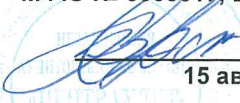


**Акционерное Общество
«Марганец Жайрема»
Финансовая отчетность за 2023 год**

Директор
ТОО «НАК «Центраудит-Казахстан»
(Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью
МФЮ № 0000017, выдана 27 декабря 1999 г.)


В. В. Радостовец
15 августа 2024 г.

Акционеру и Совету директоров АО «Марганец Жайрема»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Марганец Жайрема» (далее – Компания), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 г., 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 существенную информацию об учетной политике.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных аспектах, финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета. Мы являемся независимыми по отношению к Компании в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – Кодекс этики СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и мы выполнили другие наши этические обязательства в соответствии с этими требованиями и Кодексом этики 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 текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах. Мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем отчете.

Обесценение запасов

Основание для определения вопроса как ключевого вопроса аудита

Как указано в примечании 6 финансовой отчетности, у Компании есть существенные остатки запасов по состоянию на 31 декабря 2023 г. Оценка руководством величины резерва на списание запасов до чистой стоимости реализации является в значительной степени субъективной и основывается на допущениях, в частности на прогнозе производства и реализации, на прогнозе процентов выхода готовой продукции, и прочих допущениях, поэтому этот вопрос является значимым для нашего аудита.

Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита

Мы проанализировали информацию, использованную руководством Компании для определения резерва на списание запасов до чистой стоимости реализации, в частности, допущения руководства по производству и реализации продукции, по ценам реализации в будущем и проверили арифметическую точность созданного резерва.

Обесценение долгосрочных активов

Основание для определения вопроса как ключевого вопроса аудита

Мы считаем, что данный вопрос является значимым для нашего аудита в связи с существенностью остатков долгосрочных активов, включая основные средства и права недропользования, высоким уровнем субъективных допущений, лежащих в основе анализа обесценения, а также существенных суждений и оценок, принятых руководством.



Кроме того, совокупность нестабильности цен на металлы и тенге, увеличения инфляции и стоимости заимствований, и текущей консервации месторождений Жомарт и Жуманай влияет на перспективы деятельности Компании.

Существенные допущения включали ставки дисконтирования, прогнозные цены на металлы, прогнозные ставки инфляции и курсов обмена валют. Существенные оценки включают план добычи, будущие капитальные затраты и запасы металлов, доступных для разработки и добычи.

Информация о долгосрочных активах и выполненных тестах на обесценение приведена в Примечаниях 3 и 5 к финансовой отчетности.

Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита

Наши процедуры включали следующее:

- мы проанализировали допущения, лежащие в основе прогнозов руководства, включая план добычи, цены, будущие капитальные затраты и запасы металлов, доступные для разработки и добычи;
- сравнили ставки дисконтирования и ставки долгосрочного роста с общими показателями рынка и прочими доступными сведениями;
- проверили математическую точность моделей обесценения;
- проанализировали стоимость активов, обесцененных на индивидуальной основе;
- проверили анализ раскрытий о долгосрочных активах и выполненных тестах на обесценение в примечаниях к финансовой отчетности.

Прочая информация

Руководство Компании несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете, за исключением финансовой отчетности и нашего аудиторского отчета о ней. Мы предполагаем, что годовой отчет будет предоставлен нам после даты настоящего аудиторского отчета.

Наше мнение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем представлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением аудита финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с указанной выше прочей информацией мы приходим к выводу о том, что в ней содержится существенное искажение, мы обязаны проинформировать об этом лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

Руководство Компании 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 финансовой отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, 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 в 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 всего аудита. Мы также выполняем следующее:



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

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

Мы также представляем 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, и, если необходимо, о соответствующих мерах предосторожности.

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

Аудитор
(квалификационное свидетельство № 307, выдано 23 декабря 1996 г.)



О. И. Шидт

Республика Казахстан,
050059, г. Алматы, п. центр «Нурлы Тау»,
пр. Аль-Фараби, 19, павильон 1 «Б»,
3 этаж, офис 301, 302.



**АО «Марганец Жайрема»
Бухгалтерский баланс**

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	4,992,512	4,258,336
Права на недропользование		152,652	198,736
Нематериальные активы		15,992	18,780
НДС к возмещению		1,979,221	608,947
Денежные средства, ограниченные в использовании		587,843	446,739
Итого долгосрочные активы		7,728,220	5,531,538
Краткосрочные активы			
Запасы	6	7,820,070	3,093,907
Торговая дебиторская задолженность		2,516	209,526
Прочие краткосрочные активы	7	1,247,605	563,871
Денежные средства и их эквиваленты		12,886	619,859
Итого краткосрочные активы		9,083,077	4,487,163
ИТОГО АКТИВЫ		16,811,297	10,018,701
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	8	5,000,000	5,000,000
Непокрытый убыток		(10,738,627)	(1,259,888)
ИТОГО КАПИТАЛ		(5,738,627)	3,740,112
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Займы	11	12,624,093	2,557,464
Оценочные обязательства	10	473,922	468,562
Итого долгосрочные обязательства		13,098,015	3,026,026
Краткосрочные обязательства			
Займы	11	498,025	431,048
Кредиторская задолженность	12	7,428,465	2,586,249
Задолженность по налогам		398,814	74,038
Прочие краткосрочные обязательства		1,126,605	161,228
Итого краткосрочные обязательства		9,451,909	3,252,563
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		22,549,924	6,278,589
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		16,811,297	10,018,701
Балансовая стоимость одной акции, тенге	9	(11,509.24)	7,442.66

Примечания на страницах с 5 по 21 составляют неотъемлемую часть финансовой отчетности.

Подписано 15 августа 2024 года.

А.Ж. Нурланов
Генеральный директор



С.Ж. Муздыбаев
Главный бухгалтер

АО «Марганец Жайрема»
Отчет о прибылях и убытках

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2023 г.	2022 г.
Выручка	13	2,474,663	421,578
Себестоимость	14	(6,051,503)	-
Валовая прибыль		(3,576,840)	421,578
Административные расходы	15	(586,035)	(303,829)
Расходы по реализации		(57,436)	(147,386)
Убыток от обесценения запасов	6	(4,739,018)	-
Убыток от обесценения основных средств	5	(1,734,270)	-
Убыток от обесценения прав на недропользование	3	-	(114,758)
Прочие операционные расходы	16	(302,042)	(969,774)
Убыток от операционной деятельности		(10,995,641)	(1,114,169)
Финансовые доходы	17	5,799,678	2,637,844
Финансовые расходы	18	(4,339,235)	(1,197,226)
Прочие расходы		-	(148,859)
Прочие доходы		29,857	55,687
Курсовая разница, нетто		26,602	38,726
Прибыль (убыток) до налогообложения		(9,478,739)	272,003
Расходы по подоходному налогу	19	-	-
Прибыль (убыток) за год		(9,478,739)	272,003
Прочий совокупный доход (убыток) за год		-	-
Итого совокупный доход (убыток) за год		(9,478,739)	272,003
Прибыль (убыток) на акцию (в тенге):			
Базовая и разводненная прибыль (убыток) на простую акцию	9	(18,957.48)	544.01

Примечания на страницах с 5 по 21 составляют неотъемлемую часть финансовой отчетности.

