

**Акционерное общество «ULMUS  
BESSHOKY» (УЛМУС БЕСШОКЫ)  
Финансовая отчётность  
и Заключение независимых аудиторов,  
за год, закончившийся 31 декабря 2021  
года**

СОДЕРЖАНИЕ

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

Заключение независимых аудиторов

**Финансовая отчётность**

Отчёт о финансовом положении .....	1
Отчёт о совокупном убытке.....	2
Отчёт о движении денежных средств .....	3
Отчёт об изменениях в капитале.....	4
Примечания к финансовой отчётности.....	5-28

**Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

С целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности **Акционерного общества «ULMUS BESSHOKY»** (далее по тексту - «Компания») сделано нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном Заключении независимых аудиторов.

Руководство Компании несет ответственность за подготовку данной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за период, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство Компании несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании;
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля Компании;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Компании, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была утверждена к выпуску **«27» мая 2022 г.**

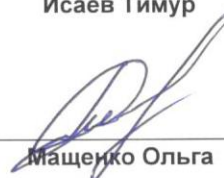
**От имени руководства Компании:**

Президент



Исаев Тимур

Главный бухгалтер



Машченко Ольга

г. Алматы, Республика Казахстан

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**



Утверждаю  
Генеральный директор  
ТОО «МАК «Russell Bedford A+ Partners»  
Кудайбергенова Ш. Е.

**Акционерам и Совету Директоров АО «ULMUS BESSHOKY» (УЛМУС БЕСШОКЫ)**

**Мнение**

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «ULMUS BESSHOKY» (УЛМУС БЕСШОКЫ) (далее – Компания), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о совокупном убытке, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

**Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по Международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан. Нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

**Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности**

Мы обращаем внимание на Примечание 2 к финансовой отчетности относительно способности Компании продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывной деятельности. Компания имеет отрицательный оборотный капитал и чистый убыток за 2021 год.

Данные обстоятельства указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Компания не могла продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывной деятельности. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

**Ключевые вопросы аудита**

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за отчетный период. Эти вопросы рассматривались в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

В дополнение к вопросу, изложенному в разделе «*Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности*», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем отчете.

Ключевые вопросы аудита	Выполненные аудиторские процедуры в отношении ключевых вопросов аудита
<p><b>Обесценение актива по разведке и оценке</b> является ключевым вопросом аудита в связи с существенной величиной балансовой стоимости данного актива по состоянию на 31 декабря 2021 года, составляющей 1 216 146 тыс. тенге (2020 г.: 1 185 592 тысяч тенге).</p> <p>Анализ индикаторов обесценения предусматривал применение руководством значительных суждений и оценок.</p> <p>Ограниченная информация в отношении будущей разработки месторождений, неопределенность в отношении прогноза цен на медь и молибден, а также уровень инфляции влияют на планы Компании, связанные с завершением разведки и оценки и началом коммерческой добычи.</p>	<p>Мы выполнили следующие аудиторские процедуры:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- изучили Контракт на разведку и подписанных Дополнений к нему, в которых содержалась информация о сроке окончания действия Контракта. Мы рассмотрели рабочую программу, которая предусматривает бюджетные расходы на разведку и оценку до конца 2021 года;</li> <li>- ознакомились с прочей подтверждающей документацией, такой как переписка с соответствующими государственными органами, свидетельствующие о возможности Компании продолжать деятельность на данном активе;</li> <li>- опросили руководство Компании относительно его намерений продолжать вести работы по разведочной и оценочной деятельности;</li> <li>- провели анализ раскрытия информации в финансовой отчетности на предмет их соответствия требованиям МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка минеральных ресурсов» и МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».</li> </ul>
<p>Данный вопрос раскрыт в Примечаниях 3, 5 к финансовой отчетности.</p>	
<p><b>Операции со связанными сторонами, в том числе признание и оценка займов, подлежащих выплате связанным сторонам</b>, также являются ключевым вопросом аудита в связи с тем, что Компания имеет существенные операции со связанными сторонами, а именно операции, связанные с получением займов.</p> <p>Оценка справедливой стоимости при первоначальном признании и последующей амортизируемой стоимости займов, полученных от связанных сторон по ставке, ниже рыночной, представляет собой неотъемлемый субъективный характер оценки применимой эффективной процентной ставки.</p>	<p>Наши процедуры были направлены на тестирование полноты и точности раскрытий операций со связанными сторонами, а именно:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- выявление связанных сторон;</li> <li>- оценка процесса определения операций со связанными сторонами и остатков по таким операциям;</li> <li>- анализ кредитных соглашений, оценка условий и сравнение их с доступной рыночной информацией, сравнение примененной процентной ставки с рыночными ставками при аналогичных условиях погашения;</li> <li>- получение подтверждений от связанных сторон по операциям и непогашенным остаткам;</li> <li>- проверка арифметической точности расчетов по полученным займам;</li> <li>- анализ информации о займах, полученных от связанных сторон, раскрытой в примечаниях к финансовой отчетности.</li> </ul>
<p>Операции со связанными сторонами раскрыты в Примечаниях 3, 10, 16 к финансовой отчетности.</p>	

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, 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 намеревается 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 надзор за подготовкой финансовой отчетности Компании.

#### **Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, 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 вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытия информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.


Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском отчете, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем аудиторском отчете, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

  
Ерлан Арнабеков  
Аудитор / Партнер  
ТОО «МАК «Russell Bedford A+ Partners»

Квалификационное свидетельство аудитора  
№ МФ-0000549 от 24.12.2003 г.

  
Шолпанай Кудайбергенова  
Аудитор  
ТОО «МАК «Russell Bedford A+ Partners»

Государственная лицензия на занятие  
аудиторской деятельностью №18013076,  
выданная Комитетом внутреннего государственного  
аудита Министерства финансов Республики  
Казахстан 03.07.2018 г.  
Квалификационное свидетельство аудитора  
№ 1-ПН 000541 от 01.02.2018 г.

«27» мая 2022 года

г. Алматы, Республика Казахстан



**ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**  
**по состоянию на 31 декабря 2021 года**

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Активы по разведке и оценке	5	1 216 146	1 185 592
Основные средства		8	40
Нематериальные активы		238	254
НДС к возмещению, долгосрочная часть		86 913	84 568
Дебиторская задолженность работников, долгосрочная часть		4	-
Отложенные налоговые активы	15	23 286	-
Прочие долгосрочные активы	6	20 236	20 236
		<b>1 346 831</b>	<b>1 290 690</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы		997	1 044
Денежные средства	7	127	4 123
Прочие текущие активы	8	1 047	1 753
		<b>2 170</b>	<b>6 920</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>1 349 001</b>	<b>1 297 610</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	9	123 120	123 120
Резервы на переоценку активов		416 853	355 945
Накопленный убыток		(573 747)	(541 857)
		<b>(33 774)</b>	<b>(62 792)</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Займы полученные, долгосрочная часть	10	-	609 759
Отложенные налоговые обязательства	15	-	8 933
Обязательства по выбытию активов		7 061	10 204
		<b>7 061</b>	<b>628 896</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Займы полученные, краткосрочная часть	10	1 373 511	727 901
Торговая кредиторская задолженность	11	13	542
Налоги к уплате, помимо подоходного налога		238	569
Прочие текущие обязательства	12	1 952	2 494
		<b>1 375 714</b>	<b>731 506</b>
<b>Итого обязательств</b>		<b>1 382 775</b>	<b>1 360 402</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>1 349 001</b>	<b>1 297 610</b>
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)		(276)	(512)

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Компании и подписана от его имени «27» мая 2022 г:



  
Исаев Тимур

  
Машенко Ольга



Прилагаемые примечания на страницах с 5 по 25 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчётности



**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**  
 за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2021 год	2020 год
Административные расходы	13	(26 013)	(36 695)
Курсовая разница, нетто		44 270	(87 514)
Прочие расходы		(318)	(367)
<b>Операционный убыток</b>		<b>17 939</b>	<b>(124 576)</b>
Финансовые доходы	14	49 856	6 362
Финансовые расходы	14	(136 737)	(113 282)
<b>Убыток до налогообложения</b>		<b>(68 942)</b>	<b>(231 496)</b>
Экономия по налогу на прибыль	15	32 219	39 452
<b>Чистый убыток за год</b>		<b>(36 723)</b>	<b>(192 044)</b>
Прочий совокупный доход		-	-
<b>Итого совокупный убыток за год</b>		<b>(36 723)</b>	<b>(192 044)</b>
Убыток на акцию, базовый и разводненный, тенге		(298)	(1 560)

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Компании и подписана от его имени  
 «27» мая 2022 г:



  
 Исаев Тимур

  
 Машченко Ольга



**ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод)**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2021 год	2020 год
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>			
Денежные платежи поставщикам		(10 377)	(18 820)
Денежные платежи сотрудникам		(16 379)	(21 147)
Прочие налоги и платежи в бюджет		(6 533)	(8 980)
Прочие поступления		258	239
Прочие выплаты		(1 042)	(4 128)
<b>Чистые денежные потоки, использованные в операционной деятельности</b>		<b>(34 073)</b>	<b>(52 836)</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>			
Предоставление займов		-	(2 800)
Погашение займов, предоставленных сторонним организациям		1 400	-
Приобретение активов по разведке и оценке	5	(21 545)	(27 189)
Вклад по депозитам		-	(1 465)
<b>Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(20 145)</b>	<b>(31 454)</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>			
Поступления по займам полученным	10	135 927	94 525
Погашение займов		(85 496)	(14 453)
<b>Чистые денежные потоки от финансовой деятельности</b>		<b>50 431</b>	<b>80 072</b>
<b>Чистое изменение в денежных средствах</b>			
Чистая курсовая разница		(209)	1 996
Оценочный резерв под обесценение денежных средств		-	-
Денежные средства на 1 января		4 123	6 345
<b>Денежные средства на 31 декабря</b>	<b>7</b>	<b>127</b>	<b>4 123</b>

