



Russell Bedford
taking you further

Audit, Consulting, Tax

Russell Bedford
GROUP OF COMPANIES

Appraisal, Training, IT-Audit



**АО «ULMUS BESSHOKY» (УЛМУС
БЕСШОКЫ)**

Финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2023 года,
с заключением независимого аудитора*

Member of Russell Bedford International, with affiliated offices worldwide
Registered Office: 202, Al-Farabi Avenue, Almaty, The Republic of Kazakhstan



Russell Bedford



1983-2023

**АО «ULMUS BESSHOKY» (УЛМУС
БЕСШОКЫ)**

Финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2023 года,
с заключением независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, завершившийся 31 декабря 2023года.

Заключение независимого аудитора

Финансовая отчетность АО «ULMUS BESSHOKY» (УЛМУС БЕСШОКЫ)

Отчёт о финансовом положении	1
Отчёт о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	2
Отчёт о движении денежных средств	3
Отчёт об изменениях в капитале.....	4
Примечания к финансовой отчетности	5-46

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

С целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности АО «ULMUS BESSHOKY» (УЛМУС БЕСШОКЫ) (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 2023 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 2023 года, была утверждена к выпуску «29» апреля 2024 г.

Президент Хван Дмитрий Валерьевич

Главный бухгалтер Подрезова Наталья Анатольевна



г. Алматы, Республика Казахстан

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам 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 2023 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, 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 2023 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (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 заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по Международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – «Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан. Нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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.

Ключевые вопросы аудита	Выполненные аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>Разведочные и оценочные активы. Данная статья является ключевым вопросом аудита в связи с тем, что оценка возмещаемой стоимости указанных активов требует субъективного суждения в отношении будущих запасов месторождения, стоимости извлечения этих запасов.</p>	<p>Мы выполнили следующие аудиторские процедуры:</p> <ul style="list-style-type: none"> - изучили Контракт на право недропользования и лицензии на право пользования участком недр в целях проведения операций по разведке; - получили понимание, что Компания имеет право проводить на соответствующих участках разведочные работы. - обсудили намерение и стратегию с уполномоченными лицами, руководством Компании, чтобы подтвердить наше понимание; - изучили события, произошедшие после отчетной даты.
<p>Данный вопрос раскрыт в Примечаниях 5 – раздел «Разведочные и оценочные активы» к финансовой отчетности.</p>	
<p>Оценочный резерв на ликвидацию последствий разведки твердых полезных ископаемых (Резерв ТПИ) является ключевым вопросом аудита в связи с тем, что существует</p>	<p>Мы выполнили следующие аудиторские процедуры:</p> <ul style="list-style-type: none"> - изучили Контракт на право недропользования и лицензии на право пользования участком недр в целях проведения операций по разведке;

<p>некоторая неопределенность в оценке Руководством Компании данного Резерва ТПИ.</p> <p>Ключевые допущения основаны на прогнозах руководства в отношении будущих событий, и оценка такого Резерва ТПИ является источником неопределенности.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - получили понимание процесса оценки Резерва ТПИ с учетом методологии руководства; - провели анализ оценки обоснованности таких допущений, используемых Руководством Компании при оценке Резерва ТПИ, таких как прогнозы ставки дисконтирования, уровня инфляции, рабочих программ к Контракту недропользования; - рассмотрели возможность изменения базовых допущений в оценке Резерва ТПИ и пришли к выводу, что данные возможные изменения не оказали бы существенного влияния на величину Резерва ТПИ; - проверили раскрытие информации в финансовой отчетности касательно данного Резерва ТПИ на предмет приемлемости и полноты.
<p>Данный вопрос раскрыт в Примечаниях 13 – раздел «Долгосрочные оценочные обязательства» и 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 заключения, 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 МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всей аудиторской проверки. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибки; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основой для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленное не отражение или неправильное представление данных или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, связанной с аудитом, 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 обоснованности оценочных значений и соответствующего раскрытия информации, подготовленных руководством;
- формируем вывод о правомерности использования руководством допущения о непрерывности деятельности в качестве основы бухгалтерского учета, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывода 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 обратить внимание в нашем аудиторском заключении на соответствующую раскрываемую в финансовой отчетности информацию или, если такого раскрытия информации недостаточно, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку общего представления финансовой отчетности, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также оценки того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы достиглось достоверное представление о них.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, в том числе и информацию о запланированном объеме и сроках аудита, и значимых вопросах, которые привлекли внимание аудитора, 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 заключении, 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 заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превзойдут общественно значимую пользу от ее сообщения.


 Сауле Бадамбаева
 Партнер по аудиту
 ТОО «МАК «Russell Bedford A+ Partners»



Квалификационное свидетельство
 аудитора № МФ-0000720 от 10.01.2019 г.

«29» апреля 2024 года


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



Государственная лицензия на занятие
 аудиторской деятельностью на территории
 Республики Казахстан №18013076,
 выданная Комитетом внутреннего
 государственного аудита
 Министерства финансов Республики
 Казахстан
 «03» июля 2018 года.

A15E2X0, Республика Казахстан, г. Алматы
 пр. Аль-Фараби 202



АО «ULMUS BESSHOKY» (УЛМУС БЕСШОКЫ)

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
По состоянию на 31 декабря 2023 г.

В тысячах тенге	Прим.	31.12.2023	31.12.2022 (пересчитано)
Долгосрочные активы			
Разведочные и оценочные активы	5	3 158 014	1 475 559
Основные средства	6	81 497	-
Нематериальные активы		-	221
Долгосрочные финансовые активы	7	31 608	22 975
Отложенные налоговые активы		-	49 510
Прочие долгосрочные активы	9	290 847	113 230
Итого		3 561 966	1 661 495
Текущие активы			
Запасы	8	2 782	991
Прочие текущие активы	9	972 661	4 415
Денежные средства	10	60 160	129 532
Итого		1 035 603	134 938
Итого активы		4 597 569	1 796 433
Капитал и обязательства			
Капитал			
Акционерный капитал	11	123 120	123 120
Дополнительный оплаченный капитал	11	1 256 683	509 912
Нераспределенная прибыль/(непокрытый убыток)		(940 974)	(614 576)
Итого капитал		438 829	18 456
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства	12	1 262 425	107 034
Долгосрочные оценочные обязательства	13	170 682	34 956
Итого		1 433 107	141 990
Текущие обязательства			
Текущие финансовые обязательства	12	2 394 621	1 428 883
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	325 486	203 086
Прочие текущие обязательства	15	5 526	4 018
Итого		2 725 633	1 635 987
Итого обязательства		4 158 740	1 777 977
Итого капитал и обязательства		4 597 569	1 796 433

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Компании и подписана от его имени:

Президент Хван Дмитрий Валерьевич

Главный бухгалтер Подрезова Наталья Анатольевна

«29» апреля 2024 г.



Примечания являются неотъемлемой частью финансовой отчетности

АО «ULMUS BESSHOKY» (УЛМУС БЕСШОКЫ)

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

В тысячах тенге	Прим.	2023г.	2022г. (пересчитано)
Выручка		-	-
Себестоимость		-	-
Валовая прибыль		-	-
Административные расходы	16	(48 782)	(40 560)
Прочие операционные доходы	17	39 475	140
Прочие операционные расходы	18	(453)	(17 899)
Операционная прибыль (убыток)		(9 760)	(58 319)
Финансовые доходы	19	15 662	306
Финансовые расходы	20	(282 790)	(133 902)
Прибыль (убыток) до налогообложения		(276 888)	(191 915)
Расходы по подоходному налогу	21	(49 510)	26 224
Прибыль/(убыток) за год		(326 398)	(165 691)
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход/(убыток) за год		(326 398)	(165 691)
Убыток на акцию, в тенге	11	(2 651)	(1 346)

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Компании и подписана от его имени:

Президент Хван Дмитрий Валерьевич

Главный бухгалтер Подрезова Наталья Анатольевна

«29» апреля 2024 г.



Примечания являются неотъемлемой частью финансовой отчетности



АО «ULMUS BESSHOKY» (УЛМУС БЕСШОКЫ)

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31.12.2023	31.12.2022
Реализация товаров, работ и услуг			
Вознаграждения по депозитам	10	6 574	-
Прочие поступления		-	140
Всего поступление денежных средств		6 574	140
Платежи поставщикам за товары и услуги		(925 791)	(11 740)
Выплаты по оплате труда		(52 330)	(11 497)
Подходный налог и другие платежи в бюджет		(25 421)	(7 314)
Авансы выплаченные		(1 592 612)	-
Прочие выплаты		(1 891)	(48)
Выбытие денежных средств, всего		(2 598 045)	(30 599)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		(2 591 471)	(30 459)
От реализации основных средств			
Возврат займов			
Всего поступление денежных средств		-	-
Размещение ликвидационного фонда на депозите		(9 372)	(2 739)
Приобретение активов по разведке и оценке		-	(51 371)
Приобретение основных средств		(83 588)	-
Приобретение нематериальных активов		-	-
Выбытие денежных средств, всего		(92 960)	(54 110)
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности		(92 960)	(54 110)
Поступление займов	12	2 621 081	246 235
Вознаграждения по депозитам		-	261
Прочие поступления		-	-
Всего поступление денежных средств		2 621 081	246 496
Погашение займов	12	(1 750)	(31 489)
Выбытие денежных средств, всего		(1 750)	(31 489)
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности		2 619 331	215 007
Влияние обменных курсов валют к тенге		(4 272)	(1 033)
Оценочный резерв по обесценению денег		-	-
Увеличение +/- уменьшение денежных средств		(69 372)	129 405
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		129 532	127
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода		60 160	129 532

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Компании и подписана от его имени:

Президент Хван Дмитрий Валерьевич _____

Главный бухгалтер Подрезова Наталья Анатольевна _____

«29» апреля 2024 г.

Примечания являются неотъемлемой частью финансовой отчетности



АО «ULMUS BESSHOKY» (УЛМУС БЕСШОКЫ)

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

В тысячах тенге	Прим.	Акционерный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Сальдо на 31 декабря 2021 г.		123 120	416 854	(573 747)	(33 773)
Изменение в расчетных оценках	2.2	-	(109 097)	116 158	7 061
Сальдо на 31 декабря 2021 г. (пересчитано)		123 120	307 757	(457 589)	(26 712)
Прибыль/(убыток) за год		-	-	(165 691)	(165 691)
Признание дисконта по полученному займу по ставке, ниже рыночной	11	-	210 013	-	210 013
Прочий совокупный доход		--	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2022 г.		123 120	517 770	(623 280)	17 610
Корректировка прошлых лет	2.2	-	(7 858)	8 704	846
Сальдо на 31 декабря 2022 г. (пересчитано)		123 120	509 912	(614 576)	18 456
Прибыль/(убыток) за год		-	-	(326 398)	(326 398)
Признание дисконта по полученному займу по ставке, ниже рыночной	11	-	746 771	-	746 771
Прочий совокупный доход		-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2023 г.		123 120	1 256 683	(940 974)	438 829

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Компании и подписана от его имени:

Президент Хван Дмитрий Валерьевич

Главный бухгалтер Подрезова Наталья Анатольевна

«29» апреля 2024 г.



Handwritten signatures in blue ink, corresponding to the President and Chief Accountant.

Примечания являются неотъемлемой частью финансовой отчетности



АО «ULMUS BESSHOKY» (УЛМУС БЕСШОКЫ)

Примечания, включая краткое описание существенных элементов учетной политики и прочую пояснительную информацию

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Организация и деятельность

АО «ULMUS BESSHOKY» (УЛМУС БЕСШОКЫ) (далее по тексту - Компания) было зарегистрировано в качестве юридического лица Департаментом Юстиции г. Алматы 29 ноября 2013г. Далее Компания несколько раз проходила перерегистрацию в связи со сменой участников и увеличением уставного капитала.

25 июля 2018 года Компания была перерегистрирована в Акционерное общество «ULMUS BESSHOKY» (УЛМУС БЕСШОКЫ).

По состоянию на 31 декабря 2023 и на дату выпуска данной финансовой отчетности юридический адрес Компании – ул. Елебекова, 10/1, БЦ «Venus», блок 1, Медеуский район, г. Алматы, Республика Казахстан.

Сферой деятельности Компании являются:

- операции в сфере недропользования, включая разведку, оценку и разработку месторождений, добычу и переработку полезных ископаемых;
- проектирование (технологическое) и эксплуатация горных производств;
- проектирование добычи твердых полезных ископаемых;
- составление проектов и технологических регламентов на разработку месторождений твердых полезных ископаемых;
- составление технико-экономического обоснования проектов разработки месторождений твердых полезных ископаемых;
- добыча твердых полезных ископаемых;
- вскрытие и разработка месторождений твердых полезных ископаемых открытым и подземным способами;
- производство взрывных работ для добычи полезных ископаемых;
- ликвидационные работы по закрытию рудников и шахт;
- ведение технологических работ на месторождениях;
- и другие виды деятельности, предусмотренные Уставом и не запрещенные в Республике Казахстан.

Компания не имеет филиалов и представительств в регионах и за пределами Республики Казахстан. Среднесписочная численность работников на 31 декабря 2023 составила 12 человек (31 декабря 2022г. – 5 человек).

1.2. Акционерный капитал

Агентство Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и изготовлению государственную регистрацию выпуска объявленных акций АО «ULMUS BESSHOKY» (УЛМУС БЕСШОКЫ).

Выпуска разделен на 305 772 штук простых акций, номиналом 1000 тенге за 1 акцию, которым присвоен Национальный идентификационный номер KZ1C212600001627 и выпуск внесен в государственный реестр эмиссионных ценных бумаг, и регистрация обновленного свидетельства обусловлена дополнительной эмиссией акций в количестве 182 652 шт. к ранее объявленным и размещенным между акционерами 123 120 шт.