А.Ж. Нурмаев
 Генеральный директор



С.Ж. Муздыбаев
 Главный бухгалтер

АО «Марганец Жайрема»
Отчет об изменениях в капитале

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Акционерный капитал	Непокрытый убыток	Итого
Остаток на 1 января 2022 г.	5,000,000	(1,531,891)	3,468,109
I Прибыль за год	-	272,003	272,003
Итого совокупный доход за год	-	272,003	272,003
Остаток на 31 декабря 2022 г.	5,000,000	(1,259,888)	3,740,112
Убыток за год	-	(9,478,739)	(9,478,739)
Итого совокупный убыток за год	-	(9,478,739)	(9,478,739)
Остаток на 31 декабря 2023 г.	5,000,000	(10,738,627)	(5,738,627)

Примечания на страницах с 19 по 21 составляют неотъемлемую часть финансовой отчетности.

А.Ж. Нурланов
Генеральный директор



С.Ж. Муздыбаев
Главный бухгалтер

АО «Марганец Жайрема»
Отчет о движении денежных средств

<i>тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2023 г.	2022 г.
Движение денежных средств, потоки от операционной деятельности			
Прибыль (убыток) до налогообложения		(9,478,739)	272,003
Поправки на:			
Износ основных средств	5	242,932	86,970
Убыток (прибыль) от выбытия основных средств		(28,059)	145,045
Обесценение права подрользования	3	-	114,758
Обесценение основных средств	5	1,734,270	-
Обесценение запасов	6	4,739,018	-
Финансовые доходы	17	(5,799,678)	(2,637,844)
Финансовые расходы	18	4,339,235	1,197,226
Курсовая разница		(26,832)	(6,942)
Прочие		(11,914)	-
		(4,289,767)	(828,784)
<i>Изменения в оборотном капитале</i>			
Изменение запасов	6	(9,465,181)	(3,093,907)
Изменение торговой дебиторской задолженности		207,010	(209,526)
Изменения в прочих краткосрочных активах		(2,054,008)	(153,286)
Изменения в НДС к возмещению		300,158	(327,832)
Изменения в кредиторской задолженности	12	4,861,838	2,537,869
Изменения в прочих краткосрочных обязательствах		965,377	234,714
Денежные средства, использованные в операционной деятельности			
Полученное вознаграждение		(9,474,573)	(1,840,752)
Оплаченное вознаграждение	11	109,702	8,660
		(139,493)	(67,010)
Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности			
		(9,504,364)	(1,899,102)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности:			
Приобретение основных средств и нематериальных активов	5	(2,726,175)	(324,237)
Поступления от продажи основных средств		45,644	-
Денежные средства, ограниченные в использовании		(122,078)	(145,962)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности			
		(2,802,609)	(470,199)
Движение денежных средств по финансовой деятельности:			
Погашение займа	11	-	(1,570,000)
Получение займа	11	11,700,000	4,500,000
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности			
		11,700,000	2,930,000
Чистое изменение денежных средств и денежных эквивалентов			
Денежные средства и денежные эквиваленты на начало периода		(606,973)	560,699
		619,859	59,160
Денежные средства и денежные эквиваленты на конец года			
		12,886	619,859

Примечания на страницах с 6 по 21 составляют неотъемлемую часть финансовой отчетности.

А.Ж. Нурлыбаев
 Генеральный директор



С.Ж. Муздыбаев
 Главный бухгалтер

1 Компания и её основная деятельность

Акционерное общество «Марганец Жайрема» (далее - «Компания») было зарегистрировано 31 октября 2018 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Непосредственной материнской компанией Компании является KCR INTERNATIONAL B.V. зарегистрированная в Нидерландах, и конечной материнской компанией является Eurasian Resources Group S.à r.l. (далее «ERG»), зарегистрированная в Люксембурге.

Основными видами деятельности Компании являются:

- добыча и переработка марганцевых руд, цветных, редких и драгоценных металлов;
- проведение геологоразведочных и геолого-поисковых работ; и
- производство марганцевых концентратов, концентратов цветных металлов, в том числе продуктов их содержащих.

Компания осуществляет свою деятельность в соответствии с основными контрактами на недропользование, заключенными с Правительством Республики Казахстан:

Контракт на недропользование	Месторасположение	Год заключения	Год истечения
Добыча марганцевых, железных, железо-марганцевых и барит-свинцовых руд	Улытауская область	1996	2040
Добыча марганцевых руд	Улытауская область	2001	2031
Добыча баритовых руд	Улытауская область	2001	2025

В связи с изменениями видов, методов и способов работ по добыче, а также технологий, объемов и сроков проведения работ на месторождениях Жомарт и Жуманай, Компания вносит изменения в план горных работ и согласовывает его с уполномоченным органом. В 2023 и 2022 годах Компания не проводила деятельности по разведке и добыче согласно рабочим программам, предусмотренным Контрактом на добычу и разведку марганцевых руд (месторождение Жомарт) и Контрактом на добычу баритовых руд (месторождение Жуманай), деятельность на этих месторождениях приостановлена до согласования нового плана горных работ.

Юридический адрес: Республика Казахстан. Карагандинская область, город Караганда, район имени Казыбек Би, улица Саранское шоссе, дом 8,308.

2 Основа подготовки финансовой отчетности и существенная учетная политика

Настоящая финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

Учетная политика, использованная при подготовке финансовой отчетности, описана ниже и основывается на МСФО. Данные стандарты подвержены интерпретациям, выпускаемым время от времени Комитетом по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности. Данная финансовая отчетность также подготовлена исходя из принципа первоначальной стоимости, за исключением учета некоторых активов и обязательств, как далее указано в соответствующих учетных политиках.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования оценок и предположений. Она также требует от руководства использовать профессиональные суждения в процессе применения учетной политики Компании. Области, которые отличаются более высокой степенью суждения или сложности, или, где предположения и оценки оказывают значительное влияние на финансовую отчетность, раскрыты в Примечании 3.

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Принцип непрерывности деятельности

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, Компания получила операционный убыток в размере 10,995,641 тысяча тенге (2022 год: операционный убыток составил 1,114,169 тысяч тенге). Компания имеет повторяющиеся отрицательные денежные потоки от операционной деятельности: 9,504,364 тысячи тенге в 2023 году (1,899,102 тысячи тенге в 2022 году) и имеет отрицательный собственный капитал на 31 декабря 2023 года в сумме 5,738,627 тысяч тенге.

Руководство считает, что Компания продолжит свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности, и при подготовке такого суждения руководство приняло во внимание текущие намерения и финансовое положение Компании. При оценке способности Компании продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности, руководство полагалось на поддержку со стороны Группы ERG, привлечение займов от связанных сторон на условиях, выгодно отличающихся от рыночных (Примечание 11).

Таким образом, руководство Компании считает, что имеет доступ к достаточным ресурсам для продолжения своей деятельности в своём текущем состоянии в обозримом будущем, и что подготовка настоящей финансовой отчетности в соответствии с принципом непрерывности деятельности является уместной.

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Если не указано иначе, все цифровые данные, представленные в данной финансовой отчетности, выражены в тысячах казахстанских тенге (далее – «тенге»). Функциональной валютой Компании является тенге.

Операции в иностранной валюте. Денежные активы и обязательства Компании, выраженные в иностранной валюте по состоянию на отчетную дату, пересчитаны в тенге по официальному обменному курсу на эту дату. При первоначальном признании операции в иностранной валюте учитываются по официальному обменному курсу на дату совершения операции. В последующем, пересчет активов и обязательств Компании, выраженных в иностранной валюте, осуществляется на ежемесячной основе по официальному обменному курсу на конец месяца. Прибыль или убыток, возникающие на дату расчетов по этим операциям, а также в результате пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в прибыли или убытке за год.

