

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**За период, закончившийся 31 марта 2023 года**

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

ТОО «Форпост» (далее – «Компания») было зарегистрировано 12 июня 2006 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан, БИН 060640010089. Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, Улытауская область, Улытауский район, Сарысуский сельский округ, село Жыланды, здание 241, почтовый индекс 010000.

По состоянию на 31 декабря 2022 года, единственным участником Компании являлся физическое лицо - гражданин Республики Казахстан, Курман Батырбек Серикулы. По состоянию на 31 марта 2023 года участниками Компании являются следующие физические лица - граждане Республики Казахстан:

Садвакасов Чингиз Мухамедрахимович - 35% доля участия

Тасбулатов Ерлан Темирханович - 35% доля участия

Жуманов Айбек Геннадьевич - 30% доля участия.

Согласно учредительным документам Компании, Высшим органом является Участник. Исполнительным органом – Генеральный директор.

Основным видом деятельности Компании является недропользование, производство и добыча драгоценных металлов и руд редких металлов, добыча и разработка полезных ископаемых, геологоразведочные, поисковые работы полезных ископаемых.

Первоначально контракт на проведение добычи золотосодержащих руд месторождения Ушшоки, регистрационный №272 от 30 ноября 1998 года, принадлежал ОАО «Горнорудная Компания «АБС Балхаш», дополнительным соглашением №2 от 23 февраля 2007 года, компетентным органом принято решение о передаче права недропользования ТОО «Форпост». Дополнением №4 от 09 августа 2017 года указанный контракт был продлен до 09 августа 2026 года.

По состоянию на 31 марта 2023 года количество работников составляло 241 человека соответственно.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**Операционная среда Компании**

События февраля 2022 года, связанные с началом специальной военной операции в Украине, существенным образом повлияли на мировую экономику и финансовое состояние предприятий. Естественный ход и органичное развитие экономик ведущих стран были нарушены. Неопределенность будущих событий, волатильность на рынках сырья и капитала, логистические проблемы привели к финансовым трудностям множества компаний, сложностям в прогнозировании и бюджетировании деятельности организаций в различных отраслях экономики.

Обострение геополитической ситуации, существенное расширение санкций США, ЕС, Великобритании и иных стран против Российской Федерации (РФ), предприятий и граждан, связанных с РФ, не повлияли на деятельность Компании. Однако, руководство Компании отслеживает развитие ситуации и предпринимает все необходимые действия для снижения и нивелирования возникающих рисков, обеспечения бесперебойной деятельности и сохранения финансовой стабильности Компании.

Заявление о соответствии

Данная промежуточная сокращенная финансовая отчётность Компании была подготовлена в соответствии с МСФО в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчётности (далее - «Совет по МСФО»).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**За период, закончившийся 31 марта 2023 года**

Основа бухгалтерского учёта

Данная промежуточная сокращённая финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с принципом начисления, за исключением информации о движении денежных средств, в соответствии с которыми доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете и отражаются в финансовой отчетности по мере их возникновения, а не на основе получения денег или оплаты;

Принцип непрерывности деятельности

Финансовая отчетность была подготовлена исходя из принципа непрерывной деятельности. Руководство убеждено в том, что Компания имеет достаточные ресурсы для продолжения деятельности в обозримом будущем, в течение периода, составляющего не менее 12 месяцев с даты настоящего отчёта. Соответственно, Компания продолжает придерживаться принципа непрерывной деятельности при подготовке финансовой отчётности.

Функциональная валюта

Национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге (далее – «тенге»), который является функциональной валютой Компании, а также является валютой представления данной финансовой отчетности.

Финансовая отчётность представлена в тенге, и все суммы округлены до целых тысяч тенге, кроме случаев, где указано иное.

Изменения в МСФО, действующие в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года, с возможностью досрочного применения

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Компании с 1 января 2022 года, но не оказали существенного воздействия на Компанию:

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – «Реформа базовой процентной ставки – этап 2»

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой.

Поправки предусматривают следующее:

- упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискового компонента в рамках отношений хеджирования.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании. Компания намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За период, закончившийся 31 марта 2023 года

Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта.

Совет по МСФО также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций.

В то же время Совет по МСФО решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния.

Данные поправки не окажут существенного влияния на Компанию.

Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

Данные поправки не оказывают существенного влияния на Компанию.

Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Компания будет применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годы, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**За период, закончившийся 31 марта 2023 года**

отчетности». Согласно данной поправке дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1. Данная поправка не применима к Компании.

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годы, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Данная поправка не оказала существенного влияния на Компанию.

Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годы, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Организация должна применять данную поправку перспективно в отношении оценки справедливой стоимости на дату начала (или после нее) первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Данный стандарт не применим к Компании.

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

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение разрешено при условии раскрытия этого факта.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Компанию.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За период, закончившийся 31 марта 2023 года

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок.

В настоящее время Компания проводит оценку влияния этих поправок, которое они могут оказать на раскрытие информации об учетной политике Компании.

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные

В отчёте о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные. Актив является оборотным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он удерживается главным образом для целей торговли;
- его предполагается реализовать в пределах двенадцати месяцев после окончания отчётного периода; или
- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается преимущественно для целей торговли;
- оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчётного периода; или
- у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчётного периода.

Условия обязательства, в соответствии с которыми оно может быть, по усмотрению контрагента, урегулировано путем выпуска и передачи долевых инструментов, не влияют на классификацию данного обязательства.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые обязательства классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**За период, закончившийся 31 марта 2023 года**

а) Оценка по справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка по справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется:

- на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или
- при отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении актива или обязательства.

