

АО «ШалкияЦинк ЛТД»

Формы годовой финансовой отчетности, в соответствии с перечнем, формами, утвержденными Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 27 июня 2017 года № 404 с изменениями Приказа 665 (с 1 января 2023 года)

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФОРМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА, ПОДГОТОВЛЕННОЙ В СООТВЕТСТВИИ С ПРИКАЗОМ МИНИСТРА ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН ОТ 28 ИЮНЯ 2017 ГОДА № 404

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Приложение 1
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

Перечень годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)

ГОДОВАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс (Форма № 1)	1-3
Отчет о прибылях и убытках (Форма № 2)	4-5
Отчет о движении денежных средств (прямой метод) (Форма № 3)	6-7
Отчет об изменениях в капитале (Форма № 4)	8-13
Пояснительная записка к годовым формам финансовой отчетности (Форма №5)	14-49

АО «ШАЛКИЯЦИНК ЛТД»

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ ФОРМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

Руководство АО «ШалкияЦинк ЛТД» (далее – «Компания») несет ответственность за подготовку форм годовой финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Приказом Министерства Финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 года.

При подготовке данных форм годовой финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- применение обоснованных целесообразных оценок и допущений;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований Приказа Министерства Финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 года оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании;
- оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Компании, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям Приказа Министерства Финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 года;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Компании
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Формы годовой финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, были утверждены руководством 21 февраля 2023 года.

Генеральный директор



Главный бухгалтер

Бейсембаев О.Р.

Суннатов А.Д.

TOO Grant Thornton

Пр. Аль-Фараби 15,
н.п. 21В
БЦ «Нурлы Тау», 4В
Офис 2103
Алматы
050059/A15E2P5

T +7 (727) 311 13 40

almaty@kz.gt.com
www.grantthornton.kz

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру и руководству АО «ШалкияЦинк ЛТД»

Мнение

Прилагаемые формы годовой финансовой отчетности, состоящие из бухгалтерского баланса (Форма №1) по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о прибылях и убытках (Форма №2), отчета о движении денежных средств (Форма №3), отчета об изменениях в капитале (Форма №4) а также пояснительной записки за год, закончившийся на эту дату, составлены на основе проаудированной финансовой отчетности АО «ШалкияЦинк ЛТД» (далее – Компания) за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, подготовленной в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности.

По нашему мнению, прилагаемые формы годовой финансовой отчетности согласуются во всех существенных отношениях с указанной проаудированной финансовой отчетностью и соответствуют этой финансовой отчетности, а также принципам подготовки обобщенной финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса, утвержденным Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года №404 (далее – Приказ №404).

Формы финансовой отчетности

В формах годовой финансовой отчетности не содержится вся необходимая информация, подлежащая раскрытию в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности. Поэтому ознакомление с годовыми формами финансовой отчетности и аудиторским заключением о такой финансовой отчетности не заменят собой ознакомление с проаудированной финансовой отчетностью и аудиторским заключением о такой финансовой отчетности. Формы финансовой отчетности и проаудированная финансовая отчетность не отражают влияния событий, произошедших после даты нашего заключения о проаудированной финансовой отчетности.

Проаудированная финансовая отчетность и наше заключение о данной отчетности

Мы выразили немодифицированное аудиторское мнение в отношении проаудированной финансовой отчетности в нашем заключении от 21 февраля 2024 года.

Данное заключение включает:

Раздел «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности», в котором обращается внимание на Примечание 3 к проаудированной финансовой отчетности, в котором указано, что совокупный убыток Компании за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, составил 661,337 тыс. тенге и чистый отток денежных средств от операционной деятельности составил 2,340,829 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2023 года накопленные убытки составил 5,019,541 тыс. тенге. Эти условия, наряду с другими вопросами, изложенными в Примечании 3, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выразили модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Проаудированная финансовая отчетность и наше заключение о данной отчетности (продолжение)

Данное заключение также включает сведения о ключевых вопросах аудита финансовой отчетности за текущий период.

– Раздел «Статус обязательств по контракту на недропользование», в котором обращается внимание на Примечания 3 и 22 к проаудированной финансовой отчетности относительно выполнения требований контракта на недропользование и проведенные нами процедуры в отношении данного вопроса;

– Раздел «Риск возможного обесценения основных средств», в котором обращается внимание на Примечание 3 к проаудированной финансовой отчетности относительно возможного превышения балансовой стоимости основных средств Компании их возмещаемой стоимости и проведенные нами процедуры в отношении данного вопроса.

Ответственность руководства за формы финансовой отчетности

Руководство несет ответственность за подготовку форм годовой финансовой отчетности на основе проаудированной финансовой отчетности Компании в соответствии с принципами подготовки форм годовой финансовой отчетности для целей публикации организациями публичного интереса, утвержденными Приказом №404.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о том, соответствует ли формы годовой финансовой отчетности во всех существенных отношениях проаудированной финансовой отчетности, на основе процедур, выполненных нами в соответствии с Международным стандартом аудита (МСА) 810 (пересмотренным) «Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности».

Grant Thornton LLP


Арман Чингильбаев
Партнер по заданию



Квалифицированный аудитор
Республики Казахстан
Квалификационное свидетельство
№МФ-0000487 от 12 октября 1999 года
Республика Казахстан


Ержан Досымбеков
Генеральный директор
ТОО «Grant Thornton»



Государственная лицензия на занятие аудиторской
деятельностью на территории Республики
Казахстан: №18015053, выданная 3 августа 2018
года Комитетом внутреннего государственного
аудита Министерства финансов Республики
Казахстан

21 февраля 2024 года
Республика Казахстан, г. Алматы

АО «ШАЛКИЯЦИНК ЛТД»

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

Форма №1

Приложение 2
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

Наименование организации АО «ШалкияЦинк ЛТД»

Вид деятельности организации Разведка, добыча, переработка свинцово-цинковой руды

Организационно-правовая форма Акционерное общество

Форма отчётности: Неконсолидированная

Среднегодовая численность работников 260 человек

Субъект предпринимательства крупного

Юридический адрес организации: Республика Казахстан, Кызылординская область, Жанакорганский район, поселок Шалкия, ул. Мустафа Шокай, д. 32.

тел: 7-72435-79-107, e-mail: info@zinc.kz, веб-сайт: www.zinc.kz.

Активы	Код строки	тыс. тенге	
		На конец отчётного периода	На начало отчётного периода
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	167,741	54,231
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011	—	—
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012	—	—
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	013	—	—
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014	—	—
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	—	—
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	706,666	851,215
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	—	—
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018	—	—
Текущий подоходный налог	019	—	—
Запасы	020	—	—
Биологические активы	021	—	—
Прочие краткосрочные активы	022	72,428	93,593
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	946,835	999,039
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	—	—
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110	—	—
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111	—	—
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112	—	—
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113	—	—
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114	—	—
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115	—	—
Прочие долгосрочные финансовые активы	116	1,705,671	1,533,302
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	—	—
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118	—	—
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119	—	—
Инвестиционное имущество	120	—	—
Основные средства	121	71,214,207	58,818,437
Актив в форме права пользования	122	—	—
Биологические активы	123	—	—
Разведочные и оценочные активы	124	—	—
Нематериальные активы	125	72,466	91,351
Отложенные налоговые активы	126	—	—
Прочие долгосрочные активы	127	44,069,647	35,175,503
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	117,061,991	95,618,593
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		118,008,826	96,617,632

Обязательство и капитал	Код строки	тыс. тенге	
		На конец отчётного периода	На начало отчётного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210	132,557	77,157
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211	—	—
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212	—	—
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213	—	—
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	172,540	268,994
Краткосрочные оценочные обязательства	215	109,808	89,993
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	—	—
Вознаграждения работникам	217	33,222	9,493
Краткосрочная задолженность по аренде	218	—	—
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219	—	—
Государственные субсидии	220	—	—
Дивиденды к оплате	221	—	—
Прочие краткосрочные обязательства	222	130,030	126,271
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	578,157	571,908
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	—	—
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	45,869,370	31,137,786
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311	—	—
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312	—	—
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313	—	—
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314	809,637	637,605
Долгосрочные оценочные обязательства	315	530,091	282,083
Отложенные налоговые обязательства	316	662,270	520,966
Вознаграждения работникам	317	—	—
Долгосрочная задолженность по аренде	318	—	—
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319	—	—
Государственные субсидии	320	—	—
Прочие долгосрочные обязательства	321	—	—
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	47,871,368	32,578,440
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	74,578,542	67,825,188
Эмиссионный доход	411	—	—
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	—	—
Компоненты прочего совокупного дохода	413	—	—
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(5,019,241)	(4,357,904)

АО «ШАЛКИЯЦИНК ЛТД»

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Форма №1

Прочий капитал	415	—	—
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 415)	420	69,559,301	63,467,284
Доля неконтролирующих собственников	421	—	—
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	69,559,301	63,467,284
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		118,008,826	96,617,632

тыс. тенге

Пояснительная записка на страницах 14-49 являются неотъемлемой частью данных форм финансовой отчетности.

Генеральный директор

Главный бухгалтер


Бейсембаев О.Р.
Суннатов А.Д.

21 февраля 2024 года
Республика Казахстан, п. Шалкия

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

Форма №2

Приложение 3
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

Наименование показателей	Код строки	тыс. тенге	
		За отчётный период	За предыдущий период
Выручка	010	—	—
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	—	—
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	—	—
Расходы по реализации	013	—	—
Административные расходы	014	(706,212)	(534,752)
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	(706,212)	(534,752)
Финансовые доходы	021	21,800	19,853
Финансовые расходы	022	(147,572)	(33,874)
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	—	—
Прочие доходы	024	628,171	407,505
Прочие расходы	025	(316,220)	(1,316,065)
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	(520,033)	(1,457,333)
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	(141,304)	(89,740)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	(661,337)	(1,547,073)
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	—	—
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	(661,337)	(1,547,073)
собственников материнской организации		—	—
долю неконтролирующих собственников		—	—
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400	—	—
в том числе:		—	—
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410	—	—
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411	—	—
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412	—	—
хеджирование денежных потоков	413	—	—
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414	—	—
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415	—	—
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416	—	—
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417	—	—
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418	—	—

Наименование показателей	Код строки	тыс. тенге	
		За отчётный период	За предыдущий период
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420	—	—
переоценка основных средств и нематериальных активов	431	—	—
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432	—	—
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433	—	—
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434	—	—
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435	—	—
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440	—	—
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	(661,337)	(1,547,073)
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации		(661,337)	(1,547,073)
доля неконтролирующих собственников		—	—
Прибыль на акцию:	600	—	—
в том числе:		—	—
Базовая прибыль на акцию:		—	—
от продолжающейся деятельности		(0.82)	(1.92)
от прекращенной деятельности		—	—
Разводненная прибыль на акцию:		—	—
от продолжающейся деятельности		(0.82)	(1.92)
от прекращенной деятельности		—	—

Пояснительная записка на страницах 14-49 являются неотъемлемой частью данных форм финансовой отчётности.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Бейсембаев О.Р.

Суннатов А.Д.

