

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Tin One Mining» (Тин Уан Майнинг) (далее – «Компания») было зарегистрировано в качестве акционерного общества в соответствии с законодательством Республики Казахстан 18 июня 2007 года. Акции Компании включены в альтернативный список Казахской фондовой биржи под номером KZ1C00000595.

По состоянию на 31 декабря 2024 года единственным акционером Компании являлась Tin One Holding Limited - компания, зарегистрированная на Астанинской международной бирже (далее — «AIX»). Акционерами Tin One Holding Limited являются: Solidcore Resources plc (55%) и Lancaster Holding Pte. Ltd. (Сингапур) (45%).

Solidcore Resources plc - ведущий производитель золота, базирующийся в Казахстане и зарегистрированный на AIX.

Конечными бенефициарными владельцами Lancaster Holding Pte. Ltd. являлись граждане Республики Казахстан: г-жа Капарова Г.С., г-н Каниев Б.С., г-жа Доссаяева Г.Е., г-н Пак Ю.Е.

Юридический адрес Компании: 150121, Республика Казахстан, Северо-Казахстанская область, Айыртауский район, поселок Сырымбет, промышленная зона Сырымбет, здание 1.

Основной деятельностью Компании является разведка оловосодержащей руды на месторождении Сырымбет, расположенном в Северо-Казахстанской области Республики Казахстан. До 26 апреля 2023 года Компания осуществляла деятельность на основании контракта на недропользование № 362 от 31 августа 1999 года (далее - «Контракт»), заключенного с Инвестиционным агентством Республики Казахстан. С 26 апреля 2023 года Контракт был заменен лицензией на добычу твердых полезных ископаемых № 61-ML, срок действия которой истекает 31 декабря 2030 года (далее — «Лицензия № 61-ML»).

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости, за исключением отдельных финансовых инструментов. Основные принципы учетной политики, применяемые при подготовке настоящей финансовой отчетности, изложены ниже. Эти учетные политики последовательно применяются ко всем представленным периодам, за исключением случаев, когда указано иное. Финансовая отчетность представлена в тенге, и все значения округлены до тысяч, за исключением случаев, когда указано иное.

Сравнительная информация за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была пересчитана для корректировки ошибки предыдущего периода, связанной с первоначальной оценкой займа, полученного от связанной стороны. В результате пересчета дополнительно-оплаченный капитал увеличился на 289.576 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2023 года. Третий отчет о финансовом положении на 1 января 2023 года не был представлен, так как руководство пришло к выводу, что влияние данного пересчета не является существенным.

Принцип непрерывности деятельности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности, который предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности.

В настоящее время Компания находится на стадии геологоразведочных и оценочных работ по проекту освоения месторождения олова Сырымбет. Способность Компании продолжать деятельность на принципе непрерывности зависит от ее способности привлечь необходимое финансирование для завершения строительства горно-металлургического комбината (ГМК) и перехода к стадии производства.

Руководство осведомлено о наличии существенных неопределенностей, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать деятельность на принципе непрерывности. Эти условия включают:

- За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, Компания понесла чистый убыток в размере 1.222.120 тысяч тенге (2023 год: 32.190 тысяч тенге);
- По состоянию на 31 декабря 2024 года текущие обязательства Компании превышали ее текущие активы на 303.189 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****Принцип непрерывности деятельности (продолжение)**

Руководство проанализировало эти условия и пришло к выводу, что применение принципа непрерывности деятельности при подготовке настоящей финансовой отчетности является уместным, основываясь на следующих факторах и планах:

- Техническая осуществимость проекта: в январе 2022 года Компания получила отчет от Научно-исследовательского института Chalieco (Китай) с положительными результатами исследований, подтверждающими техническую реализуемость проекта. Обновленный бизнес-план Компании в 2024 году подтвердил жизнеспособность проекта без признаков обесценения
- Финансовый план: Компания активно находится в процессе привлечения дополнительного финансирования, необходимого для строительства ГМК.
- Поддержка акционера: способность Компании продолжать деятельность на принципе непрерывности зависит от постоянной поддержки ее акционера — Tin One Holding Limited:
 - Акционер подтвердил свою готовность и намерение предоставлять Компании необходимую финансовую и операционную поддержку в обозримом будущем, чтобы обеспечить выполнение ею своих обязательств по мере наступления сроков их исполнения;
 - Компания уже получила финансовую помощь от своего акционера и других компаний под общим контролем с установленным сроком погашения — 31 декабря 2031 года.

Учитывая вышеперечисленные факторы, руководство уверено, что Компания сможет привлечь необходимое финансирование и продолжить свою операционную деятельность в обозримом будущем.

Настоящая финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок, касающихся возмещения и классификации отраженных сумм активов, либо сумм и классификации обязательств, которые могли бы потребоваться в случае невозможности Компанией продолжать деятельность на принципе непрерывности.

3. ИНФОРМАЦИЯ О СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЯХ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**Разведочные и оценочные активы (далее — «РиО активы»)**

Разведочные и оценочные активы включают затраты, понесённые до подтверждения возможности осуществления коммерческого производства. Эти затраты включают исторические затраты, геологические и геофизические исследования, затраты на бурение разведочных скважин, а также накладные расходы, связанные с деятельностью по разведке. Затраты на разведку и оценку капитализируются по мере их возникновения.

Разведочные и оценочные активы включают затраты, понесённые до подтверждения возможности осуществления коммерческого производства. Эти затраты включают исторические затраты, геологические и геофизические исследования, затраты на бурение разведочных скважин, а также накладные расходы, связанные с деятельностью по разведке. Затраты на разведку и оценку капитализируются по мере их возникновения.

В зависимости от успешности разведки и оценки минеральных ресурсов, а также от решения Компании относительно перехода к стадии производства (разработки), соответствующий контракт на недропользование может быть прекращён по истечении срока действия разведочно-оценочного периода.

РиО активы классифицируются как материальные или нематериальные активы - в зависимости от их природы.

РиО активы больше не классифицируются как таковые в случае, если становится возможным продемонстрировать техническую осуществимость и коммерческую целесообразность добычи минерального ресурса. Административные расходы, не относящиеся непосредственно к деятельности по разведке и оценке, признаются в составе расходов по мере их возникновения.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ИНФОРМАЦИЯ О СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЯХ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Разведочные и оценочные активы (далее — «РиО активы») (продолжение)**

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению разведочных и оценочных активов, включаются в стоимость таких активов. Если заёмные средства были получены специально для финансирования конкретного актива или проекта, сумма капитализируемых затрат по займам представляет собой фактически понесённые затраты. Если финансирование осуществляется за счёт общих заимствований Компании, сумма капитализируемых затрат рассчитывается на основе средневзвешенной процентной ставки, применяемой к соответствующим общим заимствованиям Компании в течение отчётного периода. Все прочие затраты по займам признаются в составе расходов в том периоде, в котором они были понесены.