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

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива принимает во внимание способность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива, либо посредством его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Компания использует такие модели оценки, которые уместны в данных обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом позволяют максимально использовать релевантные наблюдаемые исходные данные и свести к минимуму использование ненаблюдаемых исходных данных.

Все активы и обязательства, оцениваемые в финансовой отчётности по справедливой стоимости, или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчётности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств.
- Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки по справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке.
- Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчётности на периодической основе, Компания определяет необходимость их перевода между уровнями иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки по справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчётного периода.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За период, закончившийся 31 марта 2023 года

б) Выручка по договорам с покупателями

Деятельность Компании связана с добычей руды и ее продажей, а также с оказанием услуг по операционной аренде. Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю, и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Компания пришла к выводу, что, как правило, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки, поскольку Компания контролирует товары или услуги до их передачи покупателю. Для признания выручки также должны выполняться следующие критерии:

Продажа товаров

Выручка от продажи товаров признается, как правило, при отгрузке товара, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности на товары, переходят покупателю. Выручка от продажи товаров оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения, за вычетом возвратов и компенсаций, торговых и накопительных оптовых скидок.

Оказание услуг

Выручка от оказания услуг признается исходя из стадии выполнения работ. Стадия выполнения работ оценивается как процент выполненных услуг к отчетной дате от общего объема запланированных услуг по каждому договору. Если финансовый результат от договора не может быть надежно оценен, выручка признается только в пределах суммы понесенных расходов, которые могут быть возмещены.

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность признается тогда, когда сумма возмещения, которое является безусловным (т.е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени), становится подлежащей выплате покупателем.

с) Налоги*Текущий налог на прибыль*

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль оцениваются в сумме, которую ожидается истребовать к возмещению налоговыми органами или уплатить налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчёта данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или по существу принятые на отчетную дату в странах, в которых Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале, признается в составе собственного капитала, а не в отчёте о прибыли или убытке. Руководство организации периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает оценочные обязательства.

Отложенный налог на прибыль

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

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За период, закончившийся 31 марта 2023 года

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, перенесенным на будущие периоды неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным наличие налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, перенесенные на будущие периоды неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные организации, а также с долями участия в совместном предпринимательстве, отложенные налоговые активы признаются только в той мере, в которой есть вероятность восстановления временных разниц в обозримом будущем и возникновение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены временные разницы.

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

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по тем ставкам налога, которые, как ожидается, будут применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налога (и налогового законодательства), действующих или по существу принятых на отчётную дату.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в собственном капитале.

Компания производит взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в том и только в том случае, если у нее имеется юридически защищенное право на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации, операции которой облагаются налогом, либо с разных организаций, операции которых облагаются налогом, которые намереваются либо осуществить расчёты по текущим налоговым обязательствам и активам на нетто-основе, либо реализовать эти активы и погасить эти обязательства одновременно в каждом из будущих периодов, в котором ожидается погашение или возмещение значительных сумм отложенных налоговых обязательств или активов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За период, закончившийся 31 марта 2023 года

d) Иностранная валюта

Финансовая отчётность представлена в тенге, который также является функциональной валютой Компании.

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

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

Немонетарные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных операций. Датой операции для целей определения текущего обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую Компания первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникающие в результате совершения или получения предварительной оплаты. В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты Компания определяет дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты.

При подготовке, данной финансовой отчётности использовались следующие обменные курсы иностранных валют по отношению к тенге:

	31 марта 2023 года	В среднем за 1 кв 2023 год	31 декабря 2022 года	В среднем за 2022 год
Доллар США	448,05	454,93	462,65	460,48
Российский рубль	5,82	6,27	6,43	6,96

e) Дивиденды, уплаченные денежными средствами

Компания признает обязательство в отношении выплаты дивидендов, когда распределение утверждено и более не остается на усмотрении Компании. Соответствующая сумма признается непосредственно в составе собственного капитала.

f) Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по заимствованиям в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их признания. При необходимости замены значительных компонентов оборудования через определенные промежутки времени Компания отдельно амортизирует их на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра, затраты, связанные с НИМ, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**За период, закончившийся 31 марта 2023 года**

выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в момент их возникновения.

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчётных сроков полезного использования активов:

	Срок службы
Здания и сооружения	10-14 лет
Машины и оборудование	3-14 лет
Транспортные средства	4 лет
Прочие	5-10 лет

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия (т.е. на дату, на которую их получатель приобретает контроль) либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчёт о прибыли или убытке при прекращении признания актива. Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы амортизации основных средств анализируются в конце каждого финансового года и при необходимости корректируются на постоянной основе при проведении ремонтных работ.

g) Аренда

В момент заключения договора Компания оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Компания определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Компания в качестве арендатора

Компания применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Компания признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

Активы в форме права пользования

Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Компании или, если первоначальная стоимость актива отражает исполнение опциона на его покупку, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**За период, закончившийся 31 марта 2023 года**

Компания применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Компания также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Компания в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Компании остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчёте о прибыли или убытке ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

h) Затраты по заимствованиям

Затраты по заимствованиям, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Компании или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по заимствованиям относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по заимствованиям включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные организацией в связи с заемными средствами.

i) Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнесов, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, созданные внутри организации, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующие затраты отражаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли. Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределенным.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Срок и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются как минимум в конце каждого отчётного периода. Изменение ожидаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, изменяют срок или метод амортизации соответственно и учитываются как изменение бухгалтерских оценок. Расходы по амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчёте о прибыли или убытке в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

Признание нематериального актива прекращается при его выбытии (т.е. на дату, на которую его получатель приобретает контроль), или когда от его использования или выбытия не ожидается никаких будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие в результате прекращения

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За период, закончившийся 31 марта 2023 года

признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия актива и балансовой стоимостью данного актива), включаются в отчёт о прибыли или убытке.

j) Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

Финансовые активы

Компания классифицирует финансовые активы как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, справедливой стоимости через прочий совокупный доход или справедливой стоимости через прибыль или убыток, исходя из :

- а) бизнес-модели, используемой организацией для управления финансовыми активами, и
- б) характеристик финансового актива, связанных с предусмотренным договором денежными потоками.