21 февраля 2024 года
Республика Казахстан, п. Шалкия

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРЯМОЙ МЕТОД)

Форма №3

Приложение 4
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

Наименование показателей	Код строки	тыс. тенге	
		За отчётный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	1,561,307	174,331
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	1,472,462	37,993
прочая выручка	012	88,845	136,338
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	—	—
поступления по договорам страхования	014	—	—
полученные вознаграждения	015	—	—
прочие поступления	016	—	—
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	3,902,136	1,968,050
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	251,900	106,880
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	65,064	18,679
выплаты по оплате труда	023	411,968	325,257
выплата вознаграждения	024	2,856,424	580,171
выплаты по договорам страхования	025	—	—
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	141,070	262,878
прочие выплаты	027	175,710	674,185
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	(2,340,829)	(1,793,719)
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040	—	50,730
в том числе:			
реализация основных средств	041	—	—
реализация нематериальных активов	042	—	—
реализация других долгосрочных активов	043	—	—
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044	—	—
реализация долговых инструментов других организаций	045	—	—
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046	—	—
изъятие денежных вкладов	047	—	—
реализация прочих финансовых активов	048	—	—
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049	—	—
полученные дивиденды	050	—	—
полученные вознаграждения	051	—	—
прочие поступления	052	—	50,730
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	20,998,647	28,199,449
в том числе:			
приобретение основных средств	061	8,641,960	10,031,187
приобретение нематериальных активов	062	—	26,223
приобретение других долгосрочных активов	063	12,303,818	18,119,835

Наименование показателей	Код строки	тыс. тенге	
		За отчётный период	За предыдущий период
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	—	—
приобретение долговых инструментов других организаций	065	—	—
приобретение контроля над дочерними организациями	066	—	—
размещение денежных вкладов	067	—	—
Выплата вознаграждения	068	—	—
приобретение прочих финансовых активов	069	—	—
предоставление займов	070	—	—
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071	—	—
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072	—	—
прочие выплаты	073	52,869	22,204
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	(20,998,647)	(28,148,719)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	23,453,174	29,970,709
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	6,708,112	5,405,130
получение займов	092	16,745,062	24,565,579
полученные вознаграждения	093	—	—
прочие поступления	094	—	—
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	—	—
в том числе:			
погашение займов	101	—	—
выплата вознаграждения	102	—	—
выплата дивидендов	103	—	—
выплаты собственникам по акциям организации	104	—	—
прочие выбытия	105	—	—
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	23,453,174	29,970,709
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	(180)	(593)
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130	(8)	(4)
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	113,510	27,674
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчётного периода	150	54,231	26,557
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчётного периода	160	167,741	54,231

Пояснительная записка на страницах 14-49 являются неотъемлемой частью данных форм финансовой отчётности.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

21 февраля 2024 года
Республика Казахстан, п. Шалкия



Бейсембаев О.Р.

Суннатов А.Д.

Приложение 5
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

тыс. тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	62,465,300	—	—	—	(2,810,831)	—	—	59,654,469
Изменение в учётной политике	011	—	—	—	—	—	—	—	—
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	62,465,300	—	—	—	(2,810,831)	—	—	59,654,469
Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220)	200	—	—	—	—	(1,547,073)	—	—	(1,547,073)
Прибыль (убыток) за год	210	—	—	—	—	(1,547,073)	—	—	(1,547,073)
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	—	—	—	—	—	—	—	—
в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221	—	—	—	—	—	—	—	—
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222	—	—	—	—	—	—	—	—

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223	—	—	—	—	—	—	—	—
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	—	—	—	—	—	—	—	—
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	—	—	—	—	—	—	—	—
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226	—	—	—	—	—	—	—	—
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	—	—	—	—	—	—	—	—
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228	—	—	—	—	—	—	—	—
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229	—	—	—	—	—	—	—	—
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300	5,359,888	—	—	—	—	—	—	5,359,888
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями:	310	—	—	—	—	—	—	—	—
в том числе:		—	—	—	—	—	—	—	—
стоимость услуг работников		—	—	—	—	—	—	—	—

АО «ШАЛКИЯЦИНК ЛТД»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Форма №4

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		—	—	—	—	—	—	—	—
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		—	—	—	—	—	—	—	—
Взносы собственников	311	5,359,888	—	—	—	—	—	—	5,359,888
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	—	—	—	—	—	—	—	—
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313	—	—	—	—	—	—	—	—
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	—	—	—	—	—	—	—	—
Выплата дивидендов	315	—	—	—	—	—	—	—	—
Прочие распределения в пользу собственников	316	—	—	—	—	—	—	—	—
Прочие операции с собственниками	317	—	—	—	—	—	—	—	—
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	—	—	—	—	—	—	—	—
Прочие операции	319	—	—	—	—	—	—	—	—
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300+строка 319)	400	62,825,188	—	—	—	(4,357,904)	—	—	63,467,284
Изменение в учётной политике	401								
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500								

тыс.
тенге

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Форма №4

тыс. тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610 + строка 620):	600					(661,337)			(661,337)
Прибыль (убыток) за год	610					(661,337)			(661,337)
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	620								
в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621								
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622								
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623								
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624								
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625								

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Форма №4

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626								
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627								
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628								
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629								
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	6,753,354							6,753,354
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями	710								
в том числе:									
стоимость услуг работников									
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями									
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями									
Взносы собственников	711	6,753,354							6,753,354
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712								
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	713								

тыс.
тенге

АО «ШАЛКИЯЦИНК ЛТД»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714								
Выплата дивидендов	715								
Прочие распределения в пользу собственников	716								
Прочие операции с собственниками	717								
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718								
Прочие операции	719								
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700+строка 719)	800	74,578,542				(5,019,241)			69,559,301

Пояснительная записка на страницах 14-49 являются неотъемлемой частью данных форм финансовой отчетности.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

21 февраля 2024 года
Республика Казахстан, п. Шалкия



Бейсембаев О.Р.

Суннатов А.Д.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «ШалкияЦинк ЛТД» (далее – «Компания») было образовано в 2001 года в соответствии с законодательством Республика Казахстан.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов единственным акционером Компании являлось АО «Национальная горнорудная компания «Тау-Кен Самрук» (далее – «Акционер» или «Тау-Кен Самрук»). Единственным акционером Тау-Кен Самрук является АО «Фонд Национального Благополучия «Самрук-Казына» (далее – АО «ФНБ «Самрук-Казына» или «Самрук-Казына»). Единственным акционером Самрук-Казына является Правительство Республики Казахстан.

Простые акции Компании размещены на Казахстанской фондовой бирже («далее – «КФБ») и включены в листинг акций второй категории КФБ и имеют идентификационный код ценной бумаги – SHZN.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, Кызылординская область, Жанакорганский район, поселок Шалкия, ул. Мустафа Шокай, д. 32.

Количество сотрудников Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года составило 260 человек (31 декабря 2022 года: 258 человек).

Основная деятельность

Основная деятельность Компании заключается в разведке, добыче и переработке свинцово-цинковой руды на месторождении Шалкия, расположенном в Жанакорганском районе Кызылординской области Республики Казахстан. Компания осуществляет свою деятельность в соответствии с Контрактом на недропользование №935, заключенным между Министерстве индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан и Компанией от 21 мая 2002 года (включая дополнения на дату данного отчета) на проведение добычи полиметаллических руд на месторождении Шалкия до 2047 года (далее – «Контракт»).

В качестве основных видов продукции Компания планирует производить свинцовый и цинковый концентраты. Для этой цели Компания проводит реализацию проекта по проектированию и строительству обогатительной фабрики с расширением производительности рудника (далее – «Проект»). В соответствии с заключенным в июне 2017 года соглашением с учетом последующих дополнений с Европейским банком реконструкции и развития (далее – «ЕБРР») для финансирования Проекта была открыта кредитная линия с лимитом до 175,000 тыс. долларов США по ставке SOFR+ 2.5% (до 30 июня 2023 года LIBOR+ 2.5% годовых) и погашением основной суммы по кредитной линии равными полугодовыми платежами с 2025 года по 2032 год и процентов равными полугодовыми долями с декабря 2021 года до декабря 2032 года (Примечание 3).

2. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Принципы учета, принятые при составлении финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2023 года. Компания не применяла досрочно стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

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

Поправки к МСБУ (IAS) 8 разъясняют различие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, они разъясняют, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

2. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ, РАЗЪЯСНЕНИЯ И ПОПРАВКИ К ДЕЙСТВУЮЩИМ СТАНДАРТАМ И РАЗЪЯСНЕНИЯМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

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

Поправки к МСБУ (IAS) 1 и МСФО (IFRS) 2 "Практическое заявление о вынесении суждений о существенности" приводят рекомендации и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности к раскрытию информации в 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.

Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Отложенное налогообложение в связи с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»

Поправки к МСБУ (IAS) 12 «Налоги на прибыль» сужают сферу применения исключения в отношении первоначального признания таким образом, что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, например, в случае аренды или обязательств по выводу объектов из эксплуатации.

Поправки должны применяться к операциям, которые происходят в начале самого раннего представленного сравнительного периода или после этой даты. Кроме того, в начале самого раннего представленного сравнительного периода следует также признавать отложенный налоговый актив (при условии наличия достаточной налогооблагаемой прибыли) и отложенное налоговое обязательство в отношении всех вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц, связанных с арендой и обязательствами по выводу из эксплуатации.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

Международная налоговая реформа — модельные правила Pillar Two – Поправки к МСБУ (IAS) 12

Поправки к МСБУ (IAS) 12 были внесены в ответ на правила ОЭСР Pillar Two и включают:

- Обязательное временное исключение из признания и раскрытия отложенных налогов, возникающих в связи с принятием законодательства при внедрении модельных правил ОЭСР Pillar Two;
- Требования к раскрытию информации для затрагиваемых организаций, чтобы помочь пользователям финансовой отчетности лучше понять подверженность организации подоходного налога Pillar Two, вытекающему из этого законодательства, особенно до даты его вступления в силу.

Компания не подпадает под действие модельных правил Pillar Two, поскольку Компания находится на этапе добычи, и у нее отсутствует выручка.

2. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ, РАЗЪЯСНЕНИЯ И ПОПРАВКИ К ДЕЙСТВУЮЩИМ СТАНДАРТАМ И РАЗЪЯСНЕНИЯМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Поправки к МСФО (IFRS) 16: Арендные обязательства при продаже и обратной аренде

В сентябре 2022 года Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IFRS) 16, уточняющие требования, которые продавец-арендатор использует при оценке обязательств по аренде, возникающих в результате сделки купли-продажи и обратной аренды, чтобы гарантировать, что продавец-арендатор не признает какую-либо сумму прибыли или убытка, относящуюся к праву пользования, которое он сохраняет.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начавшихся 1 января 2024 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к сделкам купли-продажи и обратной аренды, заключенным после даты первоначального применения МСФО (IFRS) 16. Допускается более раннее применение, и этот факт должен быть раскрыт.

Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСБУ (IAS) 1: Классификация обязательств как текущих или долгосрочных

В январе 2020 года Совет по МСФО опубликовал поправки к пунктам 69-76 МСБУ (IAS) 1, уточняющие требования к классификации обязательств как текущих или долгосрочных. Поправки разъясняют:

- Что подразумевается под правом на отсрочку урегулирования
- Что право на отсрочку должно существовать в конце отчетного периода
- На эту классификацию не влияет вероятность того, что организация воспользуется своим правом на отсрочку
- Что только в том случае, если встроенный производный инструмент в конвертируемое обязательство сам по себе является долевым инструментом, условия обязательства не повлияют на его классификацию

Кроме того, было введено требование о раскрытии информации в тех случаях, когда обязательство, вытекающее из кредитного соглашения, классифицируется как долгосрочное, и право предприятия на отсрочку погашения зависит от соблюдения будущих условий в течение двенадцати месяцев.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно. Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Соглашения о финансировании поставщиков - Поправки к МСБУ (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7

В мае 2023 года Совет по МСФО опубликовал поправки к МСБУ (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: Раскрытие информации», разъясняющее характеристики соглашений о финансировании поставщиков и требующее дополнительного раскрытия информации о таких соглашениях. Требования к раскрытию информации, содержащиеся в поправках, призваны помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние соглашений о финансировании поставщиков на обязательства предприятия, денежные потоки и подверженность риску ликвидности.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начавшихся 1 января 2024 года или после этой даты. Допускается досрочное принятие, но информация о нем должна быть раскрыта.

Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ

Принцип соответствия

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

Принципы подготовки

Финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов.

Функциональная валюта и валюта презентации

Финансовая отчетность Компании представлена в Казахстанских тенге (далее – «тенге»). Функциональной валютой и валютой презентации финансовой отчетности Компании является тенге. Все значения в данной финансовой отчетности округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев.

Непрерывность деятельности

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Компания будет придерживаться принципа непрерывности деятельности. Это предполагает реализацию активов погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

В течение 2023 года Компания понесла совокупный убыток в сумме 661,337 тыс. тенге (2022 год: 1,547,073 тыс. тенге) и отток денежных средств от операционной деятельности составил 2,340,829 тыс. тенге (2022 год: отток 1,793,719 тыс. тенге), по состоянию на 31 декабря 2023 года накопленный убыток составил 5,019,241 тыс. тенге (31 декабря 2021 года: 4,357,904 тыс. тенге).

Данные условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может обусловить значительные сомнения в способности Компании продолжать свою деятельность непрерывно в будущем. Однако, руководство Компании считает, что Компания сможет продолжать свою деятельность. У руководства Компании нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности. Акционер планирует финансировать деятельность Компании в ближайшие 12 месяцев.

Компания заключила кредитное соглашение с ЕБРР на общую сумму 175 млн. долларов США, с учетом дополнительного соглашения с банком, на строительство финансирования реализации Проекта. На 31 декабря 2023 года, Компания использовала данную кредитную линию от ЕБРР на сумму 106,485 тыс. долл. США (31 декабря 2022 год: 71,061 тыс. долл. США).

Акционер намерен и в состоянии при необходимости предоставить финансовые средства Компании в целях реализации Проекта, в том числе на проведение горно-подготовительных работ, проектированию рудника и обогатительной фабрики, проведению работ по строительству внешних инженерных сетей и прочих инвестиций, необходимых для реализации проекта, а также по возмещению всех необходимых издержек по обслуживанию займа до момента выхода Компании на проектную мощность.

С целью увеличить финансирование в 2023 году Акционер приобрел простые акции Компании на общую сумму 6,753,354 тыс. тенге (в 2022 году: 5,359,888 тыс. тенге).

Принцип начисления

Данная финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления предполагает признание результатов хозяйственных операций, а также событий по факту их совершения, независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся.

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Признание элементов финансовой отчетности**

В данную финансовую отчетность включены все активы, обязательства, капитал, доходы и расходы, являющиеся элементами финансовой отчетности. Все элементы финансовой отчетности представлены в виде линейных статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функций) в деятельности Компании. Каждый существенный класс сходных статей представляется в финансовой отчетности отдельно. Статьи неаналогичного характера или назначения представляются отдельно, если только они не являются несущественными.

Условия ведения деятельности

Экономика Республики Казахстан продолжает характеризоваться некоторыми признаками развивающейся страны. Данные признаки включают, но не ограничиваются существованием валюты, которая не имеет свободной конвертации за пределами страны и низким уровнем ликвидности долговых и долевого ценных бумаг на фондовых биржах. Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической систем, т.е. от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Компании.

На финансовое состояние и будущую деятельность Компании могут негативно повлиять продолжающиеся экономические затруднения, характерные для развивающейся страны. Руководство Компании не может предвидеть ни масштабы, ни продолжительность экономических затруднений, или определить их влияние, если таковое будет иметь место, на данную финансовую отчетность.

Пересчет иностранной валюты

При подготовке финансовой отчетности сделки в валюте, отличающейся от функциональной (в иностранной валюте), отражаются по курсу на дату совершения сделки. Монетарные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на дату составления финансовой отчетности. Немонетарные статьи, учитываемые в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, подлежат пересчету по обменным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, отраженные по исторической стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются. Курсовые разницы по денежным статьям, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в прибылях и убытках в периоде их возникновения.

Средневзвешенные обменные курсы, сложившиеся на Казахстанской фондовой бирже (далее – «КФБ») используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Доллар США	454.56	462.65

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения. Затраты на мелкий ремонт и техническое обслуживание относятся на расходы текущего периода. Расходы по замене крупных компонентов основных средств капитализируются с последующим списанием замененного компонента.

Первоначальная стоимость основных средств включает стоимость приобретения, в том числе импортные пошлины и невозмещаемые налоги, затраты по займам, которые непосредственно относятся к строительству долгосрочных проектов, если удовлетворяют условиям признания, а также любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние и доставкой к месту его целевого использования.

Износ основных средств рассчитывается на основе прямолинейного метода в течение расчетного срока полезной службы, как это показано ниже:

Категория основных средств	Срок полезного использования
Здания и сооружения	8 – 100 лет
Машины и производственное оборудование	2 – 50 лет
Транспортные средства	2 – 50 лет
Прочие	2– 20 лет

При продаже или выбытии активов их стоимость и накопленный износ элиминируются с соответствующих счетов, а любой доход или убыток, возникающие в результате их выбытия включаются в отчет о прибылях или убытках.

Незавершенное строительство представляет собой незаконченное строительство основных средств, учтенных по себестоимости. Незавершенное строительство включает стоимость строительства, оборудования и прочие прямые затраты. Незавершенное строительство не амортизируется до момента ввода в эксплуатацию.

Затраты, понесенные после ввода основных средств в эксплуатацию, такие как затраты на ремонт и обслуживание, обычно относятся на расходы в том периоде, когда эти затраты понесены. Затраты, которые приводят к увеличению ожидаемых будущих экономических выгод от использования основного средства сверх его первоначально оцененных показателей (увеличение срока полезного использования, мощности и т.д.), капитализируются как дополнительная стоимость основных средств.

Предполагаемые сроки полезной службы, ликвидационная стоимость и метод начисления износа анализируются в конце каждого года и, при необходимости, корректируются.

Затраты на разработку месторождения

Решение о разработке месторождения на контрактной территории основано на оценке коммерческой целесообразности, наличии финансирования и рынков для сбыта продукции. По мере принятия решения о начале разработки, затраты по разработке и прочие связанные затраты капитализируются и отражаются по первоначальной стоимости. По мере начала добычи, затраты по разработке амортизируются в течение срока эксплуатации рудника с использованием производственного метода на основе оценочных экономически извлекаемых запасов.

Затраты на разработку включают ранее капитализированные (и реклассифицированные в начале разработки) затраты по приобретению прав на недропользование и затраты по разведке и оценке; строительство полигонов; создание наземных технологических сооружений, необходимых для добычи, сбора и подготовки минеральных ресурсов на месторождениях; прочие затраты, понесенные в ходе организации коммерческой добычи на месторождениях; капитализированные дисконтированные затраты на консервацию рудников и восстановление участков. Затраты на разработку и добычу капитализируются в составе основных средств (горнорудных активов), и их учет ведется в разрезе месторождений.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы считаются поддающимися учету, если они происходят из контрактных или других прав, или если они делимы, т.е. они могут быть проданы отдельно или вместе с другими активами.

Амортизация нематериальных активов рассчитывается по прямолинейному методу и начинается с момента, когда актив готов к использованию, как это показано ниже:

Категория нематериальных активов	Срок полезного использования
Лицензии, за исключением прав на недропользование	3 – 20 лет
Программное обеспечение	1 – 14 лет
Прочие	5 – 15 лет

Предполагаемые сроки полезной службы, ликвидационная стоимость и метод начисления амортизации анализируются в конце каждого года и, при необходимости, корректируются.

Обесценение долгосрочных активов

Компания проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости основных средств, включая активы, связанные с разработкой месторождения, нематериальных активов и других долгосрочных активов (далее – «долгосрочные активы») на каждую отчетную дату.

В случае обнаружения таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего долгосрочного актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию и стоимости использования. При оценке стоимости использования ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая, по мнению руководства, отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие данному активу.

Если возмещаемая стоимость актива оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива уменьшается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу отражаются в прибылях и убытках. В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения сразу же отражается в прибылях и убытках.

Компания на ежегодной основе определяет справедливую стоимость своих основных средств, включая активы, связанные с разработкой месторождения и прочих основных средств, чтобы балансовая стоимость активов и прочих основных средств существенно не отличалась от стоимости, которая могла бы быть определена с использованием расчётной справедливой стоимости на отчётную дату.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы Компании включают запасы и материалы, предназначенные для использования в процессе производства готовой продукции и оказания услуг. Компания оценивает запасы по наименьшей из себестоимости или возможной чистой стоимости реализации.

Себестоимость товарно-материальных запасов включает все фактические затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, произведенные в целях доведения товарно-материальных запасов до их текущего состояния и места их текущего расположения. Товарно-материальные запасы учитываются по методу средневзвешенной стоимости.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Резервы

Резервы отражаются в учете при наличии у Компании текущих обязательств (юридических или вытекающих из практики), возникших в результате прошлых событий, которые будет необходимо погасить, причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков (если влияние стоимости денег во времени является существенным).

Отчисления от вознаграждений работников

В 2023 и 2022 годах Компания выплачивала социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан по единой ставке в размере 9.5% от заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага из которых 3.5% перечисляется в АО «Государственный фонд социального страхования».

В 2023 и 2022 годах Компания выплачивала обязательные взносы по медицинскому страхованию в размере 3% от заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага.

Компания также удерживала обязательные пенсионные взносы в размере до 10% от заработной платы своих сотрудников в 2023 и 2022 годах и перечисляла на их счета в АО «Единый накопительный пенсионный фонд». Компания дополнительно выплачивает обязательные профессиональные пенсионные взносы по ставке 5% от заработной платы в пользу работников, занятых на работах с вредными условиями труда. В 2023 и 2022 годах Компания выплачивала заработную плату с применением экологического коэффициента 1.3 к должностному окладу за проживание в зоне экологического кризиса.

Компания также удерживает с заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага, индивидуальный подоходный налог по единой ставке в размере до 10%.

Финансовые инструменты

Основные подходы к оценке

Финансовые активы, кроме тех, которые определены и эффективны в качестве инструментов хеджирования, классифицируются по следующим категориям:

- амортизированная стоимость;
- справедливая стоимость через прибыль или убыток;
- справедливая стоимость через прочий совокупный доход.

Финансовые инструменты Компании включают финансовые активы и финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости, как представлено ниже.

Амортизированная стоимость оценивается с применением метода эффективной процентной ставки. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты (продолжение)

Классификация финансовых активов

Финансовые активы Компании включают денежные средства и денежные средства, ограниченные в использовании и дебиторскую задолженность. Руководство определяет классификацию финансовых активов при первоначальном признании. Дебиторская задолженность при первоначальном признании отражается по справедливой стоимости плюс затраты по сделке. Впоследствии торговая дебиторская задолженность отражается по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки процента.

Прочая дебиторская задолженность представляет собой не котирующиеся на активном рынке производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, за исключением тех из них, которые Компания намерена продать в ближайшем будущем. Они включены в краткосрочные активы, за исключением активов со сроком погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты, которые классифицируются как долгосрочные активы.

Классификация финансовых обязательств

Финансовые обязательства Компании представлены займами полученными, кредиторской и прочей задолженностью.

Первоначальное признание финансовых инструментов

Финансовые инструменты первоначально учитываются по справедливой стоимости плюс понесенные затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным финансовым инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно фактические данные рынков.

Последующая оценка финансовых активов

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

- Целью бизнес-модели является удерживание финансового актива для получения всех договорных денежных потоков; и
- Договорные потоки денег представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу.