Обесценение разведочных и оценочных активов

РиО активы подлежат проверке на обесценение, когда факты и обстоятельства указывают на то, что их балансовая стоимость может превышать их возмещаемую сумму.

В соответствии с МСФО 6 наличие одного или нескольких из следующих фактов и обстоятельств может свидетельствовать о необходимости проведения теста на обесценение. Приведённый перечень не является исчерпывающим:

- срок, в течение которого Компания имеет право на разведку в конкретном районе, истёк в отчётном периоде или истечёт в ближайшем будущем и не предполагается его продление;
- существенные расходы на дальнейшую разведку и оценку минеральных ресурсов в конкретном районе не предусмотрены бюджетом и не планируются;
- работы по разведке и оценке минеральных ресурсов в конкретном районе не привели к обнаружению коммерчески жизнеспособных объёмов минеральных ресурсов, и Компания приняла решение прекратить такую деятельность в данном районе;
- имеются достаточные данные, свидетельствующие о том, что, хотя разработка в конкретном районе, вероятно, будет осуществлена, балансовая стоимость РиО активы вряд ли будет полностью возмещена за счёт успешной разработки или продажи.

Основные средства

Объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Первоначальная стоимость включает затраты, непосредственно относящиеся к приобретению актива. Стоимость объектов, созданных собственными силами, включает стоимость материалов и прямых затрат на оплату труда, а также любые прочие затраты, непосредственно связанные с приведением актива в рабочее состояние, необходимое для его предполагаемого использования. Также в стоимость включаются затраты на демонтаж, удаление объектов и восстановление участка, на котором они расположены, а также капитализируемые затраты по займам.

Приобретённое программное обеспечение, неотъемлемое для функционирования соответствующего оборудования, капитализируется как часть такого оборудования.

Если значимые составные части объекта основных средств имеют разные сроки полезного использования, такие части учитываются отдельно как самостоятельные элементы (основные компоненты) основных средств.

Любая прибыль или убыток от выбытия объекта основных средств определяется как разница между поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью такого объекта, и признаётся в составе статьи «Прочие доходы» или «Прочие расходы» в отчёте о прибылях и убытках.

Амортизация основных средств рассчитывается линейным методом в течение ожидаемых сроков полезного использования, как указано ниже:

Группа основных средств	Срок полезного использования
Здания и сооружения	20 лет
Машины и оборудование	2-15 лет
Транспортные средства	5-15 лет
Прочие	3-5 лет

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ИНФОРМАЦИЯ О СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЯХ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Основные средства (продолжение)**

Методы амортизации, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость пересматриваются на каждую отчетную дату и корректируются при необходимости.

Финансовые инструменты - первоначальное признание и последующая оценка

Финансовый инструмент - это любой договор, который приводит к возникновению финансового актива у одной стороны и финансового обязательства или инструмента капитала у другой стороны.

А. Финансовые активы*Первоначальное признание и оценка*

Финансовые активы классифицируются при первоначальном признании как оцениваемые: по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (OCI), по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Классификация финансового актива при первоначальном признании зависит от характеристик договорных денежных потоков актива и бизнес-модели, в рамках которой Компания управляет этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, не содержащей существенного компонента финансирования или в отношении которой Компания применила практическое упрощение, Компания изначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости плюс, в случае финансовых активов, не оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке.

Для того чтобы финансовый актив классифицировался и оценивался по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, его договорные условия должны предусматривать только выплаты основного долга и процентов по непогашенной части основного долга. Эта оценка называется тестом на характер денежных потоков (SPPI-тест) и проводится на уровне инструмента. Финансовые активы, денежные потоки которых не соответствуют SPPI-тесту, классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, независимо от бизнес-модели.

Бизнес-модель Компании по управлению финансовыми активами описывает, каким образом Компания управляет финансовыми активами для генерации денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки получены в результате сбора договорных денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого. Финансовые активы, классифицированные как оцениваемые по амортизированной стоимости, удерживаются в рамках бизнес-модели, цель которой - удержание активов для получения договорных денежных потоков. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является как **сбор денежных потоков**, так и продажа активов.

Все покупки или продажи финансовых активов, предполагающие поставку активов в сроки, установленные законодательством или рыночными правилами (т.н. «торговля на обычных условиях»), признаются по дате сделки, т.е. по дате, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

На отчетную дату финансовые активы Компании представлены денежными средствами и их эквивалентами.

Последующая оценка

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в последующем оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки и подлежат проверке на обесценение. Прибыль или убыток признаются в отчете о прибылях и убытках при прекращении признания актива, его модификации или обесценении. Компания классифицирует денежные средства и их эквиваленты как финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, при необходимости, его часть либо часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (то есть исключается из отчета о финансовом положении Компании), когда:

- право на получение денежных потоков по активу истекло; или

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ИНФОРМАЦИЯ О СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЯХ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые инструменты - первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)****А. Финансовые активы (продолжение)***Прекращение признания (продолжение)*

- Компания передала свои права на получение денежных потоков по активу либо приняла на себя обязательство перечислить третьей стороне полученные денежные потоки в полном объеме и без существенной задержки в рамках соглашения о «транзите»; и при этом: а) Компания передала в основном все риски и выгоды, связанные с активом, или, б) Компания не передала, но и не сохранила в основном все риски и выгоды, связанные с активом, однако передала контроль над активом.

Когда Компания передает свои права на получение денежных потоков по активу или заключает соглашение о транзите, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с владением активом, и, если да, то в какой степени.

Если Компания не передала, но сохранила в основном все риски и выгоды по активу и не передала контроль над активом, она продолжает признавать переданный актив в той степени, в какой сохраняет в нем участие. Переданный актив и соответствующее обязательство отражаются на основе, учитывающей права и обязательства, сохраненные Компанией.

Оставшееся участие, принимающее форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшему из следующих показателей: первоначальной балансовой стоимости актива или максимально возможной суммы, подлежащей выплате Компанией.