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Компании и подписана от его имени  
«27» мая 2022 г:



Президент

МП

Главный бухгалтер

Исаев Тимур

Машченко Ольга



Прилагаемые примечания на страницах с 5 по 25 являются неотъемлемой частью  
настоящей финансовой отчётности

**ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Прочие резервы	Накопленный убыток	Итого
На 1 января 2020 года	123 120	325 221	(349 813)	98 528
Чистый убыток за год	-	-	(192 044)	(192 044)
<b>Итого совокупный убыток за год</b>	-	-	<b>(192 044)</b>	<b>(192 044)</b>
Признание займа, полученного по ставке ниже рыночной	-	30 724	-	30 724
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	<b>123 120</b>	<b>355 945</b>	<b>(541 857)</b>	<b>(62 792)</b>
Чистый убыток за год	-	-	(36 723)	(36 723)
<b>Итого совокупный убыток за год</b>	-	-	<b>(36 723)</b>	<b>(36 723)</b>
Корректировка по обесценению актива прошлых лет	-	-	4 833	4 833
Признание займа, полученного по ставке ниже рыночной	-	60 908	-	60 908
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	<b>123 120</b>	<b>416 853</b>	<b>(573 747)</b>	<b>(33 774)</b>

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Компании и подписана от его имени «27» мая 2022 г:

Президент

МП

Главный бухгалтер



Исаев Тимур

Машченко Ольга



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2021 года****1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

АО «ULMUS BESSHOKY» (УЛМУС БЕСШОКЫ) (далее по тексту – «Компания») является юридическим лицом, созданным в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Компания зарегистрирована Министерством юстиции Медеуского района города Алматы. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 29 ноября 2013 года.

25 июля 2018 года Компания была перерегистрирована в Акционерное общество «ULMUS BESSHOKY» (УЛМУС БЕСШОКЫ). Справка о государственной регистрации юридического лица от 25 июля 2018 года.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, г. Алматы, пр. Жибек Жолы, 64/47, офис 620.

**Акционеры**

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 2020 г. акционерами Компании являются:

Акционер		Кол-во акций		Доля владения %	
		31.12.2021 г.	31.12.2020 г.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Исаев Тимур Бекетович	Гражданин РК	63 896	65 246	52	53
Бхамре Прасад	Вид на жительство иностранца в РК	55 404	55 404	45	45
Избасарова Бакыт Каолдарбековна	Гражданка РК	2 470	2 470	2	2
TOO "Al Falah Capital Partners Limited"	Свид. Регистрации, Британские Вергинские острова	1 350	1 350	1	1
		<b>123 120</b>	<b>123 120</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

**Деятельность**

Основным видом деятельности Компании являются операции в сфере недропользования, включая оценку, разведку и разработку месторождений, добычу и переработку полезных ископаемых.

**Контрактная деятельность**

6 марта 2015 года АО «Национальная геологоразведочная компания «Казгеология» заключило Контракт на разведку цветных и благородных металлов на Бесшокинской площади в Карагандинской области Республики Казахстан с Министерством по инвестициям и развитию РК (далее – «компетентный орган») в соответствии с протоколом прямых переговоров от 13 февраля 2014 года.

1 июля 2015 года Компания заключила консорциальное соглашение с АО «НГК «Казгеология». 17 августа 2015 года было подписано Дополнение № 1 к Контракту на недропользование (далее – «Контракт») с компетентным органом, в котором было прописано изменение долей владения, согласно которому ей перешли 75% прав и обязанностей по контракту на разведку. 25% прав принадлежат АО «НГК «Казгеология». Согласно консорциальному соглашению, Компания обязалась финансировать реализацию проекта на сумму не более 1.892.725 тысяч тенге перед Министерством по инвестициям и развитию РК. Вклад АО «НГК «Казгеология» был осуществлён правами на недропользование.

31 августа 2016 года заключено Дополнение №2 к Контракту, в соответствии с которым изменены некоторые условия Контракта в отношении общих прав и обязанностей сторон по процентному содержанию в привлечении казахстанских кадров, казахстанских производителей работ и услуг, а также изменена процентная ставка по невыполнению обязательств по местному содержанию в работах и услугах.

15 октября 2018 года заключено Дополнение №3 к Контракту, в котором стороны переходят на применение норм Кодекса Республики Казахстан «О недрах и недропользовании» от 27 декабря 2018 года, а также отдельных положений Закона Республики Казахстан «О недрах и недропользовании» от 24 июня 2010 года.

06 апреля 2022 года заключено Дополнение № 4 к Контракту, в котором продлён срок действия Контракта на 3 (три) года.

**2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**

Настоящая финансовая отчётность Компании, была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее – «МСФО») в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчётности (далее – «Совет по МСФО»).

Данная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости, за исключением описанного в учётной политике и примечаниях к финансовой отчётности.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2021 года****2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Финансовая отчётность представлена в казахстанских тенге (далее – «тенге»), и все значения в данной финансовой отчётности округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

**Допущение о непрерывности деятельности**

Данная финансовая отчётность Компании была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств в ходе обычной деятельности.

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, Компания понесла чистый убыток в размере 36 723 тысяч тенге (2020 год: 192 044 тысяч тенге) и по состоянию на 31 декабря 2021 года краткосрочные обязательства Компании превысили её текущие активы на 1 373 544 тысяч тенге (2020 год: 606 444 тысяч тенге).

06 апреля 2022 года заключено Дополнение № 4 к Контракту, в котором продлён срок действия Контракта на 3 (три) года.

Руководство Компании намерено решить вопрос непрерывности деятельности путем получения дополнительного финансирования от Акционеров и таким образом обеспечить достаточную ликвидность для продолжения деятельности после 2021 года. Компания планирует проведение технологических исследований с целью дальнейшего построения и оптимизации технологического процесса по извлечению и производству меди и молибдена.

В 2021 году Компания привлекла заёмные денежные средства от акционеров и инвестиционных компаний в сумме 135 927 тысяч тенге (2020 г.: 94 525 тысяч тенге).

Однако, существуют риски и неопределённости, в основном, связанные с доступом к капиталу и результатами геологоразведочных работ, которые находятся вне контроля руководства и которые могут привести к другому результату.

Таким образом, данная финансовая отчётность не включает в себя корректировки, относящиеся к возмещаемости и классификации сумм активов и классификации сумм обязательств, которые могли бы быть необходимы в случае отсутствия дополнительных ресурсов и неспособности Компании продолжать свою деятельность.

**Пересчёт иностранных валют**

Финансовая отчётность представлена в тенге, являющейся функциональной валютой и валютой представления финансовой отчётности Компании.

**Операции и остатки**

Операции в иностранной валюте первоначально отражаются Компанией в функциональной валюте в пересчете по соответствующим курсам на дату, когда операция впервые удовлетворяет критериям признания.

Монетарные активы и обязательства, деноминированные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсам на отчётную дату. Разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка.

Немонетарные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных операций. Немонетарные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на дату определения справедливой стоимости. Прибыль или убыток, возникающие при пересчете немонетарных статей, оцениваемых по справедливой стоимости, учитываются в соответствии с принципами признания прибыли или убытка от изменения справедливой стоимости статьи (т.е. курсовые разницы от пересчета валюты по статьям, прибыли и убытки от переоценки по справедливой стоимости которых признаются в составе прочего совокупного дохода (далее – «ПСД») либо прибыли или убытка, также признаются либо в составе ПСД, либо в составе прибыли или убытка соответственно).

Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные на Казахстанской фондовой бирже (КФБ), используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республики Казахстан. Обменный курс КФБ на 31 декабря 2021 г. и 2020 г. составлял:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Российский рубль	5.76	5.62
Доллар США	431.80	420.91
Евро	489.10	516.79

**Влияние пандемии COVID-19**

Вспышка заболевания Covid-19 впервые была зарегистрирована незадолго до окончания 2019 года. В то время в г. Ухань, столице китайской провинции Хубэй, было выявлено большое количество случаев «пневмонии неизвестного происхождения».



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2021 года****2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

31 декабря 2019 г. Китай уведомил Всемирную организацию здравоохранения (ВОЗ) о новом типе вируса. 30 января 2020 г. Международный комитет ММСП по чрезвычайным ситуациям ВОЗ признал вспышку данного заболевания «чрезвычайной ситуацией в области общественного здравоохранения, имеющей международное значение». С тех пор вирусная инфекция распространилась по всему миру. 11 марта 2020 г. ВОЗ объявила вспышку Covid-19 пандемией.

Заболевание Covid-19 оказало значительное влияние на всю мировую экономику. Многие страны ввели ограничения на поездки для миллионов людей, при этом во многих регионах также были введены карантинные меры. Бизнес терпит значительные убытки и нарушение цепочек поставок. В то время как некоторые страны начали ослаблять режим изоляции, данный процесс осуществляется поэтапно, и в связи с нарушением деятельности предприятий миллионы работников потеряли свою работу. Пандемия Covid-19 также привела к значительной волатильности на финансовых и сырьевых рынках во всем мире. Правительства многих стран объявили о мерах по оказанию финансовой и нефинансовой поддержки пострадавшим организациям.

