

# АО «Tin One Mining»

## Пояснительная записка к финансовой отчетности по состоянию на 30 сентября 2024 года.

### 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Tin One Mining» (Тин Уан Майнинг) (далее – «Компания») было создано 26 августа 1998 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Акции Компании включены в официальный список Казахской фондовой биржи (далее – «КФБ») как акции, торгуемые на «Альтернативной» площадке под номером KZ1C00000595.

На 30 июня 2024 года единственным акционером Компании является Частная Компания «Tin One Holding». По состоянию на 30 сентября 2024 и 31 декабря 2023 года конечными бенефициарами Компании являлись граждане Республики Казахстан г-жа Капарова Г.С., г-н Каниев Б.С., г-жа Досаева Г.Е., г-н Пак Ю.Э. Зарегистрированный офис находится в Сингапуре по адресу: 24 Raffles Place #10-05 Clifford Centre Singapore 048621.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, Северо-Казахстанская область, Айыртауский район, село Сырымбет, Промышленная зона Сырымбет, строение 1, почтовый индекс 150121.

Количество сотрудников Компании по состоянию на 30 сентября 2024 года составило 24 человек (31 декабря 2023 года: 29 человека).

#### Основная деятельность

Основной деятельностью Компании является разведка оловосодержащей руды на месторождении Сырымбет в Северо-Казахстанской области Республики Казахстан. До 26 апреля 2023 года Компания осуществляла деятельность согласно Контракту №362 от 31 августа 1999 года (далее – «Контракт»), подписанному с Агентством по инвестициям Республики Казахстан. С 26 апреля 2023 года Компания осуществляет деятельность согласно лицензии на добычу № 61-ML, выданной сроком до 31 декабря 2030 года. Обязательства по лицензии остались прежними.

Месторождение «Сырымбет» является единственным в Казахстане месторождением олова и состоит из трех участков: Центральный, Северо-Восточный и Юго-Западный участки. В 2016 году запасы по Центральному участку были успешно утверждены в Государственной комиссии по запасам полезных ископаемых Республики Казахстан (далее – «ГКЗ РК») и соответствующий протокол был подписан членами комиссии, и Компания оплатила бонус коммерческого обнаружения в сумме 570,210 тыс. тенге. 27 октября 2016 года Министерство индустрии и новых технологий Республики Казахстан (далее – Компетентный орган) предоставил Компании горный отвод для осуществления операций по недропользованию.

25 декабря 2017 года было подписано Дополнение №10 к Контракту, в соответствии с которым Контракт был продлен до 2030 года, и была утверждена рабочая программа. Согласно рабочей программы период с 2018 года рассматривался как этап подготовки к добыче, с 2020 года Компания должна была перейти на добычу. 13 мая 2019 года было подписано дополнение №11 к Контракту, согласно которому период разведки продлен для промышленной оценки запасов Северо-Восточного и Юго-Западного участков месторождения сроком на три года. Таким образом, рабочая программа была дополнена программой на период промышленной оценки запасов.

В июне 2021 года Компания арендовала земли у Республики Казахстан в лице акимата Айыртауского района Северо-Казахстанской области до 2026 года включительно для строительства горнометаллургического комбината по добыче руды (далее – «ГМК»).

В январе 2022 года Компанией был получен отчет от научно-исследовательского института Chalieso, Китай, с положительными результатами исследований, который интегрирован в технико-экономическое обоснование проекта. Однако, в связи с геополитическими событиями в Украине и экономическими санкциями против Российской Федерации в 2022 году начался существенный рост цен на строительные и прочие материалы, руководство провело анализ технико-экономического обоснования проекта на актуальность текущих цен. В результате чего появилась необходимость в увеличении бюджета на строительство ГМК.

В 2023 году Компания обновила бизнес-план, который не выявил обесценения, и находится в процессе получения дополнительного финансирования для строительства ГМК.

Соответственно, по состоянию на 30 сентября 2024 года и 31 декабря 2023 года руководство Компании считает, что все три участка находятся на стадии разведки и оценки в соответствии с МСФО. По состоянию на 30 сентября 2024 года руководство Компании считает, что все три участка находятся на стадии подготовки к добыче.