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Компанией для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определённой в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Бизнес-модель, используемая Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Компания управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на «стандартных условиях»), признаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Компании включают денежные средства и их эквиваленты, дебиторскую задолженность, а также выданные займы.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За период, закончившийся 31 марта 2023 года

- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Компания относит торговую и прочую дебиторскую задолженность, а также займы выданные.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т.е. исключается из отчёта Компании о финансовом положении), если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истёк; либо
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объёме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объёме. Если Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Компания продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохранённые Компанией.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Компании.

Обесценение

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Компания отражала по всем долговым ценным бумагам, займам и торговой дебиторской задолженности 12-месячные ожидаемые кредитные убытки (далее – «ОКУ») или ОКУ за весь срок. Организации всегда должны оценивать оценочный резерв под убытки в сумме, равной ОКУ за весь срок в случае:

Торговой дебиторской задолженности или активов по договору, которые возникают вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 15, и которые:

- (i) не содержат значительного компонента финансирования в соответствии с МСФО (IFRS) 15 (или, когда организация применяет упрощение практического характера, предусмотренное пунктом 63 МСФО (IFRS) 15); или

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За период, закончившийся 31 марта 2023 года

- (ii) содержат значительный компонент финансирования в соответствии с МСФО (IFRS) 15, если организация в качестве своей учетной политики выбирает оценку оценочного резерва под убытки в сумме, равной ОКУ за весь срок. Данная учетная политика должна применяться ко всей такой торговой дебиторской задолженности или всем таким активам по договору, но может применяться отдельно к торговой дебиторской задолженности и к активам по договору;
- (iii) дебиторской задолженности по аренде, которая возникает вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 16, если организация в качестве своей учетной политики выбирает оценку оценочного резерва под убытки в сумме, равной ОКУ за весь срок. Данная учетная политика должна применяться ко всей дебиторской задолженности по аренде, но может применяться по отдельности к дебиторской задолженности по финансовой и операционной аренде. На основании данных положений МСФО (IFRS) 9 Компания применяет упрощенный подход и отражает кредитные убытки за весь срок по торговой дебиторской задолженности.

Финансовые обязательства***Первоначальное признание и оценка***

Компания классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением:

- финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такие обязательства, включая являющиеся обязательствами производные инструменты, впоследствии оцениваются по справедливой стоимости;
- финансовых обязательств, которые возникают в том случае, когда передача финансового актива не соответствует требованиям для прекращения признания или когда применяется принцип учета продолжающегося участия;
- договоров финансовой гарантии;
- обязательств по предоставлению займа по процентной ставке ниже рыночной;
- условного возмещения, признанного приобретателем при объединении бизнесов, к которому применяется МСФО (IFRS) 3. Такое условное возмещение впоследствии оценивается по справедливой стоимости, изменения которой признаются в составе прибыли или убытка.

При первоначальном признании финансового обязательства Компания может по собственному усмотрению классифицировать его, без права последующей реклассификации, как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это обеспечивает представление более уместной информации в результате того, что-либо:

это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (иногда именуемую «учетным несоответствием»), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов обязательств либо признания связанных с ними прибылей и убытков; либо

управление группой финансовых обязательств или группой финансовых активов и справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией, и на этой же основе формируется внутренняя информация о такой группе, предоставляемая ключевому управленческому персоналу организации (например, совету директоров и руководству Компании).

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (кредиты и займы)

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**За период, закончившийся 31 марта 2023 года**

признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчёте о прибыли или убытке.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчёте о прибыли или убытке.

Взаимозачёт финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчёте о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчёт на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

к) Товарно-материальные запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи. Чистая возможная цена продажи определяется как расчётная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчётных затрат на завершение производства и расчётных затрат на продажу. Себестоимость списания запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости.

л) Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчётную 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. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства).

Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесценённым и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчётные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу.

Компания определяет сумму обесценения, исходя из актуальных планов и прогнозных расчётов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчёты, как правило, составляются на

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**За период, закончившийся 31 марта 2023 года**

пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

m) Денежные средства

Денежные средства в отчёте о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные высоколиквидные депозиты со сроком погашения 3 месяца или менее, которые легко конвертируются в известные суммы денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости.

n) Вознаграждения работникам

В соответствии с государственной программой пенсионного обеспечения Республики Казахстан, Компания удерживает 10% от заработной платы своих работников в качестве отчислений в их пенсионные фонды. Компания не имеет обязательств по выплатам работникам после их выхода на пенсию, которые требуют начисления.

Условные активы и условные обязательства

Условные активы не признаются в финансовой отчетности. Когда реализация дохода является бесспорной, тогда соответствующий актив не является условным активом и учитывается соответствующим образом.

Условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности, но раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с оттоком экономических выгод, становится вероятной.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка финансовой отчётности Компании требует от её руководства вынесения суждений и определения оценок и допущений, которые влияют на представляемые в отчётности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих допущений и оценок может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчётную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценки Компании основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки финансовой отчётности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или обстоятельств, неподконтрольных Компании. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Сроки полезной службы основных средств

Компания рассматривает сроки полезной службы основных средств на конец каждого отчетного периода и, если ожидаемые результаты отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с IAS 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки»

Налогообложение

Компания является объектом налогообложения в Республике Казахстан. Определение суммы налогов к уплате является предметом субъективного суждения в связи с непоследовательным применением,

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**За период, закончившийся 31 марта 2023 года**

толкованием и исполнением налогового законодательства. Компания признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть в результате налоговых проверок, на основе оценки потенциальных дополнительных налоговых обязательств. В случае, если итоговый результат подобных вопросов будет отличаться от отраженных сумм, данная разница может оказать влияние на суммы подоходного налога, другие налоги и резервы по отсроченным налогам в том периоде, в котором она будет выявлена. Компания использует субъективные суждения в классификации между временными и постоянными разницами, между текущими суммами активов и обязательств, представленными в финансовой отчетности, и отчетах, подготовленных для целей налогового учета.

Активы по отсроченному подоходному налогу

Активы по отсроченным налогам пересматриваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в тех пределах, в которых вероятно, что имеющейся в наличии налогооблагаемой прибыли будет достаточно чтобы использовать весь актив по отсроченным налогам или его часть. Оценка данной вероятности включает суждения, основанные на ожидаемых результатах деятельности.

5. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАНИЯ УСЛУГ

За периоды, закончившиеся 31 марта 2023 года и 2022 году, выручка по договорам с покупателями представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2023 года	31 марта 2022 года
Доход от реализации готовой продукции	968 349	1 294 614
Всего	968 349	1 294 614

6. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

На 31 марта 2023 и 2022 годы, себестоимость представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2023 года	31 марта 2022 года
Расходы по оплате труда	250 257	223 451
Работы и услуги	138 325	145 850
Налог на добычу полезных ископаемых	105 236	123 884
Сырье и материалы	85 871	61 430
Электроэнергия	51 032	45 862
Расходы по резерву на выплату отпускных	14 439	12 413
Налоги и отчисления с фонда оплаты труда	34 747	32 225
Амортизация и износ активов	22 555	19 629
Амортизация актива по ликвидационному фонду	2 103	-
Прочие расходы	26 155	2 008
Всего	733 720	666 752

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За период, закончившийся 31 марта 2023 года

7. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по реализации на 31 марта 2023 и 2022 годы, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2023 года	31 марта 2022 года
Экспедиторские услуги	98 210	71 820
Аренда активов (краткосрочная и с низкой стоимостью)	74 272	61 500
Амортизация активов и износ	634	873
Прочие	43	118
Всего	173 159	134 311

8. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы на 31 марта 2023 и 2022 годы, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2023 года	31 марта 2022 года
Заработная плата	30 568	19 420
Расходы на аудит	10 000	-
Налоги и отчисления	3 288	3 398
Спонсорская помощь	3 000	3 000
Расходы на страхование	2 721	2 292
Расходы по краткосрочной аренде активов	2 000	2 946
Материалы	749	950
Расходы на командировки	723	358
Расходы на обучения	653	1 888
Услуги связи	573	442
Амортизация и износ активов	142	152
Отчисление средств на социально-экономическое развитие	-	800
Резерв отпусков	2 442	1 469
Прочие расходы	4 574	662
Всего	61 433	37 777

9. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие операционные доходы на 31 марта 2023 и 2022 годы, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2023 года	31 марта 2022 года
Курсовая разница(нетто)	779	11 583
Прочие доходы	42	114
Всего	821	11 697

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За период, закончившийся 31 марта 2023 года

10. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие операционные расходы на 31 марта 2023 и 2022 годы, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2023 года	31 марта 2022 года
Расходы по обесценению дебиторской задолженности	317	-
Расходы от обесценение финансовых активов	284	-
Прочие	8	10
Всего	609	10

11. ДОХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

Финансовые доходы на 31 марта 2023 и 2022 годы, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2023 года	31 марта 2022 года
Вознаграждение по депозиту	1 164	51
Всего	1 164	51

Нематериальные активы на 31 марта 2023 года включали программное обеспечение и лицензии, балансовая стоимость активов за вычетом накопленного износа составила 15 тыс. тенге (на 31 декабря 2022 года: 17 тыс. тенге).

Износ на 31 марта 2023 года составил 269 тыс. тенге (на 31 декабря 2022 года: 267 тыс. тенге).

12. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы на конец отчетного периода представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.03.2023	31.12.2022
Сырье и материалы	104 034	86 164
Готовая продукция	51 706	287 625
Минус: резерв по обесценение запасов	(7 739)	(7 739)
Всего	148 001	366 050

Движение резерва под обесценение товарно-материальных запасов:

<i>В тысячах тенге</i>	На 31.03.2023	На 31.03.2022
Сальдо на начало периода	(7 739)	(2 953)
Начислено	-	-
Сторнировано/использовано	-	-
-	(7 739)	(2 953)

Запасы, признанные в качестве расходов в течении периода представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За 1 кв.2023 г	За 1 кв.2022 г
Себестоимость реализации	85 871	61 430
Административные расходы	749	950
Модернизация ОС	-	446
Всего	86 620	62 826

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За период, закончившийся 31 марта 2023 года

13. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31.03.2023	31.12.2022
Авансы поставщикам	56 490	24 663
Минус: резерв под обесценение авансов выданных	(8 932)	(8 932)
	47 558	15 731
Расходы будущих периодов	9 629	3 009
Авансы по НДС	10 599	2 573
Авансы по прочим налогам	641	570
Всего	68 427	21 883