Компания не считает существенным влияние Covid-19 на деятельность, финансовое положение, результаты деятельности по состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года, а также события и меры, предпринимаемые правительством после окончания отчетного периода, не окажут влияние на деятельность Компании в будущем.

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ****Существенные бухгалтерские оценки и суждения****Суждения**

В процессе применения учетной политики руководством Компании были использованы следующие суждения в отношении индикаторов обесценения:

- Компания отслеживает внутренние и внешние индикаторы обесценения материальных активов.
- Руководство Компании проанализировало вероятность существования индикаторов обесценения применительно к активам. Анализ проводился, в частности, в связи со способностью оборудования работать в обозримом будущем или возможного снижения его рыночной стоимости.
- Работы внешних экспертов (независимых оценщиков) на 31 декабря 2021 года не проводились в отношении оценки рыночной стоимости недвижимого имущества и других активов Компании.

**Применение новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций и ежегодные усовершенствования МСФО**

Ниже представлены поправки и разъяснения к стандартам, обязательные к применению для годового отчетного периода, которые вступили в силу с 1 января 2021 года или после этой даты.

***Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Определение бизнеса» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты)***

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», которые изменили определение термина «бизнес» и должны помочь организациям определить, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов бизнесом или нет.

Данные поправки уточняют минимальные требования к бизнесу, исключают оценку того, способны ли участники рынка заменить какой-либо недостающий элемент, добавляют руководство, чтобы помочь организациям оценить, является ли приобретенный процесс значимым, сужают определения понятий «бизнес» и «отдача», а также вводят необязательный тест на наличие концентрации справедливой стоимости. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Компании.

***Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты)***

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчётности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», чтобы согласовать определение существенности в разных стандартах и разъяснить некоторые аспекты данного определения.

Согласно новому определению «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчётности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчётности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации». Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Компании.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2021 года****3. КРАТКИЙ ОБЗОР ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****«Реформа Базовой Процентной Ставки»: поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7**

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 включают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые напрямую влияет реформа базовой процентной ставки. Отношения хеджирования будут затронуты, если реформа вызовет неопределенность в отношении сроков и/или денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, для объекта хеджирования или инструмента хеджирования.

В результате реформы могут возникнуть неопределенности относительно сроков и/или денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, для объекта хеджирования или инструмента хеджирования в течение периода до замены, существующей базовой процентной ставки альтернативной практически безрисковой процентной ставкой. Это может привести к неопределенности относительно оценки вероятности прогнозируемой транзакции и оценки того, будут ли отношения хеджирования высокоэффективными. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Компании.

**Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы финансовой отчётности» выпущенным 29 марта 2018 года**

Концептуальные основы не являются стандартом, и ни одно из положений, содержащихся в ней не имеет преимущественной силы над каким-либо стандартом. Цель Концептуальных основ – содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов МСФО; содействовать составителям финансовых отчётов при разработке положений учётной политики в случаях, когда ни один из стандартов не регулирует определенную операцию или другое событие, или, когда стандарт допускает выбор учётной политики; и содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов.

**Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде», связанные с пандемией Covid-19»**

Пересмотренные концептуальные основы включают некоторые новые концепции, предоставляют обновленные определения и критерии признания для активов и пассивов и уточняют некоторые важные понятия. Данные поправки не оказали существенное влияния на финансовую отчётность Компании.

**Новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, не вступившие в силу для годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2021 г. или после этой даты**

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты);

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на Концептуальные основы» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);

Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». Поправки предусматривают две альтернативные возможности для организаций, выпускающих договоры, относящиеся к сфере применения МСФО (IFRS) 4, а именно временное освобождение и метод наложения.

Временное освобождение разрешает организациям, которые удовлетворяют определенным критериям, отложить дату внедрения МСФО (IFRS) 9 до даты вступления в силу МСФО (IFRS) 17, т.е. до 1 января 2021 г.;

Поправки к МСФО (IFRS) 10 / МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (дата вступления в силу отложена на неопределенный срок до завершения проекта исследования в отношении метода долевого участия);

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Основные средства: поступления до использования по назначению» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);

Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры-затраты на исполнение договора» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);

Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты-комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты).

Компания планирует применение данных стандартов с того момента, когда они вступят в силу. В настоящее время Компания планирует оценить влияние данных стандартов, поправок и интерпретаций на его финансовое положение и финансовую отчетность.

**Затраты до получения лицензий**

Затраты, понесенные до получения лицензий, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором они были понесены.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2021 года****3. КРАТКИЙ ОБЗОР ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Затраты на разведку и оценку**

После получения юридического права на проведение разведки затраты, связанные с разведкой и оценкой признаются в качестве расходов в отчете о прибылях и убытках по мере их понесения, за исключением случаев, когда руководство приходит к выводу, что вероятность реализации будущих экономических выгод больше чем 50%. Эти затраты включают использованные материалы и топливо, затраты на проведение разведочных работ, затраты на бурение и выплаты подрядчикам. При оценке того, отвечают ли затраты критериям капитализации, используются несколько различных источников информации. Информация, которая используется для определения вероятности получения будущих выгод, зависит от масштаба проводимых работ по разведке и оценке.

После того, как наличие запасов, соответствующих критериям классификации JORC, было установлено, и их разработка была санкционирована, активы, связанные с разведкой и оценкой, проверяются на предмет обесценения и переводятся в категорию «Рудники на стадии строительства». В течение этапа разведки и оценки амортизация не начисляется.

**Обесценение активов по разведке и оценке**

Компания проверяет активы по разведке и оценке на предмет обесценения, когда имеются факты и обстоятельства, указывающие на обесценение активов.

Наличие одного или более из нижеследующих фактов и обстоятельств указывают на то, что Компания обязана проверить свои активы по разведке и оценке на предмет обесценения (перечень не является исчерпывающим):

- период, в течение которого Компания имеет право на проведение разведки определённого участка, истёк или истечёт в ближайшем будущем, и не ожидается его продление;
- значительные затраты на дальнейшую разведку и оценку твердых полезных ископаемых ресурсов на определённом участке не включены в бюджет и не планируются;
- разведка и оценка ресурсов твердых полезных ископаемых на определённом участке не привела к обнаружению коммерчески выгодных объёмов ресурсов твердых полезных ископаемых, и Компания решила прекратить такую деятельность на определённом участке.

Компания располагает достаточными данными о том, что, несмотря на вероятность разработки определённого участка, балансовая стоимость актива по разведке и оценке, вероятно, не будет возмещена в полной мере в результате успешной разработки или реализации.

**Запасы**

Товарно-материальные запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации – это оценочная стоимость реализации в ходе обычной деятельности за вычетом расходов по реализации. Себестоимость товарно-материальных запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости.

**Финансовые активы****Первоначальное признание и оценка**

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Компанией для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Компания применяет упрощение практического характера, Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента. Бизнес-модель, используемая Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Компания управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков.

Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения, предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.





**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2021 года****3. КРАТКИЙ ОБЗОР ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

**Последующая оценка**

Последующая оценка финансовых активов зависит от их классификации следующим образом:

*Займы выданные* – займы, выданные являются производными финансовыми активами, не котирующимися на активном рынке, с фиксированным или поддающимся определению размером платежей. После первоначальной оценки такие финансовые активы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента за вычетом обесценения.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссий или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки признаётся в отчёте о совокупном доходе в составе финансовых доходов. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе финансовых расходов.

**Денежные средства**

Денежные средства в отчёте о финансовом положении включают кассовую наличность и денежные средства в банках. Остатки денежных средств, по которым установлены ограничения, исключаются из денежных средств в целях отчёта о движении денежных средств. Остатки денежных средств, по которым установлены ограничения на обменные операции или использования для погашения обязательств в течение, как минимум, двенадцати месяцев после отчётной даты, включаются в состав долгосрочных активов.

**Прекращение признания**

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истёк;
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объёме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

В тех случаях, когда Компания передала право на получение денежных потоков от актива или заключила «транзитное» соглашение, она оценивает, сохранены ли, и в каком размере, риски и выгоды от владения. Если Компания не передала и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, актив признаётся в той степени, в которой Компания продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохранённые Компанией.

Продолжение участия в активе, имеющее форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшему из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Компании.

**Обесценение финансовых активов**

На каждую отчётную дату Компания оценивает, имеется ли объективное свидетельство обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесценёнными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в

результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Признаки обесценения могут включать свидетельства того, что заёмщик или группа заёмщиков имеют существенные финансовые затруднения, нарушают обязательства по выплате процентов или по основной сумме долга, высокую вероятность банкротства или финансовой реорганизации, а также свидетельство, на основании информации с наблюдаемого рынка, снижения ожидаемых будущих потоков денежных средств, например, изменений в уровне просроченных платежей или экономических условиях, которые коррелируют с убытками по активам.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2021 года****3. КРАТКИЙ ОБЗОР ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые обязательства*****Первоначальное признание и оценка***

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Компании как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают займы полученные и торговую кредиторскую задолженность.

***Последующая оценка******Кредиты и займы***

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы признаются в отчёте о совокупном убытке при прекращении признания обязательств, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых затрат в отчёте о совокупном убытке.

***Прекращение признания***

Признание финансового обязательства в отчёте о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, 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. Разница в их балансовой стоимости признаётся в отчёте о совокупном доходе.

