

АО «Tin One Mining»

Финансовая отчетность

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

СОДЕРЖАНИЕ

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

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Отчет о финансовом положении	1
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	2
Отчет об изменениях в капитале	3
Отчет о движении денежных средств	4
Примечания к финансовой отчетности	5-34

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «TIN ONE MINING» (ТИН УАН МАЙНИНГ)

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

Руководство АО «Tin One Mining» (далее – «Компания») несет ответственность за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года, результаты деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), утвержденными Советом по международным стандартам бухгалтерского учета.

При подготовке данной 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 выполнение требований 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; и
- 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;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- 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.

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена к выпуску руководством Компании 18 июня 2024 года.

Президент

Главный бухгалтер



Акежанов Д. Н.

Ахенбекова М. Ж.

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

Акционерам и руководству АО «Tin One Mining»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Tin One Mining» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая существенную информацию об учетной политике.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных отношениях, финансовое положение АО «Tin One Mining» по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Классификация и обесценение разведочных и оценочных активов

Классификация и оценка на предмет наличия признаков обесценения разведочных и оценочных активов является ключевым вопросом аудита в связи с:

- величиной их балансовой стоимости, составляющей 14,555,916 тыс. тенге (или приблизительно 90% от общей стоимости активов); и
- существенным уровнем профессионального суждения, примененного Компанией при определении классификации данных активов в качестве разведочных и оценочных (далее – «РиО»), исходя из имеющейся информации о доказуемости технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи, а также при решении вопроса о наличии признаков возможного обесценения.

Ключевые вопросы аудита (продолжение)

Классификация и обесценение разведочных и оценочных активов (продолжение)

Наши аудиторские процедуры в отношении данного риска включали следующее:

- Мы получили от Компании анализ по классификации РиО и провели интервью руководства Компании в отношении наличия или отсутствия достаточной информации для принятия решения о технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи, а также статусе работ. Мы провели оценку суждения Руководства, имеющее отношение к определению стадии проекта, и подтвердили предположения, лежащие в основе их суждений;
- Мы получили от Компании информацию об объеме проведенных работ для разведки и оценки месторождения, и проверили документацию, относящуюся к этим работам, включающую, среди прочего, контракты на выполнение работ по оценке проекта промышленной разработки запасов, и утвержденный бюджет Компании на 2024 год;
- Мы оценили суждения, использованные Компанией в отношении наличия признаков возможного обесценения, и выполнили следующие процедуры:
 - проверили соглашение на недропользование Компании и дату истечения его срока действия;
 - проверили, что затраты на завершение проекта оценки предусмотрены в бюджете 2024 года;
 - рассмотрели вопрос о том, имели ли место существенные отрицательные изменения цен на олово, а также изменения в режиме налогообложения и в нормативно-правовой базе.

Мы оценили полноту и точность раскрытой информации в финансовой отчетности в отношении суждений и выводов Компании по классификации данных активов, а также в отношении анализа возможных признаков обесценения.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с международными стандартами аудита (далее – «МСА»). Наша ответственность, согласно указанным стандартам, далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Международным Кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на Примечание 3 к финансовой отчетности, в котором указывается то, что чистый убыток Компании за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, составил 32,190 тыс. тенге, чистый отток денежных средств от операционной деятельности составил 479,598 тыс. тенге, а накопленные убытки по состоянию на 31 декабря 2023 года составили 1,042,453 тыс. тенге. Положение Компании полностью зависит от получения финансирования от материнской и аффилированных компаний. 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 в обозримом будущем. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности АО «Tin One Mining».

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности (продолжение)

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление, о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о действиях, предпринятых для устранения угроз, или примененных мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности АО «Tin One Mining» за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Grant Thornton LLP


Ержан Досымбеков
Партнер по заданию / Генеральный директор
ТОО «Grant Thornton»




Квалификационное свидетельство аудитора
№МФ–0000069 от 20 января 2012 года
Республики Казахстан

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

18 июня 2024 года
Республика Казахстан, г. Алматы

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «TIN ONE MINING» (ТИН УАН МАЙНИНГ)