После первоначального признания они оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Дисконтирование может быть не применимо, если эффект дисконтирования не является существенным.

Прекращение признания финансовых активов

Компания прекращает учитывать финансовые активы, (а) когда эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли, или (б) Компания передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать независимой третьей стороне рассматриваемый актив как единое целое без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты (продолжение)

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости

Ожидаемые убытки от обесценения определяются как разница между всеми договорными денежными потоками, причитающимися предприятию, и денежными потоками, которые оно фактически ожидает получить («дефицит денежных средств»). Эта разница дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке (или эффективной процентной ставке с поправкой на кредит по приобретенным или созданным кредитным обесцененным финансовым активам). Оценка обесценения финансовых активов может проводиться как индивидуально, так и коллективно, и основана на том, как предприятие управляет своим кредитным риском. Если у организации имеется небольшое количество дебиторской задолженности с большой стоимостью, и эта дебиторская задолженность управляется на основе счета (то есть индивидуально), в таком случае может быть нецелесообразно основывать обесценение на матрице резервов, поскольку такая матрица вряд ли будет соответствовать ожидаемым кредитным убыткам индивидуальной дебиторской задолженности.

Признание кредитных убытков больше не зависит от того, определила ли Компания событие обесценения. Вместо этого Компания учитывает более широкий спектр информации при оценке кредитного риска и оценке ожидаемых кредитных убытков, включая прошлые события, текущие условия, разумные и обоснованные прогнозы, которые влияют на ожидаемую собираемость будущих денежных потоков по инструменту.

При применении этого перспективного подхода проводится различие между:

- финансовыми инструментами, которые не претерпели существенного ухудшения кредитного качества с момента первоначального признания или имеют низкий кредитный риск («Этап 1»);
- финансовыми инструментами, значительно ухудшившими кредитное качество с момента первоначального признания и чей кредитный риск не является низким («Этап 2»);
- «Этап 3» будет охватывать финансовые активы, которые имеют объективные признаки обесценения на отчетную дату.

«12-месячные ожидаемые кредитные убытки» признаются для первой категории, а «ожидаемые кредитные убытки в течение срока службы» признаются для второй категории.

Компания применяет упрощенную модель МСФО (IFRS) 9 для признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок для дебиторской задолженности и денежных средств, поскольку эти статьи не имеют значительного компонента финансирования. При оценке ожидаемых кредитных убытков дебиторская задолженность и денежные средства оценивались на индивидуальной основе и были включены в «Этап 1».

Если условия обесцененного финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, пересматриваются или иным образом изменяются из-за финансовых трудностей контрагента, обесценение оценивается с использованием первоначальной эффективной процентной ставки до изменения условий.

Безнадежные активы списываются в счет соответствующего резерва под обесценение после того, как все необходимые процедуры для восстановления актива были завершены и сумма убытка была определена.

Последующее восстановление ранее списанных сумм относится на счет убытков от обесценения в составе прибыли или убытка за год.

Денежные средства

Денежные средства включают наличность в кассе, денежные средства в банках до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев, которые свободны от любых обременений.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Денежные средства, ограниченные в использовании

Денежные средства, ограниченные в использовании, включают в себя денежные средства Компании, находящиеся на специальных банковских счетах, использование которых ограничено.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность при первоначальном признании отражается по справедливой стоимости плюс затраты по сделке. Впоследствии торговая дебиторская задолженность отражается по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки процента.

Дебиторская задолженность представлена задолженностью по операционной аренде от арендаторов, по штрафам и неустойкам и прочей задолженностью со сроком погашения до 12 месяцев после отчетной даты.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность начисляются по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств. Компания признает кредиторскую задолженность по основной деятельности по справедливой стоимости. Впоследствии кредиторская задолженность по основной деятельности учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Авансы выданные

Авансы поставщикам отражаются в отчетности по первоначальной стоимости. Авансы классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ним, превышает один год, или если авансы относятся к активам, которые будут отражены в учете как долгосрочные при первоначальном признании. Сумма авансов за приобретение активов включается в их балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этими активами и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ними, будут получены Компанией.

Авансы закрываются при получении товаров или услуг, относящихся к ним. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам, не будут получены, балансовая стоимость авансов подлежит уменьшению, и соответствующий резерв отражается в прибыли и убытках за год.

Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов по активу по резервированию займа

Расходы будущих периодов включает актив, предоставляющий возможность получения денежных средств на потенциально выгодных условиях от финансовых институтов и состоит из уплаченных комиссий за резервирование средств по кредитной линии, выплаченных финансовым институтам. Данный актив уменьшается по мере использования кредитной линии и амортизируется в течение срока действия кредитной линии.

Расходы будущих периодов по страхованию

По состоянию на 31 декабря 2023 года расходы будущих периодов включают в себя:

- страхования рисков строительства и монтажа, ущерб имуществу существующих и находящихся в процессе производства установок и оборудования, гражданско-правовой ответственности перед третьими лицами за причинение вреда, сроком от 12 до 50 месяцев;
- обязательное страхование ГПО владельцев транспортных средств, обязательное страхование работников от несчастного случая, страхование имущества, и суммы отнесенных на расходы будущих периодов по приобретению программных обеспечений и доступов к информационным сайтам, сроком до 12 месяцев.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Текущий корпоративный подоходный налог

Налоговые активы и обязательства по текущему корпоративному подоходному налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, — это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчетную дату в странах, в которых Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Текущий корпоративный подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала.

Отложенный корпоративный подоходный налог

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

Обязательства по отложенному корпоративному подоходному налогу признаются по всем налогооблагаемым временным разницам. Активы по отложенному корпоративному подоходному налогу признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым экономиям и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые экономии и неиспользованные налоговые убытки. Налоговые активы и налоговые обязательства не отражаются в финансовой отчетности в случаях, когда временная разница возникает в результате первоначального признания 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.

Текущая стоимость активов по отложенному корпоративному подоходному налогу пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные активы по отложенному корпоративному подоходному налогу пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать активы по отложенному корпоративному подоходному налогу.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются с использованием ставок налогообложения (а также положений налогового законодательства), которые были утверждены или практически утверждены законодательством на отчетную дату и, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства. Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений Компании (по состоянию на отчетную дату) в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств.

Уставный капитал

Простые акции

Простые акции отражаются в составе капитала. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения бизнеса, отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как дополнительный капитал.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Уставный капитал (продолжение)

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения отдельной финансовой отчетности к выпуску.

Налог на добавленную стоимость (далее – «НДС») к возмещению

Налог на добавленную стоимость (НДС) по реализации подлежит уплате в бюджет Республики Казахстан в момент отгрузки товаров или оказания услуг. НДС по приобретениям, как правило, подлежит зачету с НДС по реализации при получении налогового счета–фактуры от поставщика. Налоговое законодательство разрешает проводить оплату НДС на нетто основе. Соответственно, НДС по операциям реализации и приобретения, которые не были зачтены на отчетную дату, признаны в отчете о финансовом положении на нетто основе.

В силу специфики налогового законодательства определенная часть НДС по приобретениям может быть возмещена по истечении периода более 12 месяцев. Такая часть НДС классифицируется как долгосрочный актив и оценивается на предмет обесценения в соответствии с положениями МСБУ (IAS) 36 «Обесценение активов», так как рассматривается как корпоративный актив, распределенный на существующие генерирующие единицы.

В связи с давними сроками возникновения НДС и сложностью возвращения средств из бюджета, существует риск того, что Компания не сможет подтвердить достоверности сумм НДС, предъявленных к возврату средств из бюджета. В связи с этим в 2023 году Компания начислила резерв на обесценение на сумму 1,007,537 тыс. тенге на НДС, накопленный до 2018 года включительно (в 2022 году: 820,753 тыс. тенге, накопленный до 2017 года включительно). При этом Компания имеет право восстановить резерв взяв в зачет на полную сумму НДС при реализации своей продукции на местном рынке.

Признание выручки

Выручка по договорам с покупателями от продажи свинцового и цинкового концентратов признается, когда контроль над товарами передается покупателю в сумме, которая отражает возмещение, которое Компания ожидает получить в обмен на эти товары или услуги. Выручка указывается за вычетом НДС и скидок.

Компания, при признании выручки, осуществляет следующие шаги:

- идентификация договора с потребителем;
- идентификация обязательства, подлежащего исполнению в рамках договора;
- определение цены сделки;
- распределение цены сделки между отдельными обязанностями, подлежащими исполнению в рамках договора;
- признание выручки в момент (или по мере) исполнения обязанности, подлежащей исполнению в рамках договора.

Выручка признается либо в определенный момент времени, либо в течение времени, когда (или как) Компания выполняет обязательства по исполнению, передавая обещанные товары своим клиентам.

Доходы оцениваются по справедливой стоимости полученных или подлежащих получению средств. Когда справедливая стоимость полученного возмещения не может быть достоверно оценена, доход оценивается по справедливой стоимости переданных товаров и оказанных услуг.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Расходы

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда денежные средства были выплачены, и отражаются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы включают в себя доходы, связанные с отменой дисконта приведенной стоимости, процентные доходы по депозитам и другим инвестированным средствам. Финансовые расходы включают в себя процентные расходы по займам, процентные расходы, связанные с отменой дисконта по резервам, созданным под обязательства по ликвидации и восстановлению активов и т.д. Финансовые доходы и расходы также включают в себя прибыли и убытки от курсовых разниц, связанных с соответствующими финансовыми активами и обязательствами.

Процентные доходы и расходы признаются на основе периодов времени, используя метод эффективной ставки процента. Все процентные и прочие расходы, понесенные в связи с займами, списываются как часть финансовых расходов, кроме тех случаев, когда затраты возникли по займам, полученным с целью финансирования строительства основных средств. В этом случае расходы капитализируются на тот период времени, который необходим для формирования актива и подготовки его к использованию по назначению.

Операционная аренда

Компания в качестве арендодателя

Компания отражает в отчёте о финансовом положении активы, являющиеся предметом операционной аренды, в составе основных средств. Арендный доход по договорам операционной аренды равномерно отражается в отчёте о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе в течение срока аренды.

Условные активы и обязательства

Условные активы не отражаются в финансовой отчетности, но подлежат раскрытию при наличии вероятного притока экономических выгод.

Условные обязательства отражаются в финансовой отчетности только в том случае, если вероятно, что в связи с погашением таких обязательств потребуется выбытие ресурсов, величина которых может быть определена с достаточной степенью точности.

События после отчетной даты

События, произошедшие после окончания года, которые предоставляют дополнительную информацию о положении Компании на дату составления отчета о финансовом положении (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они существенны.

Операции со связанными сторонами

Согласно МСБУ (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», Компания раскрывает характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информацию об этих операциях и непогашенных остатках взаиморасчетов, необходимую для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на финансовую отчетность.

В настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, которые имеют возможность контролировать или осуществлять значительное влияние 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.

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает подготовку руководством Компании суждений и использование субъективных оценок и допущений, влияющих на учтенные суммы активов и обязательств и раскрытие информации о потенциальных активах и обязательствах на отчетную дату финансовой отчетности и учтенные суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Несмотря на то, что оценки основываются на исторических знаниях и других существенных факторах, события или действия могут сложиться таким образом, что фактические результаты будут отличаться от этих суждений.

Ключевые допущения по оценкам неопределенности на отчетную дату, которые несут существенный риск материальной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году, обсуждаются ниже:

Обесценение долгосрочных активов

Компания проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости основных средств, включая активы, связанные с разработкой месторождения и нематериальных активов на каждую отчетную дату.

Обесценение основывается на большом количестве факторов таких, как: текущая конкурентная среда, изменение в ожидаемом росте отрасли, изменение в доступности финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение оказания услуг, текущие затраты на замещение и другие изменения условий, которые указывают на существенное обесценение.