**Взаимозачёт финансовых инструментов**

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма – представлению в отчёте о финансовом положении, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачёт признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчёт на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

**Оценка справедливой стоимости**

Справедливой стоимостью является цена, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит либо:

- на основном рынке для актива или обязательства;
- в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для актива или обязательства.

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагая, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом. Компания использует методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные. Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчётности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которая является существенной для оценки справедливой стоимости в целом:



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

- Уровень 1 – рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

- Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке.
- Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые признаются в финансовой отчётности на периодической основе, Компания определяет необходимость их перевода между уровнями иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчётного периода.

В целях раскрытий справедливой стоимости, Компания определила классы активов и обязательств, исходя из характера, особенностей и рисков актива или обязательства и уровня иерархии справедливой стоимости, как описано выше.

**Уставный капитал**

Взносы в уставный капитал признаются по справедливой стоимости. Расходы, напрямую связанные с выпуском новых акций, кроме случая объединения компаний, вычитаются из капитала, за вычетом любого подоходного налога.

**Классификация активов и обязательств как оборотные/ краткосрочные и внеоборотные/ долгосрочные**

В отчёте о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/ краткосрочные и внеоборотные/ долгосрочные.

**Актив является оборотными, если:**

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение 12 месяцев после окончания отчётного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются, как внеоборотные.

**Обязательство является краткосрочным, если:**

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение 12 месяцев после окончания отчётного периода; или
- у него отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум 12 месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие обязательства классифицируются Компанией, как долгосрочные.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные активы и обязательства.

**Налоги****Текущий налог на прибыль**

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль оцениваются в сумме, которую ожидается истребовать к возмещению налоговыми органами или уплатить налоговым органам. Компания применяет налоговые ставки и налоговое законодательство принятое или по существу принятое на отчётную дату в Республике Казахстан, где Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале, признается в составе собственного капитала, а не в отчете о прибыли или убытке. Руководство Компании периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и в мере необходимости создает оценочные обязательства.

**Отложенный подоходный налог**

Отложенный подоходный налог учитывается по методу обязательств по временным разницам на отчётную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчётности.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2021 года****3. КРАТКИЙ ОБЗОР ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания актива или обязательства по операции, которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Активы по отложенному подоходному налогу признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам. Активы по отложенному налогу признаются в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда актив по отложенному налогу, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчётную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчётную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в отчётном году, когда актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчётную дату вступили в силу или фактически вступили в силу.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признаётся в составе прибыли или убытка. Статьи по отложенным налогам признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Активы и обязательства по отложенному налогу засчитываются друг против друга, если имеется юридически закреплённое право зачёта текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

Расходы и активы признаются за вычетом суммы НДС, за исключением:

- когда НДС, понесённый при приобретении активов или услуг, не подлежит возмещению у налоговых органов, в этом случае НДС признаётся как часть стоимости приобретения актива или часть статьи расхода, в зависимости от обстоятельств;
- суммы кредиторской задолженности учтены вместе с НДС.

Чистая сумма НДС к возмещению в налоговые органы включена в кредиторской задолженности в отчёте о финансовом положении. НДС к возмещению относится к приобретениям, не оплаченным по состоянию на отчётную дату. НДС к получению может быть взят в зачёт с НДС к уплате, а так же по требованию компании НДС к получению может быть возвращен деньгами от налоговых органов государства. В случае если согласно нормам существующего налогового законодательства возмещение или зачёт НДС к возмещению откладывается на следующие двенадцать месяцев после отчётной даты, то такой НДС к возмещению переводится в долгосрочные активы. В случае невозмещаемости, НДС к возмещению относится на расходы в отчёте о совокупном доходе.

**Пенсионные обязательства**

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Компания осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников, но не более 318.750 тенге в месяц в качестве отчислений в Единый накопительный пенсионный фонд. Эти суммы относятся на расходы в момент их возникновения. Платежи в пенсионный фонд удерживаются из заработной платы работников и включаются в общие расходы по заработной плате в отчёте о совокупном доходе.

**Социальный налог**

Компания осуществляет выплату социального налога в бюджет Республики Казахстан в отношении своих работников по ставке 9,5% от облагаемого дохода работников.

**Оценочные обязательства**

Оценочные обязательства предстоящих расходов отражаются в учёте, когда у Компании есть обязательства (юридические или вменённые нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий и существует высокая вероятность того, что Компания должна будет погасить данные обязательства, а размер таких обязательств может быть оценен.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2021 года****3. КРАТКИЙ ОБЗОР ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

Величина оценочных обязательств предстоящих расходов, отражаемая в учёте, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определённую на отчётную дату с учётом рисков и неопределённостей, характерных для данных обязательств. Если величина оценочного обязательства предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то обязательство предстоящих расходов определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков.

Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается в качестве актива при условии полной уверенности в том, что возмещение будет получено и наличие возможности для надежной оценки суммы этой дебиторской задолженности.

**Затраты на восстановление участка**

Резерв на восстановление участка создаётся в отношении будущих расчетных затрат на закрытие и восстановление участков и затраты на экологическую реабилитацию (включающую в себя демонтаж и ликвидацию инфраструктуры, удаление остаточных материалов и рекультивацию нарушенных участков) в том отчетном периоде, в котором произошло соответствующее нарушение окружающей среды. В случае существенности, резерв дисконтируется, и увеличение на сумму дисконта учитывается как затраты по финансированию. Со временем дисконтированный резерв увеличивается на величину изменения в текущей стоимости на основе ставок дисконта, которые отражают текущую рыночную оценку и риски, присущие обязательству. В момент формирования резерва, соответствующий актив капитализируется тогда, когда его использование приводит к будущим экономическим выгодам, и амортизируется в отношении всего объема будущей добычи на том руднике, к которому он относится. Оценочное обязательство ежегодно пересматривается на предмет изменений в оценках стоимости, ставках дисконтирования и сроке эксплуатации. Любое изменение в затратах на восстановление или в допущениях будет признаваться как увеличение или снижение соответствующего актива и резерва в момент возникновения. В отношении постоянно закрытых участков, изменения в расчетных затратах признаются незамедлительно в отдельном отчете о совокупном доходе.

**Признание расходов**

Расходы признаются по мере их понесения и отражаются в финансовой отчётности в том периоде, к которому они относятся.

**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ**

Подготовка финансовой отчётности Компании требует от её руководства вынесения суждений и определения оценочных значений, и допущений, которые влияют на представляемые в отчётности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределённость в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределённости в оценках на отчётную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Компании основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки финансовой отчётности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Компании обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

**Активы по отложенному налогу**

Отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчётную дату и уменьшаются до такой степени, когда более не существует вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль для использования всех или части отложенных налоговых активов. Оценка такой вероятности включает суждения, основанные на предполагаемых показателях.

**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам**

Компания использует матрицу оценочных резервов для расчета ОКУ по денежным средствам и их эквивалентам. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от рейтинга банка.

Компания будет обновлять матрицу, чтобы скорректировать прошлый опыт возникновения кредитных убытков с учетом прогнозной информации. Например, если в течение следующего года ожидается ухудшение прогнозируемых экономических условий (например, ВВП), что может привести к увеличению случаев дефолта в банковском секторе, то исторический уровень дефолта корректируется.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2021 года****4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)**

На каждую отчетную дату наблюдаемые данные об уровне дефолта в предыдущих периодах обновляются и изменения прогнозных оценок анализируются.

Оценка взаимосвязи между историческими наблюдаемыми уровнями дефолта, прогнозируемыми экономическими условиями и ОКУ является значительной расчетной оценкой. Величина ОКУ чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Компании и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем.

**Обесценение активов по разведке и оценке**

Применение учетной политики Компании по затратам на разведку и оценку требует использовать суждения при определении того, существует ли вероятность получения будущих экономических выгод от будущей эксплуатации или продажи, или тогда, когда деятельность Компании не достигла этапа, который позволяет осуществить обоснованную оценку наличия запасов. Определение запасов и ресурсов само по себе является процессом оценки, который требует различную степень неопределенности, в зависимости от подклассификации и эти оценки непосредственно влияют на момент продолжения капитализации затрат по разведке и оценке. Политика по капитализации требует от руководства делать определенные оценки и допущения в отношении будущих событий и обстоятельств, в частности, можно ли осуществить экономически эффективную деятельности по добычи. Любые такие оценки и допущения могут меняться по мере получения новой информации. Если после капитализации затрат, появляется информация, которая указывает на то, что восстановление затрат является маловероятным, соответствующая капитализация суммы списывается в прибыль или убытки в том периоде, когда стала доступна новая информация.

**Резервы**

Резервы отражаются в финансовой отчетности тогда, когда Компания имеет текущее, правовое обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, а также, когда существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательств, и может быть определена соответствующая достоверная оценка этого обязательства.

**Резерв на восстановление месторождения**

Резервом на будущее восстановление месторождения является ожидаемая текущая стоимость правовых обязательств, связанных с демонтажем и восстановлением объектов вследствие выбытия долгосрочных активов. Обязательство по восстановлению месторождения дисконтируется для определения текущей стоимости и признается как обязательство в момент, когда начинается строительство соответствующего актива. Резерв корректируется на конец каждого года, при прошествии времени и изменения в ожидаемых будущих денежных потоках, связанных с обязательством.

**Признание курсовой разницы**

Курсовая разница возникает в результате изменения обменного курса в период между датой совершения операции и датой расчетов.

Курсовая разница, возникающая при погашении денежных статей или при представлении в финансовой отчетности денежных статей компании по курсам, отличным от тех, по которым они были первоначально признаны в текущем или предшествующих периодах, должны признаваться в качестве дохода или расходов в периоде ее возникновения.

