

**АО «Дочернее предприятие – Актобе
Темир-ВС»**

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 «Дочернее предприятие – Актобе Темир-ВС»

| | |
|---|------|
| 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 «Дочернее предприятие – Актобе Темир-ВС» (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 **«31» мая 2024 г.**

Генеральный директор Иргебаев К.К.

Главный бухгалтер Райханова Ж.Ж.



г. Актобе, Республика Казахстан

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам АО «Дочернее предприятие – Актобе Темир-ВС»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Дочернее предприятие – Актобе Темир-ВС» (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>Оценочный резерв на ликвидацию последствий добычи твердых полезных ископаемых (Резерв ТПИ) является ключевым вопросом аудита в связи с тем, что существует 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> | <p>Мы выполнили следующие аудиторские процедуры:</p> <ul style="list-style-type: none"> - изучили Контракт на проведение добычи в целях проведения операций по добыче; - 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 на проведение добычи; - 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. |
|--|

Данный вопрос раскрыт в Примечаниях 12 – раздел «Долгосрочные и текущие оценочные обязательства» к финансовой отчетности.

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 достигалось 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 превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.



Кудайбердиева Ш. Б.
Генеральный директор
Квалификационное удостоверение
ТОО «МАК «Russell Bedford A+ Partners»
аудитора № МФ-0000541 от 01.02.2018 г.
Государственная лицензия
на занятие аудиторской деятельностью
на территории Республики Казахстан №160130076,
выданная Комитетом финансового контроля
Министерства финансов Республики Казахстан
03 июля 2018 года.

«31» мая 2024г.



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

| В тысячах тенге | Прим. | 31.12.2023 | 31.12.2022 (пересчитано) |
|--|-------|--------------------|-----------------------------|
| Долгосрочные активы | | | |
| Основные средства | 5 | 112 | 21 |
| Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность | 8 | 760 | 1 585 |
| Итого | | 872 | 1 606 |
| Текущие активы | | | |
| Текущая торговая и прочая дебиторская задолженность | 8 | 825 | 825 |
| Прочие текущие активы | 9 | 7 003 | 7 098 |
| Денежные средства | 10 | 1 129 | 15 255 |
| Итого | | 8 957 | 23 177 |
| Итого активы | | 9 829 | 24 783 |
| Капитал и обязательства | | | |
| Капитал | | | |
| Акционерный (Уставный) капитал | 11 | 297 152 | 297 152 |
| Дополнительный оплаченный капитал | 11 | 833 982 | 631 250 |
| Нераспределенная прибыль/ (непокрытый убыток) | | (4 968 644) | (4 614 383) |
| Итого капитал | | (3 837 510) | (3 685 981) |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Долгосрочные оценочные обязательства | 12 | 511 583 | 412 560 |
| Итого | | 511 583 | 412 560 |
| Текущие обязательства | | | |
| Текущие оценочные обязательства | 12 | 95 798 | 65 098 |
| Текущие финансовые обязательства | 13 | 3 226 608 | 3 221 052 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 14 | 28 | - |
| Прочие текущие обязательства | 15 | 13 322 | 12 054 |
| Итого | | 3 335 756 | 3 298 204 |
| Итого обязательства | | 3 847 339 | 3 710 764 |
| Итого капитал и обязательства | | 9 829 | 24 783 |

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

Генеральный директор Иргебаев К.К.

Главный бухгалтер Райханова Ж.Ж.

«31» мая 2024 г.



Примечания являются неотъемлемой частью финансовой отчетности

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

| В тысячах тенге | Прим. | 2023 | 2022 |
|---|-------|------------------|------------------|
| Выручка | | - | - |
| Себестоимость | | - | - |
| Валовая прибыль | | - | - |
| Административные расходы | 16 | (122 785) | (137 715) |
| Прочие операционные доходы | 17 | 56 718 | 31 975 |
| Прочие операционные расходы | 18 | (318) | (183 426) |
| Операционная прибыль (убыток) | | (66 385) | (289 166) |
| Финансовые доходы | 19 | 349 | 2 787 |
| Финансовые расходы | 20 | (288 225) | (174 808) |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | | (354 261) | (461 187) |
| Расходы по подоходному налогу | 21 | - | - |
| Прибыль/(убыток) за год | | (354 261) | (461 187) |
| Прочий совокупный доход | | | |
| Итого совокупный доход/(убыток) за год | | (354 261) | (461 187) |
| Убыток на акцию | 11 | (787) | (1 025) |

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

Генеральный директор Иргебаев К.К.

Главный бухгалтер Райханова Ж.Ж.



«31» мая 2024 г.

Примечания являются неотъемлемой частью финансовой отчетности



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

| <i>В тысячах тенге</i> | Прим. | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|--|-------|-----------------|------------------|
| Реализация товаров, работ и услуг | | 825 | 825 |
| Авансы, полученные от покупателей, заказчиков | | - | 23 100 |
| Полученные вознаграждения | | 349 | - |
| Всего поступление денежных средств | | 1 174 | 23 925 |
| Платежи поставщикам за товары и услуги | | (928) | (1 994) |
| Выплаты по оплате труда | | (13 739) | (17 896) |
| Подходный налог и другие платежи в бюджет | | (58 601) | (108 552) |
| Авансы, выплаченные поставщикам за товары, услуги | | (6 302) | (6 852) |
| Прочие выплаты | | (5 034) | (1 773) |
| Выбытие денежных средств, всего | | (84 604) | (137 067) |
| Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности | | (83 430) | (113 142) |
| От реализации основных средств | | - | - |
| Возврат займов | | - | - |
| Всего поступление денежных средств | | - | - |
| Полученные вознаграждения | | - | 2 751 |
| Приобретение активов по разведке и оценке | | - | - |
| Выбытие денежных средств, всего | | - | 2 751 |
| Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности | | - | 2 751 |
| Поступление займов | 13 | 113 217 | 104 255 |
| Взносы в уставной капитал | | - | - |
| Всего поступление денежных средств | | 113 217 | 104 255 |
| Погашение займов | 13 | (43 913) | - |
| Выбытие денежных средств, всего | | (43 913) | - |
| Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности | | 69 304 | 104 255 |
| Влияние обменных курсов валют к тенге | | - | - |
| Оценочный резерв по обесценению денег | | - | - |
| Увеличение +/- уменьшение денежных средств | | (14 126) | (6 136) |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода | | 15 255 | 21 391 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода | | 1 129 | 15 255 |

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

Генеральный директор Иргебаев К.К.

Главный бухгалтер Райханова Ж.Ж.



«31» мая 2024 г.