В случае, если такие индикаторы существуют, оценивается возмещаемая стоимость активов и сравнивается с балансовой стоимостью активов. В случае если балансовая стоимость превышает возмещаемую стоимость активов, обесценение признается. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливая стоимость активов за вычетом расходов на реализацию или стоимости использования. При оценке стоимости использования расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая, по мнению руководства, отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активам. Изменение в оценочной возмещаемой стоимости может привести к обесценению или его восстановлению в будущих периодах.

Справедливая стоимость активов была определена с использованием метода дисконтированных денежных потоков на уровне единицы, генерирующей денежные потоки. По состоянию на 31 декабря 2023 года руководство Компании провело тест на обесценение на основании метода дисконтированных денежных потоков. В целях оценки в качестве единицы, генерирующей денежные потоки, была принята компания в целом. Основные допущения, оказывающие значительное влияние на прогнозируемые потоки денежных средств, включали:

- *Оценка объемов добычи и разработки месторождения.* Объемы планируемой добычи и разработки месторождения соответствуют Рабочим программам к Контракту, а также подтвержденным запасам. Ожидаемый объем добычи руды составляет 104,065 тыс. тонн, со средним содержанием в них цинка равный 3.31% и свинца – 0.9%. В целях оценки рисков возникновения обесценения активов проведен анализ чувствительности финансовой модели по Проекту. По результатам анализа было выявлено, что при снижении ожидаемых объемов добычи руды на 5%, приведенная возмещаемая стоимость уменьшится на 30%, при снижении ожидаемой рыночной цены цинка и свинца на 5% уменьшение возмещаемой стоимости составит около 35%;
- *Прогнозы цен на руду.* Предполагаемые экспортные цены основаны на прогнозах цен на цинковую и свинцовую руду. Прогнозируемые цены основаны на долгосрочных прогнозах, рассчитанные Материнской компанией на период 2023– 2052 годы;

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обесценение долгосрочных активов (продолжение)

- *Прогноз капитальных затрат.* Прогноз капитальных затрат по разработке месторождения, а также дополнительные капитальные затраты на наземные сооружения и основные средства, основан на моделях стратегического планирования Материнской компании. Согласно прогнозам Компании, на 31 декабря 2023 года общая сумма недисконтированных капитальных затрат до 2052 года составит - 1,114,539 тыс. долларов США;
- *Ставка дисконтирования.* Денежные потоки на 31 декабря 2023 года были дисконтированы с применением до налоговой долларовой процентной ставки в размере 11.84% годовых (31 декабря 2022 года: 11.84% годовых), которая основана на средневзвешенной стоимости капитала Компании.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов балансовая стоимость основных средств не превышает их справедливую стоимость.

Сроки полезной службы основных средств

Компания рассматривает сроки полезной службы основных средств и нематериальных активов на конец каждого годового отчетного периода. Оценка срока полезной службы актива зависит от таких факторов, как: экономическое использование, программы по ремонту и обслуживанию, технологические улучшения и прочие деловые условия. Оценка руководством сроков полезной службы основных средств отражает соответствующую информацию, имеющуюся на отчетную дату данной финансовой отчетности.

Ожидаемые кредитные убытки

Согласно МСФО (IFRS) 9, Компания использует упрощенный подход для расчета ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности, авансам выданным и прочим активам. Изменение в экономике страны, отрасли или конкретных характеристиках заказчиков могут потребовать корректировок по резерву на ожидаемые кредитные убытки, отраженному в финансовой отчетности.

Оценка товарно-материальных запасов

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или чистой стоимости реализации. Компания отражает соответствующий резерв, уменьшая стоимость неликвидных и малоиспользуемых товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации. Фактическая сумма реализации от выбытия таких товарно-материальных запасов может отличаться от чистой стоимости реализации. Любая такая разница может оказать существенный эффект на будущие операционные результаты.

Налогообложение

Различные казахстанские законодательные акты и нормы не всегда написаны ясно. Возможны случаи расхождения мнений между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. При этом, в случае доначисления налоговыми органами дополнительных налогов, существующие размеры штрафов и пени установлены в значительном размере; размер штрафов составляет 50% от суммы доначисленного налога и размер пени составляет 1.25 базовой ставки Национального Банка Республики Казахстан от суммы несвоевременно уплаченного налога. В результате штрафы и пени могут существенно превысить суммы доначисленных налогов.

Ввиду неопределенности, указанной выше, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые доначисления возникнут, может существенно превысить суммы, отнесенные на расходы по настоящее время и начисленные по состоянию на отчетную дату. Разницы между оценками и фактически оплаченными суммами, если таковые возникнут, могут оказать существенный эффект на будущие операционные результаты.

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Оценка справедливой стоимости финансовых инструментов

Руководство использует методы оценки для определения справедливой стоимости финансовых инструментов (в случае отсутствия рыночных предложений), а также для нефинансовых активов. Они включают в себя определение оценок и предположений в соответствии с тем, как участники рынка оценивают инструменты.

Руководство основывает свои предположения на основе наблюдаемых данных, насколько это возможно, но они не всегда доступны. В этом случае руководство использует наиболее подходящую информацию из числа доступных ему. Рассчитанная справедливая стоимость может отличаться от фактических цен, которые были бы установлены в результате сделки между независимыми сторонами на отчетную дату.

Резерв на восстановление участка

Компания оценивает стоимость будущей ликвидации на месторождении на основании оценок, полученных от внутренних или внешних специалистов после учета ожидаемого метода ликвидации и степени рекультивации земель, требуемых настоящим законодательством и отраслевой практикой.

Сумма резерва на восстановление участка является текущей стоимостью оцененных затрат, которые как ожидается, потребуются для погашения обязательства, скорректированных на ожидаемый уровень инфляции и дисконтированных с использованием ставки доходности долгосрочных государственных облигаций. Резерв на восстановление участка пересматривается на каждую отчетную дату и корректируется для отражения наилучшей оценки согласно Интерпретации 1 «Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации объекта основных средств, восстановлению природных ресурсов на занимаемом им участке и иных аналогичных обязательствах». При оценке будущих затрат на восстановление участка использовались существенные оценки и суждения, сделанные руководством. Существенные суждения, использованные при данных оценках, включают оценку ставки дисконтирования и распределения во времени потоков денежных средств.

Руководство Компании считает, что процент доходности долгосрочных государственных облигаций является наилучшей ставкой, применимой в качестве ставки дисконтирования. Ставка дисконтирования должна быть применена к номинальной сумме, которую руководство ожидает потратить в будущем на восстановление земельных участков на месторождении. Компания оценивает стоимость будущей ликвидации, используя цены текущего года и среднее значение долгосрочного уровня инфляции.

Долгосрочная ставка инфляции в Республике Казахстан, прогнозируемая Национальным Банком РК использованная в расчете варьируется в диапазоне от 9% до 12% годовых, и ставка дисконтирования, использованная для определения обязательства по состоянию на 31 декабря 2023 года, составляла 10.66% (31 декабря 2022 года: от 13% до 15% и 9.89%, соответственно).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

6. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

010. Денежные средства

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	164,476	17,053
Денежные средства на текущих банковских счетах в долларах США	3,275	37,012
Денежные средства в кассе в тенге	11	179
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(21)	(13)
	167,741	54,231

Изменения в резерве по ожидаемым кредитным убыткам по денежным средствам представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
На начало года	13	9
Начисление за год	8	4
На конец года	21	13

016. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Дебиторская задолженность по операционной аренде	689,655	896,456
Дебиторская задолженность по претензиям	53,858	22,783
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(36,847)	(68,024)
	706,666	851,215

Изменения в резерве по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
На начало года	68,024	6,828
(Восстановление)/ начисление за год	(31,177)	61,196
На конец года	36,847	68,024

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов дебиторская задолженность была выражена в тенге.

022. Прочие краткосрочные активы

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов прочие краткосрочные активы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Расходы будущих периодов по страхованию	38,099	51,793
Авансы, выданные третьим сторонам	12,236	20,226
Авансы, выданные связанным сторонам	734	778
Прочие текущие активы	21,359	20,796
	72,428	93,593

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

116. Прочие долгосрочные финансовые активы

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов прочие долгосрочные финансовые активы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Долгосрочные денежные средства на банковском счете в тенге	1,302,201	1,212,837
Долгосрочные банковские вклады в долларах США	414,607	339,939
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(11,137)	(19,474)
	1,705,671	1,533,302

Изменения в резерве по ожидаемым кредитным убыткам по денежным средствам, ограниченным в использовании представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
На начало года	19,474	6,257
(Восстановление)/ начисление за год	(8,337)	13,217
На конец года	11,137	19,474

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов денежные средства, ограниченные в использовании представлены:

- денежными средствами на специальном банковском счете в размере 414,607 тыс. тенге (31 декабря 2022 года: 339,939 тыс. тенге) для финансирования будущих затрат на восстановление участка;
- долгосрочными банковскими вкладами в размере 2,865 тыс. долларов США или эквивалент в тенге на сумму 1,302,201 тыс. тенге (31 декабря 2022 года: 2,622 тыс. долларов США или эквивалент в тенге на сумму 1,212,837 тыс. тенге), размещённый в АО «Forte Bank» в соответствии с требованиями кредитного договора с ЕБРР от 14 октября 2021 года. Срок истечения банковского вклада до 20 июня 2032 года.

АО «ШАЛКИЯЦИНК ЛТД»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

6. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

121. Основные средства

Движение основных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Земля	Затраты на разработку месторождения	Здания и сооружения	Машины и производственное оборудование	Автотранспорт	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
На 1 января 2022 года	303	25,074,617	2,951,042	1,216,094	2,667,154	231,627	16,324,230	48,465,067
Поступления	–	8,101,117	–	11,372	–	9,162	3,343,581	11,465,232
Изменение в оценке	–	(23,626)	–	–	–	–	–	(23,626)
Внутренние перемещения	–	–	337,292	189,334	–	5,747	(532,373)	–
Выбытия	–	–	–	(944)	–	(1,739)	–	(2,683)
Износ и обесценение	–	–	(216,613)	(252,329)	(547,995)	(68,616)	–	(1,085,553)
На 31 декабря 2022 года	303	33,152,108	3,071,721	1,163,527	2,119,159	176,181	19,135,438	58,818,437
Поступления	–	7,619,495	–	13,582	7,510	44,857	5,569,139	13,254,583
Изменение в оценке	–	100,436	–	–	–	–	–	100,436
Внутренние перемещения	–	21,443	–	–	17,804	–	–	–
Выбытия	–	–	–	10,155	–	1,441	(50,843)	(750)
Износ и обесценение	–	–	(216,264)	(188,848)	(502,306)	(51,081)	–	(958,499)
На 31 декабря 2023 года	303	40,893,482	2,855,457	998,416	1,642,167	171,112	24,653,270	71,214,207
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	303	33,693,526	4,380,110	2,864,157	5,894,529	769,177	20,167,357	67,769,159
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2022 года	–	(541,418)	(1,308,389)	(1,700,630)	(3,775,370)	(592,996)	(1,031,919)	(8,950,722)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	303	33,152,108	3,071,721	1,163,527	2,119,159	176,181	19,135,438	58,818,437
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	303	41,434,899	4,380,110	2,887,878	5,919,843	807,658	25,685,189	81,115,880
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2023 года	–	(541,417)	(1,524,653)	(1,889,462)	(4,277,676)	(636,546)	(1,031,919)	(9,901,673)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	303	40,893,482	2,855,457	998,416	1,642,167	171,112	24,653,270	71,214,207

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

6. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

121. Основные средства (продолжение)

В течение 2023 года Компания капитализировала износ по основным средствам в сумме 463,293 тыс. тенге на затраты на разработку месторождения (2022 год: 1,050,812 тыс. тенге), а сумму 36,524 тыс. тенге отнесла на общие и административные расходы (2022 год: 34,741 тыс. тенге). По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов в Компании основные средства не были заложены.