Курсовая разница, возникающая от сильной девальвации или обесценения валюты, против которой нет средств хеджирования, должна признаваться доходом либо расходом. Они не могут быть капитализированы.

**Разведочные и оценочные активы**

Данные активы включают следующие расходы:

**Поисковые и поисково-оценочные работы**

Включают в себя все расходы, понесенные в связи с приобретением имущественных прав на осуществление разведки и добычи полезных ископаемых, приобретаемого посредством прав на недропользование, подписания контракта и иным путем, геологические и геофизические затраты, затраты на бурение скважин и все накладные расходы, связанные с разведкой.

Капитализация затрат на разведку начинается, когда имеется высокая степень уверенности в рентабельности проекта и существует вероятность того, что Компания получит будущие экономические выгоды. Обычный срок периода разведки составляет шесть лет.

При выявлении коммерческой целесообразности добычи на газовом месторождении разведочные и оценочные активы переводятся в состав основных средств и амортизируются производственным методом, основанном на доказанных разработанных запасах для активов со сроком полезного использования, равным сроку службы газового месторождения, а также с использованием линейного метода для активов со сроком полезного использования, который короче срока службы газового месторождения.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2021 года****4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)**

Коэффициент единицы произведенной продукции рассчитывается как соотношение между объемами, извлеченными в течение отчетного периода, и доказанными разработанными запасами, существовавшими на конец отчетного периода, увеличенными на объемы, извлеченные в течение отчетного периода.

В случае, если разработка газового месторождения не является коммерчески целесообразной, разведочные и оценочные активы списываются на расходы, как только обнаруживается отсутствие коммерческой ценности месторождения.

**Прочие расходы на разведку**

Прочие расходы на разведку включают затраты на соблюдение соглашения о недропользовании, такие как поддержание социальных программ в регионе, подписного бонуса, а также производственных работ и услуг и другие расходы.

**Учет собственного капитала**

Собственный капитал – это активы предприятия за вычетом его обязательств. Капитал в балансе представлен двумя разделами – Уставный капитал и прочий капитал, нераспределенная прибыль.

Уставный капитал складывается из вкладов акционеров, предусмотренных учредительными документами.

Нераспределенная прибыль – это сумма чистой прибыли за вычетом убытков, выплат прибыли собственникам и прибыли, реинвестированной в собственный капитал.

Выплата участникам производится за счет нераспределенной прибыли Компании.

Остаток счета «Нераспределенная прибыль» представляет собой сумму чистой прибыли за время существования компании за вычетом убытков, выплат прибыли собственникам, реинвестированной в оплаченный уставный капитал. Нераспределенная прибыль не является активом предприятия, а ее наличие означает, что активы предприятия увеличились за счет операций, по которым получена прибыль.

**Прибыль на акцию и балансовая стоимость акций**

Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли, приходящейся на долю акционеров Компании (числитель), на средневзвешенное количество акций (знаменатель), находившихся в обращении в течение отчетного года.

Балансовая стоимость акций рассчитывается в соответствии с положениями приложения № 5.7 Листинговых правил АО «Казахстанская фондовая биржа» (далее – «KASE»), (не является показателем, рассчитанным по МСФО), утвержденных протоколом заседания Совета Директоров от 27 апреля 2017 г. № 15, введенные в действие с 1 июня 2017 г.

- За дату расчета принимается последний день года, за который составлен отчет о финансовом положении эмитента акций;
- Балансовая стоимость одной акции, рассчитанная в соответствии с настоящим Приложением на дату составления отчета о финансовом положении эмитента акций, отражается в указанном отчете.

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$$BVCS = NAV / NOCS, \text{ где}$$

BVCS	(book value per common share) балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;
NAV	(net asset value) чистые активы для простых акций на дату расчета;
NOCS	(number of outstanding common shares) количество простых акций на дату расчета.

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$$NAV = (TA - IA) - TL - PS, \text{ где}$$

TA	(total assets) активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;
IA	(intangible assets) нематериальные активы в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;
TL	(total liabilities) обязательства в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;
PS	(preferred stock) сальдо счета "уставный капитал, привилегированные акции" в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета.

В 2021 г. убыток на акцию рассчитывался и составил сумму 298 тенге (2020 г.: убыток P 560 тенге).  
Примечание 9.

**Последующие события**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2021 года****4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)**

События, произошедшие после окончания года, которые представляют дополнительную информацию о положении Компании на дату составления финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности, если они являются существенными.

**Связанные стороны**

Сторона является связанной с организацией, когда сторона прямо или косвенно через одного или более посредников контролирует организацию, владеет долей участия в компании и имеет значительное влияние (более 20 %).

Также сторона ведет совместную деятельность с компанией; организации, у которой первым руководителем является руководитель компании на условиях совмещения; сторона, с которой компания заключает значительные по объему сделки на основании своей экономической зависимости от неё.

Стороны, которые прямо или косвенно:

- контролируют;
- подконтрольны;
- находятся под общим контролем;
- существенно влияют; или
- осуществляют совместный контроль над компанией;
- участники совместного предприятия.

Высшие руководители (т.е. лица, уполномоченные и ответственные за планирование, управление и контроль деятельности Компании), включая членов правления (директоров).

Планы вознаграждений по окончании трудовой деятельности для сотрудников компании, или предприятия, которое является связанной стороной этого предприятия.

Операции между связанными сторонами – передача активов или обязательств между связанными сторонами, независимо от взимания платы.

Контроль – (а) возможность формировать финансовую и производственную политику Компании в своих собственных интересах; (б) совместный контроль - это зафиксированное договором распределение прав контроля.

Значительное влияние – участие в принятии решений в сфере финансовой и оперативной политики компании, без права контроля за этой политикой.

Значительное влияние может осуществляться несколькими способами, обычно оно принимает форму представительства в совете директоров, но также может реализовываться в виде участия в процессе выработки политики компании, существенных операциях между компаниями, взаимного обмена управленческими кадрами или зависимости от технической информации. Значительное влияние может достигаться с помощью долевого владения, по уставу или соглашению.

Близкие члены семьи индивидуального лица – те члены семьи, которые могут оказать влияние в отношениях с другими компаниями. Могут включать:

- супруги, частные лица, дети;
- дети супруга и частного лица;
- лица, находящиеся на иждивении частного лица или его супруга.

**Не являются связанными сторонами**

- Две компании, просто потому, что у них один и тот же директор, но при этом надо учитывать вероятность и оценивать возможность того, что директор может влиять на политику обеих компаний в их взаимных расчетах.
- Организации, представляющие финансовые ресурсы;
- Коммунальные службы;
- Отдельный покупатель или поставщик, с которым компания проводит сделку на крупную сумму, просто в виду возникающей в результате этого экономической зависимости.

В процессе применения положений учетной политики Компании, изложенных в Примечаниях, руководство должно применить суждение, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников.





## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

## 4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо на период, к которому относится изменение и в будущих периодах, тогда изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

Ниже приведены основные допущения относительно будущих событий и другие источники неопределенности сделанных руководством на отчетную дату оценок, которые с большой вероятностью могут привести к существенным корректировкам балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

**Резервы по рекультивации и ликвидации активов**

По условиям определённых контрактов, в соответствии с законодательством и нормативно-правовыми актами, Компания несет юридические обязательства по демонтажу и ликвидации основных средств и восстановлению земельных участков. В частности, к обязательствам Компании относятся постепенное закрытие всех непроизводительных скважин и действия по окончательному прекращению деятельности, такие как демонтаж трубопроводов, зданий и рекультивация контрактных территорий. Так как срок действия лицензий и контрактов не может быть продлён по усмотрению Компании, допускается, что расчётным сроком погашения обязательства по окончательному закрытию является дата окончания каждого лицензионного периода или контракта.

Объём обязательств Компании по рекультивации и ликвидации активов должны были погашаться по истечении экономически обоснованного окончания эксплуатации месторождений, то отражённое обязательство значительно возросло бы вследствие включения всех расходов по ликвидации скважин и конечных расходов по закрытию. Объём обязательств Компании по финансированию ликвидации скважин и затрат по окончательному закрытию зависит от условий соответствующих контрактов и действующего законодательства.

Обязательства не признаются в тех случаях, когда ни контракт, ни законодательство не подразумевают определенного обязательства по финансированию таких расходов по окончательной ликвидации и окончательному закрытию в конце лицензионного периода. Принятие такого решения сопровождается некоторой неопределённостью и существенными суждениями. Оценки руководства касательно наличия или отсутствия таких обязательств могут измениться вместе с изменениями в политике и практике Правительства или в местной отраслевой практике. Компания рассчитывает обязательства по выбытию активов отдельно по каждому контракту.

Сумма обязательства является текущей стоимостью оцененных затрат, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательств, скорректированных на ожидаемый уровень инфляции и дисконтированных с использованием средних долгосрочных безрисковых процентных ставок по государственному долгу стран с переходной экономикой, скорректированных на риски, присущие казахстанскому рынку. Компания пересматривает обязательство по восстановлению контрактной территории на каждую отчетную дату и корректирует для отражения наилучшей оценки согласно Интерпретации 1 «Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации объекта основных средств, восстановлению природных ресурсов на занимаемом им участке и иных аналогичных обязательствах».

При оценке будущих затрат на закрытие использовались существенные оценки и суждения, сделанные руководством. Большинство этих обязательств относится к отдалённому будущему и помимо неясности в законодательных требованиях, на оценки Компании могут оказать влияние изменения в технологии удаления активов, затратах и отраслевой практике.

