отражающей их справедливую стоимость на дату оценки, а дисконт при первоначальном признании отражается непосредственно в капитале.

По всем займам предусмотрена выплата в конце срока, который может пролонгироваться. Руководство сделало оценку, что займы будут погашены в 2026 – 2034 годы (2022: 2025 – 2034 годы). В 2022 году по одному из заемщиков был пересмотрен график погашения, по другому заемщику – процентная ставка. Займы, деноминированные в казахстанских тенге и долларах США, дисконтированы по ставке 19.5% и 4.5% соответственно, до их чистой приведенной стоимости, отражающей справедливую стоимость финансовых инструментов на дату оценки, а дисконт при первоначальном признании был отражен непосредственно в капитале.

тыс. тенге	2023	2022
На 1 января	10,087,147	12,265,999
Предоставление займов	2,309,093	3,331,659
Возврат займов	(583,643)	(767,000)
Признание дисконта	377,119	(7,468,214)
(Обесценение) восстановление обесценения	(94,880)	55,708
Амортизация дисконта	1,102,360	1,703,372
Проценты начисленные	742,727	720,381
Курсовая разница	(62,519)	245,242
<b>На 31 декабря</b>	<b>13,877,404</b>	<b>10,087,147</b>

## 6. Торговая дебиторская задолженность

тыс. тенге	2023	2022
Торговая дебиторская задолженность	647,803	1,037,702
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(284,433)	(304,400)
	<b>363,370</b>	<b>733,302</b>

Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам представлено следующим образом:

тыс. тенге	2023	2022
На 1 января	304,400	304,400
Восстановлено	(19,967)	–
<b>На 31 декабря</b>	<b>284,433</b>	<b>304,400</b>

## 7. Денежные средства

тыс. тенге	2023	2022
Банковские депозиты	188,326	5,400
Денежные средства на текущих банковских счетах	2,959	61,421
Наличность в кассе	1	10
	<b>191,286</b>	<b>66,831</b>

### Денежные средства, ограниченные в использовании

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

## 8. Капитал

### (а) Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 года акционерный капитал в размере 26,220,170 тыс. тенге (2022: 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.

### (б) 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.

	2023	2022
Чистый доход за год, тыс. тенге	1,043,715	5,869,239
Количество простых акций, штук	26,220,170	26,220,170
<b>Базовый и разводненный доход на акцию, тенге</b>	<b>39.81</b>	<b>223.84</b>

### (в) 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:

	2023	2022
тыс. тенге (если не указано иное)		
Активы	21,392,630	18,701,642
Обязательства	(11,269,072)	(9,828,614)
Чистые активы	10,123,558	8,873,028
Количество простых акций, штук	26,220,170	26,220,170
<b>Балансовая стоимость акции, тенге</b>	<b>386.10</b>	<b>338.40</b>

### (г) Дивиденды

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

## 9. Провизии

тыс. тенге	Исторические затраты	Восстановление месторождения	Отчисление на обучение	Итого
На 1 января 2022	10,606,614	240,180	125,111	10,971,905
Изменения в оценочных обязательствах	(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
Изменения в оценочных обязательствах	(790,222)	5,809	467	(783,946)
Использование	–	–	(1,130)	(1,130)
Амортизация дисконта	443,170	9,769	–	452,939
Курсовая разница	(164,025)	–	(2,316)	(166,341)
На 31 декабря 2023	<b>8,776,057</b>	<b>143,148</b>	<b>129,448</b>	<b>9,048,653</b>
Долгосрочные	9,287,134	127,570	–	9,414,704
Текущие	–	–	132,427	132,427
На 31 декабря 2022	<b>9,287,134</b>	<b>127,570</b>	<b>132,427</b>	<b>9,547,131</b>
Долгосрочные	8,776,057	143,148	–	8,919,205
Текущие	–	–	129,448	129,448
На 31 декабря 2023	<b>8,776,057</b>	<b>143,148</b>	<b>129,448</b>	<b>9,048,653</b>

## 9. Провизии, продолжение

### 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 – 5.25% (2022: 4.84%), начало выплат – июнь 2026 года (2022: март 2025 года).

