

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2024 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «ULMUS BESSHOKY» (УЛМУС БЕСШОКЫ) (далее – «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 АО «ULMUS BESSHOKY» (УЛМУС БЕСШОКЫ). Справка о государственной регистрации юридического лица от 25 июля 2018 года.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, г. Алматы, Медеуский район, улица Елебекова, дом 10/1, БЦ "Venus", 1 блок, 3 этаж.

По состоянию на 31 марта 2024 года акционерами Компании являются:

Наименование	простые акции, шт.	1 квартал 2024, тыс. тенге	1 квартал 2024 доля %	простые акции, шт.	2023, тыс. тенге	2023 доля %
ТОО Бай Тау Минералс	98 597	98 597	55,84	45 148	45 148	36,67
Исаев Т.Б.	41 761	41 761	23,65	41 761	41 761	33,92
Prasad Bhamre (Прасад Бхамре)	36 211	36 211	20,6	36 211	36 211	29,41
	176 569	176 569	100	123 120	123 120	100

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

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

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

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

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

06 апреля 2022 года заключено Дополнение №4 к Контракту, в котором продлен «Период разведки» на 3 (три) года.

26 декабря 2023 года заключено Дополнение №5 к Контракту, в котором отчуждается доля в праве недропользования, принадлежащая АО «Казгеология» в размере 25%, в пользу ее дочерней компании ЧК Besshoky Ltd.

Лицензии

Компания имеет следующие лицензии на право пользования участком недр в целях проведения операций по разведке твердых полезных ископаемых:

- №2336-EL от 29.12.2023, размер доли в праве недропользования – 100%, срок 6 лет;
- №2337-EL от 29.12.2023, размер доли в праве недропользования – 100%, срок 6 лет;
- №2386-EL от 12.01.2024, размер доли в праве недропользования – 100%, срок 6 лет;
- №2410-EL от 26.01.2024, размер доли в праве недропользования – 100%, срок 6 лет;

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2024 года****Приобретение 100% акций ЧК Besshoky Ltd.**

На внеочередном общем собрании акционеров Компании от 06.12.23г. (Протокол №13) было принято решение о приобретении 100% акций Частной компании Besshoky Ltd., зарегистрированной в МФЦА на сумму не более 3 700 000 000 тенге. Далее на внеочередном общем собрании акционеров Компании от 22.01.2024г. (Протокол №15) сумма крупной сделки по приобретению Besshoky Ltd. была увеличена до 4 213 808 266 тенге.

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. 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 3 месяца, закончившихся 31 марта 2024 года, Компания получила убыток в размере 14 416 тысяч. Краткосрочные обязательства Компании превысили её текущие активы на 669 129 тысяч тенге.

Руководство Компании намерено решить вопрос непрерывности деятельности путем получения дополнительного финансирования от Акционеров и таким образом обеспечить достаточную ликвидность для продолжения деятельности в 2024 году. Компания планирует проведение технологических исследований с целью дальнейшего построения и оптимизации технологического процесса по извлечению и производству меди и молибдена.

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

Пересчёт иностранных валют

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

Операции и остатки

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

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

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

Рыночные курсы обмена валют, установленные на Казахстанской Фондовой Бирже (далее – «КФБ»), используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Казахстан. Валютный обменный курс на 31 марта 2024 года равен 481.81 тенге за 1 евро и 446.78 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчёта денежных активов и обязательств, выраженных в евро и долларах США, на 31 марта 2024 года.

3. КРАТКИЙ ОБЗОР ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ**Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям**

Учётная политика, принятая при составлении финансовой отчётности на 31 марта 2024 года, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой финансовой отчётности Компании за год, закончившийся 31

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2024 года

декабря 2023 года, за исключением принятых новых стандартов и разъяснений.

