

Примечания к финансовой отчетности
Акционерного общества «БАСТ»
за 9 месяцев 2024 года

1. ХАРАКТЕР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Акционерное Общество «БАСТ» (далее – «Общество») является юридическим лицом в соответствии с Гражданским кодексом Республики Казахстан. Свидетельство о государственной регистрации №5001-1930-01-АО от 16.08.2013г. выдано управлением юстиции города Караганды Департамента юстиции Карагандинской области, БИН 060440009840.

В соответствии с решением о реорганизации №10 от 20.05.2013 года единственного участника ТОО «БАСТ» Макашева М.Е., ТОО «БАСТ» преобразовано в Акционерное Общество «БАСТ». Общество является правопреемником ТОО «БАСТ» по всему имуществу, по всем правам и обязанностям и по всем обязательствам реорганизованного юридического лица в отношении всех его кредиторов и должников, включая и обязательства, оспариваемые сторонами.

Общество является субъектом среднего бизнеса.

Местом регистрации, нахождения и осуществления деятельности Общества является Республика Казахстан. Юридический адрес: область Абай, Абайский район, Каскабулакский сельский округ, медно-никелевое месторождение «Максут».

Место осуществления деятельности: область Абай, Абайский район, Каскабулакский сельский округ, медно-никелевое месторождение «Максут».

Общество зарегистрировано в Управлении Государственных доходов по Абайскому району в качестве налогоплательщика, БИН 060440009840. Свидетельство о постановке на регистрационный учет по НДС выдано 25.10.2013 года, серия 30001 № 0014257, плательщик НДС с 25.01.2002г. Карточка участника внешнеэкономической деятельности № 5080/10/00178 выдана Т/П «Екібастуз».

Основные виды деятельности, осуществляемые Обществом: Разведка и добыча, переработка медных руд.

Деятельность осуществляется на основании Контракта на разведку и добычу медных руд и минеральных пигментов № 1755 от 26 мая 2005 года с Министерством индустрии и новых технологий Республики Казахстан на разведку и добычу медных руд и минеральных пигментов месторождения Максут в Восточно-Казахстанской области со следующими Дополнениями:

- №1 от 09 марта 2006г. (регистрационный № 1971) к Контракту №1755 от 26 мая 2005 г.;
- №2 от 29 декабря 2007г. (регистрационный № 2548) к Контракту №1755 от 26 мая 2005 г.;
- №3 от 23 октября 2008г. (регистрационный № 2827) к Контракту №1755 от 26 мая 2005 г.;
- №4 от 15 января 2010г. (регистрационный № 3516) к Контракту №1755 от 26 мая 2005 г.;
- №5 от 04 октября 2010г. (регистрационный № 3730_ТПН) к Контракту №1755 от 26 мая 2005 г.;
- №6 от 20 января 2012г. (регистрационный № 4052-ТПН) к Контракту №1755 от 26 мая 2005 г.;
- №7 от 27 января 2014г. (регистрационный № 4338-ТПН) к Контракту №1755 от 26 мая 2005 г.;
- №8 от 16 марта 2016 г. (регистрационный № 4801-ТПН) к Контракту №1755 от 26 мая 2005 г.;
- №9 от 22 сентября 2017г. (регистрационный № 5158 - ТПИ) к Контракту №1755 от 26 мая 2005 г.;
- №10 от 06 ноября 2020г. (регистрационный № 5800 – ТПИ) к Контракту №1755 от 26 мая 2005г.
- №11 от 27 декабря 2022г. (регистрационный № 6058 – ТПИ) к Контракту №1755 от 26 мая 2005г.

Срок действия Контракта составляет в целом 25 лет, из них период разведки составляет 3 года, период добычи - 22 года. Компетентным органом принято решение разрешить продлить период разведки в соответствии со следующими Дополнениями:

- №3 от 23 октября 2008г. на 2 года до 26.05.2010 г.;
- №5 от 04 октября 2010г. второй раз на 2 года до 26.05.2012 г.;
- №7 от 27 января 2014г. третий раз на период до 31.12.2014 г.;
- №8 от 16 марта 2016г. на период до 31.12.2015 г.

Компетентным органом в соответствии с протоколом №18 от 28.08.2008 г. принято решение разрешить проведение пробной эксплуатации окисленных медных руд на участке Южном Максут месторождения Максут в 2008-2010 гг. На основании данного решения внесены дополнения в Контракт №1755 от 26.05.2005 г. (Дополнение №4 от 15 января 2010 г. регистрационный № 3516).

Рабочая программа на разведку и добычу медных руд на месторождении Максут предусматривает проведение геологоразведочных изысканий на площади медно-никелевого месторождения Максут в области Абай.