### 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 ожидается, будут понесены в 2045 году (2022: 2045 году). Сумма ожидаемых будущих оттоков денежных средств по данному обязательству была дисконтирована по ставке 9.68% (2022: 7.66%) до своей приведенной стоимости.

### 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.

## 10. Займы

Группа заключила ряд договоров займа с материнской компанией. В 2022 была произведена переуступка займов на дочернюю компанию Группы. В марте 2023 года Группа заключила договор с частной нефинансовой организацией о предоставлении займа, деноминированного в долларах США по ставке вознаграждения 7% годовых. Срок погашения займа – 31 декабря 2026 года. В августе Группа заключила договор о предоставлении займа с компанией под общим контролем по ставке вознаграждения 30% годовых, заем был досрочно погашен в январе 2024 года.

тыс. тенге	2023	2022
На 1 января	–	146,744
Получение заемных средств	1,608,178	35,400
Возврат заемных средств	–	(180,832)
Проценты начисленные	108,894	815
Курсовая разница	15,899	(2,127)
<b>На 31 декабря</b>	<b>1,732,971</b>	<b>–</b>
Долгосрочные	1,123,718	–
Текущие	609,253	–

## 11. Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. тенге	2023	2022
Торговая кредиторская задолженность	9,506	27,442
Задолженность по заработной плате	88,885	29,247
Финансовые инструменты в составе кредиторской задолженности	98,391	56,689
Авансы полученные	321,151	46,739
Прочая кредиторская задолженность	52,730	178,055
	<b>472,272</b>	<b>281,483</b>

## 12. 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.

## 13. Общеадминистративные расходы

тыс. тенге

Заработная плата и налоги с фонда оплаты труда  
Штрафы, пени  
Профессиональные услуги  
Аренда  
Командировочные расходы  
Благотворительность  
Прочее

	2023	2022
	266,725	249,066
	225,223	–
	174,007	135,035
	39,482	28,275
	18,073	12,480
	3,202	55,517
	23,515	36,379
	<b>750,227</b>	<b>516,752</b>

## 14. Финансовые доходы, нетто

тыс. тенге

Амортизация дисконта по займам выданным  
Доходы по вознаграждениям – займы выданные  
Доходы по вознаграждениям – банковские депозиты  
Расходы по вознаграждениям – займы  
Амортизация дисконта по провизиям

	2023	2022
	1,102,360	1,703,372
	742,727	720,381
	12,428	21,824
	(108,894)	(815)
	(452,939)	(183,360)
	<b>1,295,682</b>	<b>2,261,402</b>

## 15. Подоходный налог

### (а) Расходы по подоходному налогу

Основными составляющими расходов по подоходному налогу являются:

тыс. тенге

Корпоративный подоходный налог – текущий период  
Корпоративный подоходный налог – предыдущие периоды  
Отложенный налог

### Расходы по подоходному налогу

	2023	2022
	151,773	149,331
	(61,194)	–
	454,461	1,344,263
	<b>545,040</b>	<b>1,493,594</b>

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

тыс. тенге

### Доход до налогообложения

Ставка подоходного налога  
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке  
Корпоративный подоходный налог – предыдущие периоды  
Невычитаемые расходы  
Непризнанные налоговые убытки

### Расходы по подоходному налогу

Эффективная ставка подоходного налога

	2023	2022
	<b>1,588,755</b>	7,362,833
	20.0%	20.0%
	317,751	1,472,567
	(61,194)	–
	281,139	21,027
	7,344	–
	<b>545,040</b>	<b>1,493,594</b>
	34.3%	20.3%

## 15. Подоходный налог, продолжение

### (б) Отложенный налоговый актив

Суммы отложенных налоговых активов, отраженных в финансовой отчетности:

тыс. тенге	2023	2022
Займы выданные связанным сторонам	3,897,411	4,208,171
Основные средства, разведочные и оценочные активы	10,357	137,956
Торговая дебиторская задолженность	56,887	60,880
Провизии	1,703,163	1,802,624
Вознаграждения работникам	17,777	5,849
	<b>5,685,595</b>	<b>6,215,480</b>

Движение отложенного налогового актива в финансовой отчетности:

тыс. тенге	2023	2022
На 1 января	6,215,480	6,074,315
Отнесено на расходы	(454,461)	(1,344,263)
Отнесено на нераспределенный доход	(75,424)	1,485,428
<b>На 31 декабря</b>	<b>5,685,595</b>	<b>6,215,480</b>

Налоговый эффект дисконта по внутригрупповым займам выданным в размере 75,424 тыс. тенге (2022: 1,485,428 тыс. тенге) отнесен на нераспределенный доход (см. примечание 5), а его амортизация – на доходы периода.