## **2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ**

### **Принцип соответствия**

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

### **Основа подготовки**

Финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов. Основные учетные политики, применяемые при подготовке данной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные учетные политики последовательно применены ко всем представленным периодам, если не указано обратное.

### **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.

### **Принцип непрерывной деятельности**

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена, исходя из допущения о непрерывности деятельности, что предусматривает реализацию активов и выполнения обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности. Компания находится на стадии разведки и оценки и за период, закончившийся 30 сентября 2024 года, Компания понесла чистый убыток в размере 2,046,417 тыс. тенге (2023 год: 32,195 тыс. тенге), чистый отток денежных средств от операционной деятельности составил 453,426 тыс. тенге, а накопленные убытки по состоянию на 30 сентября 2024 года составили 2,803,408 тыс. тенге. Эти условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем.

Однако, руководство Компании считает, что Компания сможет продолжать свою деятельность непрерывно, так как на дату утверждения данной финансовой отчетности руководство Компании снова проводит анализ технико-экономического обоснования для подтверждения коммерческой целесообразности проекта.

Компания получила финансовую помощь от компаний, находящихся под общим контролем Lancaster Mining Pte. Ltd, Lancaster Group Kazakhstan и Lancaster Holding Pte. Ltd, связанных сторон, и от третьей стороны - TOO APEX Company. 2 августа 2021 года Компанией были подписаны дополнительные соглашения с Lancaster Mining Pte. Ltd, Lancaster Group Kazakhstan, Lancaster Holding Pte. Ltd и TOO APEX Company на продление срока договоров до 31 декабря 2031 года. На 30 сентября 2024 года Компания получила займы от Lancaster Holding Pte. Ltd на сумму 364,205 тыс. тенге.

Компания имеет утвержденный проект промышленной разработки, а также намерение конечной контролирующей стороны оказывать финансовую поддержку по мере необходимости.

Проанализировав вышеуказанные обстоятельства, и свои текущие оценки прогнозов денежных потоков Компании руководство Компании пришло к выводу, что применение принципа непрерывности деятельности для данной финансовой отчетности является обоснованным.

### **Оценка справедливой стоимости**

Определенные положения учетной политики Компании и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов, и обязательств.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Компания применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии

справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены), либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

### **Признание элементов финансовой отчетности**

#### *Классификация активов и обязательств на краткосрочные/долгосрочные*

В отчете о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на краткосрочные/долгосрочные. Актив является краткосрочным, если:

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

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

### **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 операции в валюте, отличающейся от функциональной (в иностранной валюте), отражаются по курсу на дату совершения операции. Денежные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на дату финансовой отчетности.

Неденежные статьи, учитываемые в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, подлежат пересчету по обменным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Неденежные 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, за исключением курсовых разниц по займам в иностранной валюте, относящимся к объектам незавершенного строительства, предназначенным для будущего использования в производственных целях, которые включаются в стоимость таких активов в качестве корректировки процентных расходов по займам в иностранной валюте.

Валютные обменные курсы, сложившиеся на Казахстанской Фондовой Бирже используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан и являются следующими: 1 доллар США по состоянию на 30 сентября 2024 года был равен 481.19 тенге (31 декабря 2023 года: 454.56 тенге за 1 доллар США).

#### **Разведочные и оценочные активы**

Разведочные и оценочные активы включают расходы, понесенные до подтверждения возможности осуществления коммерчески рентабельного производства, такие как затраты на исторические затраты, геологические и геофизические исследования, затраты на бурение скважин и накладные расходы, связанные с разведкой. Затраты на разведку и оценку капитализируются по мере того, как они понесены.

В зависимости от успеха разведки и оценки полезных ископаемых или в зависимости от решения Компании приступить ли к стадии добычи (разработки), действие Контракта может быть прекращено по истечении периода разведки и оценки.

Разведочные и оценочные активы классифицируются как материальные или нематериальные в зависимости от их характера.

Разведочные и оценочные активы более не классифицируются как таковые, когда техническая осуществимость и коммерческая целесообразность добычи минеральных ресурсов могут быть продемонстрированы. Административные расходы, не связанные напрямую с деятельностью по разведке и оценке, относятся на расходы по мере их возникновения.

