

**Акционерное общество «ULMUS
BESSHOKY» (УЛМУС БЕСШОКЫ)**

Финансовая отчётность

и Заключение независимых аудиторов, за
год, закончившийся 31 декабря 2022 года

**Акционерное общество «ULMUS
BESSHOKY» (УЛМУС БЕСШОКЫ)**

Финансовая отчётность

и Заключение независимых аудиторов, за
год, закончившийся 31 декабря 2022 года

СОДЕРЖАНИЕ

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 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 | 5-29 |

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 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 2022 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 2022 года, была утверждена к выпуску **«26» июня 2023 г.**

От имени руководства Компании:

Президент



Исаев Тимур

Главный бухгалтер



Мащенко 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 2022 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 2022 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 2022 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 |
|--|--|
| Операции со связанными сторонами, в том числе признание и оценка займов, подлежащих выплате связанным сторонам , также являются ключевым вопросом аудита в связи с тем, что | Наши процедуры были направлены на тестирование полноты и точности раскрытий операций со связанными сторонами, а именно: - выявление связанных сторон; |

| | |
|---|---|
| <p>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>- оценка процесса определения операций со связанными сторонами и остатков по таким операциям;</p> <p>- анализ кредитных соглашений, оценка условий и сравнение их с доступной рыночной информацией, сравнение примененной процентной ставки с рыночными ставками при аналогичных условиях погашения;</p> <p>- получение подтверждений от связанных сторон по операциям и непогашенным остаткам;</p> <p>- проверка арифметической точности расчетов по полученным займам;</p> <p>- анализ информации о займах, полученных от связанных сторон, раскрытой в примечаниях к финансовой отчетности.</p> |
| <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

- 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.

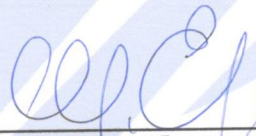
Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего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




 Шолпанай Кудайбергенова
 Генеральный директор
 ТОО «МАК «Russell Bedford A+ Partners»



Квалификационное свидетельство аудитора № МФ-0000549 от 24.12.2003 г.

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.

«26» июня 2023 года

г. Алматы, Республика Казахстан




ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
по состоянию на 31 декабря 2022 года

| <i>В тысячах тенге</i> | Прим. | 31 декабря 2022 г. | 31 декабря 2021 г. |
|--|-------|-----------------------|-----------------------|
| АКТИВЫ | | | |
| Внеоборотные активы | | | |
| Активы по разведке и оценке | 5 | 1 440 603 | 1 216 146 |
| Основные средства | | - | 8 |
| Нематериальные активы | | 221 | 238 |
| НДС к возмещению, долгосрочная часть | | 113 230 | 86 913 |
| Дебиторская задолженность работников, долгосрочная часть | | - | 4 |
| Отложенные налоговые активы | 15 | 49 510 | 23 286 |
| Прочие долгосрочные активы | 6 | 22 975 | 20 236 |
| Итого внеоборотные активы | | 1 626 539 | 1 346 831 |
| Оборотные активы | | | |
| Запасы | | 991 | 997 |
| Денежные средства | 7 | 129 532 | 127 |
| Прочие текущие активы | 8 | 4 415 | 1 047 |
| Итого оборотные активы | | 134 938 | 2 170 |
| ВСЕГО АКТИВЫ | | 1 761 477 | 1 349 001 |
| КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| КАПИТАЛ | | | |
| Уставный капитал | 9 | 123 120 | 123 120 |
| Резервы на переоценку активов | | 626 865 | 416 853 |
| Накопленный убыток | | (739 438) | (573 747) |
| Итого капитал | | 10 547 | (33 774) |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Займы полученные, долгосрочная часть | 10 | 107 034 | - |
| Обязательства по выбытию активов | | 7 908 | 7 061 |
| Итого долгосрочные обязательства | | 114 942 | 7 061 |
| Текущие обязательства | | | |
| Займы полученные, краткосрочная часть | 10 | 1 428 883 | 1 373 511 |
| Торговая кредиторская задолженность | 11 | 203 086 | 13 |
| Налоги к уплате, помимо подоходного налога | | 1 053 | 238 |
| Прочие текущие обязательства | 12 | 2 966 | 1 952 |
| Итого текущие обязательства | | 1 635 988 | 1 375 714 |
| ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | 1 761 477 | 1 349 001 |
| Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге) | | 84 | (276) |

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Компании и подписана от его имени
«26» июня 2023 г.