Общество имеет следующие государственные лицензии:

- на деятельность, связанную с проектированием и эксплуатацией горных производств, №0003607 от 21.05.2010 г., выданную Комитетом промышленности Министерства индустрии и новых технологий РК;
- на деятельность, связанную с переработкой минерального сырья, ГЛ № 0003608 от 27.05.2010 г., выданную Комитетом по государственному энергетическому надзору Министерства энергетики и минеральных ресурсов РК;
- на занятие деятельностью, связанной с хранением, приобретением, реализацией, использованием, уничтожением, перевозкой прекурсоров, серия Р № 000593/11 от 14.02.2011 г., сроком на 5 лет до 14.02.2016 г., выданную Комитетом по борьбе с наркобизнесом и контролю за оборотом за оборотом наркотиков МВД РК;
- на занятие деятельностью, связанной с производством, переработкой, приобретением, хранением, реализацией, использованием, уничтожением ядов от №12011934 от 20.09.2012 г., выданную Комитетом промышленности Министерства индустрии и новых технологий РК;
- на занятие деятельностью, связанной с производством, переработкой, приобретением, хранением, реализацией, использованием, уничтожением ядов, №13018094 от 21.11.2013 г., выдана Комитетом промышленности Министерства индустрии и новых технологий РК;
- на занятие деятельностью, связанной с оборотом прекурсоров, № 13017751 от 14.11.2013 г., выдана Комитетом по борьбе с наркобизнесом и контролю за оборотом за оборотом наркотиков МВД РК.

Среднесписочная численность работников на 30 сентября 2024 г. – 41 человек.

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Основа представления финансовой отчетности. Финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, включая все принятые ранее стандарты и интерпретации Комитетом по МСФО (КМСФО).

Функциональная валюта и валюта презентации. Функциональной валютой и валютой презентации финансовой отчетности Общества является национальная валюта - тенге. Финансовая отчетность представлена в тысячах тенге.

Принцип непрерывной деятельности. Финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии с МСФО на основе принципа непрерывной деятельности. Руководство предполагает, что у Общества нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов деятельности.

Использование оценок и допущений. Соответствие МСФО требует от руководства Общества использования оценок и допущений. Данные допущения и оценки оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, а также раскрытия по условным активам и обязательствам на день составления финансовой отчетности и представленные в отчетности суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. В связи с этим фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

3. ОБЗОР ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства включают наличность в кассе, средства на банковских счетах, а также средства на депозитных счетах сроком погашения менее 3-х месяцев.

Товарно-материальные запасы. Запасы признаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Себестоимость включает цену покупки, транспортные расходы и другие расходы, непосредственно относимые на приобретение запасов. Чистая стоимость реализации основана на возможной продажной стоимости за вычетом затрат на доработку и продажу запаса. Себестоимость списания запасов определяется при помощи метода средневзвешенной стоимости.

Основные средства. Основные средства при первоначальном признании отражаются по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по их приобретению (созданию), включая уплаченные невозмещаемые налоги и сборы и любые другие затраты, непосредственно связанные с приведением актива в состояние готовности к использованию по назначению

По окончании отчетного периода основные средства подлежат оценке на наличие признаков обесценения. При наличии признаков обесценения, производится оценка возмещаемой стоимости актива, которая определяется как наибольшая величина из ценности его использования и справедливой стоимости актива, за вычетом расходов на его реализацию. Амортизация начисляется на основе равномерного списания стоимости в течение срока полезной службы.

Для целей составления финансовой отчетности Общество использует следующие сроки полезной службы для различных классов ОС:

| Класс ОС | Срок службы, лет |
|----------|------------------|
| Здания | 25 |

| | |
|--------------------------|----|
| Сооружения | 20 |
| Машины и оборудование | 10 |
| Прочие основные средства | 5 |

Последующие затраты на объекты ОС увеличивают стоимость только в том случае, если существует высокая вероятность того, что Общество может получить будущие экономические выгоды, связанные с активом, и его стоимость может быть надежно оценена. После первоначального признания основных средств Общество ведет учет в соответствии с моделью переоценки. Общество ежегодно проверяет и пересматривает балансовую стоимость полностью амортизированных основных средств, находящихся в эксплуатации. При этом Общество принимает решение либо о сроках дальнейшего использования таких основных средств либо о списании в связи с моральным и физическим износом.

Незавершенное строительство. Незавершенное строительство включает в себя затраты, напрямую связанные со строительством и сооружением основных средств, монтажом и установкой оборудования. Текущая стоимость незавершенного строительства регулярно пересматривается на предмет ее справедливого отражения и необходимости признания убытков от обесценения.