Новые стандарты и интерпретации:

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты, и которые не оказали влияния на финансовую отчётность Компании

- Реформа базовой процентной ставки-фаза 2(Поправки к МСФО (IFRS)9, МСФО (IAS)39, МСФО (IFRS)7, МСФО (IFRS)4 и МСФО (IFRS)16);
- Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19 (Поправка к МСФО (IFRS)16);
- Обременительные договоры-затраты на исполнение договора (Поправки к МСФО (IAS)37);
- Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим вследствие одной сделки (Поправки к МСФО (IAS)12) ;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2018-2020 гг.-различные стандарты;
- Основные средства: поступления до использования по назначению (Поправка к МСФО (IAS)16);
- Ссылки на Концептуальные основы финансовой отчетности (Поправка к МСФО (IFRS)3);
- Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (Поправка к МСФО (IAS)1);
- Раскрытие учетной политики (Поправка к МСФО (IAS)1 и Практическим рекомендациям 2 по МСФО);
- Определение бухгалтерских оценок (Поправка к МСФО (IAS)8)

Затраты до получения лицензий

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

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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2024 года**

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.

Товарно-материальные 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.

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2024 года

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 надёжной 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.

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2024 года**

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).
- 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 оборотным, 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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2024 года**

- 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.

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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2024 года

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

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

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

Пенсионные обязательства

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Компания осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников. 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.

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 неопределённости, 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 надёжной 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.

Сезонный характер хозяйственной деятельности

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2024 года

Сезонный характер не оказал влияния на хозяйственную деятельность Компании за отчетный период, так как в настоящее время Компания находится в процессе продления Контракта.

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. 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.

5. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ

По состоянию на 31 марта разведочные и оценочные активы представлены следующим образом:

<i>тысячах тенге</i>	Прим.	31.03.2024	31.12.2023
----------------------	-------	------------	------------

Разведочные и оценочные активы, (Контракта на недропользование №4557-ТПИ от 06.03.2015г.), в том числе

Бурение разведочных скважин

1 842 002

1 515 432

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2024 года

Прочие расходы по геологоразведке	472 897	323 822
Химико-аналитические исследования	357 331	190 996
Геофизические работы	193 871	189 552
Литогеохимия	76 282	76 282
Капитализация дисконта	77 640	77 640
Подписной бонус	133 606	133 606
Сопровождение геологоразведочных работ	135 518	129 405
Заработная плата работникам	171 669	113 850
Аренда бурового оборудования, помещения, керносклада, транспортного средства	99 930	87 372
Камеральная обработка геологических материалов	24 430	22 335
Расходы по переоценке внеоборотных активов	24 157	17 469
Транспортные расходы	27 645	15 752
Право недропользования	23 046	23 046
Налоги	27 242	11 057
Прочие	64 306	60 485
	3 751 572	2 986 100
Разведочные и оценочные активы (Лицензия №2336-EL от 29.12.2023г.(61 блок)), в том числе		
Оценочный резерв на ликвидацию последствий разработки ТПИ	83 002	83 002
Подписной бонус	345	345
Плата за пользование земельным участком	3 641	263
Прочие расходы по геологоразведке	408	
Страхование ликвидации последствий разработки ТПИ	488	61
	87 884	83 671
Разведочные и оценочные активы (Лицензия №2337-EL от 29.12.2023г.(41 блок)), в том числе		
Оценочный резерв на ликвидацию последствий разработки ТПИ	52 723	52 723
Подписной бонус	345	345
Плата за пользование земельным участком	2 447	177
Прочие расходы по геологоразведке	409	
Страхование ликвидации последствий разработки ТПИ	328	41
	56 252	53 286
Разведочные и оценочные активы (Лицензия №2410-EL от 26.01.2024г.(30 блоков)), в том числе		
Подписной бонус	966	
Плата за пользование земельным участком	1 661	
Прочие расходы по геологоразведке	409	
Страхование ликвидации последствий разработки ТПИ	191	
	3 227	
Разведочные и оценочные активы (Лицензия №2386- EL от 12.01.2024г. (6 блоков)), в том числе		
Подписной бонус	738	
Плата за пользование земельным участком	332	
Прочие расходы по геологоразведке	409	
Страхование ликвидации последствий разработки ТПИ	38	
	1 517	
	3 900 452	3 123 057