Исаев Тимур


Машченко 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 2022 года

| <i>В тысячах тенге</i> | Прим. | 2022 год | 2021 год |
|--|-------|------------------|-----------------|
| Административные расходы | 13 | (40 560) | (26 013) |
| Курсовая разница, нетто | | (17 853) | 44 270 |
| Прочие доходы | | 140 | - |
| Прочие расходы | | (46) | (318) |
| Операционный убыток | | (58 319) | 17 939 |
| Финансовые доходы | 14 | 306 | 49 856 |
| Финансовые расходы | 14 | (133 902) | (136 737) |
| Убыток до налогообложения | | (191 915) | (68 942) |
| Экономия по налогу на прибыль | 15 | 26 224 | 32 219 |
| Чистый убыток за год | | (165 691) | (36 723) |
| Прочий совокупный доход | | - | - |
| Итого совокупный убыток за год | | (165 691) | (36 723) |
| Убыток на акцию, базовый и разводненный, тенге | | (1 346) | (298) |

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Компании и подписана от его имени
«26» июня 2023 г:

Президент

МП

Главный бухгалтер



Исаев Тимур

Машченко Ольга



**ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод)
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

| <i>В тысячах тенге</i> | Прим. | 2022 год | 2021 год |
|---|--------------|-----------------|-----------------|
| Денежные потоки от операционной деятельности | | | |
| Денежные платежи поставщикам | | (11 740) | (10 377) |
| Денежные платежи сотрудникам | | (11 497) | (16 379) |
| Прочие налоги и платежи в бюджет | | (7 314) | (6 533) |
| Прочие поступления | | 140 | 258 |
| Прочие выплаты | | (48) | (1 042) |
| Чистые денежные потоки, использованные в операционной деятельности | | (30 459) | (34 073) |
| Денежные потоки от инвестиционной деятельности | | | |
| Предоставление займов | | - | - |
| Погашение займов | | - | 1 400 |
| Размещение ликвидационного фонда на депозите | | (2 739) | - |
| Приобретение активов по разведке и оценке | 5 | (51 371) | (21 545) |
| Вклад по депозитам | | - | - |
| Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности | | (54 110) | (20 145) |
| Денежные потоки от финансовой деятельности | | | |
| Поступления по займам полученным | 10 | 246 235 | 135 927 |
| Вознаграждения по вкладам | | 261 | - |
| Погашение займов | | (31 489) | (85 496) |
| Чистые денежные потоки от финансовой деятельности | | 215 007 | 50 431 |
| Чистое изменение в денежных средствах | | 130 438 | (3 787) |
| Чистая курсовая разница | | (1 033) | (209) |
| Оценочный резерв под обесценение денежных средств | | - | - |
| Денежные средства на 1 января | | 127 | 4 123 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец года | | 129 532 | 127 |

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Компании и подписана от его имени «26» июня 2023 г.

Президент

МП

Главный бухгалтер



Исаев Тимур

Мащенко Ольга

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

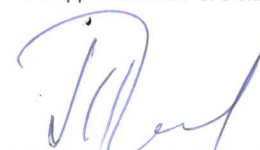


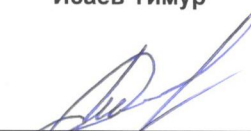
ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

| <i>В тысячах тенге</i> | Уставный капитал | Прочие резервы | Накопленный убыток | Итого |
|--|------------------|----------------|--------------------|------------------|
| На 1 января 2021 года | 123 120 | 355 945 | (541 857) | (62 792) |
| Чистый убыток за год | - | - | (36 723) | (36 723) |
| Итого совокупный доход за год | - | - | (36 723) | (36 723) |
| Корректировка по обесценению актива прошлых лет | - | - | 4 833 | 4 833 |
| Признание займа, полученного по ставке ниже рыночной | - | 60 908 | - | 60 908 |
| На 31 декабря 2021 г. | 123 120 | 416 853 | (573 747) | (33 774) |
| Чистый убыток за год | - | - | (165 691) | (165 691) |
| Итого совокупный доход за год | - | - | (165 691) | (165 691) |
| Корректировка по обесценению актива прошлых лет | - | 210 012 | - | 210 012 |
| Признание займа, полученного по ставке ниже рыночной | - | - | - | - |
| На 31 декабря 2022 г. | 123 120 | 626 865 | (739 438) | 10 547 |

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Компании и подписана от его имени «26» июня 2023 г:




Исаев Тимур


Машченко Ольга



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2022 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 2022 г. и 2021 г. акционерами Компании являются:

| Акционер | | Кол-во акций | | Доля владения % | |
|-----------------------------------|--|----------------|----------------|-----------------|---------------|
| | | 31.12.2022 г. | 31.12.2021 г. | 31.12.2022 г. | 31.12.2021 г. |
| Исаев Тимур Бекетович | Гражданин РК | 63 896 | 63 896 | 52 | 52 |
| Бхамре Прасад | Вид на жительство иностранца в РК | 55 404 | 55 404 | 45 | 45 |
| Избасарова Бакыт Калдарбековна | Гражданка РК | 2 470 | 2 470 | 2 | 2 |
| Al Falah Capital Partners Limited | Свид. Регистрации, Британские Вергинские острова | 1 350 | 1 350 | 1 | 1 |
| | | 123 120 | 123 120 | 100 | 100 |

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 Бешокинской 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 2022 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 2022 года, Компания понесла чистый убыток в размере 165 691 тысяч тенге (2021 год: 36 723 тысяч тенге) и по состоянию на 31 декабря 2022 года краткосрочные обязательства Компании превысили её текущие активы на 1 501 050 тысяч тенге (2021 год: 1 373 544 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 2022 года. Компания планирует проведение технологических исследований с целью дальнейшего построения и оптимизации технологического процесса по извлечению и производству меди и молибдена.