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению разведочных и оценочных активов, признаются в составе стоимости таких активов. В том случае, если средства были специально привлечены для финансирования актива или проекта, капитализированная сумма представляет собой фактическую сумму понесенных затрат по займам. В том случае, если средства, использованные для финансирования актива или проекта, являются частью общих заимствований, то капитализированная сумма рассчитывается с использованием средневзвешенных ставок, применимых к соответствующим общим заимствованиям Компании в течение отчетного периода. Все прочие затраты по заимствованиям признаются в качестве расходов в том периоде, в котором они понесены.

Разведочные и оценочные активы оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и распределения себестоимости реализации опытной продукции, и убытков от обесценения

#### ***Признаки возможного обесценения***

Разведочные и оценочные активы оцениваются на предмет обесценения, когда факты и обстоятельства говорят о том, что балансовая стоимость разведочных и оценочных активов может превышать их возмещаемую величину, что имеет место, например, в следующих случаях: срок действия лицензии на разведку истек и не ожидается его продления; значительные затраты на дальнейшую разведку не планируются; разведка не привела к коммерческому обнаружению запасов; существуют признаки того, что разведочные и оценочные активы не будут полностью возмещены путем успешной разработки месторождения или путем продажи.

По состоянию на 30 сентября 2024 года и 31 декабря 2023 года Компания оценила наличие признаков обесценения и пришла к заключению, что признаки обесценения отсутствуют.

Руководство Компании получило подтверждение от Акционера о готовности предоставить финансовую поддержку для дальнейшего финансирования работ по разведке.

## Основные средства

### *Признание и оценка*

Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и накопленных убытков от обесценения.

В себестоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и перевод активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам.

Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования. Если значительные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (значительные компоненты) основных средств.

Сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «Прочие доходы» или «Прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

### *Последующие затраты*

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятно, что Компания получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, и ее стоимость можно надежно оценить. Балансовая стоимость замененного компонента списывается. Затраты, понесенные в связи с повседневным обслуживанием объекта основных средств, признаются в составе прибыли или убытка за период в момент их возникновения.

### *Амортизация*

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведенных собственными силами – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. Амортизационные отчисления рассчитываются на основе себестоимости актива за вычетом рассчитанной остаточной стоимости этого актива.

Как правило, каждый компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период.

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	20 лет
Установки и оборудование	2-15 лет
Транспортные средства	5-15 лет
Прочие	3-5 лет

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату, и корректируются в случае необходимости.

## 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* представляет собой первоначальную стоимость актива за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при первоначальном признании комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей активов и обязательств в отчете о финансовом положении.

*Метод эффективной процентной ставки* – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (*эффективной процентной ставки*) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует расчетные будущие денежные выплаты или поступления (не включая будущие убытки по кредитам) в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, в течение более короткого срока, до чистой балансовой стоимости финансового инструмента.

Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные и полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

#### *Классификация финансовых активов*

Финансовые активы Компании включают денежные средства (Примечание 6) и дебиторскую задолженность по основной деятельности, и прочую дебиторскую задолженность. Руководство определяет классификацию финансовых активов при первоначальном признании.

Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность при первоначальном признании отражается по справедливой стоимости плюс затраты по сделке. Впоследствии дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая 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 включают финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Финансовые обязательства Компании представлены торговой и прочей кредиторской задолженностью и займами полученными (Примечание 10)

#### *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 удержание 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.

#### *Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости*

Ожидаемые убытки от обесценения определяются как разница между всеми договорными денежными потоками, причитающимися Компании, и денежными потоками, которые она 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 Компания управляет своим кредитным риском. Если у Компании 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. 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.

### **Займы полученные**

Все кредиты и займы первоначально учитываются по справедливой стоимости полученного вознаграждения за вычетом расходов, непосредственно связанных с привлечением заемных средств. После первоначального признания, процентные кредиты и займы учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Доходы и расходы, за исключением расходов по займам, подлежащих капитализации, отражаются в прибылях или убытках в случае, когда прекращается признание обязательств, а также путем амортизации.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам полученным и суммы, отражающие амортизацию дисконта по полученным по рыночным условиям займам.

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием активов, для подготовки которых к запланированному использованию или продаже необходимо значительное время, включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к запланированному использованию или продаже.

### **Оценка финансовых инструментов по справедливой стоимости**

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании котировок на активных рынках, она определяется с использованием моделей оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей используется информация с наблюдаемых рынков (ставки привлечения заемных средств НБРК). Суждения включают учет таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности.