Обесценение

Компания признает резерв по ожидаемым кредитным убыткам (ОКУ) по всем долговым инструментам, не оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, подлежащими получению по договору, и всеми денежными потоками, которые Компания ожидает получить, дисконтированными с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или её приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают поступления от реализации удерживаемого обеспечения или от других механизмов кредитного улучшения, являющихся неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаются в два этапа: В отношении финансовых инструментов, по которым кредитный риск существенно не увеличился с момента первоначального признания, резерв формируется по убыткам, которые могут возникнуть в результате дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (ожидаемые кредитные убытки на 12 месяцев); В отношении финансовых инструментов, по которым кредитный риск существенно увеличился с момента первоначального признания, резерв формируется по кредитным убыткам, ожидаемым на протяжении всего срока действия финансового инструмента, независимо от срока наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки на весь срок).

Б. Финансовые обязательства*Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании как: финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и заимствования; кредиторская задолженность; или производные финансовые инструменты, квалифицированные Компанией в качестве хеджирующих инструментов в рамках эффективного хеджирования, — в зависимости от обстоятельств. Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае займов, заимствований и кредиторской задолженности) непосредственно связанных с ними транзакционных издержек.

Финансовые обязательства Компании включают: торговую и прочую кредиторскую задолженность; обязательства по историческим затратам; займы и заимствования.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ИНФОРМАЦИЯ О СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЯХ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Б. Финансовые обязательства (продолжение)***Первоначальное признание и оценка (продолжение)*

Заимствования от материнской Компании, полученные по ставкам ниже рыночных, первоначально признаются по справедливой стоимости, а разница между справедливой стоимостью таких заимствований и номинальной суммой, полученной Компанией, признается непосредственно в капитале в составе дополнительно оплаченного капитала.

Последующая оценка

После первоначального признания торговая и прочая кредиторская задолженность, обязательства по историческим затратам, а также займы и заимствования впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыль или убыток признаются в отчете о прибылях и убытках при прекращении признания обязательств, а также в процессе амортизации с применением метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом любых скидок или премий при приобретении, а также сборов или издержек, являющихся неотъемлемой частью эффективной процентной ставки.

Прекращение признания

Финансовое обязательство прекращает признаваться, если оно погашено, аннулировано или срок его действия истек. Если существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях либо если условия существующего обязательства существенно изменяются, такая замена или изменение признаются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в балансовой стоимости признается в отчете о прибылях и убытках.

В. Зачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат зачету и представляются в отчете о финансовом положении в чистой сумме, если существует в настоящее время подлежащее правоприменению юридическое право на зачет признанных сумм и имеется намерение осуществить расчет на нетто-основе, либо одновременно реализовать актив и погасить обязательство.

Денежные средства и краткосрочные депозиты

Денежные средства и краткосрочные депозиты в отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе, а также краткосрочные высоколиквидные депозиты со сроком погашения три месяца или менее, которые легко конвертируются в известные суммы денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Резервы

Резерв признается в случае, если в результате события, произошедшего в прошлом, у Компании возникло действующее юридическое или конструктивное обязательство, которое может быть надёжно оценено и для исполнения которого, вероятно, потребуется выбытие экономических выгод. Резервы определяются путем дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по ставке до налогообложения, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, специфичных для данного обязательства.

Если сумма существенна, резерв дисконтируется, и эффект от восстановления дисконтирования включается в состав финансовых расходов. Со временем дисконтированный резерв увеличивается на изменение приведённой стоимости на основе ставок дисконтирования, отражающих текущие рыночные оценки и риски, специфичные для обязательства. В момент создания резерва, при условии, что он ведет к получению будущих выгод, одновременно капитализируется соответствующий актив, который амортизируется в течение установленного периода, предусмотренного Контрактом. Резерв пересматривается ежегодно на предмет изменений в оценках или ставках дисконтирования. Любые изменения в исторических затратах или допущениях признаются как увеличение или уменьшение соответствующего актива и резерва в момент их возникновения.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ИНФОРМАЦИЯ О СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЯХ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Корпоративный подоходный налог**

Расход по корпоративному подоходному налогу включает текущий налог на прибыль и отложенный налог. Текущий и отложенный корпоративные налоги признаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением той части, которая относится к операциям по объединению бизнеса или операциям, признанным напрямую в капитале либо в составе прочего совокупного дохода.

Текущий корпоративный подоходный налог

Текущий корпоративный подоходный налог представляет собой сумму налога, подлежащую уплате или возмещению по налогооблагаемой прибыли или налоговому убытку за отчетный год, рассчитанную с применением налоговых ставок, действующих или фактически утвержденных на отчетную дату, а также включает корректировки по налогам, подлежащим уплате за предыдущие годы.

Отложенный корпоративный подоходный налог

Отложенный корпоративный подоходный налог признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей финансовой отчетности и их налоговой базой. Отложенный корпоративный подоходный налог оценивается по налоговым ставкам, которые, как ожидается, будут применяться к временным разницам в момент их обратного отражения, на основе законодательства, действующего или фактически утвержденного на отчетную дату.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, неиспользованных налоговых вычетов и вычитаемых временных разниц в той мере, в какой вероятно, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой они могут быть использованы. Отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в той мере, в какой более не считается вероятным получение соответствующей налоговой выгоды.

Отложенные налоговые активы и обязательства сверяются, если существует подлежащее правоприменению юридическое право на зачет текущих налоговых активов и обязательств и если они относятся к корпоративному подоходному налогу, начисляемому тем же налоговым органом в отношении одного и того же налогоплательщика.

Прибыль на акцию

Компания представляет данные по базовой и разводнённой прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путём деления прибыли или убытка, относящихся к обыкновенным акционерам Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение периода, скорректированное на количество собственных акций, находящихся на балансе. Разводнённая прибыль на акцию определяется путём корректировки прибыли или убытка, относящихся к обыкновенным акционерам, и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении и скорректированных на собственные акции, на эффект всех потенциально разводняющих обыкновенных акций, включая конвертируемые облигации и опционные права на акции, предоставленные сотрудникам.

Сегментная отчетность

Операционный сегмент — это составляющая часть Компании, которая осуществляет хозяйственную деятельность, в результате которой может получать выручку и нести расходы, включая доходы и расходы, связанные с операциями с другими составляющими Компании. Результаты деятельности всех операционных сегментов регулярно рассматриваются Советом директоров Компании для принятия решений о распределении ресурсов по сегментам и оценки их эффективности.

Результаты сегментов, предоставляемые Совету директоров Компании, включают статьи, непосредственно относящиеся к сегменту, а также статьи, которые могут быть разумно распределены.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ИНФОРМАЦИЯ О СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЯХ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Сегментная отчетность (продолжение)**

Нераспределённые статьи в основном включают корпоративные активы (в первую очередь головной офис Компании), расходы головного офиса и активы и обязательства по налогу на прибыль.