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2024 года

<i>В тысячах тенге</i>	31.03.2024	31.12.2023
Денежные средства на счетах в тенге	734	730
Денежные средства на счетах в долларах США	-	-
Денежные средства на краткосрочных депозитах в тенге	748 711	59 430
	749 445	60 160

Денежные средства, ограниченные в использовании

По состоянию на 31 марта 2024 года денежные средства, ограниченные в использовании, представляют собой ликвидационный фонд в виде депозитов, размещенных в банках Республики Казахстан второго уровня. Отражены как денежные средства ограниченные в использовании.

<i>В тысячах тенге</i>	На 31.03.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Денежные средства на депозите в Филиал АО "БанкЦентрКредит" в тенге	31 608	31 608
	31 608	31 608

7. КАПИТАЛ**Уставный капитал**

На 31 марта 2024 года Уставный капитал был сформирован в сумме 176 569 тыс. тенге и полностью оплачен Акционерами.

На 31 декабря 2023г. и 2022г. акционерный капитал Компании составлял 123 120 тыс. тенге. Из 305 772 объявленных простых акций на 31 декабря 2023 оплачены 123 120 акции. Каждая простая акция даёт право на один голос и акции равны при распределении дивидендов. Все акции выражены в тенге и имеют номинальную стоимость 1 000 тенге каждая.

По состоянию на 31 марта 2024г. акционерами Компании являются:

Наименование	простые акции, шт.	1 квартал 2024, тыс. тенге	1 квартал 2024 доля %	простые акции, шт.	2023, тыс. тенге	2023 доля %
ТОО Бай Тау Минералс	98 597	98 597	55,84	45 148	45 148	36,67
Исаев Т.Б.	41 761	41 761	23,65	41 761	41 761	33,92
Prasad Bhamre (Прасад Бхамре)	36 211	36 211	20,6	36 211	36 211	29,41
	176 569	176 569	100	123 120	123 120	100

01.03.2024г. из дополнительного количества объявленных акций Компания разместила 38 647 простых акций по цене 119 944,11 тенге за штуку на сумму 4 635 480 тыс.тенге.

20.03.2024г. из дополнительного количества объявленных акций Компания разместила 14 802 простых акций по цене 62 633,93 тенге за штуку на сумму 927 107 тыс.тенге для приобретения 100% акций Частной компании Besshoky Ltd.

На 31.03.2024 года – 176 569 штук простых акций, акционерами оплачены.

Убыток на акцию

<i>В тысячах тенге</i>	31.03.2024г.	31.03.2023г.
Убыток, относящийся к акционерам	(14 416)	1 136
Средневзвешенное количество простых акций, находящихся в обращении, штук	176 569	123 120

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2024 года

Убыток на акцию, базовый и разводненный, тенге (82) 9

Балансовая стоимость простых акций

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

	31.03.2024 г.	31.12.2023 г.
Итого активы минус НМА	9 425 516	4 562 612
Итого обязательства	(3 473 473)	(4 158 740)
Чистые активы	5 952	403 872
Количество размещенных простых акций, штук	043	176 569
Балансовая стоимость простой акции, тенге	33 709	3 280

Прочие резервы

По состоянию на 31 марта 2024 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 991 232 тыс. тенге.

8. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Займы полученные представлены следующим образом:

	Валюта	Ставка вознаграждения по договору	Срок погашения	31.03.2024 г.
ТОО «E-POCKET.KZ (E-POCKET.K3)»	Тенге	0%	31 декабря 2024 г.	40 215
IWB Mangold S.a.r.l.	Евро	2% + LIBOR	31 декабря 2024 г.	641 846
ТОО «ALA Trade KZ»	Тенге	0%	31 декабря 2024 г.	28 724
Бхамре Прасад	Тенге	0%	31 декабря 2024 г.	442 864
ТОО «Ulmus Kazakhstan»	Тенге	0%	31 декабря 2024 г.	3 145
AL FALAH CAPITAL PARTNERS LIMITED	Евро	2%	31 декабря 2024 г.	193 481
ТОО "Бай Тау Минералс"	Тенге	SOFR+0.1%	15 апреля 2024 г.	0
Краткосрочные займы полученные				1 350 275
Бхамре Прасад	Тенге	0%	31 декабря 2025 г.	156 226
ТОО "Бай Тау Минералс"	Тенге	2,5%	07 ноября 2028 г.	1 651 199
Долгосрочные займы полученные				1 807 425