На 31 декабря 2023 года официальный обменный курс, использованный для пересчета остатков в долларах США, составлял 454.56 тенге за 1 доллар США (31 декабря 2022 г.: 462.65 тенге за 1 доллар США). В отношении конвертации тенге в другие валюты действуют правила валютного контроля. В настоящее время тенге не является свободно конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан.

Новые стандарты

Учетная политика, в соответствии с которой Компания подготовила финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением принятия приведенных ниже новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций IFRIC, вступивших в силу 1 января 2023 года.

Перечисленные ниже новые или пересмотренные стандарты и интерпретации IFRIC, стали обязательными к применению для Компании с 1 января 2023 года. (если не указано иное):

- **Поправки к МСФО (IFRS) 4 – «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»** (выпущены в сентябре 2016 г.) (включая Поправки к МСФО (IFRS) 4 – «Продление срока действия временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9», выпущенные в июне 2020 г.).
Поправки не относятся к деятельности Компании.
- **МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»** (выпущен в мае 2017 г.) (включая Поправки к МСФО (IFRS) 17, выпущенные в июне 2020 г., и Поправки к МСФО (IFRS) 17 «Первоначальное применение МСФО (IFRS) 17 и МСФО (IFRS) 9 – сравнительная информация», выпущенные в декабре 2021 г.).
Стандарт не относится к деятельности Компании.
- **Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»** (выпущены в феврале 2021 г.)
Поправки разъясняют, как организациям следует различать изменения в учетной политике и изменения в бухгалтерских оценках.
Данные Поправки не оказали влияние на финансовую отчетность Компании.
- **Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»** (выпущены в феврале 2021 г.).
Поправки требуют от организаций раскрывать существенную информацию о своей учетной политике вместо основных положений учетной политики.

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Поправки содержат определение существенной информации об учетной политике. Кроме того, поправки разъясняют, что информация об учетной политике, как ожидается, будет существенной, если без нее пользователи финансовой отчетности не смогут понять другую существенную информацию в финансовой отчетности. В поправках приводятся примеры информации об учетной политике, которая скорее всего будет считаться существенной для финансовой отчетности организации.

Поправки также разъясняют, что несущественную информацию об учетной политике не нужно раскрывать. Однако, если такая информация раскрывается, она не должна затруднять понимание существенной информации об учетной политике. В поддержку этой поправки были также внесены изменения в Практическое руководство 2 по МСФО «Формирование суждений о существенности», содержащее рекомендации по применению концепции существенности к раскрытию информации об учетной политике.

Компания пересмотрела подход к раскрытию информации об учетной политике в соответствии с требованиями Поправок.

- **Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»** (выпущены в мае 2021 г.).
Поправки вводят дополнительное исключение из освобождения от первоначального признания активов и обязательств. Согласно поправкам организация не применяет освобождение от первоначального признания для операций, которые приводят к возникновению равных налоговых и вычитаемые временные разницы. Поправки применяются к операциям, которые происходят в начале или после начала самого раннего сравнительного периода.
Данные Поправки не оказали влияние на финансовую отчетность Компании.
- **Поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 12 – «Международная реформа налогообложения – внедрение правил модели Pillar Two»** (выпущены в мае 2023 г.).
Данные Поправки не оказали влияние на финансовую отчетность Компании.

Новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, не вступившие в силу

Изменения в стандартах, являющиеся обязательными для годовых периодов, которые начнутся после 1 января 2023 г.:

- **Поправки к МСФО (IFRS) 10 / МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»** (выпущены в сентябре 2014 г.).
В декабре 2015 г. Совет по МСФО отложил вступление Поправок в силу на неопределенный срок до завершения проекта исследования в отношении метода долевого участия.
Поправки могут повлиять на финансовую отчетность Компании в будущем, если Компания на момент их введения станет инвестором в ассоциированные или совместные предприятия.
- **Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»** (выпущены в январе 2020 г.) (включая Поправку к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных – перенос даты вступления в силу», выпущенную в июле 2020 г.).
Первоначально указанная дата вступления в силу Поправок – 1 января 2022 г. Впоследствии дата вступления была перенесена на 1 января 2024 г. Допускается досрочное применение.
Поправки приведут к изменению учетной политики Компании, но, по предварительным оценкам, не окажут влияния на финансовую отчетность.
- **Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Долгосрочные обязательства с ковенантами»** (выпущены 31 октября 2022 г.).
Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты.
Поправки уточняют предыдущие поправки к МСФО (IAS) 1 в отношении классификации обязательств на краткосрочные и долгосрочные, выпущенные в январе 2020 г., которые должны были бы вступить в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты.
Поправки приведут к изменению учетной политики Компании, но, по предварительным оценкам, не окажут влияния на финансовую отчетность.
- **Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Обязательство по аренде при продаже с обратной арендой»** (выпущенные в сентябре 2022 г.).
Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты.
Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Компании, так как Компания не планирует заключать договоры продажи с обратной арендой.
- **Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Операции финансирования поставок (обратного факторинга)»** (выпущены в мае 2023 г.).
Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты.

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Компании, так как Компания не планирует операции обратного факторинга.

- **Поправки к МСФО (IAS) 21 – «Отсутствие конвертируемости валюты»** (выпущены в августе 2023 г.). Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты). Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Компании.
- **Новые МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, относящейся к устойчивому развитию» и МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с изменением климата»** (опубликованы в июне 2023 г.).

26 июня 2023 г. Международный совет по стандартам отчетности в области устойчивого развития (ISSB) выпустил первый пакет стандартов МСФО S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, относящейся к устойчивому развитию» и первый тематический стандарт МСФО S2 «Раскрытия, связанные с изменениями климата», которые вводятся в действие с 1 января 2024 г. и применяются к отчетам, опубликованным в 2025 году.

МСФО (IFRS) S1 устанавливает общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием, с целью потребовать от организации раскрыть информацию о своих рисках и возможностях, связанных с устойчивым развитием, которая будет полезна основным пользователям финансовой отчетности общего назначения при принятии решений, касающихся предоставления ресурсов организации.

МСФО (IFRS) S2 устанавливает требования к выявлению, измерению и раскрытию информации о рисках и возможностях, связанных с климатом, которая полезна основным пользователям финансовой отчетности общего назначения при принятии решений, касающихся предоставления ресурсов предприятию.

В настоящее время Компания проводит оценку структуры и масштаба представления информации, требуемой данными стандартами.

Прибыль на акцию. Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли или убытка, приходящихся на владельцев Компании, на средневзвешенное значение количества акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Основные средства. Основные средства отражаются в учете по стоимости приобретения или первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения. Первоначальная стоимость объектов основных средств, изготовленных или возведенных хозяйственным способом, включает в себя стоимость затраченных материалов, выполненных производственных работ и часть производственных накладных расходов.

Последующие затраты включаются в балансовую стоимость данного актива либо отражаются в качестве отдельного актива только при условии, что существует вероятность извлечения Компанией экономических выгод от эксплуатации данного актива и его стоимость может быть надежно оценена. Все прочие расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на прибыль или убыток.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств в сумме разницы полученного возмещения и их балансовой стоимости отражается в прибыли или убытке.

Горнорудные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и непокрытого убытка от обесценения. Расходы, включая затраты по оценке, произведенные для установления или увеличения производственной мощности, а также на проведение горно-строительных и горно-капитальных работ, горно-подготовительных работ в период освоения проектных мощностей или реконструкции карьеров, капитализируются на горнорудные активы в состав зданий и сооружений.