Капитальные затраты по сегменту представляют собой совокупную стоимость, понесённую в течение года на приобретение основных средств, нематериальных активов (за исключением деловой репутации) и активов разведки и оценки.

Компания имеет один отчетный сегмент - разведка и оценка месторождения олова. Отчетность по сегменту подготовлена в соответствии с МСФО.

Аренда

Компания применяет освобождение от признания аренды к договорам краткосрочной аренды машин и оборудования (т.е. договорам, срок аренды по которым составляет 12 месяцев или менее на дату начала аренды и не содержит опции выкупа базового актива).

Компания также применяет освобождение от признания аренды к аренде активов с низкой стоимостью - в частности, к аренде офисного оборудования, которое считается активами с низкой стоимостью. Платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в составе расходов линейным методом в течение срока аренды.

Иностранная валюта

Финансовая отчетность представлена в тенге, которая является как функциональной, так и представляемой валютой Компании.

Операции в иностранной валюте первоначально признаются в функциональной валюте по соответствующему курсу на дату, когда операция впервые соответствует критериям признания.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на отчетную дату. Разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка. Немонетарные статьи, учитываемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсу, действующему на дату первоначальной операции.

Согласно данным Национального банка Республики Казахстан, курсы обмена доллара США к тенге составляли:

	По состоянию на		Средневзвешенный курс за период	
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	2024	2023
Доллар США	525,11	454,56	469,27	456,31

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Компания впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 или после этой даты (если не указано иное). Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»

В сентябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 16, уточняющие требования, которые продавец-арендатор использует при оценке обязательства по аренде, возникающего в результате операции продажи с обратной арендой, чтобы исключить признание продавцом-арендатором любых сумм прибыли или убытка, относящихся к праву пользования, которое сохраняется у продавца-арендатора. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ИНФОРМАЦИЯ О СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЯХ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)**

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

В январе 2020 года и октябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69–76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательств;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Кроме того, было введено требование о раскрытии информации в случаях, когда обязательство, возникающее в связи с кредитным соглашением, классифицируется как долгосрочное и право организации отсрочить урегулирование данного обязательства зависит от соблюдения будущих ковенантов в течение двенадцати месяцев. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Соглашения о финансировании поставщиков»

В мае 2023 года Совет выпустил поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», в которых описываются характеристики соглашений о финансировании поставщиков и содержатся требования относительно раскрытия дополнительной информации о таких соглашениях. Требования к раскрытию информации призваны помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние соглашений о финансировании поставщиков на обязательства организации, ее денежные потоки и подверженность риску ликвидности. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

4. СТАНДАРТЫ, КОТОРЫЕ БЫЛИ ВЫПУЩЕНЫ, НО ЕЩЕ НЕ ВСТУПИЛИ В СИЛУ

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. Компания намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

Стандарты, не вступившие в силу в отношении годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2024 года	Применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с
• Поправки к МСФО (IAS) 21 «Отсутствие возможности обмена валют»	1 января 2025 года
• Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) – «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов»	1 января 2026 года
• «Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО – том 11»	1 января 2026 года
• МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»	1 января 2027 года
• МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без обязательств отчитываться публично: раскрытие информации»	1 января 2027 года

Ожидается, что данные поправки и новые стандарты не окажут существенного влияния на Компанию, за исключением МСФО (IFRS) 18, в отношении которого в настоящий момент Компания находится в процессе анализа влияния на свою финансовую отчетность.

В апреле 2024 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 18, который заменит МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». МСФО (IFRS) 18 устанавливает новые требования, самыми важными из которых являются следующие:

1. О классификации статей доходов и расходов в отчете о прибыли или убытке по категориям, соответствующим виду деятельности: операционная, инвестиционная, финансовая. Организации также обязаны представлять следующие промежуточные итоги:
 - а. операционная прибыль или убыток;
 - б. прибыль или убыток до учета финансовой деятельности и налога на прибыль.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**4. СТАНДАРТЫ, КОТОРЫЕ БЫЛИ ВЫПУЩЕНЫ, НО ЕЩЕ НЕ ВСТУПИЛИ В СИЛУ (продолжение)**

2. О раскрытии в финансовой отчетности информации о показателях эффективности, определенных руководством, включая их сверку с наиболее сопоставимыми итогами и промежуточными итогами в отчете о прибыли или убытке.
3. О представлении агрегированной и дезагрегированной информации в основных формах финансовой отчетности и примечаниях.
4. Также МСФО (IFRS) 18 предусматривает изменения, касающиеся отчета о движении денежных средств, и некоторые другие изменения. МСФО (IFRS) 18 обязателен для применения в отчетных периодах, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применяет МСФО (IFRS) 18 досрочно, она должна раскрыть этот факт.

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка финансовой отчетности Компании требует от руководства формулирования суждений, а также осуществления оценок и допущений, которые влияют на отраженные суммы доходов, расходов, активов и обязательств, сопутствующие раскрытия информации, а также раскрытие условных обязательств. Неопределенность, связанная с этими предпосылками и оценками, может привести к результатам, требующим существенной корректировки балансовой стоимости соответствующих активов или обязательств в будущих отчетных периодах.

Прочие раскрытия, относящиеся к подверженности Компании рискам и неопределенностям, приведены в Примечании 21 «Управление рисками и учетная политика в отношении финансовых инструментов» (см. Примечание 17).

Этап деятельности Компании

Руководством определено, что по состоянию на 31 декабря 2024 года Компания продолжает находиться на этапе разведки и оценки (РиО). Это профессиональное суждение является существенным, поскольку Компания обладает Лицензией № 61-ML, предоставляющей право на добычу полезных ископаемых, и получила положительные результаты технических исследований (отчет Chalieco), которые обычно предшествуют переходу к стадии разработки.

МСФО 6 требует, чтобы организация прекращала учет затрат как «РиО» активов при наличии доказательств технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи минеральных ресурсов. Руководство пришло к выводу, что данный порог ещё не достигнут по следующим причинам:

1. Техническая осуществимость: несмотря на наличие положительного технического отчета, руководство считает, что техническая осуществимость пока не может быть полностью доказана в коммерческом масштабе. В настоящее время Компания пересматривает и оптимизирует технологические процессы по добыче и обогащению руды для обеспечения эффективности и экономической целесообразности на стадии полного производства.
2. Коммерческая целесообразность: коммерческая целесообразность проекта пока не установлена. Это связано с необходимостью завершения ключевых рыночных и финансовых исследований, а главное - с обеспечением существенного дополнительного финансирования, требуемого для строительства горно-металлургического комбината. Компания активно ведёт работу по привлечению данного финансирования, однако до его получения проект не может перейти к стадии полномасштабной разработки.