В 2022 году Компания привлекла заёмные денежные средства от акционеров и инвестиционных компаний в сумме 246 235 тысяч тенге (2021 г.: 135 927 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, денонмированные 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 2022 г. и 2021 г. составлял:

| | 31 декабря 2022 г. | 31 декабря 2021 г. |
|------------------|---------------------------|---------------------------|
| Российский рубль | 6.43 | 5.76 |
| Доллар США | 462.65 | 431.80 |
| Евро | 492.86 | 489.10 |

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**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 2022 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

На дату утверждения данной финансовой отчетности Компания не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, которые были выпущены, но не вступили в силу.

«Обременительные договоры – затраты на исполнение договора» – Поправки к МСФО (IAS) 37

Обременительным является договор, неизбежные затраты (т. е. затраты в связи с договором, которые Компания не может избежать) на выполнение обязанностей, по которому превышают ожидаемые от его исполнения экономические выгоды.

В поправках разъясняется, что при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным, организация должна учитывать затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, которые включают как дополнительные затраты (например, прямые затраты на оплату труда и материалы), так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора (например, расходы по амортизации оборудования, используемого для исполнения данного договора, а также затраты на сопровождение и контроль исполнения договора). Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и не учитываются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

«Ссылки на «Концептуальные основы» – Поправки к МСФО (IFRS) 3

В результате поправок ссылки на прежнюю редакцию «Концептуальных основ» Совета по МСФО были заменены на ссылки на действующую редакцию «Концептуальных основ», выпущенных в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования, содержащиеся в данном документе.

В результате поправок было добавлено исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня» для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. Согласно данному исключению вместо применения положений «Концептуальных основ» организации должны применять критерии МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21, чтобы определить, существует ли на дату приобретения обязанность.

В результате поправок в текст МСФО (IFRS) 3 также был добавлен новый параграф, разъясняющий, что на дату приобретения признание условного актива не допускается.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Компании, поскольку в течение рассматриваемого периода не возникали условные активы, обязательства и условные обязательства, подпадающие под действие данных поправок.

Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»

Согласно данным поправкам организациям, запрещено вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства.

Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Компании, поскольку отсутствовали продажи изделий, произведенных такими объектами основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**3. КРАТКИЙ ОБЗОР ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Применение новых и пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) (продолжение)****Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности**

Согласно данной поправке дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в консолидированной финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО, если не было сделано никаких корректировок для целей консолидации и отражения результатов объединения бизнесов, в рамках которого материнская организация приобрела указанную дочернюю организацию. Данная поправка также применима к ассоциированной организации или совместному предприятию, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Компании, поскольку она не является организацией, впервые применяющей МСФО.

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» для прекращения признания финансовых обязательств

В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Для МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» аналогичная поправка не предусмотрена.

Данная поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Компании, поскольку в течение рассматриваемого периода отсутствовали модификации финансовых инструментов Компании.

Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости

Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Данная поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Компании, поскольку по состоянию на отчетную дату у Компании отсутствовали активы, относящиеся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Поправки вносят изменение только в части представления обязательств в отчете о финансовом положении, т.е. не в части суммы, момента признания или раскрытия информации.

Поправки разъясняют, что классификация должна быть основана на существовании на конец отчетного периода права отложить погашение обязательства по меньшей мере на 12 месяцев. Таким образом, поправки в явной форме указывают, что только те права, которые имеют место «на конец отчетного периода», должны оказывать влияние на классификацию обязательства. При этом классификация не зависит от ожиданий относительно того, воспользуется ли организация правом отложить погашение обязательства, под которым подразумевается перечисление контрагенту денежных средств, долевых инструментов, или других активов или услуг.

Поправки вступают в силу в отношении периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. Досрочное применение является допустимым.

Руководство Компании не ожидает, что применение этих поправок может оказать влияние на отчетность Компании в будущих периодах.