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Разведочные и оценочные активы	4	14,555,916	13,819,887
Основные средства	5	61,554	77,939
Налог на добавленную стоимость к возмещению	6	982,239	962,586
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		44,151	44,147
Нематериальные активы		50	75
Прочие долгосрочные активы		124,522	124,522
Итого долгосрочные активы		15,768,432	15,029,156
Краткосрочные активы			
Депозиты	7	92,784	100
Денежные средства и их эквиваленты	7	2,710	12,190
Авансы выданные	8	334,779	30,044
Прочие краткосрочные активы		7,119	7,862
Итого текущие активы		437,392	50,196
ИТОГО АКТИВЫ		16,205,824	15,079,352
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	9	10,751,303	10,751,303
Накопленные убытки		(1,042,453)	(1,301,958)
ИТОГО КАПИТАЛ		9,708,850	9,449,345
Долгосрочные обязательства			
Займы и прочие финансовые обязательства	10	6,301,714	5,394,602
Торговая и прочая кредиторская задолженность		4,200	13,361
Обязательство по возмещению исторических затрат	11	105,786	123,219
Итого долгосрочные обязательства		6,411,700	5,531,182
Краткосрочные обязательства			
Займы и прочие финансовые обязательства	10	8,000	8,000
Торговая и прочая кредиторская задолженность		51,398	60,160
Обязательство по возмещению исторических затрат	11	25,876	30,665
Итого текущие обязательства		85,274	98,825
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		6,496,974	5,630,007
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		16,205,824	15,079,352

Примечания на страницах 5-34 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Президент

Главный бухгалтер

18 июня 2024 года
Республика Казахстан, п. Сырымбет



Ахметов Д. Н.

Ахметова М. Ж.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «TIN ONE MINING» (ТИН УАН МАЙНИНГ)

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	2023 год	2022 год
Общие и административные расходы	12	(186,688)	(331,394)
Прочие расходы		(32)	–
Результаты операционной деятельности		(186,720)	(331,394)
Финансовые доходы	14	18	9
Финансовые расходы	14	(9,216)	(10,725)
Чистый доход / (убыток) по операциям с иностранной валютой	15	163,728	(230,528)
Чистые финансовые доходы / (расходы)		154,530	(241,244)
Убыток до налогообложения		(32,190)	(572,638)
Экономия по корпоративному подоходному налогу	16	–	–
ЧИСТЫЙ УБЫТОК ЗА ГОД		(32,190)	(572,638)
Прочий совокупный доход		–	–
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК ЗА ГОД		(32,190)	(572,638)
Убыток на акцию			
Базовый и разводненный убыток за год на акцию, в тенге		(268.25)	(6,613.76)

Примечания на страницах 5-34 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Президент

Главный бухгалтер

18 июня 2024 года
Республика Казахстан, п. Сырымбет



Ахеноева М. Ж.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «TIN ONE MINING» (ТИН УАН МАЙНИНГ)

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

В тыс. тенге	Прим.	Уставный капитал	Накопленный убыток	Итого капитал
На 31 декабря 2021 года		10,751,303	(1,217,808)	9,533,495
Убыток за год		–	(572,638)	(572,638)
Эффект признания займов от Акционеров по справедливой стоимости	9	–	488,488	488,488
На 31 декабря 2022 года		10,751,303	(1,301,958)	9,449,345
Убыток за год		–	(32,190)	(32,190)
Эффект признания займов от Акционеров по справедливой стоимости	9	–	291,695	291,695
На 31 декабря 2023 года		10,751,303	(1,042,453)	9,708,850

Примечания на страницах 5-34 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Президент

Главный бухгалтер

18 июня 2024 года
Республика Казахстан, п. Сырымбет



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «TIN ONE MINING» (ТИН УАН МАЙНИНГ)

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	2023 год	2022 год
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Убыток до налогообложения		(32,190)	(572,638)
<i>Корректировки:</i>			
Износ и амортизация		2,429	2,994
Финансовые доходы		(18)	(9)
Финансовые расходы		9,216	10,725
Доходы / (расходы) по операциям с иностранной валютой	14	(163,728)	230,528
Списание основных средств		42	–
Использование денежных средств в операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала		(184,249)	(328,400)
Изменения в оборотном капитале:			
Изменение прочих долгосрочных активов		4,961	(5,099)
Изменение в авансах выданных и прочих краткосрочных активах		(282,401)	(20,307)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(17,927)	14,408
Использование денежных средств в операционной деятельности до уплаты вознаграждения		(479,616)	(339,399)
Вознаграждение полученное		18	9
Вознаграждение уплаченное		–	–
Денежные средства, использованные в операционной деятельности		(479,598)	(339,390)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение разведочных и оценочных активов		(323,053)	(895,852)
Приобретение основных средств		(302)	(1,060)
Пополнение банковского депозита	6	(92,684)	–
НДС, уплаченный поставщикам		(19,653)	(115,426)
Исторические затраты оплаченные	11	(35,522)	(29,285)
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(471,214)	(1,041,623)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Поступления от заемных средств	10	941,332	1,310,639
Погашение обязательств по аренде		–	–
Денежные средства, полученные от финансовой деятельности		941,332	1,310,639
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(9,480)	(70,374)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	8	12,190	82,564
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	8	2,710	12,190