Затраты на разработку месторождения представляют собой проектные работы по разведыванию месторождения, геологические и геофизические исследования, расходы на бурение шахт, капитализированные оценочные будущие затраты на ликвидацию рудника, восстановление и рекультивацию участка, капитализированную амортизацию основных средств.

В 2022 году Компания перевела часть основных средств групп здания и сооружения, машины и производственное оборудование и автотранспорт в операционную аренду. По состоянию на 31 декабря 2023 года активы в операционной аренде включают в себя здания и сооружения с балансовой стоимостью 819,303 тыс. тенге, машины и производственное оборудование с балансовой стоимостью 10,662 тыс. тенге и автотранспорт с балансовой стоимостью 739,049 тыс. тенге (2022 год: здания и сооружения с балансовой стоимостью 877,792 тыс. тенге, машины и производственное оборудование с балансовой стоимостью 14,216 тыс. тенге и автотранспорт с балансовой стоимостью 1,134,279 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2023 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составляла 3,202,089 тыс. тенге (31 декабря 2022 года: 1,991,272 тыс. тенге).

127. Прочие долгосрочные активы

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов прочие долгосрочные активы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Авансы, выданные долгосрочная часть	35,696,169	25,085,061
Налог на добавленную стоимость к возмещению	2,851,589	3,056,959
Расходы будущих периодов по активу по резервированию займа	2,037,965	3,053,261
Запасы и материалы	1,722,135	2,088,303
Незавершенное производство (руда)	1,581,195	1,581,195
Расходы будущих периодов по страхованию	305,896	406,552
Минус: расходы по приведению товарно-материальных запасов к чистой стоимости реализации	(125,302)	(95,828)
	44,069,647	35,175,503

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов расходы будущих периодов по активу по резервированию займа включали в себя комиссию и вознаграждение за резервирование займа, выплаченные ЕБРР по договору займа. В дополнение к единовременной сумме уплаченных комиссий за резервирование займа Компания уплачивает ежегодно 0.6% годовых за неиспользованную сумму доступную по кредитной линии.

Движение резерва по приведению товарно-материальных запасов к чистой стоимости реализации представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
На 1 января	95,828	95,828
Начислено	29,474	—
На 31 декабря	125,302	95,828

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

6. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налог на добавленную стоимость к возмещению

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
НДС к возмещению	5,807,663	5,005,496
Резерв на обесценение НДС	(2,956,074)	(1,948,537)
	2,851,589	3,056,959

Руководство Компании считает, что сальдо по НДС к возмещению должно быть раскрыто в составе долгосрочных активов, так как ожидается, что НДС к возмещению будет возвращен из государственного бюджета, либо зачтен в счет НДС к оплате по оборотам реализации цинкового и свинцового концентратов после начала добычи и работы обогатительной фабрики.

В связи с давними сроками возникновения НДС и сложностью возвращения средств из бюджета, существует риск того, что Компания не сможет подтвердить достоверности сумм НДС, предъявленных к возврату средств из бюджета. В связи с этим в 2023 году Компания начислила резерв на обесценение на сумму 1,007,537 тыс. тенге на НДС, накопленный до 2018 года включительно (в 2022 году: 820,753 тыс. тенге, накопленный до 2017 года включительно). При этом Компания имеет право восстановить резерв взяв в зачет на полную сумму НДС при реализации своей продукции на местном рынке.

Изменения в резерве на обесценение НДС к возмещению представлены следующим образом:

	2023 год	2022 год
На начало года	1,948,537	1,127,784
Начисление резерва за год	1,007,537	820,753
На конец года	2,956,074	1,948,537

214, 215, 217, 314 Кредиторская и прочая задолженность

В тыс. тенге		31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Кредиторская задолженность третьим сторонам	214, 314	976,867	889,599
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	214	557	557
Задолженность перед работниками	217	33,222	9,493
<i>Итого кредиторская и прочая задолженность</i>		1,010,646	899,649
Начисленные расходы по неиспользованным отпускам	215	109,808	89,993
Прочие текущие обязательства	214	4,753	16,443
		1,125,207	1,006,085
Краткосрочная часть	214, 215, 217	809,637	637,605
Долгосрочная часть	314	315,570	368,480
		1,125,207	1,006,085

Срок погашения краткосрочной кредиторской и прочей задолженности от 3 до 12 месяцев.

В разрезе валют кредиторская и прочая задолженность представлена следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Доллары США	565,900	336,661
Тенге	444,746	562,988
	1,010,646	899,649

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

6. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

222. Прочие краткосрочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Прочие краткосрочные гарантийные обязательства	66,495	39,588
Прочие налоги к уплате	50,787	36,479
Авансы полученные	12,748	4,962
Авансы, полученные от Акционера за акции Компании	—	45,242
	130,030	126,271

210, 310 Краткосрочные и долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов краткосрочные и долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Дата погашения	Валюта	Ставка, %	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Европейский Банк Реконструкции и Развития	20 декабря 2032 года	Доллар США	SOFR 6м + 2.5%	46,001,927	31,214,943
Долгосрочная часть				45,869,370	31,137,786
Краткосрочная часть				132,557	77,157
				46,001,927	31,214,943

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Сальдо на начало	31,214,943	7,627,439
Займ полученный	16,745,062	24,565,579
Вознаграждение начисленное	2,942,416	651,318
Вознаграждение выплаченное	(2,856,424)	(580,171)
Переоценка валюты	(1,248,011)	189,310
Затраты по сделке	(1,071,411)	(1,321,269)
Амортизация затрат по сделкам	275,352	82,737
Итого	46,001,927	31,214,943

В течение 2022 года Компания получила транши на сумму 52,255 тыс. долларов США, что эквивалентно 24,565,579 тыс. тенге (2023 год: 35,424 тыс. долларов США или эквивалент 16,745,062 тыс. тенге). Общая сумма доступная к получению по кредитной линии составила на 31 декабря 2023 года 68,515 тыс. долларов США (31 декабря 2022 года: 103,939 тыс. долларов США).

В качестве обеспечения кредитного договора Компания предоставила в залог ЕБРР на срок, соответствующий сроку кредитного договора следующие активы и документы:

- гарантию на полную сумму займа от АО «ФНБ «Самрук-Казына»;
- право требования денежных средств по всем денежным счетам Компании;
- долгосрочный депозит в размере 2,865 тыс. долларов США или эквивалент в тенге на сумму 1,302,201 тыс. тенге

Заем предоставляется под гарантию АО «ФНБ «Самрук-Казына» по выполнению условий кредитного соглашения, связанных с осуществлением проекта. В соответствии с условиями контракта, Компания должна на протяжении всего срока действия соглашения соблюдать ковенанты. В течение 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 года, Компания не выполнила ковенанты по заключению контрактов, однако 20 декабря 2023 года получила отсрочку по их выполнению до 31 марта и 30 июня 2024 года от Европейского банка реконструкции и развития. Руководство Компании считает, что любые вопросы, касающиеся несоблюдения условий ковенантов, будут разрешены посредством переговоров или корректирующих мер и не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

6. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

315. Долгосрочные оценочные обязательства

Изменение в резерве на долгосрочные оценочные обязательства представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
На 1 января	282,083	271,835
Изменения в оценке	100,436	(23,626)
Амортизация дисконта	147,572	33,874
На 31 декабря	530,091	282,083

Резерв на восстановление участка относится к обязательствам Компании, установленным в Контракте, по восстановлению участков и приведению их в безопасное состояние после завершения их эксплуатации и оценочным затратам на устранение последствий загрязнения окружающей среды. Ожидается, что большая часть данных затрат будет понесена к концу срока эксплуатации месторождения.

Оценка объема и стоимости будущих программ по восстановлению участков по определению является технически сложным, так как данные факторы зависят от оценочного срока эксплуатации месторождения, масштаба возможного загрязнения, а также срока и объема мер по ликвидации последствий.

В 2023 году Компания обновила «План ликвидации последствий операций по добыче твердых полезных ископаемых» (далее – «План»), который был согласован с государственными органами. Затраты, указанные в Плане, были применены при расчете резерва на восстановление участка, при этом оценочные суммы затрат существенно увеличились ввиду включения в план ликвидации затрат по ликвидации обогатительной фабрики на общую сумму 6,230,320 тысяч тенге с учетом инфляции, которая будет ликвидирована в 2052 году.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов дисконтированная балансовая стоимость обязательства основывалась на следующих ключевых предположениях:

- Общая недисконтированная сумма расчетных будущих денежных затрат на ликвидацию составляет 8,093,522 тыс. тенге (31 декабря 2022 года: 1,295,258 тыс. тенге);
- Компания планирует понести основные денежные затраты на прогрессивную ликвидацию объектов в 2025 и 2030 годах после отработки верхних горизонтов и на плановую ликвидацию Компании в 2052 году по мере отработки запасов полиметаллических руд на месторождении и «Шалкия»;
- Долгосрочная ставка инфляции в расчете варьируется в диапазоне от 9% до 12% годовых (31 декабря 2022 года: от 13% до 15% годовых);
- Ставка дисконтирования основана на доходности долгосрочных государственных облигаций и равна 10.66% (31 декабря 2022 года: 9.89%).

410. Капитал

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года	
	Количество	Сумма	Количество	Сумма
Размещенные простые акции, на 1 января	807,908,496	67,825,188	803,769,838	62,465,300
Размещенные простые акции за год	5,076,274	6,753,354	4,138,658	5,359,888
	812,984,770	74,578,542	807,908,496	67,825,188

Согласно решениям Общего собрания Совета директоров Акционера за 2023 и 2022 годы, были выпущены и размещены простые акции следующим образом:

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

6. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

410. Капитал (продолжение)

Выпущено			Оплачено			Итого
Год	Количество	Цена, в тенге	Год размещения	Количество	Цена, в тенге	
На 31 декабря 2021 года	804,941,315			803,769,838		
2022	1,485,381	1,263.00	2022	1,171,477	1,239.72	1,452,304
2022	2,116,090	1,371.00	2022	1,485,381	1,263.00	1,876,036
На 31 декабря 2022 года	808,542,786			807,908,496		5,359,888
2023	2,043,900	1,317.00	2023	634,290	1,371.00	869,612
2023	1,389,084	1,302.00	2023	2,043,900	1,317.00	2,691,816
2023	3,223,924	1,371.00	2023	1,389,084	1,302.00	1,808,587
На 31 декабря 2023 года	815,199,694			812,984,770		6,753,354

По состоянию на 31 декабря 2023 года, количество нераспределенных простых акций составило 2,214,924 штук (31 декабря 2022 года: 634,290 штук).

В 2023 и 2022 годах дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

Прибыль/убыток на акцию рассчитывается как отношение прибыли/убытка к средневзвешенному числу простых акций, находящихся в обращении в течение года. У Компании отсутствуют простые акции с потенциальным разводняющим эффектом, следовательно, разводненный убыток на акцию совпадает с базовым убытком на акцию.

Убыток на акцию рассчитывается следующим образом:

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Чистый убыток за год, в тыс. тенге	(661,337)	(1,547,073)
Средневзвешенное количество простых акций в обращении, штук	809,596,426	805,288,173
Базовый убыток на акцию, в тенге	(0.82)	(1.92)
Разводненный убыток на акцию, в тенге	(0.82)	(1.92)

Балансовая стоимость одной простой акции

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается как отношение чистых активов для простых акций к количеству простых акций на отчетную дату. Чистые активы рассчитаны как разница между активами за вычетом нематериальных активов и обязательств, и за вычетом остатка по счету уставного капитала – привилегированных акций.