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Износ. На землю износ не начисляется. Первоначальная стоимость объекта основных средств амортизируется в течение всего срока его полезного использования до ликвидационной стоимости. Расчетный срок полезной службы объекта основных средств зависит как от его собственного срока полезной службы, так и/(или) текущей оценки экономически извлекаемых резервов карьера, на территории которого размещен данный объект основных средств.

Сумма износа отражается в прибыли или убытке и рассчитывается по прямолинейному методу в течение расчетного срока полезной службы данного объекта основных средств либо по производственному методу в зависимости от порядка использования основных средств.

Горнорудные активы амортизируются с использованием производственного метода, исходя из оценочных экономически извлекаемых доказанных и вероятных резервов, к которым они относятся. Если оценочный срок полезной службы отдельного актива меньше, чем соответствующий срок службы карьера, то по таким горнорудным активам начисление износа осуществляется по прямолинейному методу либо с использованием производственного метода, исходя из производственной характеристики объекта.

Учет сумм изменений оценочных значений, влияющих на результаты исчислений по производственному методу, ведется перспективно. Ожидаемые сроки полезной службы приводятся в нижеследующей таблице.

	Срок полезной службы (лет)
Здания и сооружения	10-60
Машины и оборудование	5-30
Транспортные средства	5-30
Прочее	2-30
Горнорудные активы	производственный метод

Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценочную сумму, которую Компания могла бы получить в настоящий момент от выбытия актива за вычетом оценочных затрат по выбытию, исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезной службы. Ликвидационная стоимость актива приближена к нулю в том случае, если Компания предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезной службы пересматриваются и при необходимости корректируются на конец каждого отчетного периода.

Незавершенное строительство отражается по первоначальной стоимости. После завершения строительства активы переводятся в состав основных средств по их балансовой стоимости. Износ на незавершенное строительство не начисляется до тех пор, пока актив не будет готов к предполагаемому использованию.

Обесценение нефинансовых активов. На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств и нематериальных активов. Балансовая стоимость основных средств, нематериальных активов и всех прочих нефинансовых активов проверяется на предмет обесценения при наличии любого признака, указывающего на возможность невозмещения балансовой стоимости.

При проведении проверки на предмет обесценения, сумма возмещения оценивается по большей из двух величин: «стоимости в использовании» (т.е. чистой приведенной стоимости ожидаемых в будущем денежных потоков по соответствующей единице, генерирующей денежные средства) и «справедливой стоимости за вычетом расходов по выбытию» (цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки). При отсутствии соответствующего договора купли-продажи или активного рынка справедливая стоимость за вычетом расходов по реализации определяется исходя из наилучшей доступной информации, которая отражает сумму, которую Компания могла бы получить за единицу, генерирующую денежные средства, в результате совершения сделки по принципу «вытянутой руки».

Единица, генерирующая денежные средства – это наименьшая определяемая группа активов, которая производит денежные притоки, которые в существенной степени не зависят от денежных притоков от прочих активов или групп активов.

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, признается обесценение актива и убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке с целью уменьшения балансовой стоимости, отраженной в бухгалтерском балансе, до возмещаемой стоимости актива. Убыток от обесценения, признанный ранее, восстанавливается, только если с момента последнего признания убытка от обесценения произошли изменения в учетных оценках, использованных для определения возмещаемой суммы актива. Данное восстановление признается в прибыли или убытке, и его величина ограничена суммой балансовой стоимости за вычетом износа, которая была бы определена, если бы в предыдущие годы не признавалось никакого убытка от обесценения.

Признание выручки

Компания признает выручку, чтобы отразить передачу покупателям обещанных товаров или услуг в сумме возмещения, которое Компания, по ее ожиданиям, имеет право получить в обмен на указанные товары или услуги.

Выручка по договорам с покупателями

Деятельность Компании связана с реализацией железомарганцевой руды различных фракций (далее – руда). Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над рудой передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Компания ожидает получить. Компания пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки, поскольку обычно Компания контролирует руду до ее передачи покупателю.

Выручка от продажи руды признается в определенный момент времени, когда контроль над активом передается покупателю, что происходит, как правило, при отправке руды.

Денежные средства и денежные эквиваленты. Денежные средства и денежные эквиваленты включают денежные средства в банках, в кассе, депозиты до востребования или со сроком погашения менее трех месяцев с даты приобретения, а также другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев.

Денежные средства, размещенные в банках на срок свыше трех месяцев, при отсутствии ограничительных условий и с возможностью, а также намерением досрочного снятия, также включаются в состав денежных средств и денежных эквивалентов. При этом денежные средства, размещенные на срок более трех месяцев с целью получения инвестиционного дохода и при отсутствии намерения досрочного изъятия, включаются в состав прочих оборотных или внеоборотных активов.

Денежные средства с ограничением по снятию, размещенные на срок свыше трех месяцев, включаются в состав прочих оборотных или внеоборотных активов.

Классификация и последующая оценка финансовых активов. Компания классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от бизнес-модели Компании для управления соответствующим портфелем активов и характеристик денежных потоков по активу. Руководство определяет классификацию финансовых активов в момент первоначального признания.

Компания классифицирует финансовые активы как оцениваемые по амортизированной стоимости, только если выполняются оба из следующих критериев: а) согласно бизнес-модели актив удерживается с целью получения предусмотренных договором денежных средств; и б) договорные условия приводят исключительно к платежам в счет основной суммы долга и процентов.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости, включают торговую дебиторскую задолженность и денежные средства, ограниченные в использовании.

После первоначального признания по справедливой стоимости, финансовые активы, за исключением инвестиций по справедливой стоимости, оцениваются по амортизированной стоимости за минусом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Амортизированная стоимость определяется с учетом любых скидок или премий при приобретении, а также расходов, являющихся неотъемлемой частью эффективной ставки процента. Амортизация включается в финансовые доходы в отчете о прибыли или убытке. Расходы по обесценению признаются в прибыли или убытке.

Торговая дебиторская задолженность. Торговая дебиторская первоначально учитываются по справедливой стоимости и впоследствии по амортизированной стоимости, за вычетом оценочного резерва под убытки.

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Обесценение финансовых активов. Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с финансовыми активами, учитываемыми по амортизированной стоимости. Оценочные резервы под убытки по финансовым активам основаны на допущениях о риске наступления дефолта и ожидаемых уровнях кредитных убытков. Компания применяет суждение, делая данные допущения и выбирая входящие данные для расчета оценочного резерва под убытки. Это суждение основано на исторических данных Компании, существующих рыночных условиях, а также на прогнозных оценках, существующих по состоянию на конец каждого отчетного периода. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляются в бухгалтерском балансе за вычетом оценочного резерва под убытки.

Компания применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев («12-месячные ожидаемые кредитные убытки»). Если Компания идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору. Если Компания определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

Обесценение торговой дебиторской задолженности. Для оценки ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности Компания использует упрощенный подход на основе матрицы резервов, позволяющий начисление оценочного резерва под убытки за весь срок договора. Матрица резервов рассчитывается на основании исторического опыта кредитных убытков с учетом прогнозных макроэкономических оценок и обновляется на каждую отчетную дату. Торговая дебиторская задолженность поделена на категории в зависимости от дней просрочки, и на основе исторического анализа коэффициентов дефолтов определяются уровни ожидаемых кредитных убытков. Изменения оценочного резерва под убытки отражаются в составе общих и административных расходов отчета о прибыли или убытке.

Прекращение признания финансовых активов. Компания прекращает признавать финансовые активы, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или (б) Компания передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче денежных потоков, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) ни передала, ни сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности продать весь актив полностью несвязанной третьей стороне без дополнительных ограничений на продажу.