Примечания на страницах 5-34 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Президент

Главный бухгалтер

18 июня 2024 года

Республика Казахстан, п. Сырымбет



Ахенбекова М. Ж.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «TIN ONE MINING» (ТИН УАН МАЙНИНГ)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 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 31 декабря 2023 года единственным акционером Компании является ТОО «Berkut Mining». По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 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 31 декабря 2023 года составило 29 человек (31 декабря 2022 года: 34 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 31 декабря 2023 и 2022 годов руководство Компании считает, что все три участка находятся на стадии разведки и оценки в соответствии с МСФО. По состоянию на 31 декабря 2023 года руководство Компании считает, что все три участка находятся на стадии подготовки к добыче.

2. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Стандарты и интерпретации, принятые в текущем году

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.

МСФО (IFRS) 17 Договоры страхования

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» - всеобъемлющий новый стандарт бухгалтерского учета для договоров страхования, охватывающий признание и оценку, представление и раскрытие информации. МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем типам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование), независимо от вида организаций, которые выпускают их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с функциями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения.

Основная цель МСФО (IFRS) 17 состоит в том, чтобы обеспечить всеобъемлющую модель договоров страхования, которая была бы более полезной и последовательной для страховщиков, и охватывающую все соответствующие аспекты бухгалтерского учета. Основным в МСФО (IFRS) 17 является общая модель, дополненная следующим:

- Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения);
- Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСБУ (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.

Поправки к МСБУ (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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «TIN ONE MINING» (ТИН УАН МАЙНИНГ)

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

2. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Стандарты и интерпретации, принятые в текущем году(продолжение)

Поправки к МСБУ (IAS) 12 – «Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим 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 существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Новые и пересмотренные МСФО - выпущенные, но еще не вступившие в силу

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

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. В настоящее время Компания анализирует возможное влияние данных поправок.

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.

2. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Новые и пересмотренные МСФО - выпущенные, но еще не вступившие в силу (продолжение)

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

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, начавшихся 1 января 2024 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно.

Ожидается, что данные поправки не окажут 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.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

3. 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.

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

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННАЯ
ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 год, закончившийся 31 декабря 2023 года, Компания понесла чистый убыток в размере 32,190 тыс. тенге (2022 год: 572,638 тыс. тенге), чистый отток денежных средств от операционной деятельности составил 479,608 тыс. тенге, а накопленные убытки по состоянию на 31 декабря 2023 года составили 1,042,453 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 - ТОО APEX Company. 2 августа 2021 года Компанией были подписаны дополнительные соглашения с Lancaster Mining Pte. Ltd, Lancaster Group Kazakhstan, Lancaster Holding Pte. Ltd и ТОО APEX Company на продление срока договоров до 31 декабря 2031 года. В 2023 году Компания получила займы от Lancaster Holding Pte. Ltd на сумму 941,332 тыс. тенге (Примечание 10).

По состоянию на 31 декабря 2023 года открытие кредитной линии от АО «Банк Развития Казахстана» на финансирование строительства ГМК производительностью 2,5 млн. тонн руды в год с выпуском оловянных концентратов, возгонов олова, а также иных сопутствующих элементов находится на стадии обсуждения.

Способность Компании продолжать функционировать в соответствии с допущением о непрерывности деятельности зависит от постоянной поддержки материнского предприятия ТОО «Беркут Майнинг», которое подтвердило готовность предоставлять Компании финансовую и операционную поддержку в обозримом будущем.

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).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «TIN ONE MINING» (ТИН УАН МАЙНИНГ)

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

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 долевых 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.

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Пересчет иностранной валюты (продолжение)

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 31 декабря 2023 года был равен 454.56 тенге (31 декабря 2022 года: 462.65 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.

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Разведочные и оценочные активы (продолжение)

Признаки возможного обесценения (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «TIN ONE MINING» (ТИН УАН МАЙНИНГ)

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

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основные средства (продолжение)

Амортизация (продолжение)

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.

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты (продолжение)

Классификация финансовых активов

Финансовые активы Компании включают денежные средства (Примечание 7) 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 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.

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты (продолжение)

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.

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 нерыночным 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.

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.

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Вознаграждение работникам (продолжение)

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.