Руководство приходит к выводу, что до тех пор, пока технологические процессы не будут окончательно определены и необходимое финансирование для основного этапа строительства не будет обеспечено, коммерческая целесообразность проекта не может считаться доказанной.

Соответственно, все затраты, соответствующие критериям признания, понесённые по проекту в течение года, были капитализированы в составе статьи «Активы разведки и оценки» в соответствии с учетной политикой Компании и МСФО 6. Классификация стадии проекта будет пересматриваться по мере его реализации и достижения ключевых контрольных этапов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**5. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Обесценение разведочных и оценочных активов**

В соответствии с МСФО 6 «Разведка и оценка минеральных ресурсов» Компания на каждую отчетную дату оценивает наличие признаков обесценения разведочных и оценочных активов. Такая оценка требует от руководства профессионального суждения в отношении фактов и обстоятельств, которые могут указывать на то, что балансовая стоимость «РиО» активов, может быть, не возмещена.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов руководство провело анализ текущего статуса проекта на наличие признаков обесценения в соответствии с МСФО 6 и пришло к выводу, что такие признаки отсутствуют. Суждение руководства основано на следующем анализе:

- **Право на разведку:** Компания осуществляет деятельность на основании лицензии на недропользование № 61-ML, действительной до 31 декабря 2030 года. Таким образом, право на разведку не истекло и не ожидается его истечение в обозримом будущем.
- **Существенные последующие затраты:** Компания активно занимается привлечением дополнительного финансирования для строительства горно-металлургического комбината. Это свидетельствует о том, что существенные затраты на дальнейшее освоение месторождения предусмотрены в бюджете и запланированы.
- **Обнаружение коммерчески рентабельных объемов:** в результате проведенных работ были обнаружены ресурсы, пригодные для коммерческой добычи. Запасы по центральной части месторождения были успешно защищены в Государственной комиссии по запасам Республики Казахстан, после чего был уплачен коммерческий бонус за открытие. Кроме того, положительные результаты исследований, полученные в 2022 году, подтвердили техническую осуществимость проекта. Компания не принимала решения о прекращении работ.
- **Возмещаемость балансовой стоимости:** в 2024 году Компания обновила бизнес-план и соответствующие прогнозы денежных потоков. Результаты обновления не выявили признаков обесценения, что указывает на ожидание руководства, что балансовая стоимость разведочных и оценочных активов будет полностью возмещена за счёт успешной разработки месторождения Сырымбет.

На основании данной оценки руководство пришло к выводу, что на 31 декабря 2024 и 2023 годов проведение теста на обесценение разведочных и оценочных активов не требуется.

Резерв на вывод из эксплуатации и восстановление участка

В соответствии с условиями лицензии на недропользование Компания несёт юридическое обязательство по демонтажу производственных объектов и восстановлению участка после завершения горнодобывающей деятельности. Резерв по таким затратам признаётся в размере приведённой стоимости предполагаемых будущих расходов, необходимых для выполнения данного обязательства. Это обязательство признаётся по мере возникновения нарушений земель в ходе деятельности. Соответствующий актив капитализируется в составе балансовой стоимости связанного долгосрочного актива и амортизируется в течение срока его полезного использования. Эффект восстановления дисконтирования по резерву признаётся в составе финансовых расходов в отчёте о прибылях и убытках каждого отчётного периода.

Оценка резерва на восстановление участка основана на интерпретации руководством действующего экологического законодательства Республики Казахстан, а также утверждённой Компанией программе по восстановлению недр, подкреплённой технико-экономическими и инженерными обоснованиями. Сумма обязательства подвержена изменениям в результате корректировки ключевых допущений, таких как развитие нормативных требований, объём и технологии работ по выводу из эксплуатации, сметные расчёты и применяемая ставка дисконтирования.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов деятельность Компании на месторождении Сырымбет в основном была сосредоточена на разведке, оценке и начальных подготовительных работах на участке. Руководство оценило степень нарушения земель по состоянию на отчётные даты и считает, что обязательства по демонтажу и восстановлению участка являются несущественными в связи с ограниченным объёмом выполненных работ. Соответственно, в настоящей финансовой отчётности за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 годов, резерв по выводу из эксплуатации и восстановлению участка не признавался.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**6. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ**

<i>В тысячах тенге</i>		Разведочные и оценочные активы
На 31 декабря 2022 года		13.530.311
Поступления		736.029
На 31 декабря 2023 года		14.266.340
Поступления		1.439.116
На 31 декабря 2024 года		15.705.456

Разведочные и оценочные активы были классифицированы следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>		Материальные активы	Нематериальные активы	Итого
На 31 декабря 2023 года		125.953	14.140.387	14.266.340
На 31 декабря 2024 года		125.953	15.579.503	15.705.456

В 2024 году процентные расходы по займам в размере 402.917 тысяч тенге были капитализированы в состав разведочных и оценочных активов (2023 год: 398.735 тысяч тенге).

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Здания и сооружения	Установки и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
На 1 января 2023 года	106.379	33.446	107.481	45.940	293.246
Поступления	—	302	—	—	302
Выбытия	—	(914)	—	(3.655)	(4.569)
На 31 декабря 2023 года	106.379	32.834	107.481	42.285	288.979
Поступления	—	450	—	46.047	46.497
Выбытия	—	(389)	(8.251)	(2.076)	(10.716)
На 31 декабря 2024 года	106.379	32.895	99.230	86.256	324.760
Накопленный износ					
На 1 января 2023 года	(64.051)	(30.054)	(80.622)	(40.580)	(215.307)
Начислено за год	(6.075)	(1.399)	(7.840)	(1.331)	(16.645)
Выбытие	—	914	—	3.613	4.527
На 31 декабря 2023 года	(70.126)	(30.539)	(88.462)	(38.298)	(227.425)
Начислено за год	(6.074)	(1.247)	(5.864)	(2.068)	(15.253)
Выбытие	—	311	8.113	2.076	10.500
На 31 декабря 2024 года	(76.200)	(31.475)	(86.213)	(38.290)	(232.178)
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2023 года	36.253	2.295	19.019	3.987	61.554
На 31 декабря 2024 года	30.179	1.420	13.017	47.966	92.582

Расходы по амортизации были распределены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Капитализировано в «РиО» активы	13.417	14.240
Отнесено на административные расходы	1.836	2.405
Итого расходы по амортизации	15.253	16.645

По состоянию на 31 декабря 2024 года первоначальная стоимость полностью самортизированных основных средств составляла 158.005 тысяч тенге (на 31 декабря 2023 года: 93.512 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**8. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ**

НДС к возмещению представляет собой входной налог на добавленную стоимость (НДС), понесённый при приобретении товаров и услуг, использованных для целей разведки, оценки и освоения проекта Сырымбет. Поскольку Компания находится на допроизводственном этапе, она в настоящее время не получает налогооблагаемые доходы от реализации, и, следовательно, входной НДС накапливается для последующего зачёта. По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов сумма НДС к возмещению составила 1.058.347 тысяч тенге и 982.239 тысяч тенге, соответственно.