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Итого активы	118,008,826	96,617,632
Минус: нематериальные активы	(72,466)	(91,351)
Минус: итого обязательства	(48,449,525)	(33,150,348)
Чистые активы для простых акций	69,486,835	63,375,933
Количество простых акций в обращении, штук	812,984,770	807,908,496
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	85.47	78.44

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

7. ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

014. Административные расходы

В тыс. тенге	Прим.	2023 год	2022 год
Заработная плата и связанные налоги		503,740	369,076
Передача имущества на безвозмездной основе		52,977	—
Износ и амортизация	6	36,524	34,741
Информационные услуги		34,886	25,693
Консультационные услуги		21,432	38,428
Командировочные расходы		17,964	11,231
Обучение персонала		8,343	5,346
Материалы		5,454	22,453
Услуги связи		2,856	2,648
Банковские сборы		2,747	2,364
Расходы на техническое обслуживание		2,513	473
Налоги кроме корпоративного подоходного налога		437	591
Штрафы и пени		15	3,071
Прочие		16,324	18,637
		706,212	534,752

021. Финансовые доходы

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, финансовые доходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге		2023 год	2022 год
Доходы по вознаграждению по долгосрочным денежным средствам, ограниченных в использовании	127	18,419	19,165
Доходы по вознаграждениям по вкладам в банках	127	3,381	688
		21,800	19,853

024. Прочие доходы

В тыс. тенге		2023 год	2022 год
Доход от реализации товарно-материальных запасов		313,089	995
Доходы от неустойки		118,705	217,215
Доход от предоставления подъездного пути		82,113	54,674
Доход от аренды		80,606	79,456
Доходы от оприходования товарно-материальных запасов		2,126	31,490
Доход от безвозмездно полученных активов		—	—
Обесценение финансовых активов		—	—
Доходы от реализации основных средств		—	—
Чистый доход от курсовой разницы		—	—
Чистый доход от переоценки активов и обязательств в иностранной валюте		—	—
Возврат налогов		—	—
Прочие		31,532	23,675
		628,171	407,505

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

7. ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

025. Прочие расходы

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, прочие расходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Резерв на обесценение налога на добавленную стоимость к возмещению	1,007,537	820,753
Расходы по списанию стоимости товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации	312,948	—
Заработная плата и связанные налоги	72,328	46,941
Материалы	22,218	31,894
Резерв по неиспользованным отпускам	3,112	5,354
Расходы от выбытия активов	—	2,785
(Восстановление)/ начисление резерва по ожидаемым кредитным убыткам по финансовым активам	(39,506)	74,417
Чистый (доход)/ расход от переоценки активов и обязательств в иностранной валюте	(1,137,259)	323,848
Прочие	74,842	10,073
	316,220	1,316,065

101. Расходы по подоходному налогу

Расходы по корпоративному подоходному налогу за 2023 и 2022 годы, закончившиеся 31 декабря, включали следующее:

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Текущий корпоративный подоходный налог (внеконтрактная деятельность)	—	—
Расход по отложенному КППН	141,304	89,740
Итого расход по корпоративному подоходному налогу	141,304	89,740

Ниже приводится сверка экономии по корпоративному подоходному налогу, рассчитанному от бухгалтерской прибыли до налогообложения по официально установленной ставке, с расходами по корпоративному подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря:

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Убыток до налогообложения	(520,033)	(1,457,333)
Официальная ставка налога	20%	20%
Теоретическая экономия по налогу по официальной ставке	(104,007)	(291,467)

Налоговый эффект расходов/(доходов), которые не относятся на вычеты/(не облагаются налогом) для целей исчисления налога:

Изменение в непризнанном активе по отложенному КППН	—	101,105
Изменение в оценке и признании отсроченных налоговых активов и обязательств	201,507	164,151
Прочие постоянные разницы	43,804	115,951
Итого расход по корпоративному подоходному налогу	141,304	89,740

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

7. ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

101. Расходы по подоходному налогу (продолжение)

Отложенные налоговые активы признаются только в том объеме, в котором существует вероятность того, что будет доступна будущая налогооблагаемая прибыль, в счет которой может быть использован актив. Отложенные налоговые активы уменьшаются в том объеме, в котором более не существует вероятности того, что соответствующая налоговая экономия будет реализована.

Сальдо отложенных налогов, рассчитанных путем применения нормативных ставок налогов, действующих на даты составления отчета о финансовом положении, к временным разницам между базой налогообложения активов и обязательств, и суммами, представленным в финансовой отчетности, включают следующее по состоянию на 31 декабря:

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	Изменения, признанные в отчете о прибыли или убытке	31 декабря 2022 года	Изменения, признанные в отчете о прибыли или убытке	1 января 2022 года
Отложенные налоговые активы:					
Перенесенные налоговые убытки	6,929,724	302,721	6,627,003	465,797	6,262,325
Резервы под ожидаемые кредитные убытки	9,601	(7,901)	17,502	(5,150)	1,253
Начисленные расходы по неиспользованным отпускам	21,962	3,963	17,999	4,427	13,572
Резерв по восстановлению месторождения	106,018	49,601	56,417	2,050	54,367
Налоги	8,844	1,694	7,150	1,221	5,929
Резерв по списанию товарно-материальных запасов по чистой стоимости реализации	25,060	5,895	19,165	–	19,165
Прочие	–	7,797	(7,797)	12,237	1,365
	7,101,209	363,770	6,737,439	480,582	6,357,976
Непризнанный актив по отложенному КПП	(571,394)	–	(571,394)	–	(571,394)
Итого отложенные налоговые активы	6,529,815	363,770	6,166,045	480,582	5,786,582
Отложенные налоговые обязательства:					
Капитальные затраты	(6,838,931)	(534,700)	(6,304,231)	(588,330)	(5,817,020)
Основные средства	(353,154)	29,626	(382,780)	18,008	(400,789)
Итого отложенные налоговые обязательства	(7,192,085)	(505,074)	(6,687,011)	(570,322)	(6,217,809)
Итого обязательство по отложенному КПП	(662,270)	(141,304)	(520,966)	(89,740)	(431,227)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

8. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства по контрактам на недропользование

По состоянию на 31 декабря 2023 года Компания имеет следующие обязательства по Контракту:

В тыс. тенге

Наименование статей	Обязательство по долгосрочной рабочей программе 2023-2047 годы	Общая сумма по Рабочей программе за 2023 год	Фактическое исполнение за 2023 год
Общая сумма по финансовым обязательствам	2,320,044,575	24,938,681	26,338,245
<i>В том числе:</i>			
Отчисления на социальное развитие региона	521,000	5,000	5,000
Ликвидационный фонд	5,185,092	24,013	52,869
Обучение казахстанских специалистов	1,617,558	24,013	33,290
Расходы на НИОКР	41,951,837	—	—

Финансовые обязательства по Контракту на добычу полиметаллических руд были выполнены в 2023 году на 106% (в 2022: 49%). Деятельность Компании является объектом проверок со стороны государственных органов касательно выполнения требований контракта на недропользование. Руководство сотрудничает с государственными органами по согласованию исправительных мер, необходимых для разрешения вопросов, выявляемых в ходе таких проверок. Невыполнение положений, содержащихся в контракте на недропользование, может привести к штрафам, пени, ограничению, приостановлению или отзыву соответствующего контракта. Руководство Компании считает, что любые вопросы, касающиеся несоблюдения условий контрактов, будут разрешены посредством переговоров или исправительных мер и не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

6 февраля 2024 года Компания утвердила в Министерстве промышленности и строительства Республики Казахстан обновленную рабочую программу по Контракту и уменьшила финансовые обязательства по Контракту. Дополнение №10 к Контракту было рекомендовано к подписанию на заседании рабочей группы Компетентного органа 19 октября 2023 года.

Обучение

Согласно Контракту, Компания обязана финансировать обучение казахстанского персонала в сумме не менее 1% от эксплуатационных затрат на добычу, Компания выполнила требования на 139% по обучению казахстанского персонала (2022 году: 49%).

Ликвидационный фонд

По Контракту Компания обязана вносить денежные средства на специальный банковский счет в размере не менее 1% от эксплуатационных затрат для финансирования будущих затрат на восстановление участка как указано в таблице выше.

Политические и экономические условия в Казахстане

Экономика Республики Казахстан продолжает проявлять особенности, присущие развивающимся странам. В числе прочих, к таким характерным особенностям относятся отсутствие свободно конвертируемой национальной валюты за пределами страны и низкий уровень ликвидности долговых и долевыми ценных бумаг на рынках. Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также развития правовой, регуляторной и политической систем, которые находятся вне сферы контроля Компании.

8. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Политические и экономические условия в Казахстане (продолжение)

Финансовое состояние и будущая деятельность Компании могут ухудшиться вследствие продолжающихся экономических проблем, присущих развивающейся стране. Руководство не может предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей или оценить их влияние, если таковое будет иметь место, на данную финансовую отчетность.

В Казахстане продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Несмотря на то, что экономика Казахстана в большой степени зависит от экспорта нефти и других минеральных ресурсов, мировые цены на которые за последние годы стабильны, особенно на углеводородное сырье, в настоящее время наблюдается спад в развитии экономики страны. Кроме того, продолжающиеся в настоящее время экономические санкции против России косвенно влияют и на экономику Казахстана, учитывая большие экономические связи между этими странами.

Руководство Компании считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в данных условиях. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Компании. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Сезонность

Основной деятельностью Компании является разведка, разработка, добыча, переработка и реализация твердых полезных ископаемых, данные направления не подвержены сезонности или цикличности операций.

Налогообложение

Положения различных налоговых законодательных и нормативных правовых актов не всегда четко сформулированы, и их интерпретация зависит от мнения инспекторов налоговых органов на местах и должностных лиц Министерства финансов Республики Казахстан. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами.

Компания считает, что она уплатила или начислила все применимые налоги. В неясных случаях Компания начислила налоговые обязательства на основании обоснованных оценок руководства. Политика Компании предусматривает начисление потенциальных обязательств в тот отчетный период, в котором существует вероятность таких дополнительных затрат, размеры которых могут быть определены с достаточной степенью точности.

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2023 года. Несмотря на возможность начисления таких сумм и их потенциально существенный характер, руководство Компании считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке, либо и то, и другое одновременно.

На деятельность и финансовое положение Компании могут оказывать влияние развитие политической ситуации в Казахстане, включая применение действующего и будущего законодательства и нормативно-правовых актов в области налогообложения.

Компания не считает, что эти потенциальные обязательства в отношении ее деятельности носят более существенный характер, чем потенциальные обязательства аналогичных предприятий в Казахстане.

8. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налогообложение (продолжение)

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

Вопросы по охране окружающей среды

Руководство Компании считает, что в настоящее время Компания соблюдает все существующие законы и нормативные акты Республики Казахстан по охране окружающей среды.

Юридические вопросы

В ходе обычной хозяйственной деятельности Компания может быть объектом различных судебных процессов и исков. Компания оценивает вероятность возникновения значительных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в финансовой отчетности только тогда, когда вероятно, что потребуется отток ресурсов для урегулирования обязательств, и сумма обязательства может быть измерена с достаточной надежностью.

Руководство Компании полагает, что фактические обязательства, если таковые будут иметь место, существенно не повлияют на текущее финансовое положение и финансовые результаты Компании. По этой причине резервы не были созданы в данной финансовой отчетности.