Примечания являются неотъемлемой частью финансовой отчетности



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

| В тысячах тенге | Прим. | Уставный капитал | Дополнительный оплаченный капитал | Нераспределённая прибыль (накопленный убыток) | Итого |
|--|-------|------------------|-----------------------------------|---|-------------|
| Сальдо на 31 декабря 2021 г. | | 297 152 | 528 072 | (3 983 122) | (3 157 898) |
| Изменение в расчетных оценках | 2.2. | - | - | (170 074) | (170 074) |
| Сальдо на 31 декабря 2021 г. (пересчитанное) | | 297 152 | 528 072 | (4 153 196) | (3 327 972) |
| Прибыль/(убыток) за год | | - | - | (461 187) | (461 187) |
| Дисконт по займам полученным | 11 | - | 103 178 | - | 103 178 |
| Прочий совокупный доход | | - | - | - | - |
| Сальдо на 31 декабря 2022 г. | | 297 152 | 631 250 | (4 614 383) | (3 685 981) |
| Прибыль/(убыток) за год | | - | - | (354 261) | (354 261) |
| Дисконт по займам полученным | 11 | - | 202 732 | - | 202 732 |
| Прочий совокупный доход | | - | - | - | - |
| Сальдо на 31 декабря 2023 г. | | 297 152 | 833 982 | (4 968 644) | (3 837 510) |

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

Генеральный директор Иргебаев К.К.

Главный бухгалтер Райханова Ж.Ж.



«31» мая 2024 г.

Примечания являются неотъемлемой частью финансовой отчетности



АО «Дочернее предприятие – Актобе Темир-ВС»

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

ТОО «Дочернее предприятие – Актобе Темир-ВС» (далее по тексту - Компания) было зарегистрировано в качестве юридического лица Департаментом Юстиции г. Актобе 18 марта 2003г. Далее Компания несколько раз проходила перерегистрацию в связи со сменой участников и увеличением уставного капитала.

10 июля 2015 года Компания была перерегистрирована в Акционерное общество «Дочернее предприятие – Актобе Темир-ВС».

По состоянию на 31 декабря 2023 и на дату выпуска данной финансовой отчетности юридический адрес Компании – Республика Казахстан, 030500, Актюбинская область, Каргалинский район, село Бадамша, ул. Жоньыс Укубаев, 56, кв.2. Фактический адрес Компании: мкр. Батыс-2, д.9/5, кв.12. г. Актобе, Республика Казахстан.

Сферой деятельности Компании являются:

- опытно-промышленная и промышленная добыча и переработка полезных ископаемых;
- геолого-съёмочные, поисковые, геологоразведочные и горные работы;
- разработка проектов всех видов геологоразведочных и горных работ;
- научно-исследовательские, научно-конструкторские, проектно-изыскательские работы, тематические, геолого-экономические, в том числе технико-экономические обоснования кондиций, подсчетов запасов полезных ископаемых с утверждением их в уполномоченных органах Республики Казахстан, связанные с прогрессом геологоразведочных и других работ;
- экспертно-консультационные услуги в области геологии и горнодобывающей промышленности;
- производство и реализация продукции горнодобывающей и горно-обогатительной промышленности, экспорт и импорт продукции и отходов химической, нефтехимической, нефтеперерабатывающей, горнодобывающей, горно-металлургической промышленности;
- производство и реализация титановых пигментов и других видов пигментов;
- производство и реализация минеральных удобрений;
- продажа геологоразведочного оборудования, комплектующих к нему, сборка, наладка, тестирование оборудования;
- 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 4 человека (31 декабря 2022г. – 4 человека).

1.2. Акционерный капитал

18 августа 2015г. Агентство Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и изготовлению государственную регистрацию выпуска объявленных акций АО «Дочернее предприятие – Актобе Темир-ВС». Выпуска разделен на 449,890 штук простых акций, номиналом 660,5 тенге за 1 акцию, которым присвоен Национальный идентификационный номер KZ1C60070113 и выпуск внесен в государственный реестр эмиссионных ценных бумаг.

На 31.12.2023 года – 449,890 штуки простых акций объявлены Обществом из которых 449,890 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 «Дочернее предприятие – Актобе Темир-ВС»**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:

| <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> |
|---------------------|-----------------------------------|---------------------------------|------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|------------------------|
| TOO Qazaq Iron | 224 945 | 148 576 | 50,00 | 224 945 | 224 945 | 50,00 |
| TOO Evo ST Group | 134 967 | 89 146 | 30,00 | 134 967 | 134 967 | 30,00 |
| TOO КапиталИнвест | 44 989 | 29 715 | 10,00 | 44 989 | 44 989 | 10,00 |
| Gemini Mining B.V. | 44 989 | 29 715 | 10,00 | 44 989 | 44 989 | 10,00 |
| | 449 890 | 297 152 | 100 | 449 890 | 449 890 | 100 |

На дату выпуска финансовой отчетности конечной контролирующей стороной (акционерами) Компании являются:

- г-н Абуов М. Г. (TOO «QazaqIron»);
- г-жа Уйсенова З. (TOO «Evo ST Group»);
- г-н Сарсенбаев А. и г-н Баймуратов Е. (TOO «КапиталИнвест»);
- г-н G. Mahler (GeminiMining BV).

Контрактная деятельность

14 июня 2006 года TOO «Дочернее предприятие – Актобе Темир-ВС» заключило Контракт №2067 на проведение добычи железных руд на месторождениях Велиховское Южное и Велиховское Северное в Каргалинском районе Актюбинской области Республики Казахстан с Министерством энергетики и минеральных ресурсов (далее – «Компетентный орган») в соответствии с протоколом №1/4 от 04 марта 2006г.

19 февраля 2008 года Компания заключила Дополнение №1 к Контракту, с просьбой о переносе объемов горно-добычных работ и затраты на них, согласно принятой Финансово-экономической модели Рабочей программы Контракта отработки запасов месторождения «Велиховское Северное» с 2008г на 2008-2010 годы.

18 февраля 2010 года заключено Дополнение №3 к Контракту, в котором стороны переходят на применение норм Кодекса Республики Казахстан от 10 декабря 2008г «О налогах и других обязательных платежах в бюджет», согласно которому предусматривается отмена условий стабильности налогового режима Контракта.

16 марта 2011 года заключено Дополнение №4 к Контракту, в котором Компания просит перенести финансовые обязательства по капитальным вложениям предусмотренным в Рабочей программе с 2011г. на 2013 и 2014гг в связи с невозможностью выполнить операции по недропользованию из-за нахождения земельных участков по Контрактной территории месторождения Велиховское Южное на пахотных землях крестьянских хозяйств.

22 мая 2015 года заключено Дополнение №5 к Контракту, в котором стороны переходят на применение норм Закона Республики Казахстан «О недрах и недропользовании» от 24 июня 2010 года.

29 сентября 2015г. заключено Дополнение №6 к Контракту, в котором по всему тексту Контракта следует заменить TOO «Дочернее предприятие – Актобе Темир-ВС» на АО «Дочернее предприятие – Актобе Темир-ВС»

18 мая 2017г. заключено Дополнение №7 к Контракту, в котором Компания просит законсервировать месторождение Велиховское Южное на период с 2016г по 2018г.