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. Общая сумма займа согласно договора составила 500 000 долларов США, срок возврата – 31.12.2023г. Согласно дополнительному соглашению №2 от 31.12.2023г. срок возврата пролонгирован до 31.12.2024г. 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 подписан договор займа о предоставлении финансовой помощи на общую сумму 2 миллиона евро, с первоначальным сроком погашения до 31 декабря 2016 года, который был продлен до 31 декабря 2024 года согласно дополнительному соглашению №12 от 31.12.2023

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2024 года**

года. Процентная ставка по займу 2% годовых + EUR LIBOR. Справедливая стоимость рассчитана по ставке от 6,87% годовых, дисконт был признан в составе капитала. Амортизация дисконта с использованием эффективной процентной ставки была включена в состав финансовых расходов.

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

Бхамре Прасад

10 июля 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 2021 года. Согласно последнему дополнительному соглашению №4 от 31.12.2023г. срок погашения пролонгирован до 31.12.2024г.. 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. 20 декабря 2022 года Компанией заключено Соглашение об уступке права требования на сумму 180 млн. тенге. Бхамре Прасад принял на себя задолженность ТОО «Odyssey Investments group»

ТОО E-POCKET.KZ (E-ПОКЕТ.КЗ)

21 октября 2019г. между Компанией и ТОО E-POCKET.KZ (E-ПОКЕТ.КЗ), было подписано соглашение об оказании временной беспроцентной финансовой помощи на общую сумму 50 млн. тенге. 18 декабря 2019 года между Компанией и ТОО E-POCKET.KZ (E-ПОКЕТ.КЗ) было подписано дополнительное соглашение, согласно которому сумма финансовой помощи была дополнительно увеличена до 100 млн. тенге, со сроком погашения до 31 декабря 2020 года. Затем было подписано еще несколько дополнительных соглашений, последнее из которых о продлении срока погашения до 31.12.2024г. Справедливая стоимость пересматривалась и на 31.12.2023г. рассчитана по ставке 18,5% годовых, дисконт был признан в составе капитала. Амортизация дисконта с использованием эффективной процентной ставки была включена в состав финансовых расходов.

ТОО ALA Trade KZ

02 августа 2021г. между Компанией и ТОО ALA Trade KZ, было подписано соглашение об оказании временной беспроцентной финансовой помощи на общую сумму 100 млн. тенге, со сроком погашения до 31.12.2021г. Затем было подписано несколько дополнительных соглашений, последнее из которых о продлении срока погашения до 31.12.2024г. Справедливая стоимость пересматривалась и на 31.12.2023г. рассчитана по ставке 18,5% годовых, дисконт был признан в составе капитала. Амортизация дисконта с использованием эффективной процентной ставки была включена в состав финансовых расходов.

ТОО Ulmus Kazakhstan

15 ноября 2017г. между Компанией и ТОО Ulmus Kazakhstan, был подписан договор №3 об оказании временной беспроцентной финансовой помощи на общую сумму 8 млн. тенге. Затем было подписано несколько дополнительных соглашений, последнее из которых о продлении срока погашения до 31.12.2024г. Справедливая стоимость пересматривалась и на 31.12.2023г. рассчитана по ставке 18,5% годовых, дисконт был признан в составе капитала. Амортизация дисконта с использованием эффективной процентной ставки была включена в состав финансовых расходов.