Вся сумма НДС к возмещению классифицируется как долгосрочный актив, поскольку её возмещение не ожидается в течение двенадцати месяцев после отчетной даты. Возмещение зависит от начала коммерческого производства и получения налогооблагаемой выручки в будущем.

Руководство сформировало существенное суждение о том, что сумма НДС к возмещению подлежит полному возмещению. Данное суждение основано на ожидании того, что проект Сырымбет будет успешно реализован и в будущем будет приносить достаточную налогооблагаемую выручку, которая позволит полностью зачесть накопленный НДС в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан.

Таким образом, возможность возмещения данного актива связана с теми же факторами, которые подтверждают допущение непрерывности деятельности и оценку на предмет обесценения разведочных и оценочных активов.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
<i>В тысячах тенге</i>		
Текущие счета в банках	–	2.865
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	–	(155)
	–	2.710

Прочие долгосрочные финансовые активы – банковские депозиты

В соответствии с условиями Контракта (заменённого Лицензией № 61-ML) Компания осуществляет ежегодные отчисления в ликвидационный фонд - специальный банковский депозит. По данному депозиту начисляются проценты по ставке 9,00% годовых.

10. КАПИТАЛ**Акционерный капитал**

	31 декабря 2024 года		31 декабря 2023 года	
<i>В тысячах тенге</i>	Доля владения %	Сумма	Доля владения %	Сумма
Частная Компания «TIN ONE HOLDING» Ltd.	100%	10.751.303	–	–
TOO «Berkut Mining» (Беркут Майнинг)	–	–	100%	10.751.303
	100%	10.751.303	100%	10.751.303

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал, составлял 120.001 обыкновенную акцию.

Владельцы обыкновенных акций имеют право на получение дивидендов, объявляемых время от времени, и обладают правом одного голоса по каждой акции.

Балансовая стоимость на одну акцию

В соответствии с решением Казахстанской фондовой биржи (KASE) от 4 октября 2010 года финансовая отчетность должна содержать информацию о балансовой стоимости одной акции (как обыкновенной, так и привилегированной) по состоянию на отчетную дату. Данная величина подлежит расчету в соответствии с методикой, утверждённой KASE.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**10. КАПИТАЛ (продолжение)****Балансовая стоимость на одну акцию (продолжение)**

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
<i>В тысячах тенге</i>		
Итого активы	17.212.001	15.916.248
Минус: нематериальные активы	(25)	(50)
Минус: итого обязательства	(4.858.613)	(6.496.974)
Чистые активы для простых акций	12.353.363	9.419.224
Количество простых акций в обращении, штуки	120.001	120.001
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	102.943,83	78.492,88

Убыток на акцию

	2024 год	2023 год
<i>В тысячах тенге</i>		
Чистый убыток за год	(1.222.120)	(32.190)
Средневзвешенное количество простых акций	120.001	120.001
Базовый и разводненный убыток на акцию, в тенге	(10.184,25)	(268,25)

Дополнительно оплаченный капитал

Дополнительно оплаченный капитал представляет собой взносы в капитал, полученные от акционеров Компании, не связанные с выпуском обыкновенных акций. Сальдо преимущественно состоит из выгоды, полученной по долгосрочным займам от акционеров и организаций под общим контролем, выданным по ставкам ниже рыночных. В соответствии с МСФО 9 «Финансовые инструменты» такие займы первоначально признаются по справедливой стоимости. Выгода, квалифицируемая как вклад в капитал, измеряется как разница между номинальной стоимостью (полученными средствами) займа и его справедливой стоимостью на дату первоначального признания.

Движение по статье дополнительно оплаченного капитала представлено следующим образом:

	2024 год	2023 год
<i>В тысячах тенге</i>		
На 1 января	3.172.509	2.880.814
Взносы по займам с процентной ставкой ниже рыночной	79.137	291.695
Изменения в структуре участия	4.077.097	—
На 31 декабря	7.328.743	3.172.509

11. ЗАЙМЫ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	Валюта	Номинальная ставка вознагражде- ния погашения	Год	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
<i>В тысячах тенге</i>					
Tin One Holding Limited	Тенге	17.50%	28.10.2031	4.056.874	—
ТОО «Бакырчикское горнодобывающее предприятие»	Тенге	16.25%-17.25%	01.01.2025	323.815	—
ТОО «Бакырчикское горнодобывающее предприятие»	Тенге	16.25%-17.25%	01.01.2029	98.365	—
Lancaster Holding Pte.Ltd.	Доллар США	2.84%-6.70%	31.12.2031	110.200	5.020.977
Lancaster Mining Pte.Ltd.	Доллар США	4.20%	31.12.2031	—	852.654
ТОО «APEX Company»	Тенге	13.30%		—	305.815
АО «Lancaster Group Kazakhstan»	Тенге	6.84%-13.30%	31.12.2031	—	130.268
				4.589.254	6.309.714
<i>В том числе:</i>					
Краткосрочные обязательства				323.815	8.000
Долгосрочные обязательства				4.265.439	6.301.714

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**11. ЗАЙМЫ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**

Компания получила значительную финансовую поддержку от материнской компании и других организаций под общим контролем для финансирования деятельности по разведке, оценке и освоению.

Реструктуризация задолженности в 2024 году

В октябре 2024 года Компания заключила договор о передаче прав требования, в результате которого была существенно изменена структура задолженности перед связанными сторонами. Существующие обязательства по займам перед Lancaster Holding Pte. Ltd., Lancaster Mining Pte. Ltd. и АО «Lancaster Group Kazakhstan» на общую сумму 10.332.930 тысяч тенге были юридически прекращены.

Вместо них был заключён новый договор займа с материнской компанией - Tin One Holding Ltd. Новый займ подлежит погашению 30 ноября 2031 года и предусматривает процентную ставку 1% годовых.

Эта операция была учтена как прекращение обязательства по займу. Новый займ был признан по справедливой стоимости, определённой путём дисконтирования будущих денежных потоков по рыночной процентной ставке. Разница между балансовой стоимостью погашенного долга и справедливой стоимостью нового долга, возникающая в основном из-за заниженной процентной ставки, была признана как вклад в капитал в составе собственного капитала (см. Примечание 10) в размере 4.077.097 тысяч тенге.