На 31.12.2023 года –305 772 штуки простых акций объявлены Обществом из которых 123 120 штук простых акций, распределены между Акционерами и полностью оплачены.

Все простые акции имеют одинаковое право голоса. Размер начисленных и выплаченных дивидендов на одну простую акцию по итогам финансового года утверждается ежегодно на общем собрании акционеров.



АО «ULMUS BESSHOKY» (УЛМУС БЕСШОКЫ)

Примечания, включая краткое описание существенных элементов учетной политики и прочую пояснительную информацию

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**1.1. Организация и деятельность**

По состоянию на 31 декабря 2023 и на дату выпуска данной финансовой отчетности акционерами Компании являются:

Наименование	простые акции, шт.	2023, тыс. тенге	2023 доля %	простые акции, шт.	2022, тыс. тенге	2022 доля %
*ТОО Бай Тау Минералс	45 148	45 148	36,67	-	-	-
Исаев Тимур Бекетович	41 761	41 761	33,92	63 896	63 896	51,90
Prasad Bhamre (Прасад Бхамре)	36 211	36 211	29,41	55 404	55 404	45,00
Избасарова Бакыт Калдарбековна	-	-	-	2 470	2 470	2,00
TOO AL FALAH CAPITAL PARTNERS LIMITED	-	-	-	1 350	1 350	1,10
	123 120	123 120	100	123 120	123 120	100

*Конечной контролирующей стороной на 31 декабря 2023 ТОО «Бай Тау Минералс» является гражданин Сербии - Делич Владимир.

Контрактная деятельность

6 марта 2015 года АО «Национальная геологоразведочная компания «Казгеология» заключило Контракт №4557-ТПИ на разведку цветных и благородных металлов на Бесшокинской площади в Карагандинской области Республики Казахстан с Министерством по инвестициям и развитию РК (далее – «компетентный орган») в соответствии с протоколом прямых переговоров от 13 февраля 2014 года.

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

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

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

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

26 декабря 2023г. заключено Дополнение №5 к Контракту, в котором была произведена смена стороны Контракта, в лице АО «Казгеология» на ЧК Besshoky Ltd, в связи с уступкой 25% доли участия в праве недропользования по Контракту со стороны АО «Казгеология» в адрес 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;

1.3. Органы управления Компании:

- Высший орган управления – Общее собрание акционеров;
- Орган управления – Совет директоров;
- Исполнительный орган – Президент.



1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ, продолжение

1.4. Деловая атмосфера и страновой риск Казахстана

В целом экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на минеральное сырье, составляющие основную часть экспорта страны. Эти особенности также включают, но не ограничиваются существованием национальной валюты, не имеющей свободной конвертации за пределами страны, и низким уровнем ликвидности рынка ценных бумаг. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, волатильность обменного курса оказали и могут продолжать оказывать негативное воздействие на экономику Республики Казахстан, включая снижение ликвидности и возникновение трудностей в привлечении международного финансирования.

Правовая, налоговая и административная системы Республики Казахстан продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Казахстане.

Кроме того, добывающий сектор промышленности в Республике Казахстан остается подверженным влиянию политических, законодательных, налоговых и регуляторных изменений в стране. Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической систем, то есть от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Компании.

Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность изменений в казахстанской экономике или оценить их возможное влияние на финансовое положение Компании в будущем. Руководство уверено, что оно предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивости и роста деятельности Компании в текущих обстоятельствах.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

2.1. Основа подготовки

Финансовая отчетность подготовлена исходя из принципа учета по первоначальной стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения, которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.

Финансовая отчетность, за исключением информации о движении денег, составляется согласно методу начисления, операции и события признаются тогда, когда они произошли, а не по мере поступления или выплаты денежных средств, или их эквивалентов, операции регистрируются в учетных регистрах и представляются в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся.

Расходы признаются в отчете о доходах и расходах на основе непосредственного сопоставления между понесенными затратами и заработанными конкретными статьями дохода.

Доход признается при получении экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода.

Финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге, и все денежные суммы округлены до ближайшей тысячи тенге, если не указано иное.

2.2. Заявление о соответствии МСФО

Финансовая отчетность Компании была подготовлена в соответствии с МСФО, изданными Советом по Международным Стандартам Бухгалтерского Учета (далее «СМСБУ») и Комитетом по Международным Стандартам Финансовой Отчетности (далее КМСФО).

Также интерпретациями, выпущенными Постоянным Комитетом по Интерпретациям МСФО (далее «ПКИ»), принятых Европейским Союзом до 31 декабря 2023 года.

При подготовке данной финансовой отчетности Компания не применяла стандарты и интерпретации, выпущенные и вступившие в силу с 01 января 2023 года, а также выпущенные, но не вступившие в силу до даты выпуска данной финансовой отчетности.



АО «ULMUS BESSHOKY» (УЛМУС БЕСШОКЫ)

Примечания, включая краткое описание существенных элементов учетной политики и прочую пояснительную информацию

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, продолжение
Пересчет и Реклассификация предыдущих периодов

Целью международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» является установление критериев выбора и изменения учетной политики, вместе с порядком учета и раскрытия информации об изменениях в учетной политике, изменениях в бухгалтерских оценках и корректировках ошибок. Настоящим стандартом планируется улучшить качество финансовой отчетности предприятия в отношении уместности, надежности и сопоставимости этой финансовой отчетности во времени, в связи с этим Компания внесла корректировки бухгалтерского учета в 2021 году и 2022 году, в результате чего сальдо некоторых статей финансовой отчетности было изменено. Также были исправлены ошибки, допущенные при отражении статьи «Активы по разведке и оценке» в 2021 и 2022гг.

	Прим.	На 31.12.2021 до корректировки	Корректировка	На 31.12.2021 после корректировки
Отчет о финансовом положении, в том числе				
Разведочные и оценочные активы	5	1 205 942	31 853	1 237 795
Дополнительный оплаченный капитал	11	416 854	(109 097)	307 757
Нераспределенная прибыль/(непокрытый убыток)		(573 747)	116 158	(457 589)
Долгосрочные оценочные обязательства	13	7 061	(38 914)	(31 853)
		1 056 110	-	1 056 110
	Прим.	На 31.12.2022 до корректировки	Корректировка	На 31.12.2022 после корректировки
Отчет о финансовом положении, в том числе				
Разведочные и оценочные активы	5	1 473 302	2 257	1 475 559
Прочие долгосрочные активы		22 975	(22 975)	-
Долгосрочные финансовые активы	7	-	22 975	22 975
Дополнительный оплаченный капитал	11	517 770	(7 858)	509 912
Нераспределенная прибыль/(непокрытый убыток)		(623 280)	8 704	(614 576)
Долгосрочные оценочные обязательства	13	(31 853)	(3 103)	(34 956)
Итого:		1 358 914	-	1 358 914

2.3. Налогообложение**а) Неопределенности, существующие при толковании налогового законодательства**

Компания подвержена влиянию неопределенностей, относящихся к определению налоговых обязательств за каждый отчетный период. Поскольку существующая налоговая система и налоговое законодательство действуют в течение относительно непродолжительного периода времени, эти неопределенности более значительны, чем те, которые обычно присущи странам с более развитыми налоговыми системами.



2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, продолжение

Применимые налоги включают: налог на добавленную стоимость, корпоративный подоходный налог, социальный налог, прочие налоги и платежи. Законы, относящиеся к применимым налогам, не всегда четко прописаны, и законодательство, которое постоянно развивается, имеет различное и изменяющееся толкование, и применяется непоследовательно.

Неопределенность в применении и развитии налогового законодательства создает риск того, что Компании придется уплатить дополнительно начисленные налоги, что может оказать существенное отрицательное влияние на финансовое положение Компании и результаты ее деятельности.

б) Период для начисления дополнительных налогов

Налоговые органы имеют право доначислять налоги в течение трех лет после окончания соответствующего налогового периода применительно ко всем налогам.

в) Возможные дополнительные налоговые обязательства

Руководство считает, что Компания, в целом, выполняет требования налогового законодательства и условия по заключенным договорам, относящимся к налогам, которые влияют на ее деятельность и что, следовательно, никакие дополнительные налоговые обязательства не возникнут. Однако по причинам, указанным выше, сохраняется риск того, что соответствующие государственные органы могут иначе толковать договорные положения и требования налогового законодательства. Это может привести к возникновению существенных дополнительных налоговых обязательств. Тем не менее, вследствие выше описанных неопределенностей в оценке любых потенциальных дополнительных налоговых обязательств, для руководства представляется невозможным производить оценки любых дополнительных налоговых обязательств, которые могут возникнуть, вместе с любыми относящимися к ним штрафами и пенями, за которые может нести ответственность Компания.

Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2023 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет поддержана.

2.4. Функциональная валюта

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге, который является функциональной валютой, используемой при составлении финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Функциональная валюта Компании определяется как валюта основной экономической среды, в которой она осуществляет свою деятельность.

Функциональной валютой Компании является казахстанский тенге, поскольку основная операционная деятельность Компании осуществляется в тенге.

Финансовая отчетность представлена в тенге, являющейся функциональной валютой и валютой представления финансовой отчетности Компании.

2.5. Пересчет иностранных валют

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 отчетную 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.



АО «ULMUS BESSHOKY» (УЛМУС БЕСШОКЫ)

Примечания, включая краткое описание существенных элементов учетной политики и прочую пояснительную информацию

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, продолжение

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 2023 г. и 2022 г. составлял:

	31 декабря 2023г.	31 декабря 2022 г.
Российский рубль	5.06	6.43
Доллар США	454.56	462.65
Евро	502.24	492.86

2.6. Принцип непрерывности деятельности

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

Руководство Компании намерено решить вопрос непрерывности деятельности путем получения дополнительного финансирования от Акционеров и таким образом обеспечить достаточную ликвидность для продолжения деятельности после 2023 года. Компания планирует проведение технологических исследований с целью дальнейшего построения и оптимизации технологического процесса по извлечению и производству меди и молибдена.

В 2023 году Компания привлекла заёмные денежные средства от акционера ТОО Бай Тау Минералс в сумме 2 621 081 тыс. тенге (2022 г.: 246 235 тыс. 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 отчетность 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.

Данная финансовая отчетность не содержит корректировок, которые требовались бы, если бы Компания была не в состоянии продолжать деятельность в соответствии с допущением о непрерывности деятельности.

2.7. Принцип начисления

Настоящая финансовая отчетность, за исключением информации о движении денежных средств, составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов сделок и прочих событий по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, в которых они произошли.

2.8. Признание элементов финансовой отчетности

В финансовую отчетность включены все операции и события, отвечающие определению элементов финансовой отчетности и условию их признания:

- Компания в значительной степени уверена, что любая экономическая выгода, связанная с объектом, будет получена (или утрачена);

- объект имеет стоимость или оценку, которая может быть надежно измерена.

Все элементы финансовой отчетности представлены в отчете о финансовом положении и отчете о совокупном доходе в виде статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функции) в деятельности Компании.



АО «ULMUS BESSHOKY» (УЛМУС БЕСШОКЫ)

Примечания, включая краткое описание существенных элементов учетной политики и прочую пояснительную информацию

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, продолжение

2.9. Последовательность представления

Представление и классификация статей в финансовой отчетности сохраняются от предыдущего периода к следующему. Значительный пересмотр представления финансовой отчетности может предполагать необходимость внесения изменений в представление финансовой отчетности. Компания вносит изменения в представляемую финансовую отчетность только в том случае, если измененная форма представления дает такую информацию, которая надежна и более значима для пользователей финансовой отчетности, и пересмотренная структура, скорее всего, будет сохраняться, и сравнимость информации не пострадает.

2.10. Взаимозачет

Компания не производит взаимозачет активов и обязательств, доходов и расходов за исключением случаев, когда это разрешено или требуется каким-либо стандартом.

2.11. Новые или пересмотренные стандарты и интерпретации IFRIC, обязательные к применению для годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2023 г.:

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения).
- Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

Данный стандарт не применим к Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»

В поправках к МСФО (IAS) 8 разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности» содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 12– «Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной операции»



2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, продолжение

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» сужают сферу применения исключения в отношении первоначального признания, так что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равных налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, таких как аренда и обязательства по выводу из эксплуатации.

Указанные поправки не оказывали влияние на финансовую отчетность Компании.

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

2.12. Классификация активов на текущие и долгосрочные

В отчете о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на текущие (краткосрочные) и долгосрочные. Актив является краткосрочным (текущим), если:

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

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является текущим (краткосрочным), если:

- его предполагается погасить в течение обычного операционного цикла;
 - оно удерживается в основном, для целей торговли;
 - оно подлежит погашению в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода;
- или

- у Компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум 12 месяцев после окончания отчетного периода.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Активы и обязательства по отложенному налогу классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

2.13. Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была 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 погашению обязательства происходит:

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

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые применялись бы участниками рынка при определении цены или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим образом, и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Компания использует такие 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 отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости, на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:



2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, продолжение

- 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 наблюдаемым 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

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Компания классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Ниже представлены основные положения учетной политики, которые Компания применяла при подготовке финансовой отчетности за 2023г. Данные положения последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, за исключением влияния изменений в МСФО, вступивших в силу с 1 января 2023г.

3.1. Горнорудные активы

Горнорудные активы включают в себя затраты на разведочные и оценочные активы.