Компания оценивает стоимость будущей ликвидации скважин, используя цены текущего года и среднее значение долгосрочного уровня инфляции.

Долгосрочная инфляция и ставки дисконтирования, использованные для определения балансовой стоимости обязательств по ликвидации по месторождению на 31 декабря 2021 г., составляли 12.00% (2020 г.: 16.3%).

## 5. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Разведочные и оценочные активы	Затраты на вывод из эксплуатации	Итого
На 1 января 2020 г.	1 126 348	10 204	1 136 552
Поступления	49 040	-	49 040
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>	<b>1 175 388</b>	<b>10 204</b>	<b>1 185 592</b>
Поступления	30 554		30 554
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>1 205 942</b>	<b>10 204</b>	<b>1 216 146</b>



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, поступления в основном отражены сопровождением геологоразведочных работ в сумме 15 934 тысяч тенге, заработной платой в сумме 5 859 тысяч тенге и капитализацией дисконта вознаграждений по займам (Примечание 11), полученным в период 2020-2021 г.г. в сумме 5 312 тысяч тенге (2020 год: сопровождение геологоразведочных работ в сумме 32 420 тысяч тенге).

**6. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

По состоянию на 31 декабря 2021 года прочие долгосрочные активы представляют собой Ликвидационный фонд в виде депозита, размещенного в банках РК второго уровня и представлен следующими данными:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2021 г.</b>	<b>31 декабря 2020 г.</b>
Денежные средства на депозите в ДБ АО «Сбербанк», в тенге	20 236	20 236
Минус: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	-
	<b>20 236</b>	<b>20 236</b>

**7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА**

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 2020 г. денежные средства на текущих счетах в банках, представлены следующими данными:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2021 г.</b>	<b>31 декабря 2020 г.</b>
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	127	4 123
Минус: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	-
	<b>127</b>	<b>4 123</b>

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 2020 г. денежные средства представлены следующими валютами:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2021 г.</b>	<b>31 декабря 2020 г.</b>
Тенге	127	149
Доллар США	-	-
Евро	-	3 974
Рубль	-	-
	<b>127</b>	<b>4 123</b>

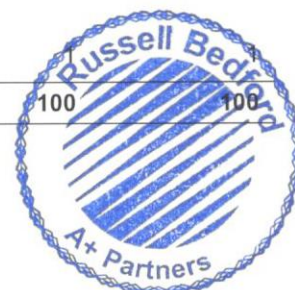
**8. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2021 г.</b>	<b>31 декабря 2020 г.</b>
Авансы выданные	852	-
Налоги и платежи к возмещению	149	53
Расходы будущих периодов	46	-
Прочие	-	1 700
	<b>1 047</b>	<b>1 753</b>

**9. КАПИТАЛ****Акционеры**

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 2020 г. акционерами Компании являются:

<b>Акционер</b>		<b>Кол-во акций</b>		<b>Доля владения %</b>	
		<b>31.12.2021 г.</b>	<b>31.12.2020 г.</b>	<b>31.12.2021 г.</b>	<b>31.12.2020 г.</b>
Исаев Тимур Бекетович	Гражданин РК	63 896	65 246	52	53
Бхамре Прасад	Вид на жительство иностранца в РК	55 404	55 404	45	45
Избасарова Бакыт Каолдарбековна	Гражданка РК	2 470	2 470	2	2
ТОО "Al Falah Capital Partners Limited"	Свид. Регистрации, Британские Вергинские острова	1 350	1 350		
		<b>123 120</b>	<b>123 120</b>	<b>100</b>	<b>100</b>



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2021 года****Акционерный капитал**

На 31 декабря 2021 года Уставный капитал был сформирован в сумме 123 120 тыс. тенге и полностью оплачен деньгами (на 31 декабря 2020 г.: 123 120 тысяч тенге).

**Убыток на акцию**

Расчет убытка на одну простую акцию произведен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2021 год</b>	<b>2020 год</b>
Убыток, относящийся к акционерам	(36 723)	(192 044)
Средневзвешенное количество простых акций, находящихся в обращении, штук	123 120	123 120
<b>Убыток на акцию, базовый и разводненный, тенге</b>	<b>(298)</b>	<b>(1 560)</b>

**Балансовая стоимость простых акций**

Ниже представлена балансовая стоимость одной простой акции Общества, рассчитанная в соответствии с требованиями Казахстанской Фондовой Биржи:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2021 г.</b>	<b>31 декабря 2020 г.</b>
Итого активы за минусом нематериальных активов	1 348 764	1 297 356
Итого обязательства	(1 382 775)	(1 360 402)
Привилегированные акции	-	-
Чистые активы	(34 011)	(63 046)
Количество размещенных простых акций, штук	123 120	123 120
<b>Балансовая стоимость простой акции, тенге</b>	<b>(276)</b>	<b>(512)</b>

**Резервы**

По состоянию на 31 декабря 2021 года Компания отразила дисконт от признания займов, полученных ниже рыночной ставки по справедливой стоимости за вычетом налога на прибыль в составе прочих резервов в сумме 416 853 тыс. тенге (31 декабря 2020 года: 355 945 тыс. тенге).

Движение резерва на переоценку финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за отчетные периоды, представлены следующими данными:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2021 год</b>	<b>2020 год</b>
На 1 января	355 945	325 221
Дисконт займов, краткосрочная часть	105 281	46 058
Дисконт займов, долгосрочная часть	5 179	-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	-	(9 212)
Доходы от переоценки внеоборотных активов	(49 552)	(6 123)
<b>На 31 декабря</b>	<b>416 853</b>	<b>355 945</b>

**10. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ**

По состоянию на 31 декабря 2021 г. займы, полученные от акционеров и инвестиционных компаний, представлены следующим образом:

	<b>Валюта</b>	<b>Ставка вознаграждения по договору</b>	<b>Срок погашения</b>	<b>31 декабря 2021 г.</b>	<b>31 декабря 2020 г.</b>
IWB Mangold S.a.r.l.	EUR	2% + LIBOR	31.12.2022 г.	590 480	621 501
IWB MANGOLD SARL	USD	2% + LIBOR	31.12.2022 г.	63 744	-
Бхамре Прасад	тенге	0%	31.12.2022 г.	468 365	-
TOO «Odyssey Investments group»	тенге	0%	31.12.2022 г.	157 049	-
Е-POCKET.KZ (Е-ПОКЕТ.КЗ)	тенге	0%	31.12.2022 г.	69 233	70 395
IWB MANGOLD SARL	тенге	0%	31.12.2022 г.	19 991	-
TOO «Ulmus Kazakhstan»	тенге	0%	31.12.2022 г.	3 338	3 365
ALA Trade KZ	тенге	0%	31.12.2022 г.	1 311	-
Исаев Тимур Бекетович	тенге	0%	31.12.2022 г.	-	32 640
<b>Краткосрочные займы полученные</b>				<b>1 373 511</b>	<b>727 901</b>



## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

Бхамре Прасад TOO «Odyssey Investments group»	тенге	0%	31.12.2022 г.	-	470 042
	тенге	0%	31.12.2022 г.	-	139 717
<b>Долгосрочные займы полученные</b>				-	<b>609 759</b>
				<b>1 373 511</b>	<b>1 337 660</b>

По состоянию на 31 декабря 2020 г. займы, полученные от акционеров и инвестиционных компаний, представлены следующим образом:

	Валюта	Ставка вознаграждения по договору	Срок погашения	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
E-POCKET.KZ (Е-ПОКЕТ.КЗ)	Тенге		31.12.2021 г.	70 395	-
EZD S.a.r.l.	Евро	2% + LIBOR	31.12.2021 г.	-	31 591
IWB Mangold S.a.r.l.	Евро	2% + LIBOR	31.12.2021 г.	621 501	490 572
Исаев Тимур Бекетович	Тенге	0%	31.12.2021 г.	32 640	31 195
TOO «Ulmus Kazakhstan»	Тенге	0%	31.12.2021 г.	3 365	3 392
<b>Краткосрочные займы полученные</b>				<b>727 901</b>	<b>556 750</b>
Бхамре Прасад TOO «Odyssey Investments group»	Тенге	0%	31.12.2022 г.	470 042	420 680
	Тенге	0%	31.12.2022 г.	139 717	123 083
<b>Долгосрочные займы полученные</b>				<b>609 759</b>	<b>543 763</b>
				<b>1 337 660</b>	<b>1 100 513</b>

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 2020 г. финансовые обязательства представлены следующими данными:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 г.	2020 г.
<b>На 01 января</b>	<b>1 337 660</b>	<b>1 100 512</b>
Долгосрочная часть	609 759	543 762
Краткосрочная часть	727 901	556 750
Получение займов	135 927	94 525
Начисление процентов	9 259	9 643
Выплаты основного долга	(85 496)	(14 498)
Амортизация дисконта	120 609	103 639
Выплаты начисленных процентов	-	-
Эффект курсовой разницы, нетто	(44 479)	89 897
Высвобождение дисконта (переоценка активов)	(99 969)	(46 058)
Доходы от переоценки внеоборотных активов	-	-
Эффект изменения в ставке ПН на отсроченный налог	-	-
<b>Итого на 31 декабря</b>	<b>1 373 511</b>	<b>1 337 660</b>
За вычетом краткосрочной части	1 373 511	727 901
<b>Долгосрочная часть на 31 декабря</b>	<b>-</b>	<b>609 759</b>

Финансовые обязательства по займам и обязательство по вознаграждениям в разрезе валют:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Тенге	719 287	716 159
Евро	590 480	621 501
Доллар США	63 744	-
<b>Итого</b>	<b>1 373 511</b>	<b>1 337 660</b>

**EZD S.a.r.l.**

Согласно дополнительному соглашению к Договору займа от 14 марта 2016 года между Компанией, IWB Mangold S.a.r.l. и EZD S.a.r.l.; IWB Mangold S.a.r.l. передает, а EZD S.a.r.l. принял частично право требования дебиторской задолженности в отношении Компании в размере 150 000 Евро (эквивалентно 64 027 тысяч тенге).