### **Вознаграждение работникам**

#### *Планы с установленными взносами*

Компания не несет никаких расходов в отношении обеспечения пенсий или иных выплат работникам по окончании трудовой деятельности. В соответствии с законодательством о пенсионном обеспечении и социальном страховании, Компания удерживает пенсионные взносы из заработной платы работников и перечисляет их в пенсионные фонды. После уплаты пенсионных взносов Компания не несет никаких дальнейших обязательств по пенсионному обеспечению. После выхода на пенсию управление всеми пенсионными выплатами осуществляется непосредственно пенсионным фондом.

#### *Краткосрочные вознаграждения*

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется и соответствующие расходы признаются по мере оказания услуг работниками. В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты денежных премий или участия в прибыли, признается обязательство, если у Компании есть существующее юридическое обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате оказания услуг работниками в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

### **Резервы**

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у Компании возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству.

Резерв дисконтируется в том случае, если он является существенным, и высвобождение дисконта включается в состав финансовых расходов. С течением времени дисконтированный резерв увеличивается на сумму



изменения приведенной стоимости, на основании ставок дисконтирования, которые отражают текущие рыночные оценки и риски, присущие обязательству. На момент создания резерва соответствующий актив капитализируется, если он ведет к возникновению будущей выгоды, и амортизируется в течение определенного периода времени, указанного в Договоре. Резерв пересматривается на ежегодной основе на предмет изменений в расчетных оценках и ставках дисконтирования. Любое изменение исторических затрат или допущений должно признаваться как поступления или вычеты из соответствующего актива и резерва, по мере наступления срока их погашения.

### **Корпоративный подоходный налог**

Расход по корпоративному подоходному налогу включает в себя текущий и отложенный корпоративный подоходный налог. Текущий и отложенный корпоративный налог отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе капитала или в составе прочего совокупного дохода.

#### *Текущий корпоративный налог*

Текущий корпоративный подоходный налог включает сумму налога, которая, как ожидается, будет уплачена или возмещена в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, рассчитанных на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также корректировки величины обязательства по уплате корпоративного подоходного налога за прошлые годы.

#### *Отложенный корпоративный подоходный налог*

Отложенный корпоративный подоходный налог признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Величина отложенного корпоративного подоходного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или, по существу, введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой вероятно получение налогооблагаемой прибыли, за счет которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и эти активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия.

При определении величины текущего и отложенного корпоративного подоходного налога Компания учитывает влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за несвоевременную уплату налога. Основываясь на результатах своей оценки целого ряда факторов, а также на трактовке казахстанского налогового законодательства и опыте прошлых лет, руководство Компании полагает, что обязательства по уплате налогов за все налоговые периоды, за которые налоговые органы имеют право проверить полноту расчетов с бюджетом, отражены в полном объеме. Данная оценка основана на расчетных оценках и допущениях и может предусматривать формирование ряда профессиональных суждений относительно влияния будущих событий.

С течением времени в распоряжение Компании может поступать новая информация, в связи с чем у Компании может возникнуть необходимость изменить свои суждения относительно адекватности существующих обязательств по уплате налогов. Подобные изменения величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором данные суждения изменились.

### **Прибыль на акцию**

Компания представляет показатели базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытков, приходящихся на долю держателей обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение этого периода, скорректированное на количество находящихся у Компании собственных акций. Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем корректировки величины прибыли или убытка, причитающихся держателям обыкновенных акций, и

средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении, скорректированного на количество имеющихся собственных акций, на разводняющий эффект всех потенциальных обыкновенных акций, к которым относятся конвертируемые долговые обязательства и опционы на акции, предоставленные работникам.

#### **Сегментная отчетность**

Операционный сегмент представляет собой компонент Компании, ведущий коммерческую деятельность, в результате которой может быть заработана выручка и понесены расходы, включая выручку и расходы по операциям с другими компонентами Компании. Операционные результаты всех операционных сегментов регулярно анализируются Советом директоров с целью принятия решений о распределении ресурсов между сегментами и оценки их финансовых результатов, в отношении каждого операционного сегмента.