а) Учет Разведочных и оценочных активов

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 представляют собой подписной бонус, бонус коммерческого обнаружения, капитализированные затраты, относящиеся к возмещению исторических затрат и развитию социальной сферы, по разведке и оценке, включающие геологоразведочные работы, горно-подготовительные работы, затраты на восстановление участка, административные расходы и прочие расходы, связанные с операциями по разведке и оценке.

Учет разведочных и оценочных активов ведется в разрезе контрактов на право недропользования и лицензий (участков).

После того, как наличие запасов 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.

Разведочные и оценочные активы подлежат технической, коммерческой и управленческой проверке, по крайней мере раз в год для того чтобы подтвердить намерение о коммерческой разработке и какого-либо другого способа извлечения пользы из обнаружения. В противном случае затраты списываются на расходы.

а) Последующий учет Разведочных и оценочных активов

Стоимость горнорудных активов подлежит ежегодному рассмотрению на предмет соответствия его справедливой стоимости с отражением убытка от обесценения (при необходимости) в составе себестоимости.

б) 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;



АО «ULMUS BESSHOKY» (УЛМУС БЕСШОКЫ)

Примечания, включая краткое описание существенных элементов учетной политики и прочую пояснительную информацию

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, продолжение

3.1. Горнорудные активы, продолжение

- разведка и оценка ресурсов твердых полезных ископаемых на определенном участке не привела к обнаружению коммерчески выгодных объемов ресурсов твердых полезных ископаемых, и Компания решила прекратить такую деятельность на определенном участке.

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

3.2. Основные средства

а) Учет основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с МСФО IAS 16 «Основные средства».

К объектам основных средств относятся активы, имеющие материально-вещественную форму:

- недвижимость - земля, здания, сооружения и другие объекты, связанные с землей;

- транспортные средства – карьерные самосвалы и экскаваторы, легковой транспорт, прочий автотранспорт;

- компьютеры и IT- оборудование;

- прочие основные средства;

- незавершенное строительство;

которые используются в деятельности Компании для недропользования, производства, со сроком использования более одного календарного года.

Основные средства при первоначальном признании оцениваются по себестоимости.

Себестоимость приобретенных основных средств включает покупную цену за вычетом торговых скидок и возвратов, включая таможенные пошлины и сборы, в случае импорта основного средства, а также любые расходы, которые прямо относятся к приведению основного средства в рабочее состояние.

После первоначального признания основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения.

Признание объекта основных средств, прекращается после его выбытия или если получение экономических выгод от его использования или выбытия больше не ожидается. Любой доход или расход, возникший после прекращения признания актива (рассчитывается как разница между чистой прибылью от выбытия и балансовой стоимостью актива), включается в отчет о прибылях и убытках в том отчетном периоде, в котором было прекращено признание актива.

б) Износ

Износ начисляется и отражается в отчете о прибылях и убытках по методу равномерного списания в течение ожидаемого срока полезной службы активов. Износ начисляется с момента приобретения актива, или в отношении активов, построенных самой Компанией, с момента завершения строительства и начала эксплуатации актива.

Износ начисляется по следующим средним срокам полезной службы активов:

	Срок службы
Здания и сооружения	25-30 лет
Транспортные средства	10 лет
Машины/установки и оборудование	2-15 лет
Прочие	3-5 лет

Производственные здания и сооружения, машины и оборудование амортизируются производственным методом.

Предполагаемый срок полезной службы и ликвидационная стоимость оцениваются в конце каждого годового отчетного периода, и любые изменения в оценке учитываются на перспективной основе.

3.3. Нематериальные активы

а) Учет нематериальных активов

К нематериальным активам Компании, относится программное обеспечение.

Нематериальные активы первоначально учитываются по фактической себестоимости и амортизируются прямолинейно в течение их предполагаемого срока полезной службы.



3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, продолжение

б) Амортизация

Амортизация начисляется по прямолинейному методу в течение сроков их полезной службы. Оцененный срок полезной службы и метод начисления амортизации пересматриваются в конце каждого отчетного периода с учетом любых изменений на перспективной основе. Оценка руководства сроков полезной службы нематериальных активов определена от 5 до 10 лет. Ликвидационная стоимость нематериального актива принимается равной нулю.

3.4. Обесценение активов

На каждую дату составления балансового отчета Компания оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение текущей стоимости долгосрочных активов. В случае выявления любого такого признака осуществляется оценка на предмет возможного снижения стоимости возмещения активов (если таковое имеет место). Если невозможно оценить возмещаемую сумму для отдельного актива, Компания определяет возмещаемый баланс единицы, генерирующей денежные средства, к которой принадлежит актив.

Когда может быть определена разумная и последовательная основа для распределения, корпоративные активы также распределяются на отдельные генерирующие единицы или в противном случае они распределяются на наименьшую группу генерирующих единиц, для которой может быть определена разумная и последовательная основа для распределения.

Возмещаемая стоимость рассчитывается по наибольшему значению из справедливой стоимости за вычетом затрат по продаже и стоимости использования. При оценке стоимости использования оцененные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до вычета налогов, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфичные для актива, по которому не корректировались оцененные будущие потоки денежных средств.

Если возмещаемая стоимость актива (или единицы генерирующей денежные средства) меньше, чем его текущая стоимость, то текущая стоимость актива (или единицы генерирующей денежные средства) уменьшается до возмещаемой суммы актива. Убыток от обесценения немедленно признается в качестве расхода, за исключением случаев, когда соответствующий актив учитывается по переоцененной стоимости. В этом случае убыток от обесценения отражается как уменьшение соответствующего фонда по переоценке.

При последующем сторнировании убытка от обесценения текущая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) увеличивается до пересмотренной оценки его возмещаемой суммы, но таким образом, чтобы увеличенная текущая стоимость не превышала его первоначальной текущей стоимости, определенной при непризнании убытка от обесценения по активу (по единице, генерирующей денежные средства) в предыдущие годы.

Сторнирование убытка от обесценения немедленно признается в прибылях и убытках, если только соответствующий актив не учитывается по переоцененной стоимости, и в этом случае сторнирование убытка от обесценения отражается как увеличение фонда по переоценке.

3.5. Запасы

а) Учет запасов

Запасы отражаются в учете в качестве актива только при наличии критериев признания (при наличии вероятности получения экономической выгоды по данному активу в будущем). Запасы признаются, когда все существенные риски и выгоды, связанные с правом собственности, перешли к Компании.

Компания применяет следующую группировку запасов:

- Готовая продукция;
- Товары;
- Незавершенное производство;
- Прочие запасы (сырье и материалы, топливо, тара, запасные части, строительные материалы, прочие).

Компания оценивает запасы по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость запасов включает все фактические затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные с целью приведения запасов к настоящему состоянию и местонахождению.

В зависимости от характера проводимых операций и при появлении новых сделок Компания может добавлять новые классификации видов запасов и формировать места содержания запасов.



АО «ULMUS BESSHOKY» (УЛМУС БЕСШОКЫ)

Примечания, включая краткое описание существенных элементов учетной политики и прочую пояснительную информацию

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, продолжение

б) Учет поступления запасов

Затраты на приобретение запасов включают цену покупки, импортные пошлины, акцизы и прочие невозмещаемые налоги, транспортные, транспортно-экспедиторские и другие расходы. Полученные торговые скидки, возвраты и прочие аналогичные статьи вычитаются при определении затрат на приобретение.

в) Последующий учет запасов

Запасы в обязательном порядке должны признаваться по наименьшей из двух величин:

- себестоимости;
- возможной чистой стоимости реализации

Возможная чистая стоимость реализации - это предполагаемая цена продажи при обычных условиях за вычетом возможных затрат на выполнение работ и возможных затрат на реализацию.

Практика списания запасов ниже себестоимости до уровня чистой цены продажи согласуется с принципом, предусматривающим, что активы не должны учитываться по стоимости, превышающей сумму, которая, как ожидается, может быть получена от их продажи или использования.

Себестоимость запасов может оказаться невозмещаемой, то есть ожидаемые суммы от продажи или использования таких запасов ниже их себестоимости, в случаях, когда:

- запасы повреждены;
- полностью или частично устарели;
- продажная цена запасов снизилась;
- запасы переданы в эксплуатацию, срок полезной службы которых превышает один год;
- увеличились возможные затраты на завершение или осуществление продажи.

В таких случаях Компания производит списание поврежденных, неликвидных, эксплуатируемых, устаревших запасов до чистой стоимости реализации на дату составления финансовой отчетности.

Для отражения стоимости таких активов в финансовой отчетности создаются резервы на списание до чистой цены продажи.

г) Учет выбытия запасов

Списание выбывших запасов производится по методу средневзвешенной стоимости.

После передачи в эксплуатацию/использование запасов сумма, по которой они учитывались, в обязательном порядке должна быть признана в качестве расхода в том периоде, когда признается соответствующий доход от оказания услуг (потребление для внутреннего пользования).

3.6. Налог на добавленную стоимость (НДС)

НДС, возникающий при реализации, подлежит уплате в бюджет Республики Казахстан при оказании услуг. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг (за исключением НДС по нерезидентам), может быть зачтен с НДС к уплате при получении налогового счета-фактуры от поставщика. Налоговое законодательство разрешает проводить расчеты с бюджетом по НДС на основе взаимозачета. Соответственно, НДС по реализации и приобретениям, расчеты по которым не были осуществлены на отчетную дату, отражаются в отчете о финансовом положении на чистой основе. Возмещаемый НДС классифицируется как долгосрочный, если его погашение не ожидается в течение одного года с отчетной даты.

а) НДС, относимый в зачет

НДС, относимый в зачет, образуется по приобретенным товарам (работам, услугам). Компания имеет право на отнесение в зачет по НДС отчетного налогового периода сумм НДС, подлежащих уплате за полученные товары, включая основные средства, нематериальные активы, работы и услуги, если они используются в отчетном налоговом периоде или будут использоваться в целях облагаемого оборота, а также при наличии подтверждающих документов

б) НДС, к уплате

В соответствии с положениями Налогового Кодекса Республики Казахстан, превышение суммы НДС начисленного над суммой НДС, относимого в зачет, подлежит уплате в бюджет, то есть НДС начисленный при реализации товаров (работ, услуг) зачитывается против приобретений (покупки) на нетто основе.



3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, продолжение

3.7. Финансовые инструменты

3.7.1. Признание финансовых активов и обязательств

Компания признает финансовый актив или финансовое обязательство в своем отчете о финансовом положении только тогда, когда она становится стороной договорных условий инструмента.

Признание и прекращение признания покупки или продажи финансовых активов на стандартных условиях осуществляется с использованием учета по дате заключения сделки.

3.7.2. Первоначальная оценка финансовых активов и обязательств

За исключением торговой дебиторской задолженности, все финансовые активы и обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, плюс, в случае финансовых активов и обязательств, которые учитываются не по справедливой стоимости через прибыли или убытки, затраты по сделке, которые прямо относятся к приобретению финансового актива или выпуску финансового обязательства.

Наилучшим подтверждением справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании является цена сделки. Если справедливая стоимость сделки отличается от цены сделки, Компания должна учитывать этот инструмент следующим образом:

- по справедливой стоимости, подтвержденной котировочной ценой на идентичный актив или обязательство на открытом рынке, или основанной на модели оценки с использованием данных наблюдаемого рынка. Компания должна признавать разницу между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки в составе прибыли или убытка;

- во всех остальных случаях в сумме оценки справедливой стоимости, скорректированной, чтобы отсрочить разницу между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки. Компания должна признавать эту отложенную разницу как прибыль или убыток только в той мере, в которой она возникает в результате изменения фактора (в том числе временного), который участники рынка учитывали бы при установлении цены актива или обязательства.

Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования, признается по цене сделки согласно определению этого термина в МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

3.7.3. Последующая оценка финансовых активов

После первоначального признания Компания должна оценивать финансовый актив в соответствии с пунктами по:

- амортизированной стоимости;
- справедливой стоимости через прибыль или убыток.

За исключением случаев, когда применяется пункт, Компания должна классифицировать финансовые активы как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, справедливой стоимости через прибыль или убыток, исходя из:

- бизнес-модели, используемой Компанией для управления финансовыми активами, и
- характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.

3.7.4. Классификация финансовых активов

Компания классифицирует свои финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, следующим образом:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы Компании представлены торговой дебиторской задолженностью.

Дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность отражается по сумме выставленного счета (которая является справедливой стоимостью средств к получению). Резерв на обесценение дебиторской задолженности создается при наличии объективных свидетельств того, что Компания не сможет взыскать всю задолженность на ее первоначальных условиях. Сумма резерва представляет собой разницу между первоначальной балансовой стоимостью и возмещаемой суммой, которая является текущей стоимостью ожидаемых потоков платежей.



3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, продолжение

Сумма резерва признается в отчете о доходах и расходах. Для краткосрочной торговой дебиторской задолженности без существенного финансового компонента Компания применяет упрощенный подход в соответствии с МСФО (IAS) 9 и оценивает кредитные убытки в течение срока жизни актива с момента его первоначального признания. Расчет оценочного резерва основан на предположении, что в любом из отчетных периодов суммы под риском попадут либо в дефолт, или не дефолт. Резерв по дебиторской задолженности создается на весь срок.

а) Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

Финансовый актив учитывается по амортизированной стоимости, если соблюдены два критерия:

- Целью бизнес-модели является удерживание финансового актива для получения всех договорных денежных потоков; и

- Договорные потоки денег представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу. Вознаграждение представляет собой плату за временную стоимость денег и кредитный риск, связанный с основным долгом к погашению в определенный период времени. Если хотя бы один из вышеуказанных критериев не соблюден, финансовый актив измеряется по справедливой стоимости.

б) Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Компания учитывает финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда они отражаются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

3.7.5. Обесценение финансовых активов

Компания должна применять требования относительно обесценения, МСФО (IFRS) 9:

- к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости.