09 октября 2020г. заключено Дополнение №9 к Контракту, в котором Компания просит продлить консервацию месторождения Велиховское Южное на период с 2020г по 2021г. (Дополнение к Контракту №8 отсутствует по причине допущенной хронологической ошибки Министерством энергетики и минеральных ресурсов РК.)



1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ, продолжение

Контрактная деятельность, продолжение

Контрактная территория Компании включает участки Велиховское Южное и Велиховское Северное. Компания с 2006 по 2013г. занималась разведкой и добычей железной руды на месторождении Велиховское Северное. На 31 декабря 2013 года вследствие истощения месторождения, Компания прекратила добычу на участке Велиховское Северное. С июля 2014 года Общество начало добычу мармитовых запасов железной руды на участке Велиховское Южное. 11 марта 2015 года наблюдательный совет Компании принял решение о приостановлении горно-добычных работ и операций по реализации продукции с 1 июня 2015 года по 31 декабря 2016 года.

27 декабря 2016 года Совет директоров Компании принял решение о продлении сроков консервации горно-добычных работ и операций по реализации продукции до 31 декабря 2017 года, на 31 декабря 2023 года консервация месторождения Компании продолжается.

Лицензии

Компания имеет лицензию на «Эксплуатацию горных и химических производств» №15014551 от 05.08.2015г.

1.3. Органы управления Компании:

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

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. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, продолжение

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.

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 статей «Долгосрочные/текущие оценочные обязательства» 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 | | | | |
| Долгосрочные оценочные обязательства | | 75 887 | 336 673 | 412 560 |
| Текущие оценочные обязательства | | 229 334 | (166 599) | 62 735 |
| Нераспределенная прибыль/(убыток) | | (3 983 122) | (170 074) | (4 153 196) |
| | | (3 677 901) | - | (3 677 901) |

| | Прим. | На 31.12.2022 до корректировки | Корректировка | На 31.12.2022 после корректировки |
|--|-------|--------------------------------------|---------------|---|
|--|-------|--------------------------------------|---------------|---|



**Отчет о финансовом положении,
в том числе**

| | | | | |
|---|----|--------------------|-----------------|--------------------|
| Прочие финансовые обязательства | | 63 502 | (63 502) | - |
| Текущие оценочные обязательства | 12 | 196 517 | 63 502 | 260 019 |
| Текущие оценочные обязательства | 12 | 260 019 | (194 921) | 65 098 |
| Долгосрочные оценочные обязательства | 12 | 88 788 | 323 772 | 412 560 |
| Нераспределенная прибыль/ (накопленный убыток) | | (4 444 308) | (170 074) | (4 614 383) |
| | | (3 835 482) | (41 223) | (3 876 705) |
| Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, в том числе | | | | |
| Расходы по простую (Убыток)/Прибыль от курсовой разницы | | (3 194) | 3 194 | - |
| | | (163 104) | 163 104 | - |
| Прочие операционные расходы | 18 | (17 128) | (166 298) | (183 426) |
| Финансовые расходы | 20 | (216 031) | 41 223 | (174 808) |
| | | (399 457) | 41 223 | (358 234) |
| | | (4 234 939) | - | (4 234 939) |

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.

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. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, продолжение

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.

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. |
|------------|-------------------|--------------------|
| Доллар США | 454.56 | 462.65 |

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.

В 2023 году Компания привлекла заёмные денежные средства от акционеров в сумме 133 217 тыс. тенге (2022 г.: 104 255 тыс. тенге).

Однако, существуют риски и неопределённости, в основном, связанные с доступом к капиталу и результатами горно-добычных 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.



2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, продолжение

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.

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.



2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, продолжение

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»

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. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, продолжение

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:

- 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. Затраты, связанные с разведкой, оценкой и разработкой минеральных ресурсов. Разведочные и оценочные активы.

а) Затраты до получения лицензии

Затраты до получения лицензий относятся на затраты, понесенные Компанией до получения юридических прав на разведку определённого участка. Такие расходы могут включать в себя сбор данных по разведке и связанных с ними расходов на анализе этих данных. Эти затраты относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены.



2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, продолжение

а) Затраты на разведку и оценку

Деятельность по разведке и оценке включает в себя поиск полезных ископаемых, определение технической осуществимости и оценки коммерческой целесообразности идентифицированного ресурса. Деятельность по разведке и оценке включает в себя:

- Исследование и анализ исторических данных разведки;
- Сбор разведочных данных через геофизические исследования;
- Разведочное бурение и отбор проб;
- Определение и изучение объема и класса данного ресурса;
- Осмотр транспортных и инфраструктурных требований;
- Проведение финансовых и рыночных исследований.

Стоимость лицензий, уплаченная в связи с правом разведки, в существующем разведываемом районе, капитализируется и амортизируется в течение срока действия разрешения. После того, как юридическое право на разведку была получено, затраты на разведку и оценку учитываются в прибылях или убытках по мере их возникновения, если руководство не сделало вывод, что будущие экономические выгоды, более вероятны, чем при реализации. Эти расходы включают в себя зарплату сотрудников непосредственно связанные в производстве, использованные материалы и топливо, геодезические расходы, затраты на бурение и платежи, сделанные подрядчикам.

При оценке того, отвечают ли затраты критериям капитализации, используются несколько различных источников информации. Информация, которая используется для определения вероятности получения будущих выгод, зависит от степени проводимых работ по разведке и оценке.

Затраты на разведку и оценку, понесенные по лицензиям в случаях, когда наличие ресурса, соответствующего критериям классификации JORC, ещё не установлено, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором они были понесены до того момента, когда будут завершены оценочные работы, достаточные для установления наличия ресурсов, отвечающих критериям классификации JORC. Затраты, признанные в качестве расходов в ходе этого этапа, включаются в состав прочих операционных расходов в отчёте о совокупном убытке.

При установлении ресурсов, соответствующих требованиям классификации JORC (в этот момент Компания считает реализацию экономических выгод вероятной), Компания капитализирует последующие затраты на оценку, понесенные в отношении конкретной лицензии на активы, связанные с разведкой и оценкой, вплоть до момента установления наличия запасов, соответствующих критериям классификации JORC. Затраты на разведку и оценку, которые были капитализированы, признаются нематериальными активами.

Активы, связанные с разведкой и оценкой, которые были приобретены в ходе объединения бизнеса, первоначально признаются по справедливой стоимости, включая ресурсы, геологоразведочный потенциал, который является более важным, чем доказанные и вероятные запасы. Таким же образом, расходы, связанные с приобретением разведочного и оценочного актива (что не представляет собой бизнес) также капитализируются. Впоследствии они учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного обесценения. После того, как наличие запасов, соответствующих критериям классификации JORC, было установлено, и их разработка была санкционирована, активы, связанные с разведкой и оценкой, проверяются на предмет обесценения и переводятся в категорию «Рудники на стадии строительства», которая является подкатегорией горнорудного имущества. В течение этапа разведки и оценки амортизация не начисляется.