ТОО Бай Тау Минералс

Компания 30 июня 2023г. заключила договор займа с ТОО Бай Тау Минералс на получение денежных средств в тенге, эквивалентному 2 000 000 долл. США (926 081 тыс. тенге). За пользование займом Компания выплачивает вознаграждение в размере ставки SOFR по состоянию на 31 декабря каждого предыдущего календарного года плюс 0,1%, но не более 5% годовых от суммы, фактически полученной Компанией. Возврат займа был осуществлен 21 февраля 2024г.

Компания 7 ноября 2023г. заключила договор займа с ТОО Бай Тау Минералс на получение денежных средств в сумме 3 277 000 тыс. тенге, с выплатой вознаграждения в 2,5% годовых до 07.11.2028г. На 31.03.2024г. получено – 2 240 000 тыс. тенге. На дату возврата, заем будет проиндексирован на коэффициент индексации, рассчитанный исходя из сложившегося курса доллара США на дату возврата займа к курсу на дату выдачи займа. Справедливая стоимость рассчитана по ставке 7,93% годовых (ставка для иностранной валюты), дисконт был признан в составе капитала. Амортизация дисконта с использованием эффективной процентной ставки была включена в состав финансовых расходов.

9. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2024 года

На 31 марта 2024 года торговая кредиторская задолженность составляет 37 361 тысячу тенге. Проценты на торговую кредиторскую задолженность не начисляются, поскольку в основном, кредиторская задолженность погашается в течение периода от одного до трёх месяцев.

10. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Прим.	31.03.2024г.	31.03.2023г.
Заработная плата		(21 473)	(3513)
Юридические услуги		-	-
Командировочные расходы		(1 355)	-
Операционная аренда		(289)	(900)
Спонсорская помощь		-	-
Профессиональные услуги		(19 943)	(3025)
Налоги, связанные с заработной платой		(2 418)	-
Аудит финансовой отчетности		-	-
Сырье и материалы	8	(201)	-
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	15	-	-
Амортизация ОС	6	(2 321)	(4)
Транспортные расходы		(196)	-
Услуги банка		(63)	(30)
Обучение сотрудников		-	-
Прочие расходы		(3 539)	(3 777)
		(51 798)	(11 249)

11. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ / ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

Финансовый доход представлен следующим образом:

В тысячах тенге	Прим.	31.03.2024г.	31.03.2023г.
Вознаграждение по депозитам	10	6 365	-
Дисконт по займам	12, 2.2	-	-
		6 365	-

12 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

В тысячах тенге		31.03.2024г.	31.03.2023г.
Курсовая разница, нетто		31 017	12 624
Доход от выбытия активов		-	-
Прочие доходы		-	7
		31 017	12 631

13 ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

В тысячах тенге	Прим.	31.03.2024г.	31.03.2023г.
Курсовая разница, нетто		-	-
Резерв ожидаемых кредитных убытков по деньгам, ограниченным в использовании	7	-	-
Расход от выбытия активов		-	-
Прочие расходы		-	(246)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2024 года

(246)

14. 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.

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 марта 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Займы полученные (Примечание 9)		
Прочие связанные стороны	907 411	935 517
Акционеры	2 250 289	2 631 369
Итого	3 157 700	3 566 886

Ключевой управленческий персонал

По состоянию на 31 марта 2024 года ключевой руководящий персонал состоял из одного человека – Президента. За период, закончившийся 31 марта 2024 года, общая сумма вознаграждений ключевому руководящему персоналу составила 18 313 тысяч тенге, в основном состояла из заработной платы и налогов, и была включена в состав административных расходов.

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

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

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

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами, включая мнение касательно отражения доходов, расходов и других статей в финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50-80% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пени, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 1,25. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Налоговые проверки могут охватывать 5 (пять) календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 марта 2024 года.

Руководство считает, что на 31 марта 2024 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена.

Экологические вопросы

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2024 года**

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.

Компания обязуется выполнить контрактные обязательства до срока окончания Контракта с учётом продления.

16. 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.

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.

17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

Президент

Главный бухгалтер