а) Признание ожидаемых кредитных убытков

С учетом исключений, предусмотренных МСФО (IFRS) 9, по состоянию на каждую отчетную дату Компания должна оценивать оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания.

С учетом исключений, предусмотренных МСФО (IFRS) 9, если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания, Компания должна оценивать оценочный резерв под убытки по данному финансовому инструменту в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам

Компания должна признать в составе прибыли или убытка в качестве прибыли или убытка от обесценения сумму ожидаемых кредитных убытков (или их восстановления), необходимую для корректировки оценочного резерва под убытки по состоянию на отчетную дату до величины, которую необходимо признать в соответствии с настоящим стандартом.

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный убыток с момента первоначального признания значительно увеличился.

б) Оценка ожидаемых кредитных убытков

Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту способом, который отражает:

- непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов;

- временную стоимость денег;

- обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступных на отчетную дату.

При оценке ожидаемых кредитных убытков Компания не должна обязательно идентифицировать все возможные сценарии. Однако она должна принять во внимание риск или вероятность возникновения кредитного убытка путем отражения возможности возникновения кредитного убытка и возможности не возникновения кредитного убытка, даже если возможность возникновения кредитного убытка очень мала.



3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, продолжение

в) Обесценение торговой дебиторской задолженности

В соответствии МСФО (IFRS) 9 Компания создает резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности на совокупной основе по результатам плановой инвентаризации и проверок правильности и обоснованности сумм торговой дебиторской задолженности, посредством применения метода учета счетов по срокам оплаты с применением следующей учетной оценки классификации и прогнозируемых процентов сомнительных долгов:

- Торговая дебиторская задолженность, по которой не наступил срок оплаты – 0% от суммы таковой торговой дебиторской задолженности;
- Торговая дебиторская задолженность с просроченной оплатой свыше 45 до 90 дней – 5% от суммы таковой торговой дебиторской задолженности;
- Торговая дебиторская задолженность с просроченной оплатой свыше 90 до 120 дней – 10% от суммы таковой торговой дебиторской задолженности;
- Торговая дебиторская задолженность с просроченной оплатой свыше 120 до 360 дней – 30% от суммы таковой торговой дебиторской задолженности;
- Торговая дебиторская задолженность с просроченной оплатой свыше 360 до 3 лет – 50% от суммы таковой торговой дебиторской задолженности;
- Торговая дебиторская задолженность с просроченной оплатой свыше 3 лет – 100% от суммы таковой торговой дебиторской задолженности.

Торговая дебиторская задолженность, по которой в соответствии с законодательством Республики Казахстан истек срок исковой давности, признается безнадежным долгом и списывается за счет созданного резерва по сомнительным долгам. В случае недостаточности средств созданного резерва по сомнительным долгам на списание безнадежных долгов, сумма задолженности списывается непосредственно на расходы периода и включается в отчет о совокупном доходе.

3.7.6. Финансовые обязательства

Компания классифицирует свои финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, следующим образом:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Финансовые обязательства Компании представлены торговой кредиторской задолженностью и займам.

После первоначального признания кредиторская задолженность и займы учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента.

Доходы и расходы признаются в прибыли или убытке тогда, когда прекращается признание обязательств или признается их обесценение, а также в процессе амортизации.

3.7.7. Прекращение признания финансовых активов и обязательств

а) Прекращение признания финансовых активов

Компания прекращает признание финансового актива только тогда, когда:

- истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого финансового актива, или
- она передает финансовый актив и при этом передача удовлетворяет требованиям прекращения признания в соответствии с учетной политикой.

б) Прекращение признания финансовых обязательств

Компания исключает финансовое обязательство (или часть финансового обязательства) из отчета о финансовом положении только тогда, когда оно погашено, то есть когда указанное в договоре обязательство исполнено, или аннулировано, или срок его действия истек.

Если существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на иных условиях, или если условия существующего обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства. Разница в балансовой стоимости признается в прибылях и убытках.



3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, продолжение

3.7.8. Взаимозачет финансовых инструментов

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

3.8. Денежные средства

3.8.1. Учет денежных средств

Под денежными средствами понимаются денежные средства на расчетном счете в банке, а также на депозитных счетах до востребования (денежные средства, которые возможно использовать в обороте без ограничений по сроку).

Для отражения реальной суммы денег, которые возможно использовать для текущей деятельности, предусматривается создание резерва по сомнительным счетам в тенге и в иностранной валюте. Резерв создается по счетам в банках, в отношении которых начата процедура банкротства или имеются обоснованные сомнения в возможности получения денежных средств, размещенных в соответствующем банке. Создание резерва отражается по кредиту счетов учета денежных средств и отражается в прибылях и убытках в составе расходов, в составе убытка от обесценения. Сумма резерва должна пересматриваться на каждую отчетную дату.

Учет денежных эквивалентов

К переводам в пути относятся денежные средства для зачисления на расчетный или иной счет Компании, но еще не зачисленные на счет Компании.

В составе прочих денежных средств и их эквивалентов также учитываются краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев, а также средства, размещенные на депозитных счетах, легко обратимые в определенную сумму денежных средств, и подвергающиеся незначительному риску изменения стоимости.

Для их учета используются:

- депозитные счета в тенге (не более трех месяцев), а также средства, размещенные на депозитных счетах, легко обратимые в определенную сумму денежных средств, и подвергающиеся незначительному риску изменения стоимости;
- депозитные счета в валюте (не более трех месяцев) а также средства, размещенные на депозитных счетах, легко обратимые в определенную сумму денежных средств, и подвергающиеся незначительному риску изменения стоимости;

Компания рассматривает депозиты и прочие счета в банках, ограниченные для использования в силу договорных или других юридических условий (например, счет является залоговым, либо на счет наложен арест налоговыми или другими государственными органами, либо депозиты имеют целевое использование) на предмет соответствия определению денежных средств и их эквивалентов. Если данные депозиты и прочие счета в банках не соответствуют определению денежных средств и их эквивалентов, они отражаются в отчетности как прочие финансовые активы или прочие активы, в зависимости от целевого назначения.

Суммы денежных средств и их эквивалентов, ограниченные для использования в течение срока менее 12 месяцев после даты отчета о финансовом положении, отражаются в составе краткосрочных активов.

Депозиты, размещенные на срок более трех месяцев (т. е. договор банковского вклада заключен на срок более трех месяцев), рассматриваются в качестве инвестиций и подразделяются на:

- краткосрочные – на срок до 12 месяцев; и
- долгосрочные – на срок более 12 месяцев; долгосрочные депозиты, являясь финансовым инструментом, учитываются в соответствии с разделом «Финансовые активы и финансовые обязательства».

Денежные средства, на которые установлены ограничения, исключаются из денежных средств в целях отчёта о движении денежных средств. Остатки денежных средств, на которые установлены ограничения на обменные операции или использования для погашения обязательств в течение, как минимум, двенадцати месяцев после отчётной даты, включаются в состав долгосрочных финансовых обязательств.



АО «ULMUS BESSHOKY» (УЛМУС БЕСШОКЫ)

Примечания, включая краткое описание существенных элементов учетной политики и прочую пояснительную информацию

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

3.9. Собственный капитал

Собственный капитал – это активы предприятия за вычетом его обязательств. Капитал в балансе представлен тремя разделами – Акционерный капитал, Дополнительный оплаченный капитал и нераспределенная прибыль.

Акционерный капитал складывается из вкладов акционеров, предусмотренных учредительными документами.

Дополнительный оплаченный капитал представляет собой дисконт, рассчитанный при отражении займа от акционера Компании по справедливой стоимости.

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

Выплата акционерам 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 акционерный капитал. Нераспределенная прибыль не является активом Компании, а ее наличие означает, что активы Компании увеличились за счет операций, по которым получена прибыль.

3.10. Выручка

3.10.1. Выручка от реализации товаров, оказания услуг.

Для учета выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, Компания предусматривает модель, включающую пять этапов, как это предусмотрено МСФО (IFRS) 15. Выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на передачу товаров, услуг покупателю.

Компания, при признании выручки, осуществляет следующие шаги:

- Идентификация договора с покупателем;
- Идентификация обязательства, подлежащего исполнению в рамках договора;
- Определение цены сделки;
- Распределение цены сделки между отдельными обязанностями, подлежащими исполнению в рамках договора;
- Признание выручки в момент (или по мере) исполнения обязанности, подлежащей исполнению в рамках договора.

Компания применяет суждение и учитывает все уместные факты и обстоятельства при применении каждого этапа модели в отношении договоров с покупателями. Доходы не признаются на основе промежуточных выплат и полученных от покупателя авансов.

Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Компания пришла к выводу, что, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки, поскольку Компания контролирует товары или услуги до их передачи покупателю.

Договоры, заключаемые Компанией с покупателями, на продажу товаров и услуг, как правило включают одну обязанность к исполнению. Компания пришла к выводу, что выручка должна признаваться в определенный момент времени, когда контроль над активами передается покупателю, что происходит, как правило, при доставке товаров и предоставлении услуг.

У Компании отсутствует влияние переменного возмещения, т.к. договором не предусмотрены другие обещания, которые могут представлять собой отдельные обязанности к исполнению (например, гарантии, призовые баллы, предоставляемые по программе лояльности покупателей), на которые необходимо распределить часть цены сделки.

Как правило, Компания получает от покупателей платежи после предоставления товара и услуг. В редких случаях Компания получает краткосрочные авансовые платежи. В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, Компания не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора она ожидает, что период между передачей обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года



3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, продолжение

Активы по договору

Актив по договору является правом Компании на получение возмещения в обмен на товары или услуги, переданные покупателю. Если Компания передает товары или услуги покупателю до того, как покупатель выплатит возмещение, или до того момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, то в отношении полученного возмещения, являющегося условным, признается актив по договору.

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет право Компании на возмещение, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени). Учетная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе «Финансовые инструменты».

Обязательства по договору

Обязательство по договору — это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Компания получит возмещение (либо получила) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Компания передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Компания выполняет свои обязанности по договору.

Классификация выручки в Компании

Для целей составления финансовой отчетности Компания использует следующую классификацию выручки:

Выручка от реализации товаров, оказанных услуг (выполненных работ):

- Доходы от реализации продукции;
- Прочие доходы

Финансовые доходы, включают:

- процентный доход (дисконт) по займам;
- прочее.

Доходы от неосновной деятельности, непрерывно связанные с основной деятельностью Компании, включают:

- доход от реализации основных средств;
- доход от курсовой разницы;
- доход от сдачи в аренду имущества;
- доход от списания кредиторской задолженности;
- доход от списания обязательств;
- безвозмездно полученное имущество;
- прочее.

В зависимости от характера проводимых операций и при появлении новых сделок Компания может добавлять новые классификации видов выручки, финансовых доходов и доходов от неосновной деятельности.

3.11. Расходы

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих запасов или услуг, независимо от того, когда деньги или эквиваленты денег были выплачены, и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

В связи со спецификой хозяйственной деятельности Компании расходы, образующиеся в процессе обычной деятельности собираются по месту возникновения, в разрезе элементов затрат, и в отчете о совокупном доходе классифицируются по назначению затрат.

По месту возникновения расходы классифицируются как затраты на реализацию услуг, расходы на финансирование, прочие расходы.



3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, продолжение

К расходам относятся следующие виды затрат:

- себестоимость реализованных товаров, выполненных работ и оказанных услуг;
- административно-управленческие расходы;
- расходы на финансирование;
- расходы от неосновной деятельности, непрерывно связанные с основной деятельностью Компании.

Себестоимость реализованных товаров, выполненных работ и оказанных услуг

- Материалы;
- Расходы на вознаграждение работникам, связанным с реализацией услуг и отчисления на налоги.
- Накладные расходы;
- Расходы по созданию резерва и списанию безнадежных требований.
- Прочие расходы (командировочные расходы сотрудников, связанных с реализацией продукции и т.д.)

Административно-управленческие расходы (АУП)

- Материалы;
- Расходы на вознаграждение работникам, связанным с реализацией услуг и отчисления на налоги;
- Износ и амортизация;
- Консультационные, аудиторские, юридические услуги;
- Аренда;
- Страхование;
- Обучение;
- Командировочные расходы сотрудников, связанных с АУП;
- Прочее

Расходы на финансирование

- Процентный расход (вознаграждения) по кредиту/займу;
- Прочие расходы на финансирование.

Расходы от неосновной деятельности, непрерывно связанные с основной деятельностью Компании, включают

- Расходы от обесценения активов;
- Расходы по курсовой разнице;
- Прочие расходы, образующиеся в процессе обычной деятельности.

3.12. Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно требует продолжительного времени для его подготовки к производству или продаже, капитализируются, как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы периода в том отчетном периоде, когда они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные Компанией в связи с заемными средствами.

Капитализируемые затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Компании, за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения квалифицируемого актива. Если это происходит, то капитализируются фактические затраты, понесенные по этому займу в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

3.13. Долгосрочные оценочные обязательства (Затраты на ликвидацию последствий разведки твердых полезных ископаемых (ТПИ))

Оценочные резервы на ликвидацию последствий разведки ТПИ создаются для предполагаемых будущих затрат на ликвидацию последствий разведывательной деятельности в том отчетном периоде, в котором был нанесен урон окружающей среде. Оценка затрат производится в соответствии с природоохранным законодательством и на основании Рабочей программы Контракта на право недропользования и Лицензий на право пользования участком недр в целях проведения операций по разведке твердых полезных ископаемых.

Оценочный резерв дисконтируется, и амортизация дисконта включается в расходы по финансированию.