Разведочные и оценочные активы. В период разведки и оценки в бухгалтерском и финансовом учете Общество руководствуется положениями МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка запасов природных ресурсов», который рассматривает вопросы признания, оценки и раскрытия информации только в отношении затрат, возникших у компании в связи с разведкой и оценкой.

Капитализируемые затраты по поисково-разведочным работам и оценке запасов на их освоение формируют в период разведки и оценки разведочные и оценочные активы.

Следующие виды затрат включены в первоначальную стоимость разведочных и оценочных активов:

- на приобретение прав на разведку;
- на топографические, геологические, геохимические и геофизические исследования;
- на разведочное бурение;
- на прокладку траншей;
- на отбор образцов;
- на осуществление деятельности, связанной с оценкой технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи минеральных ресурсов.

Общество активы, связанные с разведкой и оценкой, измеряет по себестоимости. Основным критерием капитализации расходов по разведке и оценке является удовлетворение данных расходов критериям признания актива и до какой степени затраты могут быть связаны с обнаружением конкретных запасов полезных ископаемых. После признания активов, связанных с разведкой и оценкой, Общество применяет к ним модель учета по фактическим затратам.

В целях обеспечения некоторой гибкости МСФО (IFRS) 6 приостанавливает действие определенных требований других МСФО в части выбора учетной политики в отношении затрат на разведку полезных ископаемых.

Обесценение средств, затрачиваемых на разведку и оценку, рассматривается тогда, когда факты и обстоятельства указывают на то, что балансовая стоимость средств, затраченных на разведку и оценку, может превзойти их возмещаемую стоимость.

Активы, связанные с разведкой и оценкой, нельзя продолжать классифицировать в качестве таковых после того, как стали очевидными техническая осуществимость и коммерческая целесообразность добычи полезных ископаемых.

Нематериальные активы. Общество отражает нематериальные активы, соответствующие определению и критериям признания, по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Амортизируемая стоимость нематериальных активов списывается на систематической основе на протяжении срока полезного использования. Амортизируемая стоимость актива определяется как разница между первоначальной стоимостью и ожидаемой остаточной стоимостью. Остаточная стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования принимается равной нулю.

Срок службы нематериальных активов, вытекающих из договорных и иных юридических прав, не превышает срока договорных и иных юридических прав. Амортизация начисляется с момента, когда актив становится доступен, прямолинейным методом в течение всего срока полезной службы.

Общество ежегодно в конце финансового года пересматривает срок полезного использования нематериальных активов с определенным сроком использования. Если расчетный срок полезного использования значительно отличается от прежних оценок, период амортизации должен быть изменен соответственно.

Обесценение На каждую отчетную дату Общество проводит анализ балансовой стоимости своих материальных и нематериальных активов для определения признаков, указывающих на возможное возникновение убытков от обесценения. В случае наличия таких признаков, производится оценка возмещаемой стоимости активов, с целью определения возможного убытка от обесценения. Убыток от обесценения признается расходом в том же периоде, за исключением случаев, когда данный актив уже учитывается по переоцененной стоимости. В таком случае убыток от обесценения отражается за счет существующего резерва по переоценке.

Обесценение права на недоказанные запасы производится не реже одного раза в год. Если затраты являются значительными, то обесценение производится отдельно для каждого участка. Основным показателем обесценения права на недоказанные запасы является отсутствие намерения руководства вести на таком участке горную добычу.

Дебиторская задолженность - Дебиторская задолженность отражается за вычетом резерва по сомнительным требованиям.

Вознаграждение – проценты к получению и к выплате учитываются по методу начисления, а не по кассовому принципу.

Кредиторская задолженность – признается по справедливой стоимости и оценивается суммой денежных средств, необходимых для оплаты долга, образованного в результате совершения различных сделок.

Аренда – При операционной аренде в качестве арендатора, арендные платежи отражаются в отчете о прибылях и убытках как расходы, распределенные равномерно в течение срока аренды. По договорам операционной аренды в качестве арендодателя, первоначальные прямые расходы будущих периодов, понесенные при заключении договора, включаются в состав расходов будущих периодов и признаются текущими расходами в течение срока аренды пропорционально доходу от аренды. Условные платежи признаются в качестве дохода в том периоде, в котором они были получены.

Затраты по займам – Процентные и другие расходы, понесенные Обществом в связи с получением займов признаются в качестве расходов того периода, в котором они произведены. Затраты по займам используемым на приобретение, создание или производство квалифицируемого актива капитализируются.