а) Последующий учет Разведочных и оценочных активов

Стоимость Разведочных и оценочных 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):



3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, продолжение

- период, в течение которого Компания имеет право на проведение разведки определённого участка, истёк или истечёт в ближайшем будущем, и не ожидается его продление;
- значительные затраты на дальнейшую разведку и оценку твердых полезных ископаемых ресурсов на определённом участке не включены в бюджет и не планируются;
- разведка и оценка ресурсов твердых полезных ископаемых на определённом участке не привела к обнаружению коммерчески выгодных объёмов ресурсов твердых полезных ископаемых, и Компания решила прекратить такую деятельность на определённом участке.
- Компания располагает достаточными данными о том, что, несмотря на вероятность разработки определённого участка, балансовая стоимость актива по разведке и оценке, вероятно, не будет возмещена в полной мере в результате успешной разработки или реализации.

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;
- горнорудное имущество;
- машины и оборудование;
- 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.

По окончании этапа по строительству рудника, активы по разведке и оценке переводятся в состав основных средств или в категорию «Горнорудное имущество».

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.

Капитализированная стоимость финансовой аренды также включается в состав основных средств. Рудники также состоят из справедливой стоимости, связанной с запасами полезных ископаемых и частью полезных ископаемых, которые считаются экономически выгодными для добычи на момент приобретения. Когда проект строительства рудника перейдет в этап добычи, капитализация определённых затрат на строительство рудника прекращается, и затраты либо рассматриваются как часть стоимости продукции или списываются на расходы, кроме затрат, которые подлежат капитализации, относящиеся к поступлениям рудникового актива, улучшения или новые разработки, подземная разработка рудника или разработка извлекаемых запасов. Для расходов, касающихся дополнительной добычи активов, улучшения или исключения новых разработок, подземная разработка рудника или разработка извлекаемых запасов подлежат капитализации.

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.



3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, продолжение

Износ начисляется по следующим средним срокам полезной службы активов:

| | Срок службы |
|---------------------------------|-------------|
| Здания и сооружения | 8-50 лет |
| Транспортные средства | 6-14 лет |
| Машины/установки и оборудование | 4-20 лет |
| Прочие | 2-15 лет |

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

Накопленные затраты на разработку рудника амортизируются производственным методом в отношении экономически извлекаемых запасов соответствующего рудника, за исключением случая, когда срок полезного использования активов меньше срока эксплуатации рудника, – в этом случае применяется прямолинейный метод. Расчётные единицы, для затрат на поддержание рудников это тонны руды. Права и концессии амортизируются производственным методом в отношении экономически извлекаемых запасов соответствующего участка. При расчёте ставки амортизации для затрат на разработку рудника учитываются затраты, понесенные до данного момента вместе с утверждёнными будущими затратами на разработку.

Оценочная справедливая стоимость, приходящаяся на запасы полезных ископаемых и части полезных ископаемых, которая считается вероятной экономической добычей на момент приобретения, амортизируется на основе производственного метода, где знаменатель — это доказанные и вероятные запасы, а также ожидаемые в экономическом плане, к извлечению часть ресурсов. Оценочная справедливая стоимость минеральных ресурсов, которые не считаются экономически вероятными для добычи на момент приобретения, не подлежат амортизации, пока ресурсы не станут экономически вероятными для добычи в будущем, и признаётся в составе разведочных и оценочных активов.

Премия, выплаченная сверх внутренней стоимости земли, для получения доступа, амортизируется в течение срока эксплуатации рудника.

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

Нематериальные активы при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, в случае их наличия.

Нематериальные активы, произведённые внутри Компании, за исключением капитализированных затрат на разработку, не капитализируются. Вместо этого, соответствующие расходы признаются в отчёте о совокупном убытке в периоде, в котором понесены расходы. Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределённым. Нематериальные активы с ограниченным сроком службы амортизируются в течение расчётного срока их полезной службы и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Период и метод начисления амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком службы пересматривается, как минимум, в конце каждого отчётного периода.

Изменение предполагаемого срока полезной службы или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, отражается как изменение периода или метода начисления амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение учётных оценок. Расходы на амортизацию нематериальных активов признаются в отчёте о совокупном убытке в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.



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 2 до 15 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.



3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, продолжение

Для организаций горнорудной промышленности готовой продукцией является добытая руда, прошедшая стадию дробления, сортировки и взвешивания, доставленная на склад готовой продукции. В зависимости от характера проводимых операций и при появлении новых сделок Компания может добавлять новые классификации видов запасов и формировать места содержания запасов.

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



3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, продолжение

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 (покупок) на нетто основе.

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.



3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, продолжение

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.

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.



3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, продолжение

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.

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. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, продолжение

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.

3.7.8. Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачет 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;



3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, продолжение

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.

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.



3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, продолжение

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

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.



3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, продолжение

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.

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. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, продолжение

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.

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 отпуск).

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. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, продолжение

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.

3.16. 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.

3.17. 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. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, продолжение

3.18. 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

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.

3.19. 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.

3.20. 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. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, продолжение

3.21. Сделки со связанными сторонами

Связанные стороны включают в себя ключевой управленческий персонал Компани, 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.

3.22. 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: 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.



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

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

В соответствии с Контрактом на добычу железных руд (Рабочая программа), Лицензией на эксплуатацию горных и химических производств, и природоохранным законодательством РК, Компания имеет обязательство на устранение последствий добычи твердых полезных ископаемых (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 отчёте 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, отражённую 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.

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. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

а) Основные средства на отчетную дату представлены в таблице ниже:

| Балансовая стоимость | Прим. Сооружения | Горнорудное имущество | Производственное оборудование | Машины и оборудование | Транспортные средства | Прочее | Итого |
|---|------------------|-----------------------|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------|-----------|
| На начало 2022 года | 138 327 | 66 409 | 24 554 | 45 315 | 14 302 | 7 362 | 296 269 |
| Поступление | - | - | - | - | - | - | - |
| Выбытие | (9 617) | - | - | (42 128) | (14 302) | - | (66 047) |
| На конец 2022 года | 128 710 | 66 409 | 24 554 | 3 187 | - | 7 362 | 230 222 |
| Поступление | - | - | - | - | - | 187 | 187 |
| Выбытие | - | - | - | - | - | - | - |
| На конец 2023 года | 128 710 | 66 409 | 24 554 | 3 187 | - | 7 549 | 230 409 |
| Износ | | | | | | | |
| На начало 2022 года | (138 327) | (66 409) | (24 554) | (45 315) | (14 302) | (7 228) | (296 135) |
| Амортизация за период 17 | - | - | - | - | - | (113) | (113) |
| Списание амортизации в связи с выбытием | 9 617 | - | - | 42 128 | 14 302 | - | 66 047 |
| На конец 2022 года | (128 710) | (66 409) | (24 554) | (3 187) | - | (7 341) | (230 201) |
| Амортизация за период 17 | - | - | - | - | - | (96) | (96) |
| Списание амортизации в связи с выбытием | - | - | - | - | - | - | - |
| На конец 2023 года | (128 710) | (66 409) | (24 554) | (3 187) | - | (7 437) | (230 297) |
| Остаточная стоимость | | | | | | | |
| На 31 декабря 2022 год | - | - | - | - | - | 21 | 21 |
| На 31 декабря 2023 год | - | - | - | - | - | 112 | 112 |

Решением Общего собрания акционеров о консервации месторождения 31 декабря 2015 года было проведено обесценение всех основных средств.