АО «ULMUS BESSHOKY» (УЛМУС БЕСШОКЫ)

Примечания, включая краткое описание существенных элементов учетной политики и прочую пояснительную информацию

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, продолжение

Со временем дисконтированный резерв увеличивается (уменьшается) на сумму изменения текущей стоимости исходя из ставок дисконтирования, отражающих текущие рыночные оценки и риски, характерные для данного обязательства. В момент создания оценочного резерва соответствующий актив капитализируется в случае, если от его использования ожидаются будущие экономические выгоды, и амортизируется по производственному методу в составе актива по разведке и оценке. Оценочный резерв ежегодно пересматривается на наличие изменений в оценках стоимости, ставках дисконтирования и сроках эксплуатации. Любые изменения затрат на восстановление или допущения будут признаваться в качестве увеличения или уменьшения соответствующего актива и оценочного резерва, когда они возникают. Для окончательно закрываемых месторождений изменения предполагаемых затрат признаются непосредственно в доходах и расходах.

3.14. Вознаграждения работникам

а) Классификация вознаграждения работникам

Вознаграждения работникам включают вознаграждения работникам, которые должны быть выплачены в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором работники оказали соответствующие услуги.

Вознаграждения, предоставляемые Компанией работникам, подразделяются на четыре категории:

- заработная плата и взносы на социальное обеспечение;
- краткосрочное отсутствие на работе, в течение которого работникам оплачивается вознаграждение в виде оплаты годового отпуска, больничных и прочих выплат;
- не денежные вознаграждения (медицинское страхование, материальная помощь на оплату медицинских услуг) для занятых в настоящее время работников.

а) Система оплаты труда

Компания самостоятельно определяет формы и систему оплаты труда, предусматривает в трудовых контрактах и штатных расписаниях размеры окладов, рассматривая при этом государственные нормы как минимальную гарантию оплаты труда работников и специалистов соответствующей квалификации. Форма, система и размер оплаты труда, а также другие виды доходов работников устанавливаются Трудовым договором.

в) Резервы по краткосрочным вознаграждениям (резерв на отпуска).

Компания создает резерв расходов по предстоящим отпускам для равномерного отнесения их на затраты. Расчет резерва осуществляется ежегодно по каждому сотруднику исходя из данных среднего заработка сотрудника за 12 месяцев и количества дней неиспользованного отпуска на отчетную дату.

3.15. Обязательства по пенсионному обеспечению, социальному налогу и социальным отчислениям, и отчислениям в фонд социального медицинского страхования

Компания выплачивает социальный налог (6%) в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан. Компания уплачивает установленные законом обязательные социальные отчисления (3,5%) в Государственный фонд социального страхования. Общая величина налога и отчислений составляет 9,5% (6%+3,5%) от облагаемой заработной платы работников.

Согласно законодательству Республики Казахстан Компания также удерживает до 10% от заработной платы своих работников в качестве отчислений в Единый накопительный пенсионный фонд. Пенсионные отчисления являются обязательством работников.

Компания производит отчисления в размере 3% от заработной платы работников в Фонд обязательного социального медицинского страхования.

Согласно законодательству Республики Казахстан Компания также удерживает 2% от заработной платы (ЗП) своих работников в качестве взносов в Фонд обязательного социального медицинского страхования. Взносы в Фонд обязательного социального медицинского страхования в размере 2% от ЗП являются обязательством работников.



3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, продолжение

3.14. Операционная аренда

Основные принципы учета операционной и финансовой аренды, применяются в случаях, когда Компания выступает стороной в договоре аренды, в качестве арендодателя или арендатора. При определении основных принципов учета операционной и финансовой аренды Компания руководствуется положениями МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Классификация аренды в качестве финансовой или операционной основывается на содержании, а не на форме договора. Аренда классифицируется как финансовая аренда, если она подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением базовым активом.

Аренда классифицируется как операционная аренда, если она не подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением базовым активом.

Компания является арендатором и субарендодателем в операционной аренде.

а) Учет операционной аренды у арендатора

При операционной аренде переход права собственности на арендуемое имущество не происходит, и имущество продолжает отражаться в отчете о финансовом положении у арендодателя.

При операционной аренде арендные платежи (за исключением затрат на приобретение услуг, таких, как страхование и техническое обслуживание) признаются в качестве расходов с распределением на прямолинейной основе, если только другой систематический подход не обеспечивает более адекватное отражение графика получения выгод пользователем, даже если платежи производятся не на этой основе.

3.16. Обязательные платежи

Государство может взимать обязательные платежи с Компании.

Обязательные платежи – отток ресурсов, связанных с экономическими выгодами Компании, взимаемых государством (под «государством» понимается правительство, министерства, ведомства и иные органы государственной власти, независимо от того, являются ли они местными, национальными или международными) в соответствии с законодательством (законами и/или регулированием).

В определение обязательных платежей не входят:

- отток ресурсов в соответствии с разделом «Налог на прибыль»;
- штрафы и прочие взыскания, взимаемые в результате нарушения законодательства;
- выплаты, осуществляемые Компанией по приобретению актива или за оказание услуг, согласно договорным обязательствам с государством, отличных от требований законодательства;
- обязательства, которые возникают в связи с торговлей разрешениями на осуществление выбросов;
- другое.

3.17. Налог на прибыль

Налог на прибыль включает текущий корпоративный подоходный налог, рассчитываемый исходя из налогооблагаемой прибыли и отложенный подоходный налог. Налог на прибыль отражается в отчете о совокупном доходе, за исключением того объема, в котором он относится к статьям, включенным в состав прочего совокупного дохода или капитала, в этом случае он признается в составе прочего совокупного дохода или капитала, соответственно.

а) Текущий корпоративный подоходный налог

Текущий корпоративный подоходный налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из государственного бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемая прибыль или убытки основаны на оценочных показателях, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Прочие налоги, помимо налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов. Компания является плательщиком Корпоративного подоходного налога.

б) Отложенный подоходный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу балансовых обязательств путём определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам.



3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, продолжение

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, 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

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той мере, в которой перестает быть вероятным получение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчетном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были приняты или фактически приняты.

3.18. Условные активы и условные обязательства

Условный актив, который возникает как возможный актив, из прошлых событий, и существование которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или более неопределенных будущих событий, не признается в финансовой отчетности. Условный актив раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности, когда вероятным является поступление экономических выгод.

Условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической выгоды, не является маловероятной.

3.19. Последующие события

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

3.20. Сделки со связанными сторонами

Связанные стороны включают в себя ключевой управленческий персонал Компании, контролирующего акционера Компании и стороны, находящиеся под общим контролем. Операции между связанными сторонами представляют собой передачу ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от взимания платы.

3.21. Влияние изменений валютных курсов (МСФО 21)

При составлении финансовой отчетности Компания производит пересчет статей в иностранной валюте в свою функциональную валюту и отражает последствия такого пересчета в финансовой отчетности. Датой операции является дата, на которую впервые констатируется соответствие данной операции критериям признания, предусмотренным МСФО, т.е. - это дата отражения операции в учете, а не дата осуществления расчетов по сделке.

На конец каждого отчетного периода:

- денежные статьи в иностранной валюте подлежат пересчету с использованием курса закрытия (текущего валютного курса на конец отчетного периода).
- не денежные статьи в иностранной валюте, учтенные по исторической (первоначальной) стоимости, не пересчитываются – они продолжают отражаться по обменному курсу на дату осуществления операции.

Прибыли или убытки от курсовых разниц отражаются в составе прочих доходов/затрат.

Операции и события в иностранной валюте учитываются в национальной валюте Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валют. Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные на Казахстанской фондовой бирже, используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Казахстан.



4. КРИТИЧНЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И КЛЮЧЕВЫЕ ИСТОЧНИКИ ОЦЕНКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ

Подготовка финансовой отчетности Компании требует от ее руководства внесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчетного периода, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную 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 отчетности.

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.

Обесценение нефинансовых активов

На конец каждого отчетного периода Компания оценивает признаки обесценения нефинансовых активов: активов на разведку и оценку, основных средств и нематериальных активов. При наличии любых признаков обесценения руководство оценивает возмещаемую стоимость. Расчет стоимости, полученной от использования актива, требует применения оценочных данных и профессиональных суждений руководства Компании. Руководство Компании определило месторождение как единственную генерирующую единицу.

Обесценения активов на разведку и оценку по состоянию на 31.12.23г. не выявлено.

Оценочный резерв на ликвидацию последствий разведки твердых полезных ископаемых (ТПИ)

В соответствии с Контрактом на право недропользования (Рабочая программа) и Лицензиями на право пользования участком недр в целях проведения операций по разведке твердых полезных ископаемых (Лицензия ТПИ) и природоохранным законодательством РК, Компания имеет обязательство на устранение последствий разведки ТПИ. Оценочный резерв на устранение последствий ТПИ (Оценочный резерв ТПИ) признается в отношении будущей ликвидации последствий разведки ТПИ. Оценочный резерв ТПИ формируется исходя из чистой приведенной стоимости затрат по мере возникновения обязательств вследствие прошлой деятельности и включает в себя оценку ставки дисконта. Ставка дисконта отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денежных средств, а также риски по обязательствам, которые не были учтены в наилучших оценках затрат. Ставка дисконта, примененная Компанией для расчета оценочного резерва ТПИ на 31.12.23г. – 15.75%

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. Вводные параметры при применении такого метода берутся на наблюдаемых рынках, там, где это возможно, однако, когда это не представляется возможным, для определения справедливой стоимости требуется определенная степень суждения. Суждение включает оценку вводных параметров, таких как риск ликвидности, кредитный риск и подверженность колебаниям. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности.

Активы и обязательства по отложенному налогу

Активы по отложенному налогу признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будут обоснованы налогооблагаемые временные разницы и коммерческий характер таких расходов. Для определения суммы активов по отложенному налогу, которую можно признать в финансовой отчетности на основании вероятных сроков и размера будущей налогооблагаемой прибыли, а также будущих стратегий налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства.



АО «ULMUS BESSHOKY» (УЛМУС БЕСШОКЫ)

Примечания, включая краткое описание существенных элементов учетной политики и прочую пояснительную информацию

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

4. КРИТИЧНЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И КЛЮЧЕВЫЕ ИСТОЧНИКИ ОЦЕНКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ, продолжение

Компания признает налоговые обязательства на основе оценки возможности возникновения дополнительных сумм налогов. В случаях, когда окончательные суммы удержанных налогов будут отличаться от первоначально признанных сумм, такие разницы окажут влияние на расход по отложенному налогу того периода, когда такие налоговые расходы были понесены.

По состоянию на 31.12.2023г. Компания не признала актив по отложенному налогу (Примечание 21)

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные области налоговых позиций, которые Компания не смогла бы оспорить либо не считает, что сможет успешно оспорить, если оценивать со стороны налоговых органов. Такие определения предусматривают значительные суждения и могут изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативных актах, определения ожидаемых результатов от налоговых поступлений и результатов налоговых проверок налоговыми органами.

5. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ

а) По состоянию на 31 декабря разведочные и оценочные активы представлены следующим образом:

<i>тысячах тенге</i>	Прим.	31.12.2023	31.12.2022
Разведочные и оценочные активы, (Контракта на недропользование №4557-ТПИ от 06.03.2015г.), в том числе			
Бурение разведочных скважин		1 515 432	772 853
Прочие расходы по геологоразведке		323 822	29 164
Химико-аналитические исследования		190 996	4 016
Геофизические работы		189 552	76 175
Подписной бонус		133 606	133 606
Сопровождение геологоразведочных работ		129 405	129 405
Заработная плата работникам		113 850	72 891
Капитализация дисконта		95 109	77 640
Аренда бурового оборудования, помещения, керносклада, транспортного средства		87 372	68 616
Литогеохимия		76 282	-
Оценочное обязательство на ликвидацию последствий разработки ТПИ		34 956	34 956
Камеральная обработка геологических материалов		22 335	21 121
Транспортные расходы		15 752	-
Право недропользования		23 046	23 046
Налоги		11 057	6 920
Прочие		58 485	25 150
		3 021 057	1 475 559
Разведочные и оценочные активы (Лицензия №2336-EL от 29.12.2023г.(61 блок)), в том числе			
Оценочное обязательство на ликвидацию последствий разработки ТПИ	13	83 002	-
Подписной бонус		345	-
Плата за пользование земельным участком		263	-
Страхование ликвидации последствий разработки ТПИ		61	-
		83 671	-
Разведочные и оценочные активы (Лицензия №2337-EL от 29.12.2023г.(41 блок)), в том числе			
Оценочное обязательство на ликвидацию последствий разработки ТПИ	13	52 724	-
Подписной бонус		345	-



АО «ULMUS BESSHOKY» (УЛМУС БЕСШОКЫ)

Примечания, включая краткое описание существенных элементов учетной политики и прочую пояснительную информацию

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

Плата за пользование земельным участком	177	-
Страхование ликвидации последствий разработки ТПИ	40	-
	53 286	-
	3 158 014	1 475 559

б) Движение в разведочных и оценочных активах (Контракт на недропользование №4557-ТПИ от 06.03.2015г.) представлено в таблице ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2023г.	2022г.
Сальдо на начало	2.2.	1 475 559	1 237 795
Бурение разведочных скважин		742 578	150 402
Геологоразведка		294 657	29 164
Химико-аналитические исследования		186 981	-
Геофизические работы		113 377	27 280
Литогеохимия		76 282	-
Заработная плата работникам		40 959	-
Транспортные расходы		15 752	-
Аренда помещения и керносклада		16 036	3 007
Капитализация дисконта	5	17 469	7 797
Камеральная обработка геологических материалов		-	7 656
Обучение		5 291	-
Сопровождение реализации проекта		4 868	-
Гидрогеологические работы		4 000	-
Налоги		4 138	-
Полевое довольствие		3 763	-
Оценочное обязательство на ликвидацию последствий разработки ТПИ	2.2.	-	3 103
Отчисления недропользователей на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры		3 450	3 063
Проживание		2 709	-
Материалы	8	2 868	-
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам		2 371	-
Амортизация ОС	6	922	-
Прочие		7 027	6 292
Сальдо на конец		3 021 057	1 475 559