Классификация финансовых обязательств. Компания классифицирует финансовые обязательства на следующие категории оценки: финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости. Руководство определяет классификацию своих финансовых обязательств при их первоначальном признании.

Займы полученные. Займы полученные первоначально отражаются по справедливой стоимости, за вычетом затрат по сделке, и впоследствии учитываются по амортизированной стоимости.

По займам, полученным по процентным ставкам, отличным от рыночных ставок, в момент получения проводится переоценка до справедливой стоимости, которая включает в себя суммы к внесению в счет погашения основной суммы долга и процентов по нему, дисконтированные с учетом рыночных процентных ставок по аналогичным займам.

Разница между справедливой стоимостью обязательства в момент получения, за вычетом затрат по сделке и чистой суммой полученных средств, образует прибыль/убыток при первоначальном признании займов. Сумма прибыли/убытка при первоначальном признании займов отражается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе финансовых доходов/расходов.

Впоследствии балансовая стоимость займов полученных корректируется с учетом амортизации, начисленной по сумме прибыли или убытка при первоначальном признании займов, с отражением суммы амортизации в качестве финансовых расходов или доходов по займам.

При отсутствии у Компании безусловного права перенести срок расчетов по обязательствам не менее чем на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода, займы полученные отражаются в составе краткосрочных обязательств.

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Торговая и прочая кредиторская задолженность. Торговая и прочая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств. Компания признает кредиторскую задолженность по справедливой стоимости. Впоследствии кредиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости.

Прекращение признания финансовых обязательств. Компания прекращает признание финансового обязательства, когда оно исполнено, или аннулировано, или срок его действия истек.

Если существующее финансовое обязательство замещено другим финансовым обязательством перед тем же кредитором, или если произошло значительное изменение условий существующего финансового обязательства, такое замещение или изменение учитывается как прекращение признания первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства.

Компания оценивает существенность изменения на основании качественных и количественных факторов. Если существующее финансовое обязательство замещено другим финансовым обязательством перед тем же кредитором на условиях, которые несущественно отличаются от изначальных, или если изменения условий существующего обязательства незначительно отличаются, такое замещение или изменение не учитывается как прекращение признания первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Разница в соответствующих балансовых стоимостях отражается через прибыль или убыток отчетного периода.

Подходный налог. В финансовой отчетности подходный налог отражен в соответствии с законодательством Республики Казахстан, действующим на конец отчетного периода. Расходы по подходному налогу включают в себя текущий (корпоративный подходный налог) и отсроченные налоги. Расходы по подходному налогу отражаются в отчете о прибыли или убытке, за исключением налогов, относящихся к операциям, отражающимся в том же или в каком-либо другом отчетном периоде в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе собственного капитала.

Текущий налог представляет собой сумму налога, 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 подходного налога, отражаются в составе операционных расходов.

Отсроченный подходный налог начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности.

В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отсроченные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединением бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль.

Отсроченный налог рассчитывается по ставке корпоративного подходного налога, принятой на конец отчетного периода, применение которой ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков.

Активы по отсроченному подходному налогу в отношении уменьшающую налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, если существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Резервы под обязательства по ликвидации и восстановлению горнорудных активов. Обязательства по ликвидации и восстановлению активов признаются при вероятности их возникновения и возможности обоснованной оценки их сумм.

В состав затрат по ликвидации активов входят затраты на рекультивацию и ликвидацию (снос зданий, сооружений и объектов инфраструктуры, демонтаж машин и оборудования, вывоз остаточных материалов, очистку окружающей среды, проведение мониторинга выбросов и восстановление нарушенных земель).

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Резервы по оценочным затратам на ликвидацию, рекультивацию и проведение восстановительных работ формируются и относятся на стоимость основных средств в том отчетном периоде, в котором возникает обязательство, вытекающее из соответствующего факта нарушения земель в ходе разработки карьера или загрязнения окружающей среды, на основании дисконтированной стоимости оцененных будущих затрат.

Резервы под обязательства по ликвидации и восстановлению активов не включают какие-либо дополнительные обязательства, возникновение которых ожидается в связи с фактами нарушений или причинением ущерба в будущем. Оценка затрат производится на основании плана ликвидации и рекультивации и восстановления. Оценочные значения сумм затрат исчисляются ежегодно по мере эксплуатации с учетом известных изменений, например, обновленных оценочных сумм и пересмотренных сроков эксплуатации активов или установленных сроков операционной деятельности, пересматриваются на регулярной основе.

Компания оценивает свои затраты исходя из технико-экономического обоснования и инженерных исследований в соответствии с действующими техническими правилами и нормами проведения работ по рекультивации и методами восстановления.

Сумма амортизации или «отмены» дисконта, используемого при определении дисконтированной стоимости резервов, относится на результаты деятельности за каждый отчетный период. Амортизация дисконта отражается в составе финансовых расходов. Прочие изменения резервов под обязательства по ликвидации и восстановлению активов, возникающие в результате новых фактов нарушения земель в ходе разработки карьера, обновления учетных оценок, изменения расчетных сроков эксплуатации и пересмотра норм дисконтирования, корректируют стоимость основных средств.

Финансовые доходы и расходы. Финансовые доходы включают в себя доходы связанные с амортизацией дисконта, доход от модификации займов, процентные доходы по депозитам, выданным займам и другим инвестированным средствам. Финансовые расходы включают в себя процентные расходы по займам и расходы от признания финансовых гарантий, убыток от модификации займов и т.п. Финансовые доходы и расходы также включают в себя прибыли и убытки от курсовых разниц, связанных с соответствующими финансовыми активами и обязательствами.

Процентные доходы и расходы признаются в течение соответствующих периодов времени, используя метод эффективной ставки процента. Процентные и прочие расходы, понесенные в связи с займами, включаются в финансовые расходы, кроме тех затрат по займам, которые капитализируются в стоимость квалифицируемых активов.

3 Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Компания использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности активы и обязательства в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующие:

Резервы под обязательства по ликвидации и восстановлению горнорудных активов. В соответствии с природоохранным законодательством и контрактами на недропользование Компания имеет юридическое обязательство по устранению ущерба, причиненного окружающей среде в результате своей операционной деятельности и ликвидации своих горнорудных активов и рекультивации земель после завершения работ.

Резервы формируются на основе дисконтированной стоимости затрат по ликвидации и рекультивации по мере возникновения обязательства вследствие прошлой операционной деятельности. Резервы под обязательства по ликвидации и восстановлению горнорудных активов определяются на основе интерпретации Компанией действующего природоохранного законодательства Республики Казахстан и связанной программы Компании по ликвидации последствий недропользования на контрактной территории и прочей операционной деятельности, подкрепленной технико-экономическим обоснованием и инженерными исследованиями в соответствии с текущими нормами и методами восстановления и проведения работ по рекультивации.

3 Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Оценки затрат по устранению ущерба подвержены потенциальным изменениям в природоохранных требованиях и интерпретациях законодательства.

Обязательства по ликвидации горнорудных активов признаются при высокой вероятности их возникновения и возможности обоснованной оценки их сумм.

Балансовая стоимость резерва под обязательство по ликвидации горнорудных активов и рекультивации земель раскрыта в Примечании 10.

Обесценение горнорудных активов, прав недропользования и основных средств

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой суммы актива. В качестве единицы, генерирующей денежные средства, рассматривается каждое месторождение отдельно.