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4, МСФО (IFRS) 16) «Реформа базовой процентной ставки – этап 2»

Изменения в реформе базовой процентной ставки - Этап 2 (поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16) касаются влияния реформы базовой процентной ставки на учет модификации финансовых активов, финансовых обязательств и обязательств по аренде, учет хеджирования и требований к раскрытию информации согласно МСФО (IFRS) 7.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**3. КРАТКИЙ ОБЗОР ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Применение новых и пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) (продолжение)**

Модификация финансовых активов, финансовых обязательств и обязательств по аренде. Совет по МСФО вводит практическое исключение для учета изменения предусмотренных договором денежных потоков как прямого следствия реформы базовых процентных ставок, при условии, что новый базис определения денежных потоков экономически эквивалентен первоначальному базису. В соответствии с практическим исключением такие изменения денежных потоков должны учитываться на перспективной основе путем пересчета эффективной процентной ставки. Все прочие модификации учитываются с использованием действующих требований МСФО. Аналогичное практическое исключение действует в отношении арендаторов при учете договоров аренды в соответствии с МСФО (IFRS) 16.

Раскрытие информации. Поправки требуют, чтобы компания раскрывала дополнительную информацию, для того чтобы пользователи могли понять характер и степень рисков, возникающих в результате реформы IBOR, и то, как организация управляет этими рисками, а также текущий статус организации в переходе от IBOR к альтернативным базовым ставкам, и как организация управляет этим переходом.

Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно, при этом разрешено досрочное применение.

Руководство Компании не ожидает, что применение этих поправок может оказать влияние на отчетность Компании в будущих периодах.

Поправка к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием». Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 применяются к случаям продажи или вноса активов между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием. В частности, поправки разъясняют, что прибыли или убытки от потери контроля над дочерней организацией, которая не является бизнесом, в сделке с ассоциированной организацией или совместным предприятием, которые учитываются методом долевого участия, признаются в составе прибылей или убытков материнского предприятия только в доле других несвязанных инвесторов в этой ассоциированной организации или совместном предприятии. Аналогично, прибыли или убытки от переоценки по справедливой стоимости оставшейся доли в прежней дочерней организации (которая классифицируется как инвестиция в ассоциированную организацию или совместное предприятие и учитывается методом долевого участия) признаются бывшим материнским предприятием только в доле несвязанных инвесторов в новую ассоциированную организацию или совместное предприятие. Дату вступления в силу еще не определена, однако разрешено досрочное применение.

Руководство Компании не ожидает, что применение этих поправок может оказать влияние на отчетность Компании в будущих периодах, если такие транзакции произойдут.

Ежегодные улучшения МСФО, цикл 2018-2020 гг. Перечень поправок включает в себя поправки к трем стандартам, а также ежегодные улучшения Совета, представляющие собой изменения, которые проясняют формулировку или устраняют незначительные несоответствия, упущения или противоречия между требованиями в стандартах.

Поправки к МСФО 3 «Объединения бизнеса» обновляют ссылку в МСФО 3 на Концептуальную основу для финансовой отчетности без изменения требований к учету при объединении бизнеса.

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» запрещают вычитать из стоимости основных средств суммы, полученные от продажи товаров, произведенных во время подготовки актива для использования по назначению. Вместо этого данные доходы от продаж и соответствующие затраты признаются в составе прибыли или убытка.

Поправки к МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» определяют затраты, включаемые при оценке того, является ли договор убыточным.

Ежегодные улучшения вносят незначительные поправки в МСФО 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСБУ 41 «Сельское хозяйство» и иллюстративные примеры, сопровождающие МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

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 2022 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 2022 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, изменения в уровне просроченных платежей или экономических условиях, которые коррелируют с убытками по активам.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2022 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:

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**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 раскрытия 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 по 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 2022 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 возвращён 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 300 тысяч 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 2022 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 ОТЧЁТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ 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 учётной 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 ОТЧЁТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ 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 2022 г. убыток на акцию рассчитывался и составил сумму 1 346 тенге (2021 г.: убыток 298 тенге).
Примечание 9.

Последующие события

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2022 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 Примечании 4, 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 2022 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 обязательств 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 определённого 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 без рисковых 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 2022 г., составляли 18.9% (2021 г.: 12.00 %).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**5. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ**

| <i>В тысячах тенге</i> | Разведочные и оценочные активы | Затраты на вывод из эксплуатации | Итого |
|------------------------------|---|---|------------------|
| На 1 января 2021 г. | 1 175 388 | 10 204 | 1 185 592 |
| Поступления | 30 554 | - | 30 554 |
| На 31 декабря 2021 г. | 1 205 942 | 10 204 | 1 216 146 |
| Поступления | 224 457 | - | 224 457 |
| На 31 декабря 2022 г. | 1 430 399 | 10 204 | 1 440 603 |

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, поступления в основном отражены:

- бурением разведочных скважин в сумме 141 120 тысяч тенге;
- геофизическими работами и расходами по геологоразведке в сумме 56 444 тысяч тенге;
- камеральной обработкой геологических материалов, топографическими услугами и услугами по сопровождению реализации проекта в сумме 12 906 тысяч тенге;
- капитализацией дисконта вознаграждений по займам (Примечание 11), полученным в период 2021-2022 г.г. в сумме 7 797 тысяч тенге;
- отчислениями недропользователей на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры в сумме 3 063 тысяч тенге;
- прочими поступлениями в сумме 3 126 тысяч тенге.