В 2020 и 2023гг. в связи с технической поломкой компьютерной техники были приобретены новые компьютеры.



АО «Дочернее предприятие – Актобе Темир-ВС»

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

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

а) Нематериальные активы на отчетную дату представлены в таблице ниже:

| <i>В тысячах тенге</i> | Разведочные и оценочные активы | Программное обеспечение | Итого |
|--|--------------------------------------|----------------------------|-----------|
| Первоначальная стоимость | | | |
| 1 января 2022 года | 289 465 | - | 289 465 |
| Поступления | - | - | - |
| Выбытия | - | - | - |
| 31 декабря 2022 года | 289 465 | - | 289 465 |
| Поступления | - | - | - |
| Выбытия | - | - | - |
| 31 декабря 2023 года | 289 465 | - | 289 465 |
| Накопленная амортизация и обесценение | | | |
| 1 января 2022 года | (289 465) | - | (289 465) |
| Начисление за год | - | - | - |
| Выбытия | - | - | - |
| 31 декабря 2022 года | (289 465) | - | (289 465) |
| Начисление за год | - | - | - |
| Выбытия | - | - | - |
| 31 декабря 2023 года | (289 465) | - | (289 465) |
| Остаточная стоимость | | | |
| 31 декабря 2022 года | - | - | - |
| 31 декабря 2023 года | - | - | - |

Решением Общего собрания акционеров о консервации месторождения 31 декабря 2015 года было проведено обесценение нематериальных активов.

7. ЗАПАСЫ

а) Запасы представлены в таблице ниже:

| <i>В тысячах тенге</i> | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|-------------------------------|------------|------------|
| Сырье и материалы | - | - |
| Готовая продукция | 100 622 | 100 623 |
| Резерв на обесценение запасов | (100 622) | (100 623) |
| | - | - |

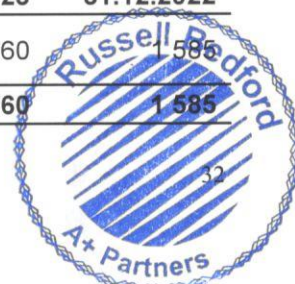
б) Движение запасов представлено в таблице ниже:

| <i>в тысячах тенге</i> | Прим. | 2023г. | 2022г. |
|-----------------------------------|-------|--------|--------|
| Сальдо на начало | | - | - |
| Поступило от поставщиков | | 161 | - |
| Использовано на собственные нужды | 16 | (161) | - |
| Сальдо на конец | | - | - |

8. ДОЛГОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ТЕКУЩАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

а) Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность представлены в таблице ниже:

| <i>В тысячах тенге</i> | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|--|------------|------------|
| Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность | 760 | 1 585 |
| | 760 | 1 585 |



АО «Дочернее предприятие – Актобе Темир-ВС»

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

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

8. ДОЛГОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ТЕКУЩАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, продолжение

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов прочая долгосрочная дебиторская задолженность предоставлена задолженностью от ТОО «Энергосистема». Балансовая стоимость долгосрочной дебиторской задолженности на 31 декабря приблизительно равна ее справедливой стоимости.

б) Текущая торговая и прочая дебиторская задолженность представлены в таблице ниже:

| <i>В тысячах тенге</i> | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---|------------|------------|
| Текущая торговая и прочая дебиторская задолженность | 825 | 825 |
| | 825 | 825 |

в) Движение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности представлены в таблице ниже:

| <i>в тысячах тенге</i> | 2023г. | 2022г. |
|--------------------------------|--------|--------|
| Сальдо на начало | 1 585 | 2 410 |
| Перенос на краткосрочную часть | (825) | (825) |
| Сальдо на конец | 760 | 1 585 |

9. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

б) Прочие текущие активы представлены в таблице ниже:

| <i>В тысячах тенге</i> | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---|--------------|--------------|
| Краткосрочные авансы выданные | 410 | 613 |
| Расходы будущих периодов | 266 | 124 |
| Налог на добавленную стоимость к возмещению | 6 169 | 5 875 |
| Корпоративный подоходный налог | 94 | 395 |
| Прочие налоги | 64 | 91 |
| | 7 003 | 7 098 |

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

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

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

| <i>В тысячах тенге</i> | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|-------------------------------------|--------------|---------------|
| Денежные средства в кассе | 118 | 95 |
| Денежные средства на счетах в тенге | 1 011 | 15 160 |
| | 1 129 | 15 255 |

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) | 1 011 | 15 160 |
| | | 1 011 | 15 160 |

11. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ**Акционерный капитал**

На 31 декабря 2023г. и 2022г. акционерный капитал Компании составлял 449 840 тыс. тенге. Из 449 840 объявленных простых акций на 31 декабря 2023 оплачены 449 840 акции. Каждая простая акция даёт право на один голос и акции равны при распределении дивидендов. Все акции выражены в тенге и имеют номинальную стоимость 660,5 тенге каждая.



11. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ, продолжение

а) По состоянию на 31 декабря акционерами Компании являлись:

| Наименование | простые акции, шт. | 2023, тыс. тенге | 2023 доля % | простые акции, шт. | 2022, тыс. тенге | 2022 доля % |
|--------------------|--------------------------|------------------------|----------------|--------------------------|------------------------|----------------|
| TOO Qazaq Iron | 224 945 | 148 576 | 50,00 | 224 945 | 224 945 | 50,00 |
| TOO Evo ST Group | 134 967 | 89 146 | 30,00 | 134 967 | 134 967 | 30,00 |
| TOO КапиталИнвест | 44 989 | 29 715 | 10,00 | 44 989 | 44 989 | 10,00 |
| Gemini Mining B.V. | 44 989 | 29 715 | 10,00 | 44 989 | 44 989 | 10,00 |
| | 449 890 | 297 152 | 100 | 449 890 | 449 890 | 100 |

Убыток на акцию

| В тысячах тенге | 2023г. | 2022г. |
|--|--------------|----------------|
| Убыток, относящийся к акционерам | (354 261) | (461 187) |
| Средневзвешенное количество простых акций, находящихся в обращении, штук | 449 890 | 449 890 |
| Убыток на акцию, базовый и разводненный, тенге | (787) | (1 025) |

Балансовая стоимость простых акций

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

| В тысячах тенге | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|--|----------------|----------------|
| Итого активы за минусом нематериальных активов | 9 829 | 24 783 |
| Итого обязательства | (3 847 339) | (3 710 764) |
| Привилегированные акции | - | - |
| Чистые активы | (3 837 510) | (3 685 980) |
| Количество размещенных простых акций, штук | 449 890 | 449 890 |
| Балансовая стоимость простой акции, тенге | (8 530) | (8 193) |

б) Дополнительный оплаченный капитал представлен в таблице ниже:

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

| в тысячах тенге | Прим. | 2023г. | 2022г. |
|------------------|---------|---------|---------|
| Сальдо на начало | 23 | 631 250 | 528 072 |
| Начислен дисконт | ф.4, 12 | 202 732 | 103 178 |
| Сальдо на конец | 21 | 833 982 | 631 250 |

12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И ТЕКУЩИЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Долгосрочные оценочные обязательства представлены оценочными резервами, создаваемыми для ликвидации последствий добычи твердых природных ископаемых (ТПИ), отчислениями на социальную сферу и резервами на экологию. Компания имеет юридическое обязательство по ликвидации последствий добычи ТПИ, отчислениями на социальную сферу, экологию, отраженных в Контракте №2067 от 14.06.06г.