в) Движение в разведочных и оценочных активах (Лицензия №2336-EL от 29.12.2023г.(61 блок)) представлено в таблице ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2023г.	2022г.
Сальдо на начало		-	-
Оценочный резерв на ликвидацию последствий разработки ТПИ	13	83 002	-
Подписной бонус		345	-
Плата за пользование земельным участком		263	-
Страхование ликвидации последствий разработки ТПИ		61	-
Сальдо на конец		83 671	-



АО «ULMUS BESSHOKY» (УЛМУС БЕСШОКЫ)

Примечания, включая краткое описание существенных элементов учетной политики и прочую пояснительную информацию

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

5. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ, продолжение

г) Движение в разведочных и оценочных активах (Лицензия №2337-EL от 29.12.2023г.(41 блок)) представлено в таблице ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2023г.	2022г.
Сальдо на начало		-	-
Оценочный резерв на ликвидацию последствий разработки ТПИ	13	52 724	-
Подписной бонус		345	-
Плата за пользование земельным участком		177	-
Страхование ликвидации последствий разработки ТПИ		40	-
Сальдо на конец		53 286	-

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

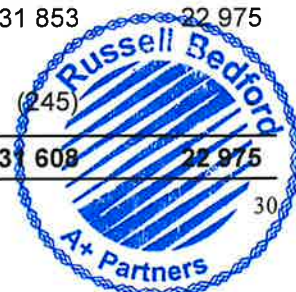
Балансовая стоимость	Прим.	Машины и оборудование	Транспортные средства	Компьютеры и офисная техника	Прочие	Итого
На начало 2022 года		-	-	863	135	998
Поступление		-	-	-	-	-
Выбытие		-	-	-	-	-
На конец 2022 года		-	-	863	135	998
Поступление		20 034	51 618	6 001	5 052	82 705
Выбытие		-	-	-	-	-
На конец 2023 года		20 034	51 618	6 864	5 187	83 703
Износ						
На начало 2022 года		-	-	(855)	(135)	(990)
Амортизация за период		-	-	(8)	-	(8)
Списание амортизации в связи с выбытием		-	-	-	-	-
На конец 2022 года		-	-	(863)	(135)	(998)
Амортизация за период	5, 16	(325)	(1 226)	(267)	(407)	(2 225)
Списание амортизации в связи с выбытием		-	-	24	993	1 017
На конец 2023 года		(325)	(1 226)	(1 106)	451	(2 206)
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2022 год		-	-	-	-	-
На 31 декабря 2023 год		19 709	50 392	5 758	5 638	81 497

7. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Долгосрочные финансовые активы представляют собой денежные средства, ограниченные в использовании для формирования ликвидационного фонда на устранение последствий разработки ТПИ) и резервируемые на депозитном счете банка, согласно обязательству, указанному в Контракте №4557- ТПИ ОТ 06.03.2015г.

а) Долгосрочные финансовые активы представлены в таблице ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31.12.2023	31.12.2022
Денежные средства, ограниченные в использовании (ликвидационный фонд на устранение последствий разработки ТПИ)		31 853	22 975
Резерв ожидаемых кредитных убытков денежных средств, ограниченных в использовании	18	(245)	-
	2.2	31 608	22 975



АО «ULMUS BESSHOKY» (УЛМУС БЕСШОКЫ)

Примечания, включая краткое описание существенных элементов учетной политики и прочую пояснительную информацию

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

7. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, продолжение

б) Анализ кредитного качества остатков долгосрочных финансовых активов (денежных средств, ограниченных в использовании) приведен в таблице ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	Рейтинг (Moody's)	31.12.2023	31.12.2022
АО Банк ЦентрКредит	Ba2 (Baa2)	31 853	-
Резерв ожидаемых кредитных убытков денежных средств, ограниченных в использовании		(245)	-
		31 608	-

в) Движение резерва ожидаемых кредитных убытков денежных средств, ограниченных в использовании представлено в таблице ниже:

<i>в тысячах тенге</i>	Прим.	2023г.	2022г.
Сальдо на начало		-	-
Начисление резерва ожидаемых кредитных убытков денежных средств, ограниченных в использовании	18	(245)	-
Восстановлено		-	-
Сальдо на конец		(245)	-

8. ЗАПАСЫ

а) Запасы представлены в таблице ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2023	31.12.2022
Сырье и материалы	2 782	991
	2 782	991

б) Движение запасов представлено в таблице ниже:

<i>в тысячах тенге</i>	Прим.	2023г.	2022г.
Сальдо на начало		991	997
Поступило от поставщиков		6 552	125
Использовано на активы по разведке и оценке	5	(2 868)	-
Использовано на собственные нужды	16	(1 893)	(131)
Сальдо на конец		2 782	991

9. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

а) Прочие долгосрочные и текущие активы представлены в таблице ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2023	31.12.2022
Прочие долгосрочные активы, в том числе		
Налог на добавленную стоимость к возмещению	290 847	113 230
	290 847	113 230
Прочие текущие активы, в том числе		
Авансы выданные	946 282	4 322
Расходы будущих периодов	24 251	91
Корпоративный подоходный налог	1 321	-
Прочие налоги и платежи в бюджет	277	-
Прочие	530	2
	972 661	4 415



АО «ULMUS BESSHOKY» (УЛМУС БЕСШОКЫ)

Примечания, включая краткое описание существенных элементов учетной политики и прочую пояснительную информацию

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

а) Денежные средства на текущих банковских счетах представлены в таблице ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2023	31.12.2022
Денежные средства на счетах в тенге	730	-
Денежные средства на счетах в долларах США	-	129 532
Денежные средства на краткосрочных депозитах в тенге	59 430	-
	60 160	129 532

Денежные средства размещаются на текущих счетах и не ограничены в использовании.

б) Анализ кредитного качества остатков денежных средств приведен в таблице ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	Рейтинг (Moody's)	31.12.2023	31.12.2022
АО Народный Банк Казахстана	Baa2 (Baa2)	559	129 532
АО Банк ЦентрКредит	Ba2 (Baa2)	59 601	-
		60 160	129 532

11. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ**Акционерный капитал**

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.

а) По состоянию на 31 декабря акционерами Компании являлись:

<i>Наименование</i>	<i>простые акции, шт.</i>	<i>2023, тыс. тенге</i>	<i>2023 доля %</i>	<i>простые акции, шт.</i>	<i>2022, тыс. тенге</i>	<i>2022 доля %</i>
ТОО Бай Тау Минералс	45 148	45 148	36,67	-	-	-
Исаев Т.Б.	41 761	41 761	33,92	63 896	63 896	51,90
Prasad Bhamre (Прасад Бхамре)	36 211	36 211	29,41	55 404	55 404	45,00
Избасарова Бакыт Калдарбековна	-	-	-	2 470	2 470	2,00
ТОО AL FALAH CAPITAL PARTNERS LIMITED	-	-	-	1 350	1 350	1,10
	123 120	123 120	100	123 120	123 120	100

Убыток на акцию

<i>В тысячах тенге</i>	2023г.	2022г.
Убыток, относящийся к акционерам	(326 398)	(165 691)
Средневзвешенное количество простых акций, находящихся в обращении, штук	123 120	123 120
Убыток на акцию, базовый и разводненный, тенге	(2 651)	(1 346)

Балансовая стоимость простых акций

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



АО «ULMUS BESSHOKY» (УЛМУС БЕСШОКЫ)

Примечания, включая краткое описание существенных элементов учетной политики и прочую пояснительную информацию

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

11. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ, продолжение

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2023	31.12.2022
Итого активы за минусом нематериальных активов	4 597 569	1 796 433
Итого обязательства	(4 158 740)	(1 777 977)
Чистые активы	438 829	18 456
Количество размещенных простых акций, штук	123 120	123 120
Балансовая стоимость простой акции, тенге	3 564	150

б) Дополнительный оплаченный капитал представлен в таблице ниже:

Дополнительный оплаченный капитал включает в себя суммы дисконта по беспроцентным кредитам, от связанных сторон.

<i>в тысячах тенге</i>	Прим.	2023г.	2022г.
Сальдо на начало	23	509 912	307 757
Начислен дисконт	ф.4, 12	746 771	210 013
Корректировка	2.2.	-	(7 858)
Сальдо на конец		1 256 683	509 912

12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И ТЕКУЩИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Долгосрочные и текущие финансовые обязательства представляют собой займы, полученные от связанных сторон Компании

а) Долгосрочные финансовые обязательства на отчетную дату, представлены в таблице ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2023	31.12.2022
Долгосрочные займы, в том числе		
ТОО Бай Тау Минералс	1 106 199	-
Бхамре Прасад	156 226	107 034
	1 262 425	107 034

б) Текущие финансовые обязательства на отчетную дату, представлены в таблице ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31.12.2023	31.12.2022
Текущие займы, в том числе			
ТОО Бай Тау Минералс		926 081	-
IWB MANGOLD SARL		666 582	651 359
Бхамре Прасад		442 863	441 579
AL FALAH CAPITAL PARTNERS LIMITED		196 851	202 131
ТОО E-POCKET.KZ (Е-ПОКЕТ.КЗ)		40 215	41 570
ТОО ALA Trade KZ		28 724	28 640
ТОО Ulmus Kazakhstan		3 145	3 136
		2 304 461	1 368 415
Вознаграждение по займам, в том числе			
IWB MANGOLD SARL		71 628	59 710
ТОО Бай Тау Минералс		13 776	-
AL FALAH CAPITAL PARTNERS LIMITED		4 756	758
	21	90 160	60 468
		2 394 621	1 428 883
<i>В том числе в евро</i>	24	648 603	502 502
<i>В том числе в долларах сша</i>	24	270 650	272 376



АО «ULMUS BESSHOKY» (УЛМУС БЕСШОКЫ)

Примечания, включая краткое описание существенных элементов учетной политики и прочую пояснительную информацию

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И ТЕКУЩИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, продолжение

в) Движение долгосрочных финансовых обязательств (займов) приведено в таблице ниже:

<i>в тысячах тенге</i>	Прим.	2023г.	2022г.
Сальдо на начало		107 034	107 034
Получены займы		1 695 000	-
Капитализация дисконта на разведочные и оценочные активы	5	3 693	-
Дисконт (связанные стороны)	11	(616 268)	-
Амортизация дисконта	20	72 966	-
Сальдо на конец		1 262 425	107 034

г) Движение текущих финансовых обязательств (займов) приведено в таблице ниже:

<i>в тысячах тенге</i>	Прим.	2023г.	2022г.
Сальдо на начало		1 368 415	1 218 237
Получены займы	ф.3	926 081	246 235
Возврат займов	ф.3	(1 750)	(31 415)
Капитализация дисконта на разведочные и оценочные активы	5	-	7 797
Перенос на вознаграждение		-	(391)
Дисконт (связанные стороны)	11	(130 503)	(210 012)
Дисконт	18	(7 462)	
Амортизация дисконта	20	194 971	121 616
Эффект курсовой разницы (нетто)		(45 291)	16 422
Взаимозачет		-	(74)
Сальдо на конец		2 304 461	1 368 415

д) Движение вознаграждения по займам приведено в таблице ниже:

<i>в тысячах тенге</i>	Прим.	2023г.	2022г.
Сальдо на начало		60 468	48 240
Начисленное вознаграждение отнесено на разведочные и оценочные активы	5	13 776	-
Начисленное вознаграждение	20	14 852	11 439
Эффект курсовой разницы (нетто)		1 064	398
Перенос на вознаграждение		-	391
Сальдо на конец		90 160	60 468

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 договору составляет 500 000 долларов США, срок возврата – 31.12.2023 г. Согласно дополнительному соглашению №2 от 31.12.2023 г. срок возврата пролонгирован до 31.12.2024 г. 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. был подписан договор займа о предоставлении финансовой помощи на общую сумму 2 миллиона евро, из которой было предоставлено 420 тыс. 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 г. 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.



АО «ULMUS BESSHOKY» (УЛМУС БЕСШОКЫ)

Примечания, включая краткое описание существенных элементов учетной политики и прочую пояснительную информацию

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, продолжение

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 млн. 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 млн. тенге, со сроком погашения до 31 декабря 2021 года. Согласно последнему дополнительному соглашению № 4 от 31.12.2023 г. срок погашения пролонгирован до 31.12.2024 г. 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».

ТОО Е-РОCKET.KZ (Е-ПОКЕТ.КЗ)

21 октября 2019г. между Компанией и ТОО Е-РОCKET.KZ (Е-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 Е-РОCKET.KZ (Е-ПОКЕТ.КЗ) было подписано дополнительное соглашение, согласно которому сумма финансовой помощи была 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. 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, эквивалентах 2 000 000 долларов США. На 31.12.2023г. получено - 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 займа, фактически полученной Компанией. Возврат займа должен быть осуществлен до 15 апреля 2024г.

Компания 7 ноября 2023г. заключила договор займа с ТОО Бай Тау Минералс на получение денежных средств в сумме 3 277 000 000 тенге, с выплатой вознаграждения в 2.5% годовых до 07.11.2028г. На 31.12.2023г. получено – 1 695 000 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, дисконт был признан в составе капитала. Амортизация дисконта с использованием эффективной процентной ставки была включена в состав финансовых расходов.