### (в) Непризнанные отложенные налоговые активы

Отложенный налоговый актив не был признан в отношении переносимых налоговых убытков в размере 51,527 тыс. тенге (2022: 44,183 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.

## 16. Цели и политика управления финансовыми рисками

### (а) 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 Группа, 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 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.

## 16. 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>			
Займы выданные	5	13,877,404	10,087,147
Денежные средства, ограниченные в использовании	7	363,820	367,678
Торговая дебиторская задолженность	6	363,370	733,302
Денежные средства	7	191,286	66,831
		<b>14,795,880</b>	<b>11,254,958</b>
<b>Финансовые обязательства оцениваемые по амортизируемой стоимости</b>			
Провизии	9	(9,048,653)	(9,547,131)
Займы	10	(1,732,971)	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11	(98,391)	(56,689)
		<b>(10,880,015)</b>	<b>(9,603,820)</b>

#### Справедливая стоимость

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

### (в) 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:

тыс. тенге	2023	2022
Займы выданные	13,877,404	10,087,147
Денежные средства, ограниченные в использовании	363,820	367,678
Торговая дебиторская задолженность	363,370	733,302
Денежные средства (за вычетом денежных средств в кассе)	191,285	66,821
	<b>14,795,879</b>	<b>11,254,948</b>

#### 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 2,281,785 тыс. тенге (2022: 2,142,769 тыс. тенге).

#### 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.

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

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:

тыс. тенге	Всего	Процент ожидаемых убытков	Обесценение
<b>2023</b>			
Непросроченная	–	0%	–
Просроченная от 91 до 180 дней	700	21%	(148)
Более чем 270 дней	647,103	44%	(284,285)
	<b>647,803</b>	<b>44%</b>	<b>(284,433)</b>
<b>2022</b>			
Непросроченная	55	0%	–
Просроченная до 90 дней	392,095	0%	–
Более чем 270 дней	645,552	47%	(304,400)
	<b>1,037,702</b>	<b>29%</b>	<b>(304,400)</b>

### 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-».

### (г) 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:

тыс. тенге	Менее трех месяцев	От трех до 12 месяцев	От года до пяти лет	Более пяти лет	Итого
<b>2023</b>					
Займы	609,253	–	1,340,461	–	1,949,714
Провизии	–	129,448	1,093,593	12,661,090	13,884,131
Торговая и прочая кредиторская задолженность	9,506	88,885	–	–	98,391
	<b>618,759</b>	<b>218,333</b>	<b>2,434,054</b>	<b>12,661,090</b>	<b>15,932,236</b>
<b>2022</b>					
Займы	–	–	–	–	–
Провизии	–	132,427	697,142	12,886,425	13,715,994
Торговая и прочая кредиторская задолженность	27,442	29,247	–	–	56,689
	<b>27,442</b>	<b>161,674</b>	<b>697,142</b>	<b>12,886,425</b>	<b>13,772,683</b>

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

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

### (д) Ценовой риск

Группа 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 Группы нет финансовых инструментов с плавающей процентной ставкой, и она не подвержена риску процентной ставки.

### (ж) Валютный риск

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

Подверженность Группы валютному риску была следующей:

тыс. тенге

#### 2023

	Тенге	Доллар США	Итого
Займы выданные	7,866,866	6,010,538	13,877,404
Денежные средства, ограниченные в использовании	147,012	216,808	363,820
Торговая дебиторская задолженность	363,370	–	363,370
Денежные средства	191,286	–	191,286
Займы	(609,253)	(1,123,718)	(1,732,971)
Провизии	(272,596)	(8,776,057)	(9,048,653)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(98,391)	–	(98,391)
	<b>7,588,294</b>	<b>(3,672,429)</b>	<b>3,915,865</b>