АО «Дочернее предприятие – Актобе Темир-ВС»

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

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И ТЕКУЩИЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, продолжение

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

| в тысячах тенге | Прим. | Резерв ТПИ | Социальная сфера | Резерв на экологию | Итого |
|--------------------------------|-------|----------------|------------------|--------------------|----------------|
| На 31 декабря 2021 года | | 475 195 | 61 039 | 1 596 | 537 830 |
| Признание | | - | 92 860 | - | 92 860 |
| Амортизация дисконта | | 2 462 | - | - | 2 462 |
| Использовано | | - | (91 021) | - | (91 021) |
| Курсовая разница | | - | 624 | - | 624 |
| На 31 декабря 2022 года | | 477 658 | 63 502 | 1 596 | 542 756 |
| Признание | | - | 90 912 | - | 90 912 |
| Амортизация дисконта | | 129 725 | - | - | 129 725 |
| Использовано | | - | (46 505) | - | (46 505) |
| Восстановлен резерв | 17 | - | (12 111) | (1 596) | (13 707) |
| На 31 декабря 2023 года | | 607 382 | 95 798 | - | 703 181 |
| Долгосрочные | 2.2 | 412 560 | - | - | 412 560 |
| Текущие | | - | 63 502 | 1 596 | 65 098 |
| На 31 декабря 2022 года | | 412 560 | 63 502 | 1 596 | 477 658 |
| Долгосрочные | 2.2 | 511 583 | - | - | 511 583 |
| Текущие | | - | 95 798 | - | 95 798 |
| На 31 декабря 2023 года | | 511 583 | 95 798 | - | 607 381 |

13. ТЕКУЩИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Текущие финансовые обязательства представляют собой займы, полученные от связанных сторон Компании.

| В тысячах тенге | Контрагент | Валюта | Дата погашения | Процентная ставка | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|--|----------------------------|--------|----------------|-------------------|------------|------------|
| Договор № 04/2018 от 21.05.2018г. | ADD Invest Properties | Тенге | 31.12.2023 | 3% | 41 877 | 42 864 |
| Договор № 3/2018 от 29.03.2018г. | ADD Invest Properties | Тенге | 31.12.2023 | 3% | 25 475 | 26 103 |
| Договор № 07/2020 от 01.06.2020г. | ADD Invest Properties | Тенге | 31.12.2023 | 3% | 50 883 | 52 157 |
| Договор № 09/2021 от 26.04.2021г. | ADD Invest Properties | Тенге | 31.12.2023 | 3% | 44 166 | 45 304 |
| Договор № 08/2023 от 05.07.2023г. | ADD Invest Properties | Тенге | 31.12.2023 | 3% | 2 723 | - |
| Договор № 10/2023 от 04.09.2023г. | ADD Invest Properties | Тенге | 31.12.2023 | 3% | 7 889 | - |
| Договор займа от 27.12.2016г. | Qazaq Iron TOO | Тенге | 31.12.2023 | 3% | 545 537 | 527 884 |
| Договор от 03.06.2020г. | Real Estate Kazakhstan Ltd | Тенге | 31.12.2023 | - | 45 307 | 48 125 |
| Договор №ЕТ-RE-14/2023 от 05.09.2023г. | Real Estate Kazakhstan Ltd | Тенге | 31.12.2023 | - | 7 270 | - |
| Договор №ЕТ-RE-18/2023 от 16.10.2023г. | Real Estate Kazakhstan Ltd | Тенге | 31.12.2023 | - | 43 020 | - |
| Договор № 1/2018 от 27.04.2018г. | Transcom Invest | Тенге | 31.12.2023 | 3% | - | 46 654 |
| Договор ВФП от 26.04.2021г. | КапиталИнвест | Тенге | 31.12.2023 | 3% | 8 378 | 9 552 |
| Договор ВФП от 13.04.2022г. | КапиталИнвест | Тенге | 31.12.2023 | 3% | 9 754 | 19 842 |
| Договор ВФП от 11.09.2023г. | КапиталИнвест | Тенге | 31.12.2023 | - | 4 329 | - |
| Договор ВФП от 27.06.2023г. | КапиталИнвест | Тенге | 31.12.2023 | - | 1 487 | - |



АО «Дочернее предприятие – Актобе Темир-ВС»

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

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

| Договор уступки права требования от 01.12.2021г | ADNTS INVESTMENT PTE LTD | Доллар США | 31.12.2023 | 3% | 1 733 405 | 1 746 150 |
|--|--------------------------|------------|------------|----|------------------|------------------|
| Договор № 01/2014 от 06.01.2014г. | Gemini Mining B.V. | Доллар США | 31.12.2023 | 3% | 433 262 | 439 878 |
| Договор уступки права требования от 01.12.2021г. | Taf Holding PTE LTD | Доллар США | 31.12.2023 | 3% | 174 661 | 177 424 |
| Договор уступки права требования от 30.04.2021г. | Taf Holding PTE LTD | Доллар США | 31.12.2023 | 3% | 47 185 | 47 913 |
| | | | | | 3 226 608 | 3 221 052 |

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

| <i>В тысячах тенге</i> | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| Займы, в том числе | | |
| ADNTS INVESTMENT PTE LTD | 1 615 376 | 1 669 890 |
| Qazaq Iron TOO | 474 936 | 473 013 |
| Gemini Mining B.V. | 318 850 | 333 735 |
| Taf Holding PTE LTD | 183 405 | 191 966 |
| ADD Invest Properties | 153 555 | 152 049 |
| Real Estate Kazakhstan Ltd | 95 597 | 48 125 |
| Transcom Invest | - | 40 473 |
| КапиталИнвест | 23 948 | 19 847 |
| | 2 865 668 | 2 929 098 |
| Вознаграждение по займам, в том числе | | |
| ADNTS INVESTMENT PTE LTD | 118 029 | 76 260 |
| Gemini Mining B.V. | 114 412 | 106 143 |
| Qazaq Iron TOO | 70 600 | 54 861 |
| Taf Holding PTE LTD | 38 442 | 33 382 |
| ADD Invest Properties | 19 457 | 14 379 |
| Transcom Invest | - | 6 181 |
| КапиталИнвест | - | 748 |
| | 360 940 | 291 954 |
| | 3 226 608 | 3 221 052 |
| <i>В том числе в долларах США</i> | 23 | 2 469 349 |
| | 2 469 349 | 2 444 886 |