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.

6. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2022 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> | 31 декабря 2022 г. | 31 декабря 2021 г. |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Денежные средства на депозите в АО «Bereke Bank», в тенге | 22 975 | 20 236 |
| Минус: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | - | - |
| Итого | 22 975 | 20 236 |

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 2021 г. денежные средства на текущих счетах в банках, представлены следующими данными:

| <i>В тысячах тенге</i> | 31 декабря 2022 г. | 31 декабря 2021 г. |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге | 129 532 | 127 |
| Минус: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | - | - |
| Итого | 129 532 | 127 |

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 2021 г. денежные средства представлены следующими валютами:

| <i>В тысячах тенге</i> | 31 декабря 2022 г. | 31 декабря 2021 г. |
|------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Тенге | 271 | 127 |
| Доллар США | 129 261 | - |
| Евро | - | - |
| Рубль | - | - |
| Итого | 129 532 | 127 |

8. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

| <i>В тысячах тенге</i> | 31 декабря 2022 г. | 31 декабря 2021 г. |
|-------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Авансы выданные | 4 322 | 852 |
| Налоги и платежи к возмещению | - | 149 |
| Расходы будущих периодов | 91 | 46 |
| Прочие | 2 | - |
| Итого | 4 415 | 1 047 |

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**9. КАПИТАЛ****Акционеры**

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 2021 г. акционерами Компании являются:

| Акционер | | Кол-во акций | | Доля владения % | |
|-----------------------------------|--|----------------|----------------|-----------------|---------------|
| | | 31.12.2022 г. | 31.12.2021 г. | 31.12.2022 г. | 31.12.2021 г. |
| Исаев Тимур Бекетович | Гражданин РК | 63 896 | 63 896 | 52 | 52 |
| Бхамре Прасад | Вид на жительство иностранца в РК | 55 404 | 55 404 | 45 | 45 |
| Избасарова Калдарбековна | Бакыт Гражданка РК | 2 470 | 2 470 | 2 | 2 |
| Al Falah Capital Partners Limited | Свид. Регистрации, Британские Вергинские острова | 1 350 | 1 350 | 1 | 1 |
| | | 123 120 | 123 120 | 100 | 100 |

Акционерный капитал

На 31 декабря 2022 года Уставный капитал был сформирован в сумме 123 120 тыс. тенге и полностью оплачен деньгами (на 31 декабря 2021 г.: 123 120 тысяч тенге).

Убыток на акцию

Расчет убытка на одну простую акцию произведен следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | 2022 год | 2021 год |
|--|-----------------|-----------------|
| Убыток, относящийся к акционерам | (165 691) | (36 723) |
| Средневзвешенное количество простых акций, находящихся в обращении, штук | 123 120 | 123 120 |
| Убыток на акцию, базовый и разводненный, тенге | (1 346) | (298) |

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> | 31 декабря 2022 г. | 31 декабря 2021 г. |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Итого активы за минусом нематериальных активов | 1 761 256 | 1 348 764 |
| Итого обязательства | (1 750 930) | (1 382 775) |
| Привилегированные акции | - | - |
| Чистые активы | 10 326 | (34 011) |
| Количество размещенных простых акций, штук | 123 120 | 123 120 |
| Балансовая стоимость простой акции, тенге | 84 | (276) |

Резервы

По состоянию на 31 декабря 2022 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 626 865 тыс. тенге (31 декабря 2021 года: 416 853 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> | 2022 год | 2021 год |
|---|-----------------|-----------------|
| На 1 января | 416 853 | 355 945 |
| Дисконт займов, краткосрочная часть | 137 046 | 105 281 |
| Дисконт займов, долгосрочная часть | 72 966 | 5 179 |
| Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог | - | - |
| Доходы от переоценки внеоборотных активов | - | (49 552) |
| На 31 декабря | 626 865 | 416 853 |

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**10. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ**