Отчетные данные о результатах деятельности сегментов, направляемые Советом директоров, включают статьи, которые относятся к сегменту непосредственно, а также те, которые могут быть отнесены к нему на обоснованной основе. К статьям, которые не были разнесены по определенным сегментам, относятся в основном корпоративные активы (главным образом штаб-квартира Компании), расходы головного офиса, а также активы и обязательства по налогу на прибыль.

Капитальные затраты сегмента представляют собой общую сумму затрат, понесенных в отчетном году на приобретение основных средств и нематериальных активов, за исключением гудвилла и разведочных и оценочных активов.

Компания имеет один отчетный сегмент – разведка и разработка месторождения олова. Отчетный сегмент подготовлен на основе МСФО.

#### **Аренда**

##### *Компания в качестве арендатора*

##### *Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью*

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

### **3. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ**

Движение разведочных и оценочных активов за период, закончившиеся 30 сентября 2024 и 31 декабря 2023 годов, представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Разведочные и оценочные активы
Остаток на 31 декабря 2023 года	14,555,916
Выбытие	(343,033)
Остаток на 30 июня 2024 года	14,212,883

В тыс. тенге	Материальные активы	Нематериальные активы	Итого
Остаток на 31 декабря 2023 года	125,953	14,429,963	14,555,916
Остаток на 30 сентября 2024 года	125,953	14,086,930	14,212,883

За период, закончившийся 30 сентября 2024 года, амортизация дисконта по займам в сумме 125,768 тыс. тенге было капитализировано в состав разведочных и оценочных активов (в 2023 году: 28,555 тыс. тенге).

#### *Классификация затрат*

В течение 2021 года Компания проводила укрупненные исследования руды в замкнутом цикле, образцы которой были переданы в научно-исследовательский институт Chaliesco, Китай, для металлургических исследований. В январе 2022 года Компанией был получен отчет с результатами исследований, который был интегрирован в технико-экономическое обоснование проекта. Компанией принято решение остаться на стадии

разведки, поскольку значительно выросли цены на сырье, материалы и затраты на логистику, а также выросла ставка ожидаемого финансирования, из-за ситуации в Украине, что повлияло на себестоимость строительства горнометаллургического комбината (далее – «ГМК»). На момент выпуска отчетности Компания находилась на стадии обсуждения получения дополнительного финансирования (Примечание 3).

Соответственно, по состоянию на 30 сентября 2024 и 31 декабря 2023 годов руководство Компании классифицировало затраты как затраты по разведке и оценке в соответствии с МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка запасов полезных ископаемых».

#### 4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за период, закончившийся 30 сентября 2024 представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Здания и сооружения	Установки и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
На 01 января 2024 года	106,379	32,834	107,481	42,285	288,979
Поступления	–	–	–	738	738
Выбытия	–	–	(8,250)	(753)	(9,003)
На 30 сентября 2024 года	106,379	32,834	99,231	42,270	280,714
<b>Накопленный износ</b>					
На 01 января 2024 года	(70,126)	(30,539)	(88,462)	(38,298)	(227,425)
Начислено за год	(3,587)	(2,120)	(3,459)	(1,285)	(10,588)
Выбытие	–	–	8,113	674	8,787
Остаток на 30 сентября 2024 г	(73,713)	(32,659)	(83,808)	(38,909)	(229,089)
<b>Балансовая стоимость</b>					
На 01 января 2024 года	36,253	2,295	19,019	3,987	61,554
На 30 сентября 2024 года	32,666	175	15,423	3,361	51,625

Начисленный износ на 30 сентября 2024 года на сумму 10,588 тыс. тенге был отражен в составе административных расходов.

#### 5. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРОЧИЕ НАЛОГИ

В тыс. тенге	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
НДС к возмещению, краткосрочная часть	68,122	427
НДС к возмещению, долгосрочная часть	972,001	972,001
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	13,137	9,811
	<b>1,053,260</b>	<b>982,239</b>

Руководство полагает, что остаток суммы НДС к возмещению корректно отражен в составе долгосрочных активов, так как ожидает, что сумма будет возмещена из средств государственного бюджета или путем взаимозачета с НДС к уплате с продажи оловянной руды после начала добычи и пуска в эксплуатацию горно-обогатительной фабрики.