Возмещаемая стоимость долгосрочных активов была определена на основе наибольшей оценки из справедливой стоимости и ценности использования. Расчет ценности основывался на модели дисконтированных денежных потоков на весь срок действия Контрактов. Использование метода дисконтированных денежных потоков требует от Компании принятия значительных суждений относительно будущих ожидаемых денежных потоков от единицы, генерирующей денежные средства, а также выбора соответствующей ставки дисконтирования для расчета приведенной стоимости этих денежных потоков. Эти оценки, включая используемые методологии, могут иметь значительное влияние на возмещаемую стоимость и в конечном итоге на сумму обесценения основных средств.

На 31 декабря 2023 года Компания не выявила убытков от обесценения горнорудных активов и основных средств по контракту на добычу марганцевых, железных, железо-марганцевых и барит-свинцовых руд (месторождения Ушкатын III), за исключением тех, которые принято решение обесценить на индивидуальной основе. При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования для расчета приведенной стоимости этих денежных потоков. Эта оценка временной стоимости денег и риски, присущие активу. Руководство Компании считает, что разумно-допустимые изменения в будущих ценах на продукцию Компании не приведут к существенному снижению возмещаемой стоимости активов. Увеличение ставки дисконтирования от 22% до 25%, также не приводит к тому, чтобы возмещаемая стоимость стала ниже балансовой.

Оценка возмещаемой стоимости для вновь приобретенных активов производилась на основании их справедливой стоимости.

Права на недропользование и объекты основных средств месторождений Жомарт и Жуманай обесценены в полном объеме до возобновления разведки и добычи на этих месторождениях.

В 2023 году руководство Компании приняло решение на индивидуальной основе обесценить объекты незавершенного строительства месторождения Ушкатын III (примечание 5), дальнейшая доработка которых экономически нецелесообразна.

Обесценение запасов

Компания оценивает запасы по наименьшей величине из себестоимости и чистой возможной цены продажи.

На каждую отчетную дату Компания определяет запасы, предназначенные для выполнения договоров на продажу по твердым ценам, анализирует цены, указанные в этих договорах с целью выявления тех запасов, стоимость реализации которых ниже их себестоимости. Те запасы, ожидаемая контрактная стоимость реализации которых ниже их себестоимости, отражаются по наименьшей стоимости посредством создания резерва на обесценение запасов. В текущем периоде Компания признала обесценение запасов на сумму 4,739,018 тысяч тенге (Примечание 6)

Признание актива по отсроченному подоходному налогу

Признанный актив по отсроченному подоходному налогу представляет собой сумму подоходного налога, которая может быть зачтена против будущих платежей подоходного налога; он отражается в консолидированном отчете о финансовом положении. Актив по отсроченному подоходному налогу признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых вычетов, вероятных к зачету в будущем, основано на среднесрочном бизнес-плане, подготовленном руководством, и результатах его экстраполяции на будущее. Бизнес-план основан на ожиданиях руководства, которые считаются обоснованными в данных обстоятельствах. В текущем периоде руководство Компании приняло решение не признавать актив по отсроченному подоходному налогу.

4 Расчеты и операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
<i>Компании под общим контролем</i>		
Торговая дебиторская задолженность	100	208,616
Кредиторская задолженность	(2,702,133)	(1,119,233)
Прочие текущие обязательства	(695,066)	-
Займы	(13,122,118)	(2,988,512)
Итого	(16,519,217)	(3,899,129)

Операции со связанными сторонами представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
<i>Компании под общим контролем</i>		
Продажа готовой продукции	2,420,817	421,578
Приобретение услуг	(722,670)	(910,746)
Приобретение материалов	(142,687)	(6,769)
Приобретение основных средств	(606,291)	(96,617)
Итого	949,169	(592,554)

Вознаграждение ключевого руководящего персонала за 2023 год составляет 42,941 тысяча тенге (2022 год: 18,301 тысяча тенге). Расходы по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу отражены в составе административных расходов.

5 Основные средства

Ниже представлены изменения балансовой стоимости основных средств:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие	Транспорт	Незавершенное строительство	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2022 года	127,826	1,101,964	479,351	15,510	-	2,480,488	4,205,139
Поступления	-	32,944	146,776	84,482	21,537	17,676	303,415
Реклассификация	-	-	7,786	-	-	(7,786)	-
Износ	-	(51,222)	(16,063)	(5,129)	(2,000)	-	(74,414)
Выбытия	-	(16,962)	(148,889)	(9,953)	-	-	(175,804)
Стоимость на 31 декабря 2022г.	127,826	1,198,267	530,432	94,057	21,537	2,490,378	4,462,497
Накопленный износ	-	(131,543)	(61,471)	(9,147)	(2,000)	-	(204,161)
Балансовая стоимость на 1 января 2023 года	127,826	1,066,724	468,961	84,910	19,537	2,490,378	4,258,336
Поступления	-	-	139,404	72,338	339,025	2,175,408	2,726,175
Реклассификация	-	91,332	722,255	5,222	-	(818,809)	-
Износ	-	(82,984)	(92,473)	(39,400)	(25,287)	-	(240,144)
Обесценение	-	-	-	-	-	(1,734,270)	(1,734,270)
Выбытия	-	-	(17,585)	-	-	-	(17,585)
Стоимость на 31 декабря 2023 г.	127,826	1,289,599	1,371,622	171,617	360,562	2,112,707	5,433,933
Накопленный износ	-	(214,527)	(151,060)	(48,547)	(27,287)	-	(441,421)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	127,826	1,075,072	1,220,562	123,070	333,275	2,112,707	4,992,512

6 Запасы

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Готовая продукция	5,050,912	1,175,468
Незавершенное производство и полуфабрикаты	5,808,838	1,191,863
Сырье и материалы	1,698,156	726,365
Товары	1,182	211
Резерв на обесценение	(4,739,018)	-
	7,820,070	3,093,907

7 Прочие краткосрочные активы

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Авансы выданные	692,739	128,611
Переплата по налогам	548,657	405,839
Прочие активы	6,209	29,421
	1,247,605	563,871

8 Акционерный капитал

Акционерный капитал Компании состоит из 500,000 простых акций. На 31 декабря 2023 года 500,000 простых акций Компании с номинальной стоимостью 10 тысяч тенге каждая, были размещены и полностью оплачены.

9 Прибыль (убыток) на акцию и балансовая стоимость акции

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Прибыль (убыток), приходящаяся (приходящийся) на держателей простых акций	(9,478,739)	272,003
Средневзвешенное количество простых акций, штук	500,000	500,000
Прибыль (убыток) на акцию:		
Базовая и разводненная прибыль (убыток) на простую акцию (в тенге на акцию)	(18,957.48)	544.01

Балансовая стоимость одной простой акции:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Активы	16,811,297	10,018,701
Обязательства	(22,549,924)	(6,278,589)
Нематериальные активы	(15,992)	(18,780)
Чистые активы	(5,754,619)	3,721,332
Количество простых акций, штук	500,000	500,000
Балансовая стоимость 1 простой акции, (тенге)	(11,509.24)	7,442.66

Балансовая стоимость акций рассчитана в соответствии с листинговыми правилами Казахстанской фондовой биржи.

10 Резервы под обязательства по ликвидации и восстановлению горнорудных активов

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
На 1 января	468,562	432,397
Изменение в оценках	(46,182)	(8,379)
Проценты начисленные	51,542	44,544
На 31 декабря	473,922	468,562

На 31 декабря 2023 года обязательства были рассчитаны с использованием ставок дисконтирования в размере 11.98% (31 декабря 2022 года: 11%).