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

| <i>в тысячах тенге</i> | Прим. | 2023г. | 2022г. |
|-------------------------|--------------|------------------|------------------|
| Сальдо на начало | | 2 929 098 | 2 711 392 |
| Получены займы | | 113 217 | 104 255 |
| Возвращены займы | | (43 913) | - |
| Начислен дисконт | 11 | (202 732) | (103 178) |
| Амортизация дисконта | 20 | 189 018 | 164 398 |
| Курсовая разница | | (119 020) | 52 231 |
| Сальдо на конец | | 2 865 668 | 2 929 098 |

в) Движение вознаграждения по займам приведено в таблице ниже:

| <i>в тысячах тенге</i> | 2023г. | 2022г. |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| Сальдо на начало | 291 954 | 171 294 |
| Начислено вознаграждение | 99 936 | 79 632 |
| Выплачено вознаграждение | (6 125) | - |
| Удержан КПН (15%) у источника выплаты | (1 081) | - |
| Курсовая разница | (28 744) | 41 028 |
| Сальдо на конец | 360 940 | 291 954 |



АО «Дочернее предприятие – Актобе Темир-ВС»

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

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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 | 28 | - |
| | 28 | - |

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 авансы полученные | | 11 500 | 11 500 |
| Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам | 21 | 1 325 | 554 |
| Прочая кредиторская задолженность | | 497 | - |
| | | 13 322 | 12 054 |

б) Движение резерва на отпуска представлено в таблице ниже:

| <i>в тысячах тенге</i> | Прим. | 2023г. | 2022г. |
|---|-------|--------------|------------|
| Сальдо на начало | | 554 | 725 |
| Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам | 21 | 1 480 | 1 371 |
| Списано за счет резерва | | (709) | (1 542) |
| Сальдо на конец | | 1 325 | 554 |

16. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

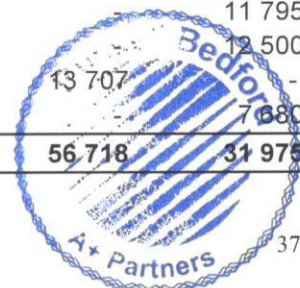
а) Административные расходы на отчетную дату, представлена следующими данными:

| <i>В тысячах тенге</i> | Прим. | 2023г. | 2022г. |
|---|-------|------------------|------------------|
| Финансирование развития инфраструктуры региона | | (90 912) | (92 860) |
| Заработная плата | | (20 570) | (20 571) |
| Штрафы, пени в бюджет | | | (11 935) |
| Налоги и соц.платежи с заработной платы | | (2 102) | (2 177) |
| Аренда офиса | | (2 357) | (1 948) |
| Аудиторские услуги | | (1 607) | (1 429) |
| Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам | 15 | (1 480) | (1 371) |
| Командировочные | | (791) | (836) |
| Запасы | 7 | (161) | - |
| Амортизация ОС | 5 | (96) | (113) |
| Прочие | | (2 709) | (4 475) |
| | | (122 785) | (137 715) |

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

а) Прочие доходы представлены следующими данными:

| <i>В тысячах тенге</i> | Прим. | 2023г. | 2022г. |
|---|-------|---------------|---------------|
| Курсовая разница, нетто | | 42 011 | - |
| Доход от восстановления убытка от обесценения | | | 11 795 |
| Доход от выбытия активов | | | 12 500 |
| Восстановление резерва | 13 | 13 707 | - |
| Прочие доходы | | | 7 080 |
| | | 56 718 | 31 975 |



АО «Дочернее предприятие – Актобе Темир-ВС»

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

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

18. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

а) Прочие расходы представлены следующими данными:

| <i>В тысячах тенге</i> | Прим. | 2023г. | 2022г. |
|--|-------|--------|-----------|
| Курсовая разница, нетто | 2.2. | - | (163 105) |
| Расходы по выбытию активов | | - | (17 128) |
| Прочие расходы | | - | - |
| | | - | (180 232) |
| Расходы по простую, в том числе | | | |
| Разработка проекта | | - | (1 607) |
| Затраты на электроэнергию | | (318) | (928) |
| Прочие | | - | (659) |
| | 2.2. | (318) | (3 194) |
| | | (318) | (183 426) |

19. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

а) Финансовые доходы представлены следующими данными:

| <i>В тысячах тенге</i> | 2023г. | 2022г. |
|-----------------------------|--------|--------|
| Вознаграждение по депозитам | 349 | 2 787 |
| | 349 | 2 787 |

20. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

а) Финансовые расходы представлены следующими данными:

| <i>В тысячах тенге</i> | Прим. | 2023г. | 2022г. |
|--|-------|-----------|-----------|
| Амортизация дисконта по займам | 13 | (189 018) | (164 398) |
| Амортизация дисконта по оценочным обязательствам | | (99 023) | - |
| Прочее | | - | (10 410) |
| | | (288 041) | (174 808) |

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 | - | - |
| | - | - |

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 | (354 261) | (461 187) |
| Официально установленная ставка | | 20% | 20% |
| Условный расход по подоходному налогу | | 70 852 | 92 237 |
| Налоговый эффект невычитаемых разниц | | (78 739) | (904 910) |
| Изменение в непризнанных налоговых активах | | (7 887) | (812 673) |
| Признанное (обязательство)/актив по отложенному налогу | | - | - |
| Итого расход по подоходному налогу | | - | - |



АО «Дочернее предприятие – Актобе Темир-ВС»

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

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

21. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ, продолжение

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/(у быток) | На 31.12.2021 |
|---|----|------------------|--|------------------|
| Основные средства | | 11 414 | 11 414 | |
| Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам | 15 | 111 | 111 | |
| Убыток по налоговому учету | | 801 147 | 801 147 | |
| Активы по отложенному налогу | | 812 673 | 812 673 | |
| Эффект непризнанного налогового актива | | (812 673) | (812 673) | - |
| Итого признанное (обязательство)/актив по отложенному налогу | | - | - | - |

| <i>В тысячах тенге</i> | Прим. | На 31.12.2023 | Отнесено на прибыль/(у быток) | На 31.12.2022 |
|---|-------|------------------|--|------------------|
| Основные средства | | 10 254 | (1 160) | 11 414 |
| Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам | 15 | 265 | 154 | 111 |
| Убыток по налоговому учету | | 810 040 | 8 893 | 801 147 |
| Активы по отложенному налогу | | 820 559 | 7 887 | 812 673 |
| Эффект непризнанного налогового актива | | (820 559) | (7 887) | (812 673) |
| Итого признанное (обязательство)/актив по отложенному налогу | | - | - | - |

22. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают в себя ключевой управляющий персонал Компании, 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 лица:

| <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> |
|---------------------|-----------------------------------|---------------------------------|------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|------------------------|
| TOO Qazaq Iron | 224 945 | 148 576 | 50,00 | 224 945 | 224 945 | 50,00 |
| TOO Evo ST Group | 134 967 | 89 146 | 30,00 | 134 967 | 134 967 | 30,00 |
| TOO КапиталИнвест | 44 989 | 29 715 | 10,00 | 44 989 | 44 989 | 10,00 |
| Gemini Mining B.V. | 44 989 | 29 715 | 10,00 | 44 989 | 44 989 | 10,00 |
| | 449 890 | 297 152 | 100 | 449 890 | 449 890 | 100 |



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 отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и представлено следующими данными:

| <i>В тысячах тенге</i> | 2023г. | 2022г. |
|----------------------------|--------------|---------------|
| Оплата труда | 8 520 | 9 299 |
| Отчисления от оплаты труда | 794 | 879 |
| Итого | 9 314 | 10 178 |
| 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. | Заем | Финансовые расходы | Дополнительно оплаченный капитал | Задолженность перед связанной стороной |
|---|--------|-----------|--------------------|----------------------------------|--|
| Связанные стороны | 13, 20 | 3 226 608 | (189 018) | 833 982 | 3 226 608 |

| Обороты со связанными сторонами за 2022г., в тыс. тенге | Прим. | Заем | Финансовые расходы | Дополнительно оплаченный капитал | Задолженность перед связанной стороной |
|---|--------|-----------|--------------------|----------------------------------|--|
| Связанные стороны | 13, 20 | 3 221 052 | (164 398) | 631 250 | 3 221 052 |

23. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Компании включают деньги, денежные эквиваленты, торговую дебиторскую задолженность, торговую кредиторскую задолженность, текущие займы. 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.



23. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ, продолжение

| 31 декабря 2023 г. | Прим. | Уровень 1 | Уровень 2 | Уровень 3 | Итого |
|--|-------|------------------|--------------|--------------|------------------|
| Денежные средства и их эквиваленты | 10 | 1 129 | - | - | 1 129 |
| Финансовые активы | | 1 129 | - | - | 1 129 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 14 | 28 | - | - | 28 |
| Текущие финансовые обязательства | 13 | 3 226 608 | - | - | 3 226 608 |
| Финансовые обязательства | | 3 226 637 | - | - | 3 226 637 |

| 31 декабря 2022 г. | Прим. | Уровень 1 | Уровень 2 | Уровень 3 | Итого |
|--|-------|------------------|--------------|--------------|------------------|
| Денежные средства и их эквиваленты | 10 | 15 255 | - | - | 15 255 |
| Финансовые активы | | 15 255 | - | - | 15 255 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 14 | - | - | - | - |
| Текущие финансовые обязательства | 13 | 3 221 052 | - | - | 3 221 052 |
| Финансовые обязательства | | 3 221 052 | - | - | 3 221 052 |

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.



23. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ, продолжение

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.

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) | 1 011 | 15 160 |
| | | 1 011 | 15 160 |

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. Риск 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 | 28 | 28 | 28 | - |
| Текущие финансовые обязательства | 13 | 3 226 608 | 3 226 608 | | 3 226 608 |
| | | 3 226 636 | 3 226 636 | 28 | 3 226 608 |
| 31 декабря 2022 г. | | | | | |
| Финансовые обязательства | | | | | |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 14 | - | - | - | - |
| Текущие финансовые обязательства | 13 | 3 221 052 | 3 221 052 | | 3 221 052 |
| | | 3 221 051 | 3 221 051 | | |



23. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ, продолжение**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.

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:

| В тысячах тенге | Прим. | Выражены в долларах сша | Итого |
|--|-------|-------------------------------|------------------|
| 31 декабря 2023 г. | | | |
| Текущие финансовые обязательства (займы) | 13 | 2 469 349 | 2 469 349 |
| | | 2 469 349 | 2 469 349 |

| В тысячах тенге | Прим. | Выражены в долларах сша | Итого |
|--|-------|-------------------------------|------------------|
| 31 декабря 2022 г. | | | |
| Текущие финансовые обязательства (займы) | 13 | 2 444 886 | 2 444 886 |
| | | 2 444 886 | 2 444 886 |

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) текущие финансовые обязательства

когда они выражены в валюте, отличной от валюты дебитора или кредитора.

| В тысячах тенге | Повышение курса на 20% | | Снижение курса на 20% | |
|---------------------------|------------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|
| | Капитал | Прибыли и убытки | Капитал | Прибыли и убытки |
| 31 декабря 2023 г. | | | | |
| доллар сша | 493 870 | 493 870 | (493 870) | (493 870) |
| 31 декабря 2022 г. | | | | |
| доллар сша | 488 977 | 488 977 | (488 977) | (488 977) |



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.



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 финансовой отчетности, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение.

Обязательства по социальным проектам

В соответствии с условиями Контракта №2067 от 14.06.2016г. 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 200 тыс. долларов США за год.

По состоянию на 31 декабря 2023г. и 2022г. Компания соблюдала условия Контракта №2067 от 14.06.2016г. по финансированию проектов социальной инфраструктуры региона. Обязательства по социальным проектам выполнены.

Обучение казахстанских специалистов

В соответствии с условиями Контракта №2067 от 14.06.2016г. Компания обязана выделить финансирование на профессиональное обучение казахстанского персонала ежегодно в размере не менее, чем 1% от ежегодных затрат на добычу, утвержденных минимальной рабочей программой. Обязательства по обучению за 2023-2022гг, Компанией выполнены.

Соблюдение требований по минимальному казахстанскому содержанию в закупаемых товарах и услугах

В соответствии с Контрактом №2067 от 14.06.2016г. 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.

Исторические затраты

В соответствии с условиями Контракта №2067 от 14.06.2016г. Компания обязана оплачивать исторические затраты ежеквартально, начиная с 01.01.07г. в размере 1 583 доллара США. Обязательства по оплате исторических затрат за 2022-2023гг, Компанией выполнены.



АО «Дочернее предприятие – Актобе Темир-ВС»

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

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

Консервация месторождения

Советом директоров Компании было принято решение о дальнейшей консервации месторождений Велиховское Южное и Велиховское Северное до 31.12.2024г. в связи с отсутствием дополнительных капиталовложений и инвесторов, согласно протоколу №1 от 06.02.2024г.

Привлечение займов от акционеров

На дату выпуска финансовой отчетности были привлечены следующие займы от акционеров Компании:

- Договор №5/2024 от 16.04.2024г. от ADD Invest Properties на сумму 7 967 тыс. тенге;
- Договор ВФП от 29.02.2024г. от ТОО КапиталИнвест на сумму 2 656 тыс. тенге.

26. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Генеральный директор Иргебаев К.К.

Главный бухгалтер Райханова Ж.Ж.

г. Алматы, Республика Казахстан