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

28 февраля 2020 года между указанными выше тремя сторонами было подписано дополнительное соглашение к Договору займа от 14 марта 2016 года, согласно которому IWB Mangold S.a.r.l. передал, а EZD S.a.r.l. принял частично права требования дебиторской задолженности в отношении Компании в размере 70 000 Евро (эквивалентно 29 880 тысяч тенге). Процентная ставка по займу составила 2% годовых + EUR LIBOR. Справедливая стоимость рассчитана по ставке 13,10% годовых, дисконт был признан в составе капитала. Амортизация дисконта с использованием эффективной процентной ставки была включена в состав финансовых расходов.

**IWB Mangold S.a.r.l.**

14 марта 2016 года между Компанией и IWB Mangold S.a.r.l. было подписано соглашение о предоставлении невозобновляемой кредитной линии на общую сумму 2 миллиона евро, с первоначальным сроком погашения до 31 декабря 2016 года, который был впоследствии продлен до 31 декабря 2022 года. Процентная ставка по займу 2% годовых + EUR LIBOR. Справедливая стоимость рассчитана по ставке 6,87% годовых, дисконт был признан в составе капитала. Амортизация дисконта с использованием эффективной процентной ставки была включена в состав финансовых расходов. Неиспользованная сумма кредитной линии по состоянию на 31 декабря 2020 года составляет 895 тысяч евро (эквивалентно в 382 031 тысяч тенге). На 31 декабря 2021 года неиспользованная сумма кредитной линии составила сумму 802 527 тысяч евро.

Займы от IWB Mangold S.a.r.l., представлены как финансирование от собственников Компании.

**Бхамре Прасад**

10 июня 2018 года между Компанией и Бхамре Прасад, который является одним из акционеров Компании, было подписано соглашение об оказании временной беспроцентной финансовой помощи на общую сумму 500 миллионов тенге, со сроком погашения до 31 декабря 2019 года. 18 декабря 2019 года между Компанией и Бхамре Прасад было подписано дополнительное соглашение, согласно которому общая сумма финансовой помощи была увеличена до 600 миллионов тенге, со сроком погашения до 31 декабря 2022 года. Справедливая стоимость рассчитана по ставке 11,7% годовых, дисконт был признан в составе капитала. Амортизация дисконта с использованием эффективной процентной ставки была включена в состав финансовых расходов.

**Исаев Тимур Бекетович**

На основании договоров временной финансовой помощи с 2014 года Компания получала и погашала займы участнику и акционеру Исаеву Т.Б. В течении 2020 года Компания получила беспроцентный заём для финансирования хозяйственной деятельности в размере 1 441 тысячи тенге. По состоянию на 31 декабря 2021 года у Компании нет задолженности по займам перед акционером (31 декабря 2020 года: 36 339 тысяч тенге). Срок погашения по займам был продлен до 31 декабря 2021 года в соответствии с дополнительными соглашениями. Справедливая стоимость рассчитана по ставкам от 10,9% до 16,4% годовых, дисконт был признан в составе капитала. Амортизация дисконта с использованием эффективной процентной ставки была включена в состав финансовых расходов.

**ТОО «Odyssey Investments group»**

По состоянию на 31 декабря 2020 года Компания имела два беспроцентных займа для финансирования хозяйственной деятельности на общую номинальную сумму 180.000 тысяч тенге со сроком погашения до 31 декабря 2022 года. Справедливая стоимость рассчитана по ставкам от 12,7% до 13,9% годовых, дисконт был признан в составе капитала. Амортизация дисконта с использованием эффективной процентной ставки была включена в состав финансовых расходов.

По состоянию на 31 декабря 2020 года у Компании имелась задолженность по указанным выше займам на общую номинальную сумму 180 000 тысяч тенге со сроком погашения до 31 декабря 2022 года. В соответствии с дополнительными соглашениями, срок погашения был продлен до 31 декабря 2022 года. Справедливая стоимость рассчитана по ставкам от 12,2%-15,2% годовых, дисконт был признан в составе капитала. Амортизация дисконта с использованием эффективной процентной ставки была включена в состав финансовых расходов.

**11. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

На 31 декабря 2021 года торговая кредиторская задолженность составляет 13 тысяч тенге (На 31 декабря 2020 года торговая кредиторская задолженность была деноминирована в тенге в сумме 542 тысяч тенге). Проценты на торговую кредиторскую задолженность не начисляются, поскольку в основном, дебиторская задолженность погашается в течение периода от одного до трёх месяцев.

**12. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2021 г.</b>	<b>31 декабря 2020 г.</b>
Задолженность по оплате труда	329	131
Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	1 398	2 279
Прочие	225	78
	<b>1 952</b>	<b>2 494</b>



## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

## 13. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Заработная плата и соответствующие налоги и платежи	14 233	18 266
Профессиональные услуги	4 848	12 584
Аренда офиса	3 300	3 000
Командировочные расходы	668	317
Услуги банка	186	251
Износ и амортизация	49	62
Обучение сотрудников	-	1 475
Прочие	2 729	740
<b>Итого</b>	<b>26 013</b>	<b>36 695</b>

## 14. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ / ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

Финансовый доход представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Финансовый доход по размещённым банковским депозитам	304	239
Доход от списания ранее созданного резерва по обесценению	49 552	6 123
	<b>49 856</b>	<b>6 362</b>

Финансовые расходы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Амортизация дисконта по займам полученным (Примечание 10)	127 086	103 639
Начисленное вознаграждение по займам полученным	9 651	9 643
	<b>136 738</b>	<b>113 282</b>

## 15. ЭКОНОМИЯ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

За годы, закончившиеся 31 декабря, экономия по подоходному налогу включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Расходы по текущему налогу на прибыль	-	-
Льгота по отложенному налогу на прибыль	32 219	(39 452)
<b>Льгота по налогу на прибыль, отраженный в составе совокупного убытка</b>	<b>32 219</b>	<b>(39 452)</b>
Отложенный налог на прибыль, отраженный в составе капитала	-	9 212
<b>Итого расход по налогу на прибыль</b>	<b>32 219</b>	<b>(30 240)</b>

Ниже приведена сверка расхода по подоходному налогу в финансовой отчётности, и дохода до учёта расходов по подоходному налогу, умноженного на нормативную ставку налога в размере 20 %:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Убыток до налогообложения	(231 496)	(126 898)
Нормативная ставка налога	20%	20%
<b>Расчётная льгота по подоходному налогу по нормативной ставке</b>	<b>(46 299)</b>	<b>(25 380)</b>
Изменение непризнанного отложенного налогового актива	22 043	3 895
Расходы, не относимые на вычеты	(15 196)	5 137
<b>Итого экономия по подоходному налогу</b>	<b>(39 452)</b>	<b>(16 348)</b>

Ниже приведены суммы отложенных налогов, рассчитанные посредством применения действующей, на соответствующую отчётную дату нормативной ставки налогообложения к временным разницам между налогооблагаемой базой активов и обязательств и данными, представленными в финансовой отчётности.



## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

В тысячах тенге	Отчёт о финансовом положении		Отчет о совокупном убытке		Отчет об изменениях в капитале	
	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.	2021 год	2020 год	2021 год	2020 год
<b>Отложенные налоговые активы</b>						
Перенесённый налоговый убыток	35 376	84 816	(49 440)	22 043	-	-
Вознаграждения по займам	9 648	1 929	7 719	(1 693)	-	-
Прочие налоги к уплате	14	37	(23)	-	-	-
Резервы	2 320	456	1 864	(19)	-	-
	<b>47 358</b>	<b>87 238</b>	<b>(39 880)</b>	<b>20 331</b>	-	-
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>						
Активы по разведке и оценке	(30 563)	(2 135)	(28 428)	1 122	-	-
Дисконт по займам полученным	(21 056)	(9 212)	(11 844)	30 823	-	(9 212)
Основные средства и нематериальные активы	(49)	(8)	(41)	7	-	-
	<b>(51 668)</b>	<b>(11 355)</b>	<b>(40 313)</b>	<b>31 952</b>	-	<b>(9 212)</b>
Непризнанные активы по отложенному налогу	(35 376)	(84 816)	49 440	(22 043)	-	-
Корректировка прошлых лет (НМА)	16 400	-	(1 466)	-	-	-
<b>Чистые отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(23 286)</b>	<b>(8 933)</b>	<b>(32 219)</b>	<b>30 240</b>	-	<b>(9 212)</b>

## 16. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами. Руководство считает, что Компания имеет соответствующие процедуры для выявления и надлежащего раскрытия сделок со связанными сторонами.