11 Займы полученные

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
На 1 января	2,988,512	1,611,600
Получено денежными средствами	11,700,000	4,500,000
Начисленное вознаграждение	164,110	37,235
Погашено вознаграждение денежными средствами	(139,493)	(67,010)
Дисконт при первоначальном признании	(5,689,976)	(2,626,972)
Амортизация дисконта	4,123,583	1,115,483
Погашено денежными средствами	-	(1,570,000)
Удержание налогов	(24,618)	(11,824)
На 31 декабря	13,122,118	2,988,512
Долгосрочные займы	12,624,093	2,557,464
Текущие займы	498,025	431,048

В течение 2023 года Компания получила займы:

- от АО «ТНК Казхром» в сумме 7,000,000 тысяч тенге (в 2022 году 4,500,000 тысяч тенге) по кредитной линии на сумму 34,500,000 тысяч тенге, открытой до 31 декабря 2025 года. Ставка вознаграждения по займу составляет до 14 декабря 2023 года 1% и 13.1% для последующих периодов. Справедливая стоимость займа была рассчитана по рыночным ставкам 14.8%-19.8% годовых на дату получения соответствующего транша. Разница между номинальной и справедливой стоимостью при признании была отражена как финансовый доход в размере 3,634,740 тысяч тенге (2022 год: 2,626,972 тысячи тенге);

- от ТОО «Коммерческий центр ERG» в сумме 3,700,000 тысяч тенге. Ставка вознаграждения по займу составляет 0.1%, срок погашения 31 декабря 2026 года. Справедливая стоимость займа была рассчитана по рыночной ставке 19.9% годовых на дату получения соответствующего транша. Разница между номинальной и справедливой стоимостью при признании была отражена как финансовый доход в размере 1,623,767 тысяч тенге;

- от ТОО «Металлург» в сумме 1,000,000 тысяч тенге. Ставка вознаграждения по займу составляет 0.1%, срок погашения 31 декабря 2026 года. Справедливая стоимость займа была рассчитана по рыночной ставке 19.5% годовых на дату получения соответствующего транша. Разница между номинальной и справедливой стоимостью при признании была отражена как финансовый доход в размере 431,469 тысяч тенге.

12 Торговая кредиторская задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Задолженность перед связанными сторонами	2,702,133	1,119,233
Задолженность перед третьими сторонами	4,726,332	1,467,016
Итого	7,428,465	2,586,249

13 Выручка

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Железомарганцевая руда	2,420,817	421,578
Марганцевый отсев	30,677	-
Прочие	23,169	-
Итого	2,474,663	421,578

14 Себестоимость

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Изменение сальдо готовой продукции и полуфабрикатов	(8,492,419)	(2,367,331)
Затраты на производство:	14,543,922	2,367,331
- горно-проходческие работы	7,901,072	-
- сырье и материалы в переработку	1,307,827	265,826
- заработная плата	1,900,921	432,302
- услуги	897,543	1,411,134
- отчисления от заработной платы	243,683	43,565
- амортизация долгосрочных активов	175,744	46,224
- аварийно-спасательного обслуживание	180,323	-
- услуги по организации закупа	167,381	-
- охрана	302,722	82,053
- электроэнергия	286,650	33,775
- налоги и обязательные платежи в бюджет	782,105	52,452
- прочие	397,951	-
Итого	6,051,503	-

В 2022 году Компания реализовала железомарганцевую руду фракции 0-10, которая была оприходована как техногенно-минеральные образования на месторождении Ушкатын III.

15 Административные расходы

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Расходы по заработной плате и связанным налогам	175,912	201,307
Услуги	156,400	23,831
Подписка на программное обеспечение	148,216	-
Резерв по неиспользованным отпускам	49,474	22,053
Налоги и прочие платежи в бюджет	-	21,839
Амортизация	27,244	2,796
Аренда	15,800	2,730
Материалы	3,757	6,932
Прочие	9,232	22,341
Итого	586,035	303,829

16 Прочие операционные расходы

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Обслуживание котельной и электрических установок	-	290,638
Расходы по исполнению контрактных обязательств Ушкатын III	144,205	-
Услуги	67,242	202,640
Охрана	25,553	101,814
Амортизация	39,521	67,376
Электроэнергия	5,486	57,164
Заработная плата	-	24,983
Электроэнергия	-	57,164
Транспортные услуги	-	33,305
Услуги по откачке воды	-	33,515
Взвешивание	-	34,958
Налоги	10,816	22,932
Отчисления на социально-экономическое развитие	7,950	7,563
Материалы	1,269	9,474
Прочие	-	26,248
	302,042	969,774

Расходы до даты начала добычи на месторождении Ушкатын III в 2022 году отражены в составе прочих операционных расходов.

17 Финансовые доходы

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Дисконт при первоначальном признании займов по справедливой стоимости	5,689,976	2,626,972
Прочие	109,702	10,872
Итого	5,799,678	2,637,844

18 Финансовые расходы

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Амортизация дисконта по полученным займам	4,123,583	1,115,483
Процентные расходы по займу	164,110	37,235
Процентные расходы по резерву под обязательство по ликвидации и восстановлению горнорудных активов на восстановление и ликвидацию	51,542	44,544
Прочие	-	(36)
Итого	4,339,235	1,197,226

19 Подоходный налог

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	(9,478,739)	272,003
Ставка корпоративного подоходного налога	20%	20%
Подоходный налог (экономия) по уставленной ставке подоходного налога	(1,895,748)	54,401
Изменение в непризнанных отложенных активах	1,254,743	(242,132)
Прочие постоянные разницы	641,005	187,731
Расходы / (экономия) по подоходному налогу	-	-

Компоненты по отложенным налоговым активам и обязательствам представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	Отражено в прибылях и убытках	31 декабря 2022 года
Активы / (обязательства)			
Переносимые налоговые убытки	889,368	583,009	306,359
Основные средства	52,690	11,058	41,632
Ожидаемые кредитные убытки	-	(2,363)	2,363
Запасы	947,804	947,804	-
Резерв по отпускам	35,961	35,961	-
Займы	(615,576)	(320,726)	(294,850)
Непризнанные отложенные налоговые активы	(1,310,247)	(1,254,743)	(55,504)
Отложенный налоговый актив / (обязательство), нетто	-	-	-

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	Отражено в прибылях и убытках	31 декабря 2021 года
Активы / (обязательства)			
Переносимые налоговые убытки	306,359	28,922	277,437
Основные средства	41,632	23,040	18,592
Ожидаемые кредитные убытки	2,363	756	1,607
Займы	(294,850)	(294,850)	-
Непризнанные отложенные налоговые активы	(55,504)	242,132	(297,636)
Отложенный налоговый актив / (обязательство), нетто	-	-	-

20 Условные и договорные обязательства

Налоговое законодательство

Казахстанское налоговое законодательство и практика непрерывно изменяются, и поэтому подвержены различным толкованиям и частым изменениям, которые могут иметь ретроспективное влияние. Кроме того, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к сделкам и деятельности Компании может не совпадать с интерпретацией руководства. Как следствие, определенные сделки могут быть оспорены налоговыми органами, и Компании могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы.

Руководство Компании уверено в правильности своей интерпретации норм законодательства и в обоснованности позиций Компании в вопросах налогового, валютного и таможенного законодательства. По мнению руководства, Компания не понесет существенных убытков по текущим и потенциальным налоговым искам, превышающих резервы, сформированные в данной финансовой отчетности.

Контракты

Компания обязана периодически отчитываться перед компетентным органом о выполнении требований Контрактов на недропользование. Невыполнение положений, содержащихся в Контрактах, может привести к штрафам или отзыву Контрактов. По состоянию на 31 декабря 2023 года Компания выполнила не все обязательства по Контрактам в полном объеме.