Резервы – Резервы признаются в случае, если Общество имеет текущее обязательство в настоящем как результат прошлого события. При этом существует вероятность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, в целях исполнения обязательства и имеется возможность достоверного определения суммы данного обязательства.

Операции в иностранной валюте – Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по валютному курсу, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в отчет о прибылях и убытках, за исключением случаев, предусмотренных МСФО (IAS) 21. Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на первоначальную дату их возникновения. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости.

В следующей таблице представлены обменные курсы тенге на следующие даты:

| | 30 сентября 2024 года | 30 сентября 2023 года |
|------------------|-----------------------|-----------------------|
| Доллар США | 479,23 | 474,47 |
| Евро | 534,96 | 503,51 |
| Российский рубль | 5,16 | 4,88 |

Налог на прибыль – Налог на прибыль включает в себя отложенную и текущую части корпоративного подоходного налога и налога на сверхприбыль. Общество определяет расходы по налогу на основе метода обязательств, согласно которому ожидаемый налоговый эффект временных разниц в финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, и отчетности в соответствии с требованиями налогового законодательства Республики Казахстан отражены как отложенные налоговые обязательства будущих периодов или отложенные налоговые активы, возмещаемые в будущих периодах. Отложенные налоговые активы отражаются с учетом того, что имеется существенная вероятность их возврата в обозримом будущем. Неоплаченная часть текущего налога признается в качестве обязательства текущего периода по текущим налоговым ставкам. Актив признается в тех случаях, когда сумма налоговых платежей превышает сумму задолженности. Доход признается, если возникает увеличение будущих экономических выгод, связанных с увеличением активов или уменьшением обязательств, иному, чем за счет взносов учредителей Общества, которые могут быть надежно измерены, т.е. признание дохода происходит одновременно с признанием увеличения активов или уменьшения обязательств.

Доходы

Доход Общества оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого возмещения.

Доход от продажи товаров признается, когда удовлетворяются следующие условия:

- Общество перевело на покупателя значительные риски и вознаграждения, связанные с собственностью на товары;
- Общество больше не участвует в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом собственности, и не контролирует проданные товары;
- сумма дохода может быть надежно оценена;
- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, поступят в Общество;

Доход от предоставления услуг признается по стадии завершенности сделки на отчетную дату.

Себестоимость продаж и расходы – Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках в том отчетном периоде, в котором признаются связанные с ними доходы. Расходы, включаемые в себестоимость - расходы, связанные с изготовлением продукции, приобретением товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг. Общество для учета затрат и калькуляции себестоимости применяет попроцессный метод.

Уставный капитал. Взносы в уставный капитал и дополнительный оплаченный капитал учитываются по справедливой стоимости полученного возмещения. Взносы в уставный капитал, осуществленные в форме активов, помимо денег, учитываются по их справедливой стоимости на дату вноса.

Операции со связанными сторонами – операции со связанными сторонами отражаются независимо от того, являются ли они существенными или нет. Для целей финансовой отчетности стороны рассматриваются как связанные, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. Связанными считаются также стороны, находящиеся под общим с Обществом контролем. При рассмотрении возможных отношений связанных сторон в каждом случае внимание обращается на сущность отношений, а не просто на правовую форму.

Последующие события – События, произошедшие после окончания года, которые представляют дополнительную информацию о положении Общества на дату составления финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности, если они являются существенными.

Изменения в бухгалтерских оценках и ошибки - Выбранная Обществом учетная политика применяется последовательно. При внесении изменений в учетную политику Общество использует следующий порядок учета:

- изменения должны применяться ретроспективно за исключением тех случаев, когда величина соответствующей корректировки, относящейся к предшествующим периодам, не поддается обоснованному определению;
- любая полученная корректировка должна представляться в отчетности как корректировка сальдо нераспределенной прибыли на начало периода;
- сравнительная информация должна пересчитываться, если только это практически осуществимо, в целях отражения новой учетной политики;
- если изменения в учетной политике оказывают существенное воздействие на текущий или любой из предшествующих отчетных периодов или может оказать существенное воздействие на последующие периоды, организация должна раскрывать причины изменения, сумму корректировки для текущего и для каждого из представленных периодов.

Ошибки считаются существенными, если они по отдельности или вместе могут повлиять на экономические решения пользователей, принятые на основе финансовой отчетности.

Существенной признается ошибка, размер которой превышает 5% валюты баланса. Исправление существенной ошибки предшествующего периода производится ретроспективно в первом комплекте финансовой отчетности, утвержденному к выпуску после их обнаружения.