Движение резерва под обесценение авансов выданных:

<i>В тысячах тенге</i>	1 кв. 2023 года	1 кв. 2022 года
<i>Сальдо на начало периода</i>	(8 932)	(4 295)
Начислено	-	-
Сторнировано/использовано	-	-
<i>Сальдо на конец периода</i>	(8 932)	(4 295)

14. КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 марта 2023 года и 31 декабря 2022 года, торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.03.2023	31.12.2022
Торговая дебиторская задолженность, в том числе:	447 474	186 401
в валюте (USD)	39 374	82 664
Возвратная временная финансовая помощь	70 000	11 650
Дебиторская задолженность работников	44	44
Резерв по дебиторской задолженности работников	(44)	(44)
Всего	517 474	198 051

Компания осуществляет оценку возможного обесценения дебиторской задолженности на отчетную дату. Компания не начисляла резерв по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности заказчиков, так как срок выплаты суммы по реализации данной продукции не превышает 30 дней.

15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 марта 2023 года и 31 декабря 2022 года, денежные средства Компании представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.03.2023	31.12.2022
Денежные средства на банковских счетах, выраженные в тенге	86 545	16 518
Денежные средства в кассе	-	826
Ожидаемый кредитный убыток	(303)	(57)
Всего	86 242	17 287

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За период, закончившийся 31 марта 2023 года

16. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 марта 2023 года и 31 декабря 2022 года, уставный капитал представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.03.2023	31.12.2022
Уставный капитал	67 166	67 166
Всего	67 166	67 166

17. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ

По состоянию на 31 марта 2023 года и 31 декабря 2022 года, вознаграждения работникам представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.03.2023	31.12.2022
Обязательства по заработной плате	56 789	43 156
Краткосрочные оценочные обязательства по выплате отпусковых	57 173	62 904
Итого обязательства по вознаграждениям работникам	113 962	106 060

Движение обязательства по вознаграждениям работников за годы, закончившиеся 31 марта, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	1 кв.2023 г	1 кв.2022 г
Оценочный резерв на 01 января	62 903	54 211
Создан резерв (расходы), (прим. 6, 8)	16 881	13 882
Использован резерв	(22 611)	(16 138)
Оценочный резерв на 31 марта	57 173	51 955

18. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ЛИКВИДАЦИОННОМУ ФОНДУ

В соответствии с требованиями Контракта на недропользование Компания обязана провести рекультивационные работы на месторождении по завершении своей производственной деятельности. Невозможно с точностью определить стоимость будущих затрат на рекультивацию и восстановление участка месторождения, так как оценка затрат требует использования определенных допущений, таких как долгосрочный уровень инфляции в Казахстане, предполагаемый в течение всего срока действия Контракта, что является весьма неопределенным.

В 2019 году независимым оценщиком ТОО «Кокше-Ар» проведена оценка стоимости мероприятий по окончательной ликвидации рудника Ушшоки, первоначальная стоимость работ составила 53 517 тыс. тенге.

Компания, в 2021 году, пересчитала оценочную стоимость будущих затрат на рекультивацию и восстановление контрактной территории, которые ожидается понести в течение последнего года деятельности на руднике, в 2022 году пересчета не было. Будущие затраты на ликвидацию последствий разработки месторождения были дисконтированы, и полученная приведенная стоимость признана в качестве резерва, ставка дисконтирования не поменялась и представляет собой безрисковую ставку доходности государственных ценных бумаг на 31 декабря 2022 года в размере 8,6%. Ставка инфляции, использованная при расчете текущей величины предстоящих расходов по выполнению обязательств по состоянию на 31 декабря 2022 года, составляет 4,8%.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За период, закончившийся 31 марта 2023 года

<i>В тысячах тенге</i>	31.03.2023	31.12.2022
Обязательства на 01 января	49 952	45 996
Изменение резерва в связи с временным фактором	-	3 956
Обязательства на конец периода	49 952	49 952

Амортизация актива по ликвидационному фонду представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.03.2023	31.12.2022
Актив по ликвидационному фонду на 01 января	27 250	34 802
Амортизация	-	(7 552)
Актив по ликвидационному фонду на конец периода	27 250	27 250

19. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

Ликвидационный фонд, представленный в виде ограниченного в использовании долгосрочного депозита, аккумулирует средства на финансирование ликвидации последствий недропользования. Ставка вознаграждения на 31.03.2023 года составляет 1,5% годовых (на 31.12.2022 года: 1,5% годовых).

По состоянию на 31 марта 2023 года и 31 декабря 2022 года денежные вклады в ликвидационный фонд произведены в размере:

<i>В тысячах тенге</i>	31.03.2023	31.12.2022
Депозит на 01 января	88 032	73 766
Денежные взносы на депозитный счет	2 554	15 500
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(38)	(1 234)
Депозит на конец периода	90 548	88 032

Движение ожидаемого кредитного убытка по ликвидационному фонду:

<i>В тысячах тенге</i>	31.03.2023	31.12.2022
Сальдо на начало периода	(1 355)	(121)
Начислено	(38)	(1 234)
Сальдо на конец периода	(1 393)	(1 355)

20. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Краткосрочные финансовые обязательства Компании по состоянию на 31 марта включают обязательства по финансовым займам, полученным на беспроцентной основе сроком до одного года на условиях возвратности. Обязательства признаны в финансовой отчетности по номинальной стоимости полученных денежных средств:

<i>В тысячах тенге</i>	31.03.2023	31.12.2022
Займы от связанных сторон	269 000	165 000
Займы	40 000	40 000
Всего	309 000	205 000

Компания заключила договор займа о временной финансовой помощи от 22.11.2022 года с гражданином Республики Казахстан (РК) Садвакасовым Чингизом Мухамедрахимовичем (с февраля

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)За период, закончившийся 31 марта 2023 года

2023 года учредитель Компании с 35% долей участия) на сумму 180 000 тыс. тенге на беспроцентной основе сроком погашения 31.03.2023 года. Заключен дополнительное соглашение №1 от 03.02.2023г

Изменен срок возврата Финансовой помощи до 21.11.2023 г. Заключен новый договор займа с Садвакасовым Чингизом Мухамедкаримовичем(учредитель) от 31.01.2023г на сумму 100 000 тыс. тенге.

Компанией заключены договора о временной финансовой помощи от 29.11.2022 года с гражданкой РК Амантаевой Гульмирой Бахиткереевной на сумму 20 000 тыс. тенге на беспроцентной основе сроком погашения 28.02.2023 года, гражданкой РК Карауловой Салтанат Кенжебулатовной на сумму 20 000 тыс. тенге на беспроцентной основе сроком погашения 28.02.2023 года. Заключены дополнительные соглашения на изменения срока возврата до 28.05.2023 года.

21. КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31.03.2023	31.12.2022
Задолженность перед поставщиками	51 459	38 932
Всего	51 459	38 932

По состоянию на 31 марта 2023 года и 31 декабря 2022 года вся торговая кредиторская задолженность выражена в тенге.

22. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	31.03.2023	31.12.2022
Налог на добычу полезных ископаемых	86 997	29 537
Налог на добавленную стоимость	62 021	7 895
Пенсионные отчисления	9 359	7 677
Индивидуальный подоходный налог	5 289	6 127
Социальные отчисления	5 535	4 807
Социальный налог	4 388	3 551
Налог на транспорт	17	17
Налог на имущество	-	-
Прочие налоги	383	349
Итого прочие краткосрочные обязательства	173 989	59 960

23. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Связанные стороны могут вступать в сделки, которые могли не проводиться между несвязанными сторонами, и цены и условия по таким сделкам могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Положения и условия сделок со связанными сторонами

Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствуют рыночным. Основные сделки со связанными сторонами за отчетный период были связаны с получением финансовой помощи.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За период, закончившийся 31 марта 2023 года

<i>В тысячах тенге</i>	31.03.23	31.12.22
Выданная финансовая помощь (прим.14)	70 000	-
Полученная финансовая помощь (прим. 20)	269 000	165 000
Итого:	339 000	165 000

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

На 31 марта 2023 года ключевой управленческий персонал состоял из 2 человек (на 31 декабря 2022 года: 2 человека). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, в отчётах о совокупном доходе, составила 10 699 тыс. тенге (за 1 кв.2022 года 5 560 тыс. тенге). Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает заработную плату и поощрительные премии по результатам работы.

24. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В состав основных финансовых обязательств Компании входят торговая и прочая кредиторская задолженность. Компании имеет торговую дебиторскую задолженность, деньги и денежные эквиваленты, которые возникают непосредственно в результате хозяйственной деятельности Компании.

Компания подвержена рыночному риску, который состоит из: валютного риска, кредитного риска и риска ликвидности. Руководство Компании проводит обзор и утверждает следующие меры, принимаемые для управления этими рисками.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений курсов обмена валют. В отчетном периоде Компания была подвержена валютному риску, так как имела активы в иностранной валюте, а также осуществляла операций в иностранной валюте.

На 31 марта 2023 года дебиторская задолженность в сумме 39 374 тыс. тенге, примечание 14, выраженная в долларах США (на 31 декабря 2022 года 82 664 тыс.тенге) подвержена валютному риску.

Компания не имеет формальных инструментов, позволяющих снизить валютные риски, связанные с операциями Компании. У Компании также имеются риски, связанные со сделками в иностранной валюте. Такие риски возникают в связи с доходами в долларах США.

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли Компании до налогообложения (вследствие возможных изменений в справедливой стоимости активов и обязательств) к возможным изменениям в обменном курсе доллара США при условии неизменности всех прочих параметров. Влияние на собственный капитал Компании не существенно.

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ Уменьшение обменного курса валюты	Влияние на прибыль до налогообложения
1 квартал 2023 год		
Доллары США	10%	3 937
	-10%	(3 937)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За период, закончившийся 31 марта 2023 года

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ Уменьшение обменного курса валюты	Влияние на прибыль до налогообложения
2022 год		
Доллары США	10%	8 266
	-10%	(8 266)

Кредитные риски

Компания совершает сделки исключительно с кредитоспособными контрагентами. Клиенты, желающие совершить торговые операции на условиях коммерческого кредита, подлежат процедуре кредитной проверки. Дебиторская задолженность такого покупателя подлежит постоянному мониторингу для обеспечения уверенности в том, что риск невозврата задолженности Компании минимален. Максимальный размер риска является балансовой стоимостью дебиторской задолженности. У Компании отсутствуют существенные концентрации кредитного риска.