Руководство Компании считает, что выполнение таких обязательств будет разрешено путем переговоров или корректирующих действий, без какого-либо существенного влияния на финансовую отчетность Компании и не приведет к расторжению Контрактов.

Обязательства по контрактам на недропользование

В соответствии с условиями контрактов на недропользование (примечание 1) Компания имеет следующие обязательства:

- выполнить программу минимального объема работ, которая указывает объем капитальных затрат, затрат на добычу и переработку, и их оценочную стоимость, которые должны быть проведены в течение срока действия контрактов на недропользование;
- финансировать проведение определенных проектов по социальной инфраструктуре;
- финансировать профессиональное обучение казахстанского персонала;

В соответствии с законодательством Республики Казахстан «О недрах и недропользовании» Министерство по инвестициям и развитию имеет право прекратить действие контрактов на недропользование в одностороннем порядке в случае существенного нарушения обязательств, установленных контрактами на недропользование или рабочей программой.

В Компании могут проводиться периодические проверки со стороны государственных органов касательно выполнения требований соответствующих контрактов на недропользование. Невыполнение положений, содержащихся в контракте на недропользование, может привести к штрафам, пеням, ограничению, приостановлению или отзыву контракта. Руководство Компании считает, что любые вопросы, касающиеся несоблюдения условий контрактов, будут разрешены посредством переговоров или исправительных мер и не окажут существенного влияния на финансовое положение Компании.

Рабочая программа

Компания не выполнила рабочую программу по добыче за 2023 г. по месторождениям Жомарт и Жуманай. В виду изменения условий мирового рынка минерально-сырьевых товаров и необходимостью более комплексного использования минерально-сырьевой базы, руководство Компании намерено внести изменения в рабочую программу на основе вновь разработанного плана горных работ и плана ликвидации.

Социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры

В соответствии с условиями контрактов на недропользование Компания обязана ежегодно делать отчисления на социально-экономическое развитие региона. В текущем периоде Компания выполнила требования минимальной рабочей программы по контрактам на недропользование в части отчислений на социально-экономическое развитие региона.

Обучение казахстанских специалистов

В соответствии с контрактами на недропользование Компания обязана выделить финансирование на профессиональное обучение казахстанского персонала ежегодно в размере:

- Контракт №71 от 29 ноября 1996 года не менее 1% от минимальных затрат на разработку месторождения;
- Контракт №683 от 07 июня 2001 года не менее 0.1% от эксплуатационных затрат на добычу;
- Контракт №805 от 12 ноября 2001 года не менее 0.1% от эксплуатационных затрат на добычу.

В текущем периоде Компания в полном объеме выполнила требования минимальной рабочей программы по контрактам на недропользование в части обучения казахстанских специалистов.

Расходы на научно-исследовательские, научно-технические и опытно-конструкторские работы

Компания должна осуществлять ежегодное финансирование научно-исследовательских, научно-технических и опытно-конструкторских работ, оказываемых казахстанскими производителями работ и услуг, в размере не менее одного процента от совокупного годового дохода по контрактной деятельности по итогам предыдущего года. В текущем периоде Компания выполнила требования минимальной рабочей программы по контрактам на недропользование в части финансирования научных исследований.

21 Управление финансовыми рисками

В силу характера своей деятельности Компания подвержена валютному риску, кредитному риску, риску ликвидности и риску зависимости от одного покупателя.

Валютный риск

Подверженность Компании риску изменения валютных курсов обусловлена, прежде всего, ее операционной деятельностью. Такая подверженность возникает в основном по денежным средствам, ограниченным в использовании и торговой кредиторской задолженности, деноминированным в долларах США. Следовательно, Компания подвержена риску изменения в валютном курсе на эти суммы, и руководство следит за таким риском, но исторически не предпринимало каких-либо действий для снижения этого риска.

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли до налогообложения (из-за изменения справедливой стоимости монетарных активов и обязательств) к обоснованно возможным изменениям в

обменных курсах доллара США при условии неизменности всех прочих параметров. Возможное влияние на капитал Компании является незначительным.

2023 год		
Доллар США	20%	23,752
Доллар США	(20%)	(23,752)
2022 год		
Доллар США	5%	18,315
Доллар США	(5%)	(18,315)

Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску, связанному с дебиторской задолженностью и денежными средствами и их эквивалентами.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Компания разместила денежные средства и депозиты в финансовых учреждениях с кредитным рейтингом Ba3 на сумму 587,843 тысячи тенге (2022 г.: 458,556 тысяч тенге) и рейтингом B2 на сумму 12,886 тысяч тенге (2022 г.: 619,859 тысяч тенге).

Риск зависимости от одного покупателя

Компания подвержена риску зависимости от одного покупателя, поскольку практически вся железомарганцевая руда реализуется одному покупателю. Руководство оценивает данного покупателя как финансово устойчивого, с соответствующей кредитной историей. Со стороны покупателя в течение отчетного периода не было допущено просрочек платежей за полученную продукцию. По состоянию на 31 декабря 2023 года торговая дебиторская задолженность оплачена в полном объеме.

Риск ликвидности

Компания осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности.

В таблице ниже представлена обобщенная информация о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Компании в разрезе сроков погашения этих обязательств:

	До трех месяцев	3-12 месяцев	Более 12 месяцев до 36 месяцев	Итого
31 декабря 2023 года				
Займы	-	1,536,391	18,165,629	19,702,020
Торговая кредиторская задолженность	7,428,465	-	-	7,428,465
Итого	7,428,465	1,536,391	18,165,629	27,130,485
31 декабря 2022 года				
Займы	-	435,358	4,150,331	4,585,689
Торговая кредиторская задолженность	2,586,249	-	-	2,586,249
Итого	2,586,249	435,358	4,150,331	7,171,938

Управление капиталом

Задачей Компании в области управления капиталом является обеспечение способности Компании продолжать непрерывную деятельность, соблюдая принцип прибыльности, поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал. Основной целью управления капиталом Компании является увеличение прибыли участников.

Капитал Компании включает уставный капитал и непокрытый убыток.

Компания осуществляет мониторинг капитала с использованием коэффициента платежеспособности, который представляет собой отношение чистой задолженности к сумме капитала и чистой задолженности.

В течение годов, закончившихся 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 года, не было никаких изменений в целях, политиках или процессах по управлению капиталом.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2023 г.	2022 г.
Торговая кредиторская задолженность	12	7,428,465	2,586,249
Итого займы	11	13,122,118	2,988,512
Минус: денежные средства и их эквиваленты		(12,886)	(619,859)

Чистые заемные средства	20,537,697	4,954,902
Итого собственный капитал	(5,738,627)	3,740,112
Итого	14,799,070	8,695,014
Соотношение заемного и собственного капитала	(39%)	43%

22 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, учитываемых по амортизированной стоимости.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, учитываемых по амортизированной стоимости, основывается на ожидаемых будущих денежных потоках, дисконтированных по текущей процентной ставке для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком погашения.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, учитываемых по амортизированной стоимости, представляет собой уровень иерархии 2. Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, учитываемых по амортизированной стоимости, приблизительно равна их балансовой стоимости, поскольку часть из них имеет краткосрочный характер, а часть отражена по ставкам, близким к ставкам, действовавшим на конец отчетного периода.

23 События после отчетной даты

За период после отчетной даты Компания получила займы от связанных сторон на сумму 9,462 млрд. тенге со ставкой вознаграждения 0.1% и датой погашения в 2026 году.