Поправки к МСФО и новые интерпретации, обязательные к применению в отчетном году

В отчетном году Общество применило ряд поправок к МСФО и новые интерпретации, выпущенные Комитетом по МСФО, которые являются обязательными к применению для отчетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2016 года. Принципы учета, принятые при составлении финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., за исключением принятых новых стандартов и разъяснений, вступивших в силу на 1 января 2016г.

Поправки в МСФО 10, МСФО 12 и МСБУ 27 - Инвестиционные организации

Данные поправки предусматривают исключение в отношении требования о консолидации для организаций, удовлетворяющих определению инвестиционной организации согласно МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Согласно исключению в отношении консолидации инвестиционные организации должны учитывать свои дочерние организации по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Исключение не применяется к тем дочерним предприятиям, которые оказывают услуги, связанные с инвестиционной деятельностью инвестиционного предприятия.

Предприятие считается инвестиционным, если оно соответствует ряду критериев: получает средства от одного или более инвесторов с целью оказания им профессиональных услуг по управлению инвестициями; предоставляет инвесторам заверение, что целью его бизнеса является исключительно вложение средств для прироста капитала, получения инвестиционного дохода или и того и другого; и оценивает результаты практически всех инвестиций по справедливой стоимости.

Последующие изменения в МСФО 12 и МСБУ 27 касаются новых требований раскрытий информации для инвестиционных организаций.

Поскольку Общество не является инвестиционной организацией, применение данных поправок не оказало влияния ни на раскрытие, ни на признанные суммы в финансовой отчетности.

Поправки к МСФО (IAS) 32 «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»

Данные поправки разъясняют значение фразы «в настоящий момент имеется обеспеченное юридической защитой право осуществить зачет признанных сумм» и критерии взаимозачета для применяемых расчетными палатами механизмов одновременных расчетов.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Общества.

Поправки к МСФО (IAS) 36 «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов»

Данные поправки устраняют непреднамеренные последствия МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости» в части раскрытия информации согласно МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Поправки: согласуют требования к раскрытиям в МСФО (IAS) 36 с намерениями КМСФО и сокращают перечень обстоятельств, при которых необходимо раскрытие возмещаемой стоимости активов или единиц, генерирующих денежные средства;

требуют дополнительных раскрытий об оценке по справедливой стоимости, если возмещаемая стоимость обесцененных активов рассчитана по справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие; и устанавливают требование раскрывать ставку дисконтирования, использованную при расчете обесценения (или его восстановления), если возмещаемая стоимость обесцененных активов, рассчитанная по справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие, определяется по методу приведенной стоимости. Новые раскрытия, включая иерархию справедливой стоимости, ключевые допущения и использованные техники оценки, соответствуют требованиям МСФО 13.

Применение данных поправок не оказало существенного влияния на раскрытие в финансовой отчетности Общества.

Поправки к МСФО (IAS) 39 «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования»

Данные поправки предусматривают освобождение от прекращения учета хеджирования при условии, что новация производного инструмента, обозначенного как инструмент хеджирования, удовлетворяет определенным критериям. Поправки также разъясняют, что любые изменения в справедливой стоимости производного инструмента, обозначенного как инструмент хеджирования вследствие новации, должны быть включены в оценку и измерение эффективности хеджирования.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность, поскольку Общество не имеет финансовых инструментов, которые являются объектом новации.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 «Сборы (Обязательные платежи)»

КРМФО (IFRIC) 21 дает указания по признанию обязательств по сборам, устанавливаемым государством, как учитываемым в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», так и по сборам с четко определенными сроками и суммами.

Оно применяется в отношении всех обязательных платежей, уплачиваемых государству в соответствии с законодательством, которые не являются выбытиями ресурсов, входящими в сферу применения других стандартов (например, МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»), либо штрафами или иными взысканиями, налагаемыми за нарушение законодательства.

Разъяснение уточняет, что организация признает обязательство по уплате обязательного платежа не ранее осуществления деятельности, вследствие которой согласно законодательству возникает обязанность по уплате. Разъяснение также уточняет, что обязательство по уплате обязательного платежа признается постепенно, если

деятельность, вследствие которой в соответствии с законодательством возникает такая обязанность, осуществляется на протяжении определенного периода времени. Если обязанность по уплате обязательного платежа возникает вследствие достижения некоторого минимального порогового значения, соответствующее обязательство до достижения такого минимального порогового значения не признается.

Согласно разъяснения те же принципы применяются в промежуточной финансовой отчетности.

Применение данных поправок не оказало влияния на раскрытие в финансовой отчетности Общества.