#### 6. ДЕПОЗИТЫ, ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 30 сентября 2024 и 31 декабря 2023 годов денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

В тыс. тенге	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Текущие счета в банках	–	2,865
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(155)	(155)
	<b>(155)</b>	<b>2,710</b>

Движение резерва по ожидаемым кредитным убыткам представлено следующим образом:

В тыс. тенге	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
На начало года	(155)	(155)
Начисление за год	–	–

На конец года	(155)	(155)
---------------	-------	-------

По состоянию на 30 сентября 2024 и 31 декабря 2023 годов депозиты представлены следующим образом:

В тыс. тенге	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Денежные средства на сберегательных счетах	122,302	92,784
	122,302	92,784

На 30 сентября 2024 года сумма денежных средств на сберегательных счетах составила 122,302 тыс.тенге из которых ликвидационный фонд на специальном депозитном счете АО «First Heartland Jýsan Bank» со ставкой 9% годовых составляла 92,784 тыс. тенге (2023: 92,784 тыс. тенге).

## 7. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

В тыс. тенге	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Авансы выданные	51,579	334,779
	51,579	334,779

По состоянию на 30 сентября 2024 года авансы выданные в основном представлены авансом за услуги разработки ПСД на сумму 26,440 тыс. тенге и механизированную посадку семян на сумму 10,642 тыс.тенге.

## 8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В тыс. тенге	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Краткосрочная дебиторская задолженность	2,232	1,975
Долгосрочная задолженность покупателей и заказчиков	50,400	70,560
	52,632	72,535

## 9. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

В тыс. тенге	30 сентября 2024 года		31 декабря 2023 года	
	Доля владения %	Сумма	Доля владения %	Сумма
ТОО «Berkut Mining» (Беркут Майнинг)	-	-	100.00	10,751,303
ЧК «Tin One Holding»	100.00	10,751,303	-	-
	100.00%	10,751,303	100.00%	10,751,303

По состоянию на 30 сентября 2024 и 31 декабря 2023 годов разрешенный к выпуску, выпущенный и находящийся в обращении акционерный капитал состоит из 120,001 обыкновенных акций.

Согласно решению Единственного участника ТОО «Berkut Mining» (Беркут Майнинг) от 29 апреля 2024 года, было решено в целях внутренней реструктуризации владения, передать 100% доли владения Частной Компании «TIN ONE HOLDING», единственным участником которой является ТОО «Berkut Mining» (Беркут Майнинг). Сделка по передаче 100% доли владения состоялась 12 июня 2024 года.

### Обыкновенные акции

Держатели обыкновенных акций имеют право на получение дивидендов, объявляемых время от времени, а также имеют право голосовать на собраниях Компании исходя из правила «одна акция – один голос».

## 10. ЗАЙМЫ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по беспроцентным займам и кредитам Компании, оцениваемым по амортизированной стоимости.

В тыс. тенге	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
<i>Долгосрочные обязательства</i>		
Займы, полученные от связанных сторон акционеров	7,262,634	5,995,899
Займы, предоставленные третьими сторонами	-	305,815
	7,262,634	6,301,714

<b>Краткосрочные обязательства</b>		
Займы, полученные от связанных сторон акционеров	-	8,000
	-	8,000
<b>Итого</b>	<b>7,262,634</b>	<b>6,309,714</b>

Условия и сроки платежей по непогашенным займам на 30 сентября 2024 год были следующими:

В тыс. тенге	Валюта	Номинальная ставка вознаграждения	Год погашения	Балансовая стоимость
Lancaster Holding Pte.Ltd.	Доллар США	0%	31.12.2031	7,262,634
				7,262,634

В августе 2021 года Компания подписала дополнительные соглашения о продлении сроков действия займов, полученных от связанных и третьих сторон. В соответствии с дополнительными соглашениями, сроки погашения займов установлены не ранее 31 декабря 2031 года и только при условии и после погашения Компанией задолженности перед АО «Банк Развития Казахстана». На 30 сентября 2024 года Компания не имела займов от АО «Банк развития Казахстана». По состоянию на 30 сентября 2024 и 31 декабря 2023 года у Компании не было активов, заложенных в качестве обеспечения по указанным займам.