АО «ULMUS BESSHOKY» (УЛМУС БЕСШОКЫ)

Примечания, включая краткое описание существенных элементов учетной политики и прочую пояснительную информацию

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

13. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Долгосрочные оценочные обязательства представлены оценочным резервом, создаваемым для ликвидации последствий разведки твердых природных ископаемых (ТПИ). Компания имеет юридическое обязательство по ликвидации последствий разведки ТПИ, отраженном в Контракте №4557-ТПИ от 06.03.23г. и лицензиях на право пользования участком недр в целях проведения операций по разведке ТПИ.

Сумма оценочного резерва ТПИ определена с использованием номинальных цен, действовавших на отчетные даты и с применением ставки дисконта 15.75%, действовавшего на отчетные даты для Лицензий ТПИ. Сумма оценочного резерва ТПИ определена в Рабочих программах к Контракту. Обязательство по ликвидации последствий разведки ТПИ подлежит погашению после планируемого проведения разведки.

а) Долгосрочные оценочные обязательства на отчетную дату, представлены в таблице ниже:

<i>В тысячах тенге</i>		31.12.2023	31.12.2022
Оценочные обязательства по Контракту №4557-ТПИ от 06.03.2015г.		34 956	34 956
Оценочные обязательства по Лицензии №2336-EL от 29.12.2023г.(61 блок)	5	83 002	-
Оценочные обязательства по Лицензии №2337-EL от 29.12.2023г.(41блок)	5	52 724	-
		170 682	34 956

б) Движение долгосрочных оценочных обязательств представлено в таблице ниже:

<i>в тысячах тенге</i>	Прим.	2023г.	2022г.
Сальдо на начало		34 956	31 853
Начислено оценочное обязательство по лицензиям ТПИ	5	135 726	-
Начислено оценочное обязательство по Контракту	2.2	-	3 103
Списано за счет оценочного обязательства		-	-
Сальдо на конец	21	170 682	34 956

14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

а) Торговая и прочая кредиторская задолженность на отчетную дату, представлена в таблице ниже:

<i>В тысячах тенге</i>		31.12.2023	31.12.2022
Торговая и прочая кредиторская задолженность		325 486	203 086
		325 486	203 086

15. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

а) Прочие текущие обязательства на отчетную дату, представлены в таблице ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31.12.2023	31.12.2022
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам (резерв на отпуски)	13, 21	3 408	2 034
Социальный налог		-	66
Прочие налоги и платежи в бюджет		1 013	987
Задолженность перед подотчётными лицами		1 105	931
		5 526	4 018



АО «ULMUS BESSHOKY» (УЛМУС БЕСШОКЫ)

Примечания, включая краткое описание существенных элементов учетной политики и прочую пояснительную информацию

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

15. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, продолжение

б) Движение резерва на отпуска представлено в таблице ниже:

<i>в тысячах тенге</i>	Прим.	2023г.	2022г.
Сальдо на начало		2 034	1 398
Начислено на оценочные и разведочные активы	5	2 371	-
Начислено		1 344	1 132
Списано за счет резерва		(2 341)	(496)
Сальдо на конец		3 408	2 034

16. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

а) Административные расходы на отчетную дату, представлена следующими данными:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2023г.	2022г.
Заработная плата		(17 485)	(14 964)
Юридические услуги		(4 340)	-
Командировочные расходы		(3 564)	(3 600)
Операционная аренда		(3 236)	(2 800)
Спонсорская помощь		(3 000)	-
Профессиональные услуги		(2 726)	(14 916)
Налоги, связанные с заработной платой		(1 928)	-
Аудит финансовой отчетности		(2 455)	-
Сырье и материалы	8	(1 893)	(131)
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	15	(1 344)	-
Амортизация ОС	6	(1 303)	(430)
Транспортные расходы		(938)	-
Услуги банка		(526)	(132)
Обучение сотрудников		(505)	(24)
Прочие расходы		(3 539)	(3 563)
		(48 782)	(40 560)

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

а) Прочие доходы представлены следующими данными:

<i>В тысячах тенге</i>	2023г.	2022г.
Курсовая разница, нетто	39 466	-
Доход от выбытия активов	9	-
Прочие доходы	-	140
	39 475	140

18. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

а) Прочие расходы представлены следующими данными:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2023г.	2022г.
Курсовая разница, нетто		-	(17 853)
Резерв ожидаемых кредитных убытков по деньгам, ограниченным в использовании	7	(245)	-
Расход от выбытия активов		(208)	-
Прочие расходы		-	(46)
		(453)	(17 899)



АО «ULMUS BESSHOKY» (УЛМУС БЕСШОКЫ)

Примечания, включая краткое описание существенных элементов учетной политики и прочую пояснительную информацию

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

19. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

а) Финансовые доходы представлены следующими данными:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2023г.	2022г.
Вознаграждение по депозитам	10	8 200	306
Дисконт по займам	12, 2.2	7 462	-
		15 662	306

20. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

а) Финансовые расходы представлены следующими данными:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2023г.	2022г.
Амортизация дисконта по займам полученным	12, 22	(267 938)	(121 616)
Начисленное вознаграждение по займам полученным	12, 22	(14 852)	(11 439)
Амортизация дисконта по обязательствам по выбытию активов		-	(847)
		(282 790)	(133 902)

21. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

а) Обязательства по корпоративному подоходному налогу представлены следующими данными:

<i>В тысячах тенге</i>	2023г.	2022г.
Расходы по текущему подоходному налогу	-	-
Льгота/(расходы) по отложенному налогу	(49 510)	26 224
	(49 510)	26 224

б) Сверка корпоративного подоходного налога с доходом до налогообложения, с теоретическим подоходным налогом по убытку до налогообложения по налоговой ставке 20% за год, закончившийся 31 декабря, представлена ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2023г.	2022г.
Прибыль/(убыток) до налогообложения	ф2	(276 888)	(191 915)
Официально установленная ставка		20%	20%
Условный расход по подоходному налогу		(55 378)	(38 383)
Налоговый эффект невычитаемых разниц		5 868	38 383
Изменение в непризнанных налоговых активах		(49 510)	-
Признанное (обязательство)/актив по отложенному налогу		-	26 224
Итого расход по подоходному налогу		(49 510)	26 224

в) Налоговый эффект изменений временных разниц за год, закончившийся 31 декабря представлен ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	На 31.12.2022	Отнесено на прибыль/(убыток)	На 31.12.2021
Активы по разведке и оценке	36 947	6 384	30 563
Вознаграждения по займам	12 094	2 446	9 648
Дисконт по займам полученным	42 002	20 946	21 056
Долгосрочные оценочные обязательства	1 582	170	1 412
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	407	127	280
Налоги	106	92	14
Перенесенный налоговый убыток	36 749	1 373	35 376
Активы по отложенному налогу	129 887	31 538	58 249



АО «ULMUS BESSHOKY» (УЛМУС БЕСШОКЫ)

Примечания, включая краткое описание существенных элементов учетной политики и прочую пояснительную информацию

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

Основные средства и нематериальные активы	(44)	5	(49)
Обязательства по отложенному налогу	(44)	5	(49)
Итого (обязательство)/актив по отложенному налогу	129 843	31 543	98 300
Непризнанные активы по отложенному налогу	(80 333)	(14 253)	(66 080)
Корректировка прошлых лет (НМА)		8 934	(8 934)
Итого признанный актив по отложенному налогу	49 510	26 224	23 286

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	На 31.12.2023	Отнесено на прибыль/(убыток)	На 31.12.2022
Активы по разведке и оценке		14 435	(22 512)	36 947
Основные средства и нематериальные активы		418	462	(44)
Вознаграждения по займам	12	18 032	5 938	12 094
Дисконт по займам полученным	12		(42 002)	42 002
Долгосрочные оценочные обязательства	13	34 136	32 554	1 582
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	15	682	275	407
Налоги			(106)	106
Перенесенный налоговый убыток		35 374	(1 375)	36 749
Активы по отложенному налогу		103 077	(26 766)	129 843
Непризнанные активы по отложенному налогу		(103 077)	(22 744)	(80 333)
Итого не признанный актив по отложенному налогу		-	(49 510)	49 510

22. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают в себя ключевой управляющий персонал Компании, единственного участника и организации, под общим контролем. Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствуют рыночным ставкам, за исключением некоторых регулируемых услуг, которые предоставлены на основании тарифов, предлагаемых для связанных и третьих сторон.

а) Связанными с Компанией сторонами на 31 декабря 2023 г. являются юридические и физические лица:

<i>Наименование</i>	2023, кол-во акций	2023 доля %	2022, кол-во акций	2022 доля %
ТОО Бай Тау Минералс	45 148	36,67	-	-
Исаев Т.Б.	41 761	33,92	63 896	51,90
Prasad Bhamre (Прасад Бхамре)	36 211	29,41	55 404	45,00
Избасарова Бакыт Калдарбековна	-	-	2 470	2,01
TOO AL FALAH CAPITAL PARTNERS LIMITED	-	-	1 350	1,10
	123 120	100	123 120	100

<i>Наименование</i>	Основа аффилированности
IWB MANGOLD SARL	Один из участников Компании имеет долю
AL FALAH CAPITAL PARTNERS LIMITED	Один из участников Компании имеет долю
TOO E-POCKET.KZ (Е-ПОКЕТ.КЗ)	Один из участников Компании имеет долю
TOO ALA Trade KZ	Один из участников Компании имеет долю
TOO Ulmus Kazakhstan	Один из участников Компании имеет долю



АО «ULMUS BESSHOKY» (УЛМУС БЕСШОКЫ)

Примечания, включая краткое описание существенных элементов учетной политики и прочую пояснительную информацию

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

22. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ, продолжение**Вознаграждения ключевому управленческому персоналу Компании**

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу за год, закончившийся 31 декабря, состоит из расходов по заработной плате, премий, включенных в состав расходов в отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и представлено следующими данными:

<i>В тысячах тенге</i>	2023г.	2022г.
Оплата труда	2 606	717
Отчисления от оплаты труда	503	90
Итого	3 109	807
Количество человек	1	1

б) Следующая таблица показывает общую сумму сделок, которые были совершены со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2023г.

Обороты со связанными сторонами за 2023г., в тыс. тенге	Прим.	Займ	Финансовые расходы	Дополнительно оплаченный капитал	Задолженность перед связанной стороной
Связанные стороны	11, 12, 20	3 657 046	(282 790)	1 256 683	3 657 046

Обороты со связанными сторонами за 2022г., в тыс. тенге	Прим.	Займ	Финансовые расходы	Дополнительно оплаченный капитал	Задолженность перед связанной стороной
Связанные стороны	11, 12, 20	1 535 917	(133 902)	509 912	1 535 917

23. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Компании включают деньги, денежные эквиваленты, торговую дебиторскую задолженность, торговую кредиторскую задолженность. Раскрытие информации в данном примечании относится к финансовым активам и обязательствам.

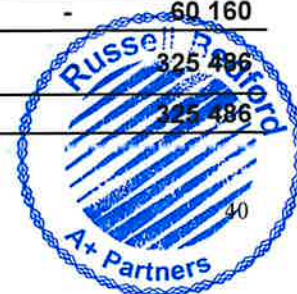
Справедливая стоимость определяется как стоимость, по которой финансовый инструмент может быть обменян в рамках текущей операции между хорошо осведомленными, желающими сторонами в соответствии с рыночными условиями, кроме случаев принудительной или ликвидационной продажи.

Руководство считает, что балансовая стоимость финансовых обязательств Компании, состоящих из заемных средств существенно не отличается от их справедливой стоимости на 31 декабря 2023 года.

Финансовые инструменты, которые оцениваются по справедливой стоимости в отчете о финансовом положении, сгруппированы по трем уровням в иерархии справедливой стоимости. Эти три уровня определяется на основе видимости значительных ресурсов к оценке, а именно:

- уровень 1: котировальная цена (неурегулированная) на активных рынках по идентичным активам или обязательствам;
- уровень 2: исходные данные, помимо рыночных котировок, включенных в Уровень 1, которые наблюдаемы для актива или обязательства, прямо или косвенно;
- уровень 3: ненаблюдаемые исходные данные для актива или обязательства.

31 декабря 2023 г.	Прим.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	10	60 160	-	-	60 160
Финансовые активы		60 160	-	-	60 160
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	325 486	-	-	325 486
Финансовые обязательства		325 486			325 486



АО «ULMUS BESSHOKY» (УЛМУС БЕСШОКЫ)

Примечания, включая краткое описание существенных элементов учетной политики и прочую пояснительную информацию

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

31 декабря 2022 г.	Прим.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	10	129 532	-	-	129 532
Финансовые активы		129 532	-	-	129 532
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	203 086	-	-	203 086
Финансовые обязательства		203 086	-	-	203 086

Страновой риск

Деятельность Компании ведется на территории Республики Казахстан. Экономика страны продолжает проявлять особенности, присущие развивающимся рынкам, включая, помимо прочего, отсутствие национальной валюты, свободно конвертируемой за пределами страны. Кроме того, законы и нормативные акты, регулирующие предпринимательскую деятельность в Республики Казахстан, часто меняются, в связи с этим активы и операции Компании могут быть подвержены риску из-за негативных изменений в политической и деловой среде.

Перспективы экономической стабильности РК в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической системы, то есть от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Компании.

Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей, или оценить их возможное влияние на данную финансовую отчетность.

Руководство полагает, что Компания соблюдает все применимые законы и правила во избежание неустойчивости бизнеса в существующих условиях и никаких специальных мер для хеджирования странового риска не предпринимает.