Общество не применяло досрочно какие-либо стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

| | 30 сентября 2024 г. | 30 сентября 2023 г. |
|--|---------------------|---------------------|
| Денежные средства на текущих банковских счетах | 513 | 746 |
| Итого | 513 | 746 |

В соответствии с п. 19.4 Контракта Общество создает ликвидационный фонд для полного финансового обеспечения выполнения программы ликвидации в размере 1% от объема ежегодных инвестиций на этапе разведки и 0,1% от эксплуатационных затрат на этапе добычи. Отчисления в размере 15 189 тыс. тенге размещены в банке второго уровня АО «ФридомФинанс» в г. Алматы.

5. АВАНСЫ ВЫДАВАННЫЕ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

| | 30 сентября 2024 | 31 декабря 2023. |
|---|------------------|------------------|
| Авансы выданные под оказание работ, услуг | 15 110 | 48 009 |
| Прочие текущие активы, в том числе текущие налоговые активы | 1 243 129 | 1 207 671 |
| Резерв по сомнительным требованиям | -12 798 | -11 802 |
| Итого | 1 245 441 | 1 243 878 |

6. ЗАПАСЫ

| | 30 сентября 2024 | 31 декабря 2023 г. |
|----------------------------|------------------|--------------------|
| Резервы по неликвидным ТМЗ | -328 469 | -890 858 |
| Сырье и материалы | 286 380 | 372 514 |
| Готовая продукция | 438 976 | 1 074 937 |
| Итого | 396 887 | 556 593 |

7. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

| | 30 сентября 2024 | 31 декабря 2023 |
|------------------------------------|------------------|-----------------|
| Торговая дебиторская задолженность | 13 861 | 11 573 |
| Резерв по сомнительным требованиям | -7 518 | -246 |
| Итого | 6 343 | 11 327 |

8. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

| | 30 сентября 2024 | | 31 декабря 2023 | |
|---------------------------------|------------------|----------------|-----------------|----------------|
| | Количество | Сумма | Количество | Сумма |
| Краткосрочные финансовые активы | 132 877 | 112 642 | 234 877 | 216 478 |
| Обесценение | | -3 190 | | -3 190 |
| Итого | 132 877 | 109 452 | 234 877 | 213 288 |

Компания в январе 2021 приобрела Корпоративные облигации АО «Казахстанский фонд устойчивости», которые нашли свое отражение как краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Затраты по сделке в сумме 150 тыс.тг были включены в первоначальную стоимость финансового актива.

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств и износа основных средств представлено следующим образом:

| | Здания и сооружения | Машины и оборудование | Незавершенное строительство | Прочие | Итого |
|--|---------------------|-----------------------|-----------------------------|----------------|-------------------|
| Первоначальная стоимость | | | | | |
| На 31 декабря 2023 г. | 4 944 486 | 2 185 547 | 581 341 | 50 244 | 7 761 618 |
| Поступление | | 17 457 | 199 601 | 12 071 | 229 129 |
| Внутреннее перемещение | | | | | 0 |
| Выбытие | | -15 559 | | -2 116 | -17 675 |
| на 30 сентября 2024 | 4 944 486 | 2 187 445 | 780 942 | 60 199 | 7 973 072 |
| Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 г. | | | | | |
| Обесценение на 31 декабря 2023 года | -44 280 | -477 895 | -44 225 | -21 431 | -1 910 848 |
| Внутреннее перемещение | | | | | 0 |
| Начисленный износ | -424 456 | -249 018 | | -8 281 | -681 755 |
| Выбытие | | 11 169 | | 1 434 | 12 603 |
| Накопленная амортизация на 30 сентября 2024 | -1 287 468 | -1 264 254 | 0 | -28 278 | -2 580 000 |
| Обесценение на 30 сентября 2024 | -44 280 | -477 895 | -44 225 | | -566 400 |
| Балансовая стоимость | | | | | |
| На 31 декабря 2023 г. | 4 037 194 | 681 247 | 537 116 | 28 813 | 5 284 370 |
| На 30 сентября 2024 | 3 612 738 | 445 296 | 736 717 | 31 921 | 4 826 672 |

10. ГОРНОДОБЫВАЮЩИЕ АКТИВЫ

| | Затраты на разведку и оценку | Вскрышные работы | Итого |
|---------------------------------|------------------------------|------------------|------------------|
| Первоначальная стоимость | | | |
| На 31 декабря 2023 г. | 1 807 854 | 4 756 576 | 6 564 430 |
| Поступление | 15 640 | | 15 640 |
| Выбытие | | | 0 |
| на 30 сентября 2024 | 1 823 494 | 4 756 576 | 6 580 070 |
| Накопленная амортизация | | | |
| На 31 декабря 2023 г. | -83 712 | -63 446 | -147 158 |
| Амортизация | -1 329 | | -1 329 |
| на 30 сентября 2024 | -85 041 | -63 446 | -148 487 |
| Балансовая стоимость | | | |
| На 31 декабря 2023 г. | 1 724 142 | 4 693 130 | 6 417 272 |
| На 30 сентября 2024 | 1 738 453 | 4 693 130 | 6 431 583 |

11. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

| | Право недропользования | Программное обеспечение | Итого |
|---------------------------------|---------------------------|----------------------------|----------------|
| Первоначальная стоимость | | | |
| На 31 декабря 2023 г. | 157 696 | 49 256 | 206 952 |
| Поступление | | | 0 |
| Выбытие | | | 0 |
| На 30 сентября 2024 | 157 696 | 49 256 | 206 952 |
| Накопленная амортизация | | | |
| На 31 декабря 2023 г. | -4 493 | -9 778 | -14 271 |
| Начисленный износ | -1 401 | -4 930 | -6 331 |
| На 30 сентября 2024 | -5 894 | -14 708 | -20 602 |
| Балансовая стоимость | | | |
| На 31 декабря 2023 г. | 153 203 | 39 478 | 192 681 |
| На 30 сентября 2024 | 151 802 | 34 548 | 186 350 |

12. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО НАЛОГАМ И СОЦИАЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ

| | 30 сентября 2024 | 31 декабря 2023 г. |
|--|---------------------|-----------------------|
| Налог на добычу полезных ископаемых | | 943 653 |
| Индивидуальный подоходный налог | 568 | 107 738 |
| Социальный налог | 1 355 | 81 139 |
| Обязательства по пенсионным отчислениям | 32 961 | 122 890 |
| Обязательства по социальному страхованию | 1 201 | 23 290 |
| Исторические затраты | 6 266 | 12 822 |
| Прочие налоги | 6 718 | 106 041 |
| | 49 069 | 1 397 573 |

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

| | 30 сентября 2024 | 31 декабря 2023 г. |
|---|------------------|-----------------------|
| Краткосроч. оценочные обязательства по вознагражд. работникам | 68 538 | 226 180 |
| Торговая кредиторская задолженность | 262 788 | 1 260 850 |
| Задолженность по заработной плате | 15 458 | 102 009 |
| Авансы полученные | 971 | 533 410 |
| Прочая кредиторская задолженность | 14 755 | 5 233 |
| | 362 510 | 2 127 682 |

Торговая и прочая кредиторская задолженность состоит в основном из задолженности перед поставщиками за материалы, работы и услуги.

14. ПРОВИЗИИ – ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО КОНТРАКТУ НА НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЕ

| | Геологическая информация | Восстановление месторождения | Итого |
|------------------------------|--------------------------|------------------------------|----------------|
| На 31 декабря 2023 г. | 63 366 | 140 354 | 203 720 |
| текущие | 24 602 | | 24 602 |
| долгосрочные | 39 289 | 140 354 | 179 643 |
| Амортизация дисконта | | | 0 |
| Использовано | -6 266 | | -6 266 |
| На 30 сентября 2024 | 57 100 | 140 354 | 197 454 |
| текущие | 18 336 | | 18 336 |
| долгосрочные | 33 024 | 140 354 | 173 378 |

В соответствии с п. 19.3 Контракта Общество создает ликвидационный фонд для полного финансового обеспечения выполнения программы ликвидации в размере 1% от объема ежегодных инвестиций на этапе разведки и 0,1% от эксплуатационных затрат на этапе добычи. Отчисления на этапе разведки включены в состав разведочных и оценочных активов. За 180 дней до окончания периода разведки и в срок не более 2-х лет от начала периода добычи Общество обязано предоставить Компетентному органу на утверждение программу ликвидации последствий своей деятельности по Контракту.

15. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

| | 30 сентября 2024 | 31 декабря 2023 г. |
|---|------------------|--------------------|
| Турлов Т. | 2 457 282 | 2 457 282 |
| ТОО «Aspantap» (ТОО «Chagatay Invest») | | |
| Rotimeria Ventures Ltd | | 1 996 491 |
| TURLOV PRIVATE HOLDING Ltd Частная компания | 4 172 222 | 100 000 |
| RCG International FZE | 446 875 | 400 982 |
| Stichting RCG | 135 298 | 135 298 |
| Trafigura | | 35 785 |
| Central Asia Gold Corp. ТОО | | 25 402 |
| Прочие | 33 126 | 133 128 |
| | 7 244 803 | 5 284 368 |

15. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

| | 30 сентября 2024 | 31 декабря 2023 г. |
|------------------------|------------------|--------------------|
| Rotimeria Ventures Ltd | 2 669 982 | |
| | 2 669 982 | 0 |