Прочее финансирование от связанных сторон в 2024 году

В течение 2024 года Компания также получила следующее финансирование от ТОО «Бакырчикское горнодобывающее предприятие», организации под общим контролем:

- Долгосрочный заем на общую сумму 176.500 тысяч тенге со сроком погашения 1 января 2029 года. Поскольку заем был предоставлен по процентной ставке ниже рыночной, он был первоначально признан по справедливой стоимости. В результате в составе дополнительно оплаченного капитала был отражён вклад в капитал в размере 79.137 тысяч тенге.
- Краткосрочный заем в размере 321.210 тысяч тенге со сроком погашения 1 января 2025 года и процентной ставкой 1% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов никакие активы не были предоставлены в качестве залога по займам от связанных сторон.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 годов, движение обязательств и денежных потоков, возникающих из финансовой деятельности, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024	2023
На 1 января	6.309.714	5.402.602
Изменения по денежным потокам от финансовой деятельности:		
Поступления по кредитам и займам	897.025	941.332
Погашение займов	(8.000)	—
Общие изменения по денежным потокам от финансирования	889.025	941.332
Начисленные проценты	20.777	—
Амортизация дисконта	402.917	398.735
Прочие изменения	(3.033.179)	(432.955)
На 31 декабря	4.589.254	6.309.714

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**12. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ИСТОРИЧЕСКИМ ЗАТРАТАМ**

<i>В тысячах тенге</i>	Обязательства
На 1 января 2023	153.884
Амортизация дисконта	9.216
Влияние изменения курсов валют	4.084
Оплата	(35.522)
На 31 декабря 2023 года	131.662
Амортизация дисконта	7.000
Оплата	(30.613)
На 31 декабря 2024 года	108.049

На 31 декабря 2024 и 2023 годов, обязательства по историческим затратам представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Долгосрочная часть	78.707	105.786
Краткосрочная часть	29.342	25.876
	108.049	131.662

В соответствии с условиями Контракта (заменённого Лицензией № 61-ML) Компания осуществляет возмещение исторических затрат, связанных с геологическими и геофизическими данными, понесённых Правительством Республики Казахстан.

Амортизация дисконта начисляется по ставке 7,00% годовых.

13. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Заработная плата	66.310	84.140
Сырье и запасы	31.653	34.672
Профессиональные услуги	16.340	20.983
Услуги связи и информационные услуги	7.650	8.890
Листинговый сбор на КФБ	5.198	5.198
Командировочные расходы	3.690	7.830
Износ и амортизация	1.861	2.429
Налоги	1.205	1.328
Аренда	520	11.723
Прочие расходы	15.584	9.495
	150.011	186.688

14. ЗАТРАТЫ НА ПЕРСОНАЛ

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Заработная плата	228.079	205.068
Социальный налог и социальные отчисления	19.481	12.084
Итого затраты	247.560	217.152
<i>Заработная плата распределена следующим образом:</i>		
Капитализирована в состав разведочных и оценочных активов	166.208	133.533
Отнесена на административные расходы	61.871	71.535

15. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Амортизация дисконта по возмещению исторических затрат	(7.000)	(9.216)
Убытки от прекращения признания займа от третьей стороны	(504.903)	—
	(511.903)	(9.216)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ**

Ниже представлена сверка между ставкой корпоративного подоходного налога и фактическим расходом по налогу на прибыль, признанным в отчете о прибылях и убытках Компании:

	2024	2023
<i>В тысячах тенге</i>		
Убыток до налогообложения	(1.222.120)	(32.190)
Применимая ставка налога на прибыль	20%	20%
Налоговая выгода, рассчитанная по применимой ставке	244.424	6.438
Изменения по не признанным отложенным налоговым активам	(7.715)	561
Финансовые расходы	(100.981)	—
Прочие разницы	(135.728)	(6.999)
Расход по налогу на прибыль	—	—

Движение по остаткам отложенных налогов представлено следующим образом:

	31 декабря 2024 года	Признано в отчете о прибылях или убытках	31 декабря 2023 года	Признано в отчете о прибылях или убытках	31 декабря 2022 года
<i>В тысячах тенге</i>					
Переносимые налоговые убытки	612	(3.271)	3.883	3.883	—
Обязательства по историческим затратам	21.610	(4.423)	26.333	(4.444)	30.777
Итого отложенные налоговые активы	22.222	(7.994)	30.216	(561)	30.777
Непризнанные отложенные налоговые активы	(22.222)	7.994	(30.216)	561	(30.777)
Чистые отложенные налоговые активы	—	—	—	—	—
Признано в отчете о прибылях или убытках	—	—	—	—	—

17. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ, ЦЕЛИ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Основные финансовые обязательства Компании включают займы и заимствования, обязательства по историческим затратам, а также торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Основные финансовые активы Компании включают денежные средства и их эквиваленты, а также прочие долгосрочные финансовые активы.

Компания подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск представляет собой риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночный риск включает три типа риска: процентный риск, валютный риск и прочие ценовые риски, такие как товарный риск.

Чувствительность соответствующей статьи в отчете о совокупном доходе отражает влияние предполагаемых изменений соответствующих рыночных рисков.

Валютный риск

Валютный риск представляет собой риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений валютных курсов.

В следующей таблице представлена чувствительность к разумно возможным изменениям курсов тенге по отношению к различным иностранным валютам при прочих равных условиях. Влияние на прибыль Компании до налогообложения обусловлено изменением справедливой стоимости монетарных активов и обязательств.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

17. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ, ЦЕЛИ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (продолжение)

В тысячах тенге	Обесценение / (укрепление) тенге	Прибыль / (убыток)
2024		
Доллар США	10% / -10%	(21.825) / 21.825
2023		
Доллар США	10% / -10%	(600.529) / 600.529

Риск ликвидности

Риск ликвидности представляет собой риск того, что Компания не сможет погасить все свои обязательства по мере наступления сроков их исполнения. Компания управляет риском ликвидности посредством поддержания надлежащего уровня заёмного и собственного капитала, а также контроля за исполнением кассового бюджета.