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 проводимых операций по бурению и капитальному ремонту шахт, а также по гражданско-правовой ответственности перед третьими лицами на уровне общепринятых принципов в горнорудной отрасли. Руководство Компании полагает, что на 31 декабря 2023 года программа страхования Компании соответствуют основным положениям Контрактов на недропользование.

Договоры инвестиционного характера

15 октября 2021 года Компания заключила соглашение на сумму 131,440 тыс. долларов США не включая НДС на базовый инжиниринг и поставку оборудования для горно-обогатительного комбината для достижения производственных показателей завода по переработке 4 миллионов тонн руды в год. 21 июля 2022 года Компания завершила работы по базовому инжинирингу. Ожидается, что поставка оборудования будет в 2024 году.

15 октября 2021 года Компания заключила соглашение на оказания услуг по надзору за монтажом, пуско-наладкой и вводом в эксплуатацию, технической и технологической консультационной поддержке, также обучению по применению оборудования на сумму 2,053,815 тыс. тенге не включая НДС.

2 июля 2021 года Компания заключила соглашение на горно-капитальные, строительно-монтажные работы по объектам рудника Шалкия в Кызылординской области на сумму 107,103 тыс. долларов США не включая НДС. Подрядчик обязан завершить работы в пределах 50 месяцев с даты начала работ.

6 августа 2021 года Компания заключила соглашение на консультационные услуги по управлению проектом и технический надзор. Сумма договора составляет 3,464,978 тыс. тенге. не включая НДС. Подрядчик обязан оказывать услуги в течение 50 месяцев с даты подписания договора.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов Компания не имеет других договоров инвестиционного характера, кроме Контракта на недропользование

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

9. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Компания подвержена следующим рискам вследствие своего использования финансовых инструментов:

- рыночный риск;
- риск ликвидности;
- кредитный риск;
- валютный риск;
- процентный риск.

В данном примечании приводится информация о подверженности Компании всем вышеуказанным рискам, цели политики и процессы Компании по измерению и управлению рисками, а также по управлению капиталом Компании.

Политики Компании по управлению рисками установлены для определения и анализа рисков, с которыми сталкивается Компания, для определения надлежащих пределов и средств контроля риска, для мониторинга риска и соблюдения пределов. Политики и системы по управлению рисками пересматриваются на регулярной основе, чтобы отражать изменения рыночных условий и мероприятия Компании.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Цель управления рыночным риском – мониторинг и контроль подверженности риску в допустимых пределах, оптимизируя при этом возврат на инвестиции.

Риск ликвидности

Риск ликвидности представляет собой риск того, что Компания не сможет погасить все обязательства, когда по ним наступят сроки погашения. Компания регулирует риск ликвидности путем поддержания достаточного уровня заемных средств (долговых и долевого инструментов) и путем управления бюджетом денежных средств.

В следующей таблице обобщена информация по срокам погашения финансовых обязательств Компании по состоянию на 31 декабря на основании договорных недисконтированных платежей.

	До востребования	Менее 3 месяцев	3–12 месяцев	1–5 лет	Свыше 5 лет	Итого
<i>31 декабря 2023 года</i>						
Кредиторская и прочая задолженность	–	145,847	169,723	809,637	–	1,125,207
Займы полученные	–	–	3,931,749	36,503,943	28,413,418	68,849,110
Итого будущие выплаты	–	145,847	4,101,472	37,313,580	28,413,418	69,974,317
<i>31 декабря 2022 года</i>						
Кредиторская и прочая задолженность	–	110,719	257,761	637,605	–	1,006,085
Займы полученные	–	–	2,471,653	9,577,983	40,715,769	52,765,405
Итого будущие выплаты	–	110,719	2,729,414	10,215,588	40,715,769	53,771,490

Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску, связанному с финансовыми активами, которые включают прочую дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты и краткосрочные банковские вклады. Риск Компании связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

9. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Валютный риск

Компания проводит некоторые операции, выраженные в иностранной валюте. В связи с этим возникает риск изменений в курсах валют.

Подверженность Компании валютному риску по долларам США, исходя из номинальных величин, была следующей:

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Финансовые активы	1,305,476	1,249,849
Финансовые обязательства	(46,567,827)	(31,551,604)
Чистая позиция	(45,262,351)	(30,301,755)

В таблице ниже представлены подробные данные о возможном влиянии повышения или снижения курса тенге на 20% для 2023 и 2022 годов по отношению к доллару США. Уровень чувствительности в размере 20% используется при анализе и подготовке внутренней отчетности по валютному риску для ключевых руководителей и отражает проведенную руководством оценку разумно возможного изменения курсов валют. Анализ чувствительности к риску рассматривает только остатки по денежным статьям, выраженным в иностранной валюте и корректирует пересчет этих остатков на отчетную дату при условии 20% изменения курсов валют.

Суммы, указанные ниже, отражают уменьшение/(увеличение) прибыли и капитала при ослаблении курса тенге по отношению к доллару США на 20%. Укрепление курса тенге по отношению к соответствующей валюте на 20% окажет сопоставимое влияние на прибыль и капитал, при этом указанные ниже суммы будут с обратным знаком.

В тыс. тенге	Эффект на прибыль		Эффект на капитал	
	2023 год	2022 год	2023 год	2022 год
Доллары США	(9,052,470)	(6,060,351)	(9,052,470)	(6,060,351)

Процентный риск

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных процентных ставок. Подверженность Компании риску изменения рыночных процентных ставок относится к полученному займу с плавающей процентной ставкой.

Анализ чувствительности к изменению процентных ставок

В таблице ниже представлен анализ чувствительности к обоснованно возможным изменениям процентных ставок в отношении займов полученных. При условии неизменности всех прочих параметров займ с плавающей процентной ставкой оказывал бы следующее влияние на прибыль Компании до налогообложения:

В тыс. тенге	2023 год		2022 год	
	Процентная ставка + 1%	Процентная ставка - 1%	Процентная ставка + 1%	Процентная ставка - 1%
Займы полученные	(460,019)	460,019	(312,149)	312,149

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменян между осведомленными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуаций с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. Компания считает, что по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов текущая стоимость финансовых активов и обязательств примерно равна их справедливой стоимости.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)9. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ
РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Процедуры оценки справедливой стоимости

Компания использует следующую иерархическую структуру методов оценки для определения и раскрытия информации о справедливой стоимости финансовых инструментов:

- Уровень 1: котировки (нескорректированные) на активных рынках по идентичным активам или обязательствам;
- Уровень 2: модели оценки, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую в финансовой отчетности сумму справедливой стоимости, прямо или косвенно основываются на информации, наблюдаемой на рынке;
- Уровень 3: модели оценки, использующие исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую в финансовой отчетности сумму справедливой стоимости, которые не основываются на информации, наблюдаемой на рынке.

В следующей таблице представлен анализ финансовых инструментов, представленных в финансовой отчетности по справедливой стоимости, в разрезе уровней иерархии источников справедливой стоимости на 31 декабря 2023 и 2022 годов:

В тыс. тенге	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	31 декабря 2023 года
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Денежные средства	167,741	–	–	167,741
Денежные средства, ограниченные в использовании	414,607	1,291,064	–	1,705,671
Дебиторская задолженность	–	706,666	–	706,666
Итого справедливая стоимость	582,348	1,997,730	–	2,580,078

Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Кредиторская и прочая задолженность	–	(1,125,207)	–	(1,125,207)
Займы полученные	–	(46,001,927)	–	(46,001,927)
Итого справедливая стоимость	–	(47,127,134)	–	(47,127,134)

В тыс. тенге	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	31 декабря 2022 года
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Денежные средства	54,231	–	–	54,231
Денежные средства, ограниченные в использовании	339,939	1,193,363	–	1,533,302
Дебиторская задолженность	–	851,215	–	851,215
Итого справедливая стоимость	394,170	2,044,578	–	2,438,748

Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Кредиторская и прочая задолженность	–	(1,006,085)	–	(1,006,085)
Займы полученные	–	(31,214,943)	–	(31,214,943)
Итого справедливая стоимость	–	(32,221,028)	–	(32,221,028)

В течение 2023 и 2022 годов, не было переводов между Уровнями 1, 2 и 3.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

9. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Управление капиталом

Компания управляет своим капиталом для того, чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывности деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала.

Управление капиталом Компании находится в строгой зависимости от стратегии управления капиталом Самрук-Казына. Большая часть решений по управлению капиталом принимается при согласовании с соответствующими комитетами Акционера. Для поддержания или корректировки структуры капитала, Самрук-Казына может вносить вклады в капитал Компании, осуществлять заемное финансирование или уполномочивать Компанию на получение заемного финансирования от третьих сторон, предоставляя гарантии на все существенные внешние займы.

Капитал включает в себя уставный капитал и нераспределенную прибыль. Основной целью Компании в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и адекватного уровня капитала для ведения деятельности Компании и максимизации прибыли участников.

Компания анализирует структуру капитала на каждую отчетную дату. В рамках этого анализа руководство рассматривает стоимость капитала и риски, связанные с каждым классом капитала.

Коэффициент финансового рычага по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлен следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Займы полученные	46,001,927	31,214,943
Капитал	69,559,301	63,467,284
Коэффициент финансового рычага	0.66	0.49

Информация по сегментам

Отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, предоставляемой руководителю Компании, отвечающему за операционные решения. Руководитель Компании, отвечающий за операционные решения, занимается распределением ресурсов и проводит оценку операционных сегментов. Отчетные сегменты подлежат отдельному раскрытию, если их выручка, доход или активы составляют не менее десяти процентов от совокупной выручки, совокупного дохода или совокупных активов всех операционных сегментов.

Руководство Компании считает, что в целях данной финансовой отчетности, у Компании имеется один операционный сегмент, представленный разведкой, добычей и реализацией свинцово-цинковых руд. Прочая осуществляемая Компанией деятельность представляет менее десяти процентов от общей суммы доходов, и ее связанные активы представляют менее десяти процентов от общей суммы активов. Вся деятельность Компании осуществляется в одном географическом сегменте – Кызылординской области Республики Казахстан.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

10. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают предприятия, находящиеся под контролем Акционера, Самрук-Казына и Правительства, а также компании, в которых Акционер, Самрук-Казына и Правительство имеют значительное влияние или совместный контроль; ключевой управленческий персонал Компании, предприятия, в которых руководящий состав Компании прямо или косвенно владеет значительным пакетом акций.

Операции со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись на рыночных условиях.

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлены ниже:

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
		Компании под общим контролем	Компании под общим контролем
Авансы выданные	022	734	778
Кредиторская и прочая задолженность	214	557	557

Ниже представлены операции со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2023 и 2022 годов:

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
	Компании под общим контролем	Компании под общим контролем
АО «Самрук-Казына Контракт»	15,781	13,119
АО «Казахтелеком»	6,499	5,872
АО «Эйр Астана»	3,340	1,848
АО «Казпочта»	796	677
Итого	26,416	21,516

Информация по операциям с Акционером по выпущенным акциям раскрыта в Примечании 410.

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

Ключевой руководящий персонал состоит из 3 человек (генеральный директор, финансовый директор и заместитель генерального директора по производству) по состоянию на 31 декабря 2023 года (31 декабря 2022 года: 3 человек (генеральный директор, финансовый директор и заместитель генерального директора по производству)). За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу составила 72,229 тыс. тенге (2022 год: 69,426 тыс. тенге). Вознаграждение ключевому персоналу включает заработную плату и иные краткосрочные выплаты в соответствии с внутренними положениями Компании.

11. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

6 февраля 2024 года было утверждено дополнение №10 к Контракту. В данном дополнении были уменьшены суммы финансовых обязательств и инвестиций в рабочей программе по состоянию за 2023 год и последующие годы.

12. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена к выпуску руководством Компании 21 февраля 2024 года.