Ниже представлена информация о подверженности Компании кредитному риску по торговой и прочей дебиторской задолженности с использованием модели оценочных резервов:

	Итого	Не просроченная	Просроченная, со сроком просрочки:	
			180 - 360 дней	свыше 360 дней
По состоянию на 31 марта 2023 года				
Процент ожидаемых кредитных убытков		0%		
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Прим. 14)	447 474	447 474	-	-
Финансовая помощь	70 000	70 000		
Ожидаемые кредитные убытки	-	-	-	-
Итого	517 474	517 474	-	-
По состоянию на 31 декабря 2022 года				
Процент ожидаемых кредитных убытков		0%		
Торговая дебиторская задолженность (Прим.17)	186 401	186 401	-	-
Финансовая помощь	11 650	11 650		
Ожидаемый кредитный убыток	-	-	-	-
Итого	198 051	198 051		

Компания размещает деньги и вклады в казахстанских банках. Руководство Компании периодически рассматривает кредитные рейтинги этих банков, с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков. В соответствии с МСФО (IFRS) 9 Компания создает резервы на ожидаемые кредитные убытки в отношении средств в кредитных учреждениях. Следующая таблица показывает суммы по банковским вкладам и денежным средствам на отчетную дату с использованием кредитного рейтинга агентств «Moody's», «Fitch Ratings» и «Standard&Poor's»:

<i>В тысячах тенге</i>	Место нахождения	Рейтинг			
		31.03.2023	31.12.2022	31.03.2023	31.12.2022
АО «ForteBank»	Казахстан	BB-/Стабильный	BB-/Стабильный	85 948	16 375
АО «Bank RBK»	Казахстан	B2/Позитивный	B2/Позитивный	90 603	88 118
				176 551	104 493

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За период, закончившийся 31 марта 2023 года

Риск ликвидности

Компания осуществляет контроль за риском недостатка денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. С помощью этого инструмента анализируются сроки платежей, связанных с финансовыми активами (например дебиторская задолженность, другие финансовые активы), а также прогнозируемые денежные потоки от операционной деятельности. В таблице ниже представлена информация по состоянию на 31 марта 2023 года и 31 декабря 2022 годов о договорных недисконтируемых платежах по финансовым обязательствам Компании в разрезе сроков погашения этих обязательств.

<i>В тысячах тенге</i>	По требованию	1-3 месяца	3-12 месяцев	1-5 лет	Итого
На 31 марта 2023 года					
Торговая кредиторская задолженность	-	51 459	-	-	51 459
Займы полученные	-	-	309 000	-	309 000
Итого		51 459	309 000	-	460 459

<i>В тысячах тенге</i>	По требованию	1-3 месяца	3-12 месяцев	1-5 лет	Итого
На 31 декабря 2022 года					
Торговая кредиторская задолженность	-	38 932	-	-	38 932
Займы полученные	-	-	205 000	-	205 000
Итого		38 932	205 000	-	243 932

Управление капиталом

Основной целью Компании в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и адекватного уровня капитала для ведения деятельности Компании и максимизации прибыли ее владельцев. Компания управляет структурой капитала и может изменить её в соответствии с изменениями экономических условий. С целью сохранения или изменения структуры капитала Компания может регулировать размер выплат дивидендов.

<i>В тысячах тенге</i>	31.03.2023	31.12.2022
Торговая кредиторская задолженность	51 458	38 932
Займы	309 000	205 000
Чистая задолженность	360 458	243 932
Собственный капитал	533 520	532 107
Коэффициент финансового рычага	0,68	0,46

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, на которую инструмент может быть обменян в текущей сделке между осведомлёнными и желающими совершить такую сделку сторонами на рыночных условиях, помимо сделок вынужденной продажи или реализации при ликвидации. Так как для большей части финансовых инструментов Компании не существует доступного рынка, для получения справедливой стоимости необходимо использовать суждение, основанное на текущих экономических условиях и рисках, характерных для инструмента.

Балансовая стоимость финансовых инструментов Компании приблизительно равна их справедливой стоимости.

В таблице ниже представлена иерархия оценок обязательств Компании по справедливой стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

За период, закончившийся 31 марта 2023 года

	Оценка справедливой стоимости с использованием				
	Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Значительных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2)	Значительных ненаблюдаемых исходных данных (Уровень 3)		
В тысячах тенге	Дата оценки	Итого			
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости					
Денежные средства	31.03.2023	86 242	86 242	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	31.03.2023	517 474	-	517 474	-
Денежные средства, ограниченные в использовании	31.03.2023	90 548	90 548	-	-
Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости					
Займы	31.03.2023	309 000	-	309 000	-
Кредиторская задолженность	31.03.2023	51 458	-	51 458	-

В тысячах тенге	Оценка справедливой стоимости с использованием				
	Дата оценки	Итого	Котировок на	Значительных	Значительных
			активных рынках (Уровень 1)	наблюдаемых исходных данных (Уровень 2)	наблюдаемых исходных данных (Уровень 3)
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости					
Денежные средства	31.12.2022	17 287	17 287	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	31.12.2022	198 051	-	198 051	-
Денежные средства, ограниченные в использовании	31.12.2022	88 032	88 032	-	-
Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости					
Займы	31.12.2022	205 000	-	205 000	-
Кредиторская задолженность	31.12.2022	38 932	-	38 932	-

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Ниже представлено сравнение значений балансовой стоимости и справедливой стоимости финансовых инструментов Компании, представленных в финансовой отчетности, по категориям, за исключением тех финансовых инструментов, балансовая стоимость которых приблизительно равна их справедливой стоимости:

<i>В тысячах тенге</i>	1 квартал 2023 года		2022 год	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	86 242	86 242	17 287	17 287
Дебиторская задолженность	517 474	517 474	198 051	198 051
Денежные средства, ограниченные в использовании	90 548	90 548	88 032	88 032
Итого	694 264	694 264	303 370	303 370
Финансовые обязательства				
Займы	309 000	309 000	205 000	205 000
Кредиторская задолженность	51 458	51 458	38 932	38 932
Итого	360 458	360 458	243 932	243 932

25. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Операционная и правовая среда**

Несмотря на то, что в последние годы произошло общее улучшение экономических условий в Республике Казахстан, страна продолжает проявлять некоторые характеристики переходной экономики. Это включает, не ограничиваясь, валютный контроль, ограничения по конвертируемости и продолжающиеся попытки государства осуществить структурные реформы. В результате законы и положения, влияющие на деятельность Компании, продолжают быстро меняться.