## 11. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗМЕЩЕНИЮ ИСТОРИЧЕСКИХ ЗАТРАТ

В тыс. тенге	
Остаток на 31 декабря 2023 года	153,884
Высвобождение дисконта	9,216
Влияние изменения курсов валют	4,084
Платежи	(35,522)
<b>Остаток на 31 декабря 2023 года</b>	<b>131,662</b>
Высвобождение дисконта	5,252
Влияние изменения курсов валют	2
Платежи	(22,965)
<b>Остаток на 30 сентября 2024 года</b>	<b>113,951</b>

На 30 сентября 2024 и 31 декабря 2023 годов, обязательства по возмещению исторических затрат представлены следующим образом:

В тыс. тенге	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Долгосрочная часть	111,039	105,786
Краткосрочная часть	2,912	25,876
	<b>113,951</b>	<b>131,662</b>

В соответствии с Лицензией на недропользование, Компания приняла на себя обязательства по возмещению исторических затрат, связанных с получением геологических и геофизических данных, которые были понесены Правительством Республики Казахстан.

Балансовая стоимость обязательств по возмещению исторических затрат определяется путем дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств по ставке 7.00% до уплаты налогов, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег (2023 год: 7.00%).

В соответствии с условиями Лицензии, Компания обязана осуществлять платежи в размере 16,828 долларов США ежеквартально до 31 декабря 2030 года. Общая сумма исторических затрат, подлежащих уплате, составляет 286,073 долларов США по состоянию на 30 сентября 2024 года (2023 год: 319,729 долларов США).

## 12. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

В тыс. тенге	30 сентября 2024 года	30 сентября 2023 года
Заработная плата	156,872	143,745
Сырье и запасы	25,330	21,734
Профессиональные услуги	3,739	9,720
Аренда	40	8,375
Услуги связи и информационные услуги	2,559	3,213
Командировочные расходы	2,833	7,035
Листинговый сбор на КФБ	3,898	3,898
Износ и амортизация	11,504	12,501
Налоги	42,862	37,715
Резерв по предоплате	–	–
Социальное развитие региона	–	–
Ежегодный взнос в ОЮЛ «Республиканская ассоциация горнодобывающих и горно-металлургических предприятий»	–	–
Прочие расходы	55,900	56,169
	<b>305,537</b>	<b>304,105</b>

## 13. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В тыс. тенге	30 сентября 2024 года	30 сентября 2023 года
<b>Финансовые доходы</b>		
Процентный доход	9,087	–
	<b>9,087</b>	<b>–</b>
<b>Финансовые расходы</b>		
Прочие расходы на финансирование	609,589	–
Расходы от обесценения финансовых инструментов	666,742	–
	<b>1,276,331</b>	<b>–</b>

## 14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В тыс. тенге	30 сентября 2024 года	30 сентября 2023 года
<b>Прочие доходы</b>		
Доходы от выбытия активов	3,500	–
Доходы по курсовой разнице	330,433	494,517
Прочие доходы	45,766	5
	<b>379,699</b>	<b>494,522</b>
<b>Прочие расходы</b>		
Выбытие активов	215	42
Расходы по курсовой разнице	853,282	718,391
Прочие расходы	296	2,159
	<b>853,793</b>	<b>720,592</b>

## 15. РАСЧЕТ БАЛАНСОВОЙ СТОИМОСТИ АКЦИЙ.

Расчет балансовой стоимости акций, определенной в соответствии с рекомендацией Казахстанской фондовой биржи, производится следующим образом:

$NAV = (TA - IA) - TL - PS$ , где

NAV – чистые активы;

TA – активы в Бухгалтерском балансе на отчетную дату (сумма 15 692 777 тыс. тенге);

IA – нематериальные активы и Актив в форме права пользования в Бухгалтерском балансе на отчетную дату (сумма 43 055 тыс. тенге);

TL – обязательства в Бухгалтерском балансе на отчетную дату (7 745 340 тыс. тенге);

PS – уставный капитал, привилегированные акции (10 751 303)

Таким образом, NAV = (-2 846 921) тыс. тенге

$BVCS = NAV / NOCS$ , где

BVCS - балансовая стоимость одной простой акции;

NOCS – количество простых акций на дату расчета (количество размещенных простых акций – 120 001).

По итогам за 9 месяцев 2024 года балансовая стоимость акции составила (-23 724) тенге.

Президент  
Главный бухгалтер



Акежанов Д.Н.  
Ахенбекова М.Ж.