Компания не использует производные и финансовые инструменты с целью регулирования своей подверженности колебаниям курсов иностранных валют и других рисков.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют и ставок процента, окажут негативное влияние на прибыль Компании или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Компания не покупает или не реализует производные инструменты, а также не принимает на себя финансовые обязательства в целях управления рыночными рисками. Компания не применяет учет хеджирования в целях управления неустойчивостью в отношении прибыли или убытка.

Кредитный риск

Кредитный риск, относящийся к финансовым активам Компании, включающим, в основном денежные средства, возникает из риска возможного невыполнения обязательств контрагентами. Руководство регулярно отслеживает финансовую надежность контрагентов, используя свои знания условий местного рынка. Максимальная подверженность кредитному риску представлена балансовой стоимостью каждого актива на отчетную дату в таблице ниже.

В тысячах тенге	Прим.	31.12.2023	31.12.2022
Денежные средства и их эквиваленты	10	60 160	129 532
		60 160	129 532



АО «ULMUS BESSHOKY» (УЛМУС БЕСШОКЫ)

Примечания, включая краткое описание существенных элементов учетной политики и прочую пояснительную информацию

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

23. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ, продолжение

Следующая таблица показывает сальдо по банковским счетам с использованием кредитных рейтингов агентств:

<i>В тысячах тенге</i>	Рейтинг (Moody's)	31.12.2023	31.12.2022
АО Народный Банк Казахстана	Baa2 (Baa2)	559	129 532
АО Банк ЦентрКредит	Ba2 (Baa2)	59 601	-
		60 160	129 532

Риск ликвидности

Риск ликвидности определяется как риск того, что Компания может столкнуться с трудностями при выполнении финансовых обязательств. Компания подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Риском ликвидности управляет Руководство Компании. Руководство ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Компании.

Риск ликвидности – это риск того, что у Компании возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств, расчёты по которым осуществляются путем 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.

Компания контролирует риск ликвидности за счет поддержания достаточных резервов, уровня банковских кредитов и доступных заемных средств, постоянного мониторинга ожидаемых и фактических денежных потоков, и синхронизации сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей. В отношении потоков денежных средств, включенных в анализ сроков погашения, не предполагается, что они могут возникнуть значительно раньше по времени или в значительно отличающихся суммах.

	Прим.	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	Менее 6 мес.	6-12 мес.
31 декабря 2023 г.					
Финансовые обязательства					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	325 486	325 486	325 486	-
Текущие финансовые обязательства	12	2 394 621	2 394 621	-	2 394 621
		2 720 107	2 720 107	325 486	2 394 621
31 декабря 2022 г.					
Финансовые обязательства					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	203 086	203 086	203 086	-
Текущие финансовые обязательства	12	1 428 883	1 428 883	-	1 428 883
		1 631 969	1 631 969	203 086	1 428 883

Валютный риск

Компания подвержена валютному риску. Такая подверженность возникает в связи с заключением сделок в валюте, отличной от функциональной валюты Компании. Функциональной валютой Компании является тенге. Валютой, которая ведет к возникновению такого валютного риска, являются в основном доллар, евро и рубль. Компания не заключает сделки по хеджированию своей подверженности валютному риску.



АО «ULMUS BESSHOKY» (УЛМУС БЕСШОКЫ)

Примечания, включая краткое описание существенных элементов учетной политики и прочую пояснительную информацию

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

23. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ, продолжение

В отношении прочих монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, Компания сохраняет подверженность риску на допустимом уровне посредством покупки или продажи иностранной валюты по текущим курсам, когда это необходимо, для урегулирования краткосрочной неустойчивости.

Подверженность валютному риску

Подверженность Компании валютному риску, исходя из условных (номинальных) величин, по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. была следующей:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Выражены в евро	Выражены в долл. США	Итого
31 декабря 2023 г.				
Прочие текущие активы		-	83	83
Текущие финансовые обязательства	12	(648 603)	(270 650)	(919 253)
		(648 603)	(270 567)	(919 170)

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Выражены в евро	Выражены в долл. США	Итого
31 декабря 2022 г.				
Денежные средства и их эквиваленты	10	-	129 262	129 262
Текущие финансовые обязательства	12	(621 502)	(272 176)	(893 678)
		(621 502)	(142 914)	(764 416)

В следующей таблице отражается чувствительность Компании к увеличению и уменьшению стоимости тенге по отношению к соответствующим иностранным валютам в 2023-2022гг (20%). 20% – это доля чувствительности, используемая при составлении внутренней отчетности по валютному риску для ключевого руководства, и представляет собой оценку руководством обоснованно возможного изменения в курсах валют.

В нижеприведенной таблице указано изменение активов и обязательств, при изменении тенге по отношению к соответствующей валюте в 2023-2022 гг. и влиянии на отчетную дату на прибыль или убыток, или капитал.

Анализ чувствительности включает:

- а) денежные средства;
 - б) прочие текущие активы;
 - в) текущие финансовые обязательства
- когда они выражены в валюте, отличной от валюты дебитора или кредитора.

<i>В тысячах тенге</i>	Повышение курса на 20%		Снижение курса на 20%	
	Капитал	Прибыли и убытки	Капитал	Прибыли и убытки
31 декабря 2023 г.				
евро	(129 721)	(129 721)	129 721	129 721
доллар сша	(54 113)	(54 113)	54 113	54 113
31 декабря 2022 г.				
евро	(124 300)	(124 300)	124 300	124 300
доллар сша	(28 583)	(28 583)	28 583	28 583



АО «ULMUS BESSHOKY» (УЛМУС БЕСШОКЫ)

Примечания, включая краткое описание существенных элементов учетной политики и прочую пояснительную информацию

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

23. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ, продолжение

Процентный риск

Изменения ставок процента оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя их справедливую стоимость. Руководство Компании не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должны распределяться процентные риски Компании между займами с фиксированной и переменной ставками процента. Однако при привлечении новых кредитов или займов, вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Компании на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, руководство решает на основе собственных профессиональных суждений.

На 31 декабря 2023г., Компания не имела финансовых инструментов с переменной ставкой процента. В связи с этим, изменения в процентных ставках не будут влиять на отчетную дату на прибыль или убыток, или капитал.

24. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и практика находятся в процессе непрерывного развития и являются объектами различных интерпретаций и частых изменений, которые могут иметь ретроспективное действие. Кроме того, интерпретация отдельных операций Компании для налоговых целей налоговыми органами могут не совпадать с интерпретацией тех же операций руководством Компании. В результате этого такие операции могут быть оспорены налоговыми органами и Компании могут быть выставлены дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые периоды, в течение которых могут быть ретроспективно проведены налоговые проверки, составляют 3 года.

Влияние условных обязательств на финансовую отчетность

Так как в настоящее время не представляется возможным определить окончательный результат условных обязательств Компании, финансовая отчетность не включает каких-либо корректировок, которые могли бы явиться результатом данной неопределенности. Такие корректировки, если они имеются, будут показаны в финансовой отчетности Компании в том периоде, когда необходимость их отражения станет очевидной и можно будет оценить их числовые значения.

Условные обязательства юридических вопросов

По состоянию на 31 декабря 2023 года Компания не участвовала в каких-либо судебных разбирательствах, инициированных в 2023 году, которые существенно повлияли бы на финансово-хозяйственную деятельность Компании.

Экономическая среда, в которой компания осуществляет деятельность

В целом экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на минеральное сырье, составляющие основную часть экспорта страны. Эти особенности также включают, но не ограничиваются существованием национальной валюты, не имеющей свободной конвертации за пределами страны, и низким уровнем ликвидности рынка ценных бумаг. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, волатильность обменного курса оказали и могут продолжать оказывать негативное воздействие на экономику Республики Казахстан, включая снижение ликвидности и возникновение трудностей в привлечении международного финансирования.

Правовая, налоговая и административная системы Республики Казахстан продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Казахстане.

Кроме того, добывающий сектор промышленности в Республике Казахстан остается подверженным влиянию политических, законодательных, налоговых и регуляторных изменений в стране. Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической систем, то есть от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Компании.



АО «ULMUS BESSHOKY» (УЛМУС БЕСШОКЫ)

Примечания, включая краткое описание существенных элементов учетной политики и прочую пояснительную информацию
За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

24. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, продолжение

Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность изменений в казахстанской экономике или оценить их возможное влияние на финансовое положение Компании в будущем.

Руководство уверено, что оно предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивости и роста деятельности Компании в текущих обстоятельствах.

Вопросы окружающей среды

Компания должна соблюдать различные законы и нормативно-правовые акты Республики Казахстан по охране окружающей среды.

Законодательство по охране окружающей среды в Республике Казахстан находится в стадии становления, и позиция государственных органов относительно обеспечения его соблюдения постоянно меняется. Компания проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с воздействием на окружающую среду. По мере выявления обязательства немедленно отражаются в учете.

Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате внесения изменений в действующие нормативные акты, по результатам гражданского иска или законодательства, не поддаются оценке, но могут быть существенными. Тем не менее, согласно текущей интерпретации действующего законодательства руководство Компании считает, что Компания не имеет никаких существенных обязательств в дополнение к суммам, которые уже начислены и отражены в данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение.

Обязательства по социальным проектам

В соответствии с условиями Контракта №4557-ТПИ от 06.03.2015г Компания обязана ежегодно в период действия контракта, финансировать проекты по социальной инфраструктуре региона.

Выполнение таких обязательств может производиться в виде выплат денежных средств.

Обязательства по социальным проектам составляют фиксированную сумму 500 тыс. тенге за год.

По состоянию на 31 декабря 2023г. и 2022г. Компания соблюдала условия Контракта №4557-ТПИ от 06.03.2015г. по финансированию проектов социальной инфраструктуры региона. Обязательства по социальным проектам выполнены.

Обучение казахстанских специалистов

В соответствие с условиями Контракта №4557-ТПИ от 06.03.2015г Компания обязана выделить финансирование на профессиональное обучение казахстанского персонала ежегодно в размере не менее, чем 1% от ежегодных затрат на разведку, утвержденным минимальной рабочей программой. Обязательства по обучению за 2023-2022гг, Компанией выполнены.

Соблюдение требования по минимальному казахстанскому содержанию в закупаемых товарах и услугах

В соответствии с Контрактом №4557-ТПИ от 06.03.2015г Компания обязательно должна использовать оборудование, материалы и готовую продукцию, произведенные в Республике Казахстан, при их соответствии стандартам и другим требованиям с проведением конкурса на территории Республики Казахстан в порядке, определяемом Правительством Республики Казахстан.

При этом размер местного содержания при проведении операций по разведке должен составлять не менее 50% по отношению к товарам, работам и услугам.

По состоянию на 31 декабря 2023г. и 2022г. Компания выполнила контрактные обязательства в части казахстанского содержания в закупаемых работах и услугах в полном объеме и старается придерживаться условий по закупаемым товарам.

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

Отчуждение доли

26 декабря 2023г. заключено Дополнение №5 к Контракту №4557-ТПИ от 06.03.2015г между Министерством промышленности и строительства РК, Компанией и АО «Казгеология» согласно которому 25% доли, принадлежащей АО «Казгеология», отчуждено в пользу дочерней организации ЧК Besshoky Ltd.



АО «ULMUS BESSHOKY» (УЛМУС БЕСШОКЫ)

Примечания, включая краткое описание существенных элементов учетной политики и прочую пояснительную информацию

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ, продолжение

Приобретение 100% акций ЧК Besshoky Ltd.

На внеочередном общем собрании акционеров от 06.12.23г.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 от 22.01.2024г. (Протокол №14). сумма крупной сделки по приобретению Besshoky Ltd. была увеличена до 4 213 808 266 тенге.

22.12.2023 г. был подписан Договор купли-продажи 100% акций Частной компании Besshoky Ltd. между Компанией и АО «Казгеология».

Компания выкупила 100% акций Частной компании Besshoky Ltd., 31.01.2024 г. внесены изменения в сведения об учредителях юридического лица ЧК Besshoky Ltd., указана Компания.

О размещении объявленных акций

На внеочередном общем собрании акционеров Компании от 06.12.23г. (Протокол №13) было принято решение о поэтапном размещении объявленных простых акций Компании в количестве 182 652 штуки.

На данный момент Компания поэтапно размещает объявленные простые акции. На дату выпуска финансовой отчетности из 182 652 простых акций крупным акционером Компании - ТОО «Бай Тау Минералс» - приобретено по праву преимущественной покупки 53 449 акций. Оставшиеся объявленные простые акции Компании в количестве 129 203 штуки подлежат поэтапному размещению в соответствии с законодательством РК.

Приобретение лицензий

В январе 2024г. Компания приобрела две лицензии на право пользования участком недр в целях проведения операций по разведке твердых полезных ископаемых (Лицензия ТПИ):

- Лицензия ТПИ №2386-EL от 12.01.2024г.;

- Лицензия ТПИ №2410-EL от 26.01.2024г.

26. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена к выпуску руководством Компании «29» апреля 2024 года.

Президент Хван Дмитрий Валерьевич

Главный бухгалтер Подрезова Наталья Анатольевна

г. Алматы, Республика Казахстан



Головной офис
Республика Казахстан, А15Е2Х0
г. Алматы, пр. Аль-Фараби 202
Т.: +7 (727) 399 80 00, 399 80 01, 399 81 18,
+7 701 556 78 88
E.: info@rbpartners.kz

Филиал в г. Астана
Республика Казахстан, Z05H9D8
г. Астана, ул. Д.Куняева 29/1, 20 этаж,
офис №2010
Т.: +7 (7172) 55 00 89
E.: astana@rbpartners.kz

www.rbpartners.kz
www.russellbedford.com