## Акционеры

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 2020 г. акционерами Компании являются:

Акционер		Кол-во акций		Доля владения %	
		31.12.2021 г.	31.12.2020 г.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Исаев Тимур Бекетович	Гражданин РК	63 896	65 246	52	53
Бхамре Прасад	Вид на жительство иностранца в РК	55 404	55 404	45	45
Избасарова Бакыт Каолдарбековна	Гражданка РК	2 470	2 470	2	2
ТОО "Al Falah Capital Partners Limited"	Свид. Регистрации, Британские Виргинские острова	1 350	1 350	1	1
		<b>123 120</b>	<b>123 120</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Компания осуществляла операции или имеет сальдо на 31 декабря 2021 г. и 2020 г., представлен ниже:

В тысячах тенге	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
<b>Займы полученные (Примечание 10)</b>		
Прочие связанные стороны	748 097	695 264
Акционеры	468 365	502 682
	<b>1 216 462</b>	<b>1 197 946</b>



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
<b>Финансовые расходы (Примечание 14)</b>		
Прочие связанные стороны	9 651	9 643
	<b>9 651</b>	<b>9 643</b>

**Ключевой управленческий персонал**

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 2020 г. ключевой руководящий персонал состоял из одного человека – Президента. За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, общая сумма вознаграждений ключевому руководящему персоналу составила 601 тысяч тенге, в основном состояла из заработной платы и отчислений, и была включена в состав административных расходов (2020 год: 639 тысяч тенге).

**17. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА****Судебные иски**

Компания не участвует, в каких-либо судебных разбирательствах. Компания не считает, что какие-либо судебные дела, находящиеся в стадии рассмотрения или потенциальные претензии по отдельности или в совокупности могут оказать какое-либо существенное отрицательное влияние на её финансовое положение или результаты операционной деятельности.

Компания оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств и отражает соответствующий резерв в финансовой отчётности только тогда, когда существует достаточная вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, произойдут, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена. В настоящей финансовой отчётности не было создано резерва, ни на какие условные обязательства, упомянутые выше.

**Налогообложение**

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами, включая мнение касательно отражения доходов, расходов и других статей в финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50-80% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пени, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 1,25. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Налоговые проверки могут охватывать 5 (пять) календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2021 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2021 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена.

**Экологические вопросы**

Законодательство по защите окружающей среды в Казахстане находится в процессе развития и поэтому подвержено постоянным изменениям. Штрафы за нарушение законодательства Республики Казахстан в области охраны окружающей среды могут быть весьма суровы. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате более строгой интерпретации существующих положений, гражданских исков или изменений в законодательстве не могут быть достоверно оценены. В соответствии с текущим законодательством, руководство считает, что не существует вероятных либо возможных обязательств, которые могут оказать существенное отрицательное влияние на финансовое положение Компании и результаты её деятельности.

**Права на недропользование и разведку**

В Казахстане недра принадлежат государству, при этом Министерство по инвестициям и развитию (далее – «Министерство») предоставляет права на разведку и добычу третьим сторонам.

Права на недропользование и разведку не предоставляется бессрочно, и любое продление должно быть согласовано до истечения срока действия соответствующего контракта или лицензии. Эти права могут быть отозваны Министерством, если Компания не будет выполнять договорных обязательств. Руководство Компании считает, что любые вопросы, касающиеся несоблюдения условий контракта, будут разрешены посредством переговоров или исправительных мер и не окажут существенного влияния на финансовое положение Компании.

Контрактные капитальные обязательства до 2020 года, вытекающие из Контракта на недропользование по Бешшокинской площади по состоянию на 31 декабря 2019 года равны 1.095.646 тысяч тенге.





**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

Компания обязуется выполнить контрактные обязательства до срока окончания Контракта.

**18. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

Основные финансовые инструменты Компании включают денежные средства, займы, краткосрочные банковские депозиты, а также кредиторская задолженность. Основным риском, возникающим по финансовым инструментам Компании, являются кредитный риск и риск ликвидности.

**Кредитный риск**

Кредитный риск – это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту не сможет выполнить обязательство и заставит другую сторону понести финансовый убыток. В отношении кредитного риска, связанного с денежными средствами, риск Компании связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен текущей стоимости данных инструментов.

**Кредитный риск**

Следующая таблица показывает суммы по текущим банковским и депозитным счётам на отчётную дату с использованием кредитного рейтинга агентства «Fitch Ratings»:

В тысячах тенге	Местонахождение		2021 год	2020 год	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
	денежные	Агентство				
ДБ АО «Сбербанк»	Казахстан	Fitch Ratings	BB-/ Стабильный	BBB/ Стабильный	20 363	24 359
					20 363	24 359

В отношении кредитного риска, связанного с денежными средствами и деньгами, ограниченными в использовании, риск Компании связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов.

**Риск ликвидности**

Риск ликвидности – это риск того, что у Компании возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств, по которым расчёты осуществляются путём передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Компании.

Целью Компании является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью, путём использования краткосрочных и долгосрочных вкладов в местных банках. В следующих таблицах представлены сроки погашения финансовых обязательств Компании на 31 декабря, исходя из недисконтированных платежей в соответствии с договорными условиями.

В тысячах тенге	Срок погашения					Итого
	До востребования	До 3 месяцев	До 12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	
<b>2020 год</b>						
Займы полученные	-	-	727 901	609 759	-	1 337 660
Торговая кредиторская задолженность	-	542	-	-	-	542
	-	542	727 901	609 759	-	1 338 202
<b>2021 год</b>						
Займы полученные	-	-	1 373 511	-	-	1 373 511
Торговая кредиторская задолженность	-	13	-	-	-	13
	-	13	1 373 511	-	-	1 373 524

**Валютный риск**

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. В следующей таблице представлен анализ чувствительности убытка Компании до налогообложения (вследствие изменений справедливой стоимости денежных активов и обязательств) к возможным изменениям курса обмена евро к тенге, при условии неизменности всех прочих параметров:



## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/уменьшение курса евро	Влияние на убыток до налогообложения
<b>2021 год</b>		
Евро	10%	44 955
Евро	-10%	(44 955)

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/уменьшение курса евро	Влияние на убыток до налогообложения
<b>2020 год</b>		
Евро	18%	(102 262)
Евро	-10%	56 815

**Управление капиталом**

Основной целью управления капиталом является обеспечение соблюдения Компанией принципа непрерывной деятельности, а также получения оптимальных доходов для Акционеров. Руководство также нацелено на поддержание такой структуры капитала, которая обеспечивает самую низкую стоимость капитала, доступного Компании. Компания осуществляет мониторинг достаточности капитала путем анализа прогнозов денежных потоков. Цели, политика и процедуры управления капиталом в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2021 и 2020 годов, не изменялись (Примечание 9).

**Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Ниже представлено сравнение значений балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Компании, представленных в финансовой отчётности, по категориям, за исключением тех финансовых инструментов, балансовая стоимость которых приблизительно равна их справедливой стоимости.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 г. и 2020 г., не было переводов между Уровнями 1, 2 и 3 справедливой стоимости финансовых инструментов.

<i>В тысячах тенге</i>	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость (Уровень 2)	
	2021 год	2020 год	2021 год	2020 год
<b>Финансовые активы</b>				
Займы выданные	-	-	-	-
Денежные средства	127	4 123	127	4 123
	<b>127</b>	<b>4 123</b>	<b>127</b>	<b>4 123</b>
<b>Финансовые обязательства</b>				
Займы полученные	1 373 511	1 337 660	1 421 843	1 234 021
	<b>1 373 511</b>	<b>1 337 660</b>	<b>1 421 843</b>	<b>1 234 021</b>

**19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

События, произошедшие после окончания отчетного периода, которое представляют дополнительную и существенную информацию о положении Компании на дату составления отчета о финансовом положении и являющиеся корректирующими событиями отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания отчетного периода, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях при их существенности.

С 1 января 2022 года начались мирные митинги в Мангыстауской области для решения ряда экономических вопросов региона. 4 января митинги переросли в вооруженные столкновения протестующих с правительственными силами на территории всей страны.

В связи с протестами во всех областях Казахстана был введен режим чрезвычайного положения (ЧП) с ограничением права на передвижение. Отдельным субъектам малого и среднего бизнеса был нанесен значительный ущерб в результате погромов. Также пострадали муниципальные службы, был отключен интернет.

Компания не понесла убытков в связи с порчей основных средств, товарно-материальных запасов и прочих активов.

Договорные обязательства, действовавшие в период ЧП были пересмотрены, либо пролонгированы в связи с наступлением Форс-мажорных обстоятельств.

Руководство Компании не может дать оценку возможному будущему влиянию произошедших событий на деятельность Компании и на отрасль в целом.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

Руководство Компании также пересмотрела влияние сложившейся ситуации на финансовые инструменты Компании согласно МСФО 9 «Финансовые инструменты» в связи с риском увеличения ожидаемых кредитных убытков. Компания не проводила какие-либо процедуры, такие как подтверждение дальнейших выплат по дебиторской задолженности, кредиторской задолженности и т.д., эту аналитику руководство Компании планирует провести в I квартале 2022 года.

**Контракт на недропользование**

Срок окончания действия Контракта – 06 марта 2021 года.

06 апреля 2022 года заключено Дополнение № 4 к Контракту, в котором продлён срок действия Контракта на 3 (три) года.

В 2021 году на рынках капитала, валюты и сырьевых товаров наблюдалась значительная волатильность, в том числе волатильность цены на нефть и курса тенге по отношению к доллару США и евро.

За период с 31 декабря 2021 года и до утверждения настоящей финансовой отчетности каких-либо других событий в финансово-хозяйственной деятельности Компании, повлекших значительные изменения в стоимости активов и обязательств, не произошло.

**Утверждение финансовой отчетности**

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была утверждена к выпуску руководством Компании «27» мая 2022 года.