#### 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
Займы	–	–	–
Провизии	(9,287,134)	(259,997)	(9,547,131)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(56,689)	–	(56,689)
	<b>(2,493,321)</b>	<b>4,144,459</b>	<b>1,651,138</b>

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

#### Анализ чувствительности

Ослабление курса тенге на 10% по отношению к доллару США по состоянию на 31 декабря привело бы к уменьшению (2022: увеличению) дохода после налогообложения на 293,794 тыс. тенге (2022: 391,293 тыс. тенге). Укрепление курса тенге на 10% по состоянию на 31 декабря имело бы равнозначный, но противоположный эффект. Этот анализ предполагает, что все остальные переменные остаются неизменными.

### (з) 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 2022 года.

## **17. Условные и потенциальные обязательства**

### **(а) 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.

### **(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 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 2023 года Группа не вовлекалась ни в какие значительные судебные разбирательства.

### **(г) 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 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.

## 18. 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 общеадминистративных расходов (см. примечание 13) и составили:

тыс. тенге	2023	2022
Заработная плата	113,683	81,259
Компенсация расходов	14,162	10,747
Аренда жилья	9,203	7,684
	<b>137,048</b>	<b>99,690</b>

### (б) Операции со связанными сторонами

тыс. тенге	Материнская Компания	Компании под общим контролем	Итого
<b>2023</b>			
Задолженность связанных сторон	–	647,047	647,047
Задолженность связанным сторонам	–	(18,405)	(18,405)
Реализация связанным сторонам	–	1,638	1,638
Приобретения у связанных сторон	–	–	–
Плата за управление	–	–	–
Оплата займов связанными сторонами	(600,039)	(20,000)	(620,039)
Оплата займов связанным сторонам	1,195,738	1,149,751	2,345,489
Доходы по вознаграждениям	502,598	240,128	742,726
<b>2022</b>			
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)
Оплата займов связанным сторонам	2,379,891	1,132,600	3,512,491
Доходы по вознаграждениям	476,108	220,980	697,088

На 31 декабря 2023 года резервы на обесценение дебиторской задолженности связанных сторон составило 284,285 тыс. тенге (2022: 304,400 тыс. тенге). Восстановление обесценения дебиторской задолженности связанных за 2023 год составило 20,115 тыс. тенге (2022: ноль).

В 2023 году был создан дисконт в размере 377,119 тыс. тенге (2022: 7,468,214 тыс. тенге). Амортизация дисконта за 2023 год составила 1,102,360 тыс. тенге (2022: 1,703,372 тыс. тенге).

На 31 декабря 2023 года резервы на обесценение займов выданных связанным сторонам составили 2,281,785 тыс. тенге (2022: 2,142,769 тыс. тенге).

### (в) Условия операций со связанными сторонами

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

## 19. Основные положения учетной политики

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

### (а) Операции в иностранной валюте

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

Следующие курсы доллара США использовались при подготовке финансовой отчетности:

	2023	2022
Конец года	454.56	462.65
Средний	456.31	460.48

### (б) 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.

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

### **(в) Горнодобывающие 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.

В период разведки месторождения, доходы от реализации нефти признаются в составе затрат на разведку.

### **(г) 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.

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

### **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.

### **(д) 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.

### **(е) Денежные средства**

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

### **(ж) 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.

### **(з) Провизии**

Провизии признаются в случае, если у Группы есть законное или конструктивное обязательство в результате прошлого события и существует вероятность того, что потребуются 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). 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.

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

### **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.

### **(и) 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.

### **(к) 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.

### **(л) 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 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.

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

### **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 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.

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

### **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.

## **20. События после отчетного периода**

### **Закрепление периода добычи**

В мае 2024 года согласно протоколу к заседанию экспертной комиссии по вопросам недропользования было принято решение рекомендовать выдать разрешение Группе на закрепление периода добычи по месторождению Аюкар Восточный до 2065 года, при условии закрепления обязательств:

- Строительство детского сада, общей стоимостью проекта 600 млн. тенге не позднее 2025-2027 года.
- Финансированию проектов по геологоразведочным работам.

### **Покупка доли акционерного капитала**

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

Других существенных событий после отчетного периода не было.