По состоянию на 31 декабря 2022 г. займы, полученные от акционеров и инвестиционных компаний, представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | Валюта | Ставка вознаграждения по договору | Срок погашения | 31 декабря 2022 г. | 31 декабря 2021 г. |
|---------------------------------------|--------|-----------------------------------|----------------|--------------------|--------------------|
| AL FALAH CAPITAL PARTNERS LIMITED | USD | 2% | 31.12.2023 | 202 889 | - |
| ALA Trade KZ | KZT | 0% | 31.12.2023 | 28 640 | 1 311 |
| E-POCKET.KZ (Е-ПОКЕТ.КЗ) | KZT | 0% | 31.12.2023 | 41 570 | 69 233 |
| IWB MANGOLD SARL | EUR | 2% + LIBOR | 31.12.2023 | 621 501 | 590 480 |
| IWB MANGOLD SARL | USD | 2% + LIBOR | 31.12.2023 | 69 287 | 63 744 |
| IWB MANGOLD SARL | KZT | 2% + LIBOR | 31.12.2023 | 20 281 | 19 991 |
| Ulmus Kazakhstan | KZT | 0% | 31.12.2023 | 3 136 | 3 338 |
| Бхамре Прасад | KZT | 0% | 31.12.2023 | 441 579 | 468 365 |
| Одиссей Инвест Групп | KZT | 0% | 31.12.2022 | - | 157 049 |
| Краткосрочные займы полученные | | | | 1 428 883 | 1 373 511 |
| Бхамре Прасад | KZT | 0% | 31.12.2025 | 107 034 | - |
| ТОО «Odyssey Investments group» | KZT | 0% | 31.12.2022 | - | - |
| Долгосрочные займы полученные | | | | 107 034 | - |
| Итого | | | | 1 535 917 | 1 373 511 |

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

| | Валюта | Ставка вознаграждения по договору | Срок погашения | 31 декабря 2021 г. | 31 декабря 2020 г. |
|---------------------------------------|--------|-----------------------------------|----------------|--------------------|--------------------|
| 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 | - |
| ТОО «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 | - |
| ТОО «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 |
| Краткосрочные займы полученные | | | | 1 373 511 | 727 901 |
| Бхамре Прасад | тенге | 0% | 31.12.2022 г. | - | 470 042 |
| ТОО «Odyssey Investments group» | тенге | 0% | 31.12.2022 г. | - | 139 717 |
| Долгосрочные займы полученные | | | | - | 609 759 |
| Итого | | | | 1 373 511 | 1 337 660 |

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**10. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 2021 г. финансовые обязательства представлены следующими данными:

| <i>В тысячах тенге</i> | 2022 г. | 2021 г. |
|---|------------------|------------------|
| На 01 января | 1 373 511 | 1 337 660 |
| Долгосрочная часть | | 609 759 |
| Краткосрочная часть | 1 373 511 | 727 901 |
| Получение займов | 246 235 | 135 927 |
| Начисление процентов | 11 439 | 9 259 |
| Выплаты основного долга | (31 489) | (85 496) |
| Амортизация дисконта | 121 616 | 120 609 |
| Выплаты начисленных процентов | - | - |
| Эффект курсовой разницы, нетто | 16 820 | (44 479) |
| Высвобождение дисконта (переоценка активов) | (202 215) | (99 969) |
| Доходы от переоценки внеоборотных активов | - | - |
| Эффект изменения в ставке ПН на отсроченный налог | - | - |
| Итого на 31 декабря | 1 535 917 | 1 373 511 |
| Краткосрочная часть | 1 428 883 | 1 373 511 |
| Долгосрочная часть на 31 декабря | 107 034 | - |

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

| <i>В тысячах тенге</i> | 31 декабря 2022 г. | 31 декабря 2021 г. |
|------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Тенге | 642 239 | 719 287 |
| Евро | 621 502 | 590 480 |
| Доллар США | 272 176 | 63 744 |
| Итого | 1 535 917 | 1 373 511 |

AL FALAH CAPITAL PARTNERS LIMITED

Согласно Договору займа (о предоставлении финансовой помощи) от 20.07.2022 года был предоставлен заем в сумме 450 000 долларов США. Процентная ставка по займу составила 2% годовых. Справедливая стоимость рассчитана по ставке 5% 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.

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 2023 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. Бхамре Прасад принял на себя задолженность ТОО «Odyssey Investments group».

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**11. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 2021 г. торговая кредиторская задолженность представлена следующими данными:

| <i>В тысячах тенге</i> | 31 декабря 2022 г. | 31 декабря 2021 г. |
|----------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| AURORA QUEST SERVICES LIMITED ЧК | 129 780 | - |
| Aurora Geophysics Limited ЧК | 38 980 | - |
| Аврора Минералс Групп ТОО | 29 694 | - |
| Бекбауов Журсын Муратович | 4 600 | - |
| Пони экспресс ТОО | 29 | 10 |
| Комета ТОО | 3 | 3 |
| Итого | 203 086 | 13 |

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> | 31 декабря 2022 г. | 31 декабря 2021 г. |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Задолженность по оплате труда | - | 329 |
| Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам | 2 034 | 1 398 |
| Прочие | 932 | 224 |
| Итого | 2 966 | 1 952 |

13. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 г. и 2021 г., представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | 2022 год | 2021 год |
|---|-----------------|-----------------|
| Заработная плата и соответствующие налоги и платежи | 14 964 | 14 233 |
| Профессиональные услуги | 14 917 | 4 848 |
| Аренда офиса | 2 800 | 3 300 |
| Командировочные расходы | 3 600 | 668 |
| Услуги банка | 132 | 186 |
| Износ и амортизация | 430 | 49 |
| Обучение сотрудников | 24 | - |
| Прочие | 3 693 | 2 729 |
| Итого | 40 560 | 26 013 |

14. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ / ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

Финансовый доход представлен следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | 2022 год | 2021 год |
|---|-----------------|-----------------|
| Финансовый доход по размещённым банковским депозитам | 306 | 304 |
| Доход от списания ранее созданного резерва по обесценению | - | 49 552 |
| Итого | 306 | 49 856 |

Финансовые расходы представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | 2022 год | 2021 год |
|---|-----------------|-----------------|
| Амортизация дисконта по займам полученным (Примечание 10) | 121 616 | 127 086 |
| Начисленное вознаграждение по займам полученным | 11 439 | 9 651 |
| Амортизация дисконта по обязательствам по выбытию активов | 847 | - |
| Итого | 133 902 | 136 738 |

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**15. ЭКОНОМИЯ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ**

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 г. и 2021 г., экономия по подоходному налогу включали:

| <i>В тысячах тенге</i> | 2022 год | 2021 год |
|---|-----------------|-----------------|
| Расходы по текущему налогу на прибыль | - | - |
| Льгота по отложенному налогу на прибыль | 26 224 | 32 219 |
| Льгота по налогу на прибыль, отраженный в составе совокупного убытка | 26 224 | 32 219 |
| Отложенный налог на прибыль, отраженный в составе капитала | - | - |
| Итого расход по налогу на прибыль | 26 224 | 32 219 |

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> | 2022 год | 2021 год |
|---|-----------------|-----------------|
| Убыток до налогообложения | (191 915) | (68 942) |
| Нормативная ставка налога | 20% | 20% |
| Расчётная льгота по подоходному налогу по нормативной ставке | (38 383) | (13 788) |
| Изменение непризнанного отложенного налогового актива | (1 373) | 49 440 |
| Расходы, не относимые на вычеты | 65 980 | (3 432) |
| Итого экономия по подоходному налогу | 26 224 | 32 219 |

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:

| <i>В тысячах тенге</i> | Отчёт о финансовом положении | | Отчет о совокупном убытке | | Отчет об изменениях в капитале | |
|--|------------------------------|---------------|---------------------------|---------------|--------------------------------|----------|
| | 31.12.2022 г. | 31.12.2021 г. | 2022 год | 2021 год | 2022 год | 2021 год |
| Отложенные налоговые активы | | | | | | |
| Перенесённый налоговый убыток | 36 749 | 35 376 | 1 373 | (49 440) | - | - |
| Вознаграждения по займам | 12 094 | 9 648 | 2 446 | 7 719 | - | - |
| Прочие налоги к уплате | 106 | 14 | 92 | (23) | - | - |
| Резервы по отпускам | 407 | 280 | 127 | 1 864 | - | - |
| Прочие долгосрочные оценочные обязательства | 1 582 | 1 412 | 170 | | | |
| Активы по разведке и оценке | 36 947 | 30 563 | 6 384 | 28 428 | | |
| Дисконт по займам полученным | 42 002 | 21 056 | 20 946 | 11 844 | | |
| Итого | 129 887 | 98 349 | 31 538 | 392 | - | - |
| Отложенные налоговые обязательства | | | | | | |
| Основные средства и нематериальные активы | (44) | (49) | 5 | (41) | - | - |
| Итого | (44) | (49) | 5 | (41) | - | - |
| Непризнанные активы по отложенному налогу | (80 333) | (66 080) | (14 253) | 18 736 | - | - |
| Корректировка прошлых лет (НМА) | | (8 934) | 8 934 | 13 132 | - | - |
| Чистые отложенные налоговые обязательства | 49 510 | 23 286 | 26 224 | 32 219 | - | - |

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**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 2022 г. и 2021 г. акционерами Компании являются:

| Акционер | | Кол-во акций | | Доля владения % | |
|-----------------------------------|--|----------------|----------------|-----------------|---------------|
| | | 31.12.2022 г. | 31.12.2021 г. | 31.12.2022 г. | 31.12.2021 г. |
| Исаев Тимур Бекетович | Гражданин РК | 63 896 | 63 896 | 52 | 52 |
| Бхамре Прасад | Вид на жительство иностранца в РК | 55 404 | 55 404 | 45 | 45 |
| Избасарова Калдарбековна | Бакыт Гражданка РК | 2 470 | 2 470 | 2 | 2 |
| Al Falah Capital Partners Limited | Свид. Регистрации, Британские Вергинские острова | 1 350 | 1 350 | 1 | 1 |
| Итого | | 123 120 | 123 120 | 100 | 100 |