В следующей таблице представлена сводная информация о сроках исполнения финансовых обязательств Компании по состоянию на 31 декабря, на основе договорных недисконтированных платежей:

В тысячах тенге	Баланс- вая стоимость	Договорные денежные потоки	Менее 2 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет
<i>По состоянию на 31 декабря 2024 года</i>						
Кредиты и займы	4.589.255	11.608.553	323.815	—	11.135.168	149.570
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3.410	3.410	3.410	—	—	—
Обязательства по историческим затратам	108.049	176.205	—	35.241	140.964	—
Итого	4.700.714	11.788.168	327.225	35.241	11.276.132	149.570
<i>По состоянию на 31 декабря 2023 года</i>						
Кредиты и займы	6.309.714	9.471.010	—	—	—	9.471.010
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15.716	15.716	15.716	—	—	—
Обязательства по историческим затратам	131.662	198.685	—	30.733	94.063	73.889
Итого	6.457.092	9.685.411	15.716	30.733	94.063	9.544.899

Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску в отношении финансовых активов, в число которых входят денежные средства и их эквиваленты, а также банковские депозиты. Риск для Компании связан с возможностью дефолта со стороны контрагента.

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную подверженность Компании кредитному риску. Компания размещает свои денежные средства, их эквиваленты и банковские депозиты во втором уровне банков, имеющих кредитный рейтинг B1 по оценке Moody's.

Справедливая стоимость

Руководство считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Компании приблизительно соответствует их балансовой стоимости.

Руководство относит справедливую стоимость финансовых активов и обязательств Компании к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости. Оценочные справедливые стоимости всех финансовых активов и обязательств, рассчитанные для целей раскрытия информации, определяются с использованием методов дисконтированных денежных потоков на основе прогнозируемых будущих денежных потоков и рыночной процентной ставки на отчетную дату.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**17. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ, ЦЕЛИ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (продолжение)****Управление капиталом**

Капитальная структура Компании включает в себя собственный капитал акционеров и чистый долг. Целью Компании при управлении капиталом является поддержание достаточной финансовой гибкости для обеспечения возможности выполнения финансовых обязательств как в краткосрочной, так и в долгосрочной перспективе. Капитальная структура Компании регулируется и корректируется с учетом изменений экономических условий.

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Операционная среда**

Экономика Республики Казахстан по-прежнему характеризуется отдельными признаками развивающейся экономики. К таким признакам относятся, помимо прочего, существование валюты, не имеющей свободной конвертации за пределами страны, и низкая ликвидность долговых и долевого ценных бумаг на фондовых биржах. Перспективы будущей экономической стабильности Республики Казахстан в значительной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также от развития правовой, политической и контрольной систем, то есть факторов, не зависящих от Компании.

Финансовое положение и будущая деятельность Компании могут быть неблагоприятно затронуты продолжающимися экономическими трудностями, характерными для развивающейся экономики. Руководство Компании не может предсказать ни масштаб, ни продолжительность этих экономических сложностей, а также оценить их возможное влияние на настоящую финансовую отчетность.

Налогообложение

Система налогообложения в Казахстане является относительно новой и характеризуется частыми изменениями законодательства, официальных разъяснений и судебной практики, которые зачастую являются неясными, противоречивыми и допускают различное толкование со стороны различных налоговых органов, в частности в части признания доходов, расходов и других показателей финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО.

Налоги подлежат проверке и рассмотрению со стороны различных уровней контролирующих органов, которые обладают полномочиями налагать значительные штрафы и пени. Как правило, налоговый период остаётся открытым для проверки в течение пяти последующих календарных лет; однако в отдельных случаях данный срок может быть продлён.

Указанные обстоятельства могут создавать налоговые риски в Казахстане, которые являются более существенными по сравнению с другими странами. Руководство считает, что в полной мере признало налоговые обязательства на основе своей интерпретации примененного налогового законодательства, официальных разъяснений и судебной практики. Тем не менее, интерпретация со стороны соответствующих органов может отличаться, и в случае, если такая интерпретация будет принята к исполнению, влияние на настоящую финансовую отчетность может быть существенным.

Судебные разбирательства

Компания в различные периоды времени являлась и продолжает являться стороной судебных процессов и рассмотрений, ни одно из которых, ни по отдельности, ни в совокупности, не оказало существенного отрицательного влияния на деятельность Компании. Руководство считает, что урегулирование всех судебных споров не окажет существенного влияния на финансовое положение или финансовые результаты Компании.

Страхование

Страховая отрасль в Республике Казахстан находится в стадии развития, и многие виды страховой защиты, распространённые в других странах мира, пока не являются общедоступными. Компания не имеет полного страхового покрытия своих помещений и оборудования, перерывов в деятельности, а также гражданской ответственности перед третьими лицами за ущерб имуществу или окружающей среде, возникший в результате инцидентов на территории Компании или связанных с её деятельностью.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Страхование (продолжение)**

До тех пор, пока Компания не получит соответствующего страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определённых активов может оказать существенное неблагоприятное влияние на деятельность и финансовое положение Компании.

Экологические обязательства

Экологическое регулирование в Казахстане продолжает развиваться и подвержено постоянным изменениям. Штрафы за нарушение экологического законодательства Республики Казахстан могут быть значительными. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате более строгого применения существующих норм, гражданских исков или изменений законодательством руководство считает, что количественной оценке. В соответствии с действующим законодательством руководство считает, что отсутствуют вероятные или возможные обязательства, которые могли бы оказать существенное неблагоприятное влияние на финансовое положение или результаты деятельности Компании.

Договорные обязательства

В соответствии с Лицензией № 61-ML на Компанию возложены следующие обязательства:

- возмещение исторических затрат в размере 30.614 тысяч тенге в год;
- обучение казахстанского персонала в размере 450 тысяч тенге в год;
- ежегодные отчисления на социально-экономическое развитие региона в размере 7.000 тысяч тенге;
- финансирование научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ в размере не менее 1% от общей выручки за предыдущий год.

Руководство Компании считает, что неисполнение вышеуказанных обязательств не повлечёт за собой отзыв Лицензии № 61-ML или наложение штрафных санкций, и, соответственно, в данной финансовой отчетности резервы по данным обязательствам не создавались.

19. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают организации, находящиеся под общим контролем акционеров, а также организации, в которых акционеры имеют значительное влияние или совместный контроль; ключевых руководителей и организации, в которых значительная доля прямо или косвенно принадлежит ключевым руководителям. Операции со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствовали рыночным условиям.

В 2024 и 2023 годах операции со связанными сторонами в основном были связаны с финансовой деятельностью.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

Ключевой управленческий персонал включает 1 человека по состоянию на 31 декабря 2024 года (31 декабря 2023 года: 2 человека). За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, общее вознаграждение ключевому управленческому персоналу составило 3.477 тысяч тенге (в 2023 году: 33.693 тысяч тенге). Вознаграждение ключевого персонала включает заработную плату и прочие краткосрочные выплаты.

Президент

Главный бухгалтер