В 3 квартале 2024 года было подписано соглашения с компанией Rotimeria Ventures Ltd о начислении вознаграждения за 2022-2023 годы, что привело к увеличению накопленного убытка на 238 735 тыс.тенге. Также было решено продлить срок погашения задолженности до 2027 года

16. КАПИТАЛ

| | 30 сентября 2024 | 31 декабря 2023 г. |
|-----------------------------------|-------------------|--------------------|
| Уставный капитал | 16 395 198 | 16 395 198 |
| Дополнительный оплаченный капитал | 2 080 547 | 2 080 547 |
| Итого | 18 475 745 | 18 475 745 |

Общее зарегистрированное число простых акций на 30 сентября 2024 г. составляет 1 878 615 акций номинальной

стоимостью 1000 тенге за одну акцию. Каждая простая акция имеет право одного голоса. Привилегированных акций не имеется.

17. НАКОПЛЕННЫЕ УБЫТКИ

| | 30 сентября 2024 | 31 декабря 2023 г. |
|--|---------------------|-----------------------|
| Накопленный убыток на начало периода | -13 292 351 | -9 052 884 |
| Прибыль/убыток за период | -1 979 171 | -4 239 467 |
| Исправление ошибок прошлых лет | -328 735 | |
| Накопленный убыток на конец периода | -15 600 257 | -13 292 351 |

В 3 квартале 2024 года было подписано соглашения с компанией Rotimeria Ventures Ltd о начислении вознаграждения за 2022-2023 годы, что привело к увеличению накопленного убытка на 238 735 тыс.тенге.

18. ВЫРУЧКА

| | 9 месяцев 2024 | 9 месяцев 2023 |
|--|----------------|------------------|
| Доход от реализации медного концентрата | 219 039 | 2 028 697 |
| Доход от реализации никелевого концентрата | (11 033) | - |
| | 208 006 | 2 028 697 |

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

| | 9 месяцев 2024 | 9 месяцев 2023 |
|-----------------------------------|----------------|------------------|
| Себестоимость медного концентрата | 684 147 | 3 118 966 |
| | 684 147 | 3 118 966 |

20. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

| | 9 месяцев 2024 | 9 месяцев 2023 |
|---------------------|----------------|----------------|
| Заработная плата | 1 274 | 3 813 |
| Транспортные услуги | 1 745 | 73 584 |
| Прочие услуги | 6 273 | 4 906 |
| | 9 292 | 82 303 |

21. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

| | 9 месяцев 2024 | 9 месяцев 2023 |
|--|----------------|----------------|
| Заработная плата | 145 841 | 233 675 |
| Налоги, кроме подоходного налога | 15 561 | 31 830 |
| Аудиторские и прочие профессиональные услуги | 6 563 | 6 692 |
| Командировочные расходы | 3 534 | 6 318 |
| Банковские услуги | 1 114 | 679 |
| Расходы по аренде | 28 345 | 12 633 |
| Услуги связи | 2 358 | 11 552 |
| Прочие расходы | 203 015 | 106 242 |
| | 406 331 | 409 621 |

22. РАСХОДЫ НА ФИНАНСИРОВАНИЕ

| | 9 месяцев 2024 | 9 месяцев 2023 |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| Вознаграждения по займам | 275 567 | 65 093 |
| Вознаграждения по финансовой аренде | 17 713 | 3 251 |
| | 293 280 | 68 344 |

23. БАЗОВЫЙ И РАЗВОДНЕННЫЙ УБЫТОК НА АКЦИЮ

| | 9 месяцев 2024 года | За 12 месяцев 2023 |
|--|---------------------|--------------------|
| Всего совокупный убыток/доход | -1 979 171 | -4 281 506 |
| Средневзвешенное количество простых акций, штук | 1 878 615 | 1 835 646 |
| Базовый и разводненный убыток на акцию, тенге | -1 054 | -2 332 |

24. БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ АКЦИИ

| | 30 сентября 2024 | 31 декабря 2023 г. |
|--|------------------|--------------------|
| Активы | 13 490 370 | 14 303 223 |
| Нематериальные активы (Право недропользования) | -151 802 | -153 203 |
| Обязательства | -10 651 839 | -9 156 785 |
| Чистые активы | 2 686 729 | 4 993 235 |
| Количество простых акций, штук | 1 878 615 | 1 878 615 |
| Балансовая стоимость акции, тенге | 1 430 | 2 658 |

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Общество не имело существенных событий после отчетной даты, которые должны скорректировать суммы в финансовой отчетности.

От имени руководства Общества:


 Президент
 Фомичёв С.Н.




 Главный бухгалтер
 Халилова Г.Б.