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Компания осуществляла операции или имеет сальдо на 31 декабря 2022 г. и 2021 г., представлен ниже:

| <i>В тысячах тенге</i> | 31 декабря 2022 г. | 31 декабря 2021 г. |
|---|--------------------|--------------------|
| Займы полученные (Примечание 10) | | |
| Прочие связанные стороны | 784 416 | 748 097 |
| Акционеры | 751 501 | 468 365 |
| Итого | 1 535 917 | 1 216 462 |

| <i>В тысячах тенге</i> | 2022 год | 2021 год |
|---|----------------|--------------|
| Финансовые расходы (Примечание 14) | | |
| Прочие связанные стороны | 49 875 | 9 651 |
| Акционеры | 83 180 | |
| Итого | 133 055 | 9 651 |

Ключевой управленческий персонал

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 2021 г. ключевой руководящий персонал состоял из одного человека – Президента. За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, общая сумма вознаграждений ключевому руководящему персоналу составила 717 тысяч тенге, в основном состояла из заработной платы и отчислений, и была включена в состав административных расходов (2021 год: 601 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**17. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****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 пеню, 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 определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, 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 2022 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2022 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, вытекающие из Контракта на недропользование по Бесшокинской площади по состоянию на 31 декабря 2022 года равны 2 662 877 тысяч тенге.

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»:

| <i>В тысячах тенге</i> | Местонахождение | Агентство | 2022 год | 2021 год | 31 декабря 2022 г. | 31 декабря 2021 г. |
|-------------------------------|------------------------|------------------|---------------------|--------------------|---------------------------|---------------------------|
| АО «Народный Банк Казахстана» | Казахстан | Fitch Ratings | BBB-/ Стабильный | BB-/ Стабильный | 129 262 | - |
| АО «Bereke Bank» | Казахстан | - | - | - | 270 | 127 |
| Итого | | | | | 129 532 | 127 |

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**18. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)**

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.

| <i>В тысячах тенге</i> | До востребования | До 3 месяцев | До 12 месяцев | 1-5 лет | Более 5 лет | Итого |
|--|-----------------------------|-------------------------|--------------------------|----------------|------------------------|------------------|
| 2022 год | | | | | | |
| Займы полученные краткосрочные | - | - | 1 428 883 | - | - | 1 428 883 |
| Займы полученные долгосрочные | - | - | - | 107 034 | - | 107 034 |
| Торговая кредиторская задолженность | - | 203 086 | - | - | - | 203 086 |
| Итого | - | 203 086 | 1 428 883 | 107 034 | - | 1 739 003 |
| 2021 год | | | | | | |
| Займы полученные | - | - | 1 373 511 | - | - | 1 373 511 |
| Торговая кредиторская задолженность | - | 13 | - | - | - | 13 |
| Итого | - | 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:

| <i>В тысячах тенге</i> | Увеличение/уменьшение курса евро | Влияние на убыток до налогообложения |
|------------------------|---|---|
| 2022 год | | |
| Евро | 4% | (14 493) |
| Доллар США | -8% | (3 359) |
| 2021 год | | |
| Евро | 10% | 44 955 |
| Доллар США | -3% | (685) |

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 2022 и 2021 годов, не изменялись (Примечание 9).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**18. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****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 2022 г. и 2021 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) | |
|---------------------------------|----------------------|------------------|---------------------------------------|------------------|
| | 2022 год | 2021 год | 2022 год | 2021 год |
| Финансовые активы | | | | |
| Займы выданные | - | - | - | - |
| Денежные средства | 129 532 | 127 | 129 532 | 127 |
| Итого | 129 532 | 127 | 129 532 | 127 |
| Финансовые обязательства | | | | |
| Займы полученные | 1 535 917 | 1 373 511 | 1 475 052 | 1 421 843 |
| Итого | 1 535 917 | 1 373 511 | 1 475 052 | 1 421 843 |

19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

За период с 31 декабря 2022 года и до утверждения настоящей финансовой отчетности каких-либо событий в финансово-хозяйственной деятельности Компании, повлекших значительные изменения в стоимости активов и обязательств, не произошло.

Финансовая отчетность по состоянию на 31 декабря 2022 года, была одобрена к выпуску руководством Компании «26» июня 2023 года.

Контракт на недропользование

Срок окончания действия Контракта – 06 апреля 2025 года в соответствии заключенным Дополнением № 4 к Контракту от 06 апреля 2022 года, в котором продлён срок действия Контракта на 3 (три) года.

В 2022 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 2022 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 2022 года, была утверждена к выпуску руководством Компании «26» июня 2023 года.

Головной офис
Республика Казахстан, 050043,
г. Алматы, пр. Аль-Фараби 202
Т.: +7 (727) 399 80 00
E.: info@rbpartners.kz

Филиал в г. Астана
Республика Казахстан, Z05H9D8
г. Астана, ул., Мангилик ел 55/16,
с 3.1, офис 352
Т.: +7 (7172) 55 00 89
E.: astana@rbpartners.kz

www.rbpartners.kz
www.russellbedford.com