На операции и финансовое положение Компании могут оказывать влияние политические события в государстве, включая применение существующего и будущего законодательства и налоговых положений. Руководство не считает, что эти непредвиденные обстоятельства в отношении ее деятельности более существенны, чем для других подобных предприятий в Казахстане.

Контрактные обязательства

Права недропользования Компании предоставлены не бессрочно, и каждое возобновление должно согласовываться до истечения соответствующего Контракта на недропользование или лицензии. Данные права могут быть отменены Правительством Республики Казахстан (далее - «Правительство»), если Компания не выполнит свои контрактные обязательства. Компания обязана выполнять следующие контрактные обязательства:

Расходы на разработку месторождения

В соответствии с Контрактом на недропользование Компания согласовала рабочую программу, которую периодически может пересматривать в зависимости от экономических и эксплуатационных условий месторождения. Руководство Компании полагает, что оно выполняет требования Контракта.

Обучение казахстанских специалистов

В соответствии с условиями Контракта на недропользование, Компания несет обязательство по ежегодному финансированию профессиональной подготовки привлеченного к работе по Контракту

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

казахстанского персонала в размере не менее 0,1% от операционных расходов во время периода разработки и добычи.

Обязательства по ликвидации последствий операций по недропользованию

В течение ста восьмидесяти календарных дней до даты истечения Контракта на недропользование Компания обязуется сдать программу по восстановлению в соответствующий орган Правительства. После утверждения программы Компания обязуется ее выполнить. В соответствии с Кодексом Республики Казахстан «О недрах и недропользовании» Компания имеет обязательства по ликвидации последствий операций по недропользованию на предоставленных участках земли. Ликвидация проводится за счет средств Компании, которые аккумулируются на специальном депозитном банковском счете, примечание 19.

Неопределенности интерпретации налогового законодательства

Компания подвержена влиянию неопределенностей в отношении ее налоговых обязательств. Налоговое законодательство и налоговая практика Казахстана находятся в состоянии непрерывного совершенствования и, следовательно, подвержены изменениям и различным интерпретациям, которые могут быть применены ретроспективно.

Интерпретации законодательства руководством в сфере его применения к сделкам и деятельности Компании могут не совпадать с интерпретацией налоговых органов. В результате, сделки и операции могут оспариваться соответствующими налоговыми органами, что, в свою очередь, может привести к взысканию с Компании дополнительных налогов, пени и штрафов, которые могут оказать существенный негативный эффект на финансовое положение Компании и результаты ее деятельности.

Возможные дополнительные налоговые обязательства

Руководство считает, что, Компания выполняет требования налогового законодательства, действующего в Казахстане, а также налоговые условия заключенных договоров, которые влияют на ее деятельность и, следовательно, никакие дополнительные налоговые обязательства возникнуть не могут. Тем не менее, по причинам, изложенным выше, сохраняется риск того, что соответствующие налоговые органы могут иначе толковать договорные положения и требования налогового законодательства. В результате этого могут возникнуть дополнительные налоговые обязательства. Однако, вследствие ряда вышеуказанных неопределенностей при расчете каких-либо потенциальных дополнительных налоговых обязательств, описанных выше, руководству нецелесообразно оценивать финансовый эффект налоговых обязательств, если таковые будут иметь место, а также пени и штрафы, за уплату которых Компания может нести ответственность.

Вопросы охраны окружающей среды

Руководство считает, что в настоящее время оно соблюдает существующие законы и нормативные акты по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. Однако данные законы и нормативные акты могут в будущем измениться. Руководство не в состоянии заранее представить сроки и степень изменения законов и нормативных актов по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. В случае таких изменений от Руководства может потребоваться модернизация технологии для соответствия Социальные обязательства

Компания выплачивает в пенсионный фонд сумму в размере 10% от заработной платы работников. В настоящее время у Компании нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, отличных от государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя вносить текущие платежи, рассчитанные как процент от общих платежей по заработной плате. Компания не имеет каких-либо обязательств по выплате работникам после их выхода на пенсию, и прочих существенных выплат, требующих начисления.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (окончание)**Судебные иски**

В порядке обычной деятельности, в отношении Компании могут возбуждаться судебные иски. Руководство считает, что окончательное обязательство, если таковое будет иметь место, возникающее в результате таких разбирательств или претензий, не окажет существенного отрицательного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании. На 31 марта 2023 года и 2022 года Компания не была вовлечена в какие-либо существенные судебные процессы, включая арбитражные разбирательства.

Страхование

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. Между тем Компания имеет страховое покрытие в отношении гражданско-правовой ответственности перед третьими лицами на уровне общепринятых принципов в горнорудной отрасли. Руководство Компании полагает, что на 31 марта 2023 года и 2022 году программа страхования Компании соответствуют основным положениям Контрактов на недропользование.

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

20 апреля 2023 года Компания выпустил купонные облигации 100 000 (сто тысяч) штук, номинальная стоимость 100 (сто) долларов США. Срок обращения облигаций составляет 367 дней.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Ильясов Е.Х.

Алибаева Г.Г.