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Корпоративный подоходный налог (продолжение)

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «TIN ONE MINING» (ТИН УАН МАЙНИНГ)

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

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

4. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ

Движение разведочных и оценочных активов за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Разведочные и оценочные активы		
Остаток на 31 декабря 2021 года			12,329,547
Поступления			1,490,340
Остаток на 31 декабря 2022 года			13,819,887
Поступления			736,029
Остаток на 31 декабря 2023 года			14,555,916

В тыс. тенге	Материальные активы	Нематериальные активы	Итого
Остаток на 31 декабря 2021 года	125,953	12,203,594	12,329,547
Остаток на 31 декабря 2022 года	125,953	13,693,934	13,819,887
Остаток на 31 декабря 2023 года	125,953	14,429,963	14,555,916

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, амортизация дисконта по займам в сумме 398,735 тыс. тенге было капитализировано в состав разведочных и оценочных активов (в 2022 году: 249,055 тыс. тенге).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «TIN ONE MINING» (ТИН УАН МАЙНИНГ)

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

4. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Классификация затрат

В течение 2021 года Компания проводила укрупненные исследования руды в замкнутом цикле, образцы которой были переданы в научно-исследовательский институт Chalisco, 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 31 декабря 2023 и 2022 годов руководство Компании классифицировало затраты как затраты по разведке и оценке в соответствии с МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка запасов полезных ископаемых».

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 (Примечание 10).

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

В тыс. тенге	Здания и сооружения	Установки и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
На 1 января 2022 года	106,379	32,617	107,481	45,709	292,186
Поступления	–	829	–	231	1,060
Выбытия	–	–	–	–	–
На 31 декабря 2022 года	106,379	33,446	107,481	45,940	293,246
Поступления	–	302	–	–	302
Выбытия	–	(914)	–	(3,655)	(4,569)
На 31 декабря 2023 года	106,379	32,834	107,481	42,285	288,979
Накопленный износ					
Остаток на 1 января 2022 года	(57,977)	(28,706)	(71,463)	(39,000)	(197,146)
Начислено за год	(6,074)	(1,348)	(9,159)	(1,580)	(18,161)
Выбытие	–	–	–	–	–
Остаток на 31 декабря 2022 года	(64,051)	(30,054)	(80,622)	(40,580)	(215,307)
Начислено за год	(6,075)	(1,399)	(7,840)	(1,331)	(16,645)
Выбытие	–	914	–	3,613	4,527
Остаток на 31 декабря 2023 года	(70,126)	(30,539)	(88,462)	(38,298)	(227,425)
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2022 года	42,328	3,392	26,859	5,360	77,939
На 31 декабря 2023 года	36,253	2,295	19,019	3,987	61,554

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «TIN ONE MINING» (ТИН УАН МАЙНИНГ)

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

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Начисленный износ за 2023 год на сумму 2,405 тыс. тенге (2022 году: 2,473 тыс. тенге) был отражен в составе административных расходов, в размере 14,240 тыс. тенге был капитализирован в стоимость активов по разведке и оценке (2022 год: 15,688 тыс. тенге). На 31 декабря 2023 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств, составила 93,512 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: 135,634 тысяч тенге).

6. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
НДС к возмещению	982,239	962,586
	982,239	962,586

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.

7. ДЕПОЗИТЫ, ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Текущие счета в банках	2,865	12,345
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(155)	(155)
	2,710	12,190

Движение резерва по ожидаемым кредитным убыткам представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2023	2022 год
На начало года	(155)	-
Начисление за год	-	(155)
На конец года	(155)	(155)

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов депозиты представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства на сберегательных счетах	92,784	100
	92,784	100

В течении 2023 года Компания произвела отчисления в ликвидационный фонд на специальный депозитный счет АО «First Heartland Jysan Bank» со ставкой 9% годовых и сумма которого по состоянию на 31 декабря 2023 составляла 92,784 тыс. тенге (2022: 100 тыс. тенге) (Примечание 19).

Информация о подверженности Компании кредитному, валютному и рыночному рискам в отношении денежных средств и их эквивалентов, а также вкладов в банке раскрыта в Примечании 17.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «TIN ONE MINING» (ТИН УАН МАЙНИНГ)

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

8. АВАНСЫ ВЫДААННЫЕ

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Авансы выданные	334,779	30,044
	334,779	30,044

По состоянию на 31 декабря 2023 года авансы выданные в основном представлены авансом за услуги проектно-сметной документации на сумму 286,280 тыс. тенге.

9. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года	
	Доля владения %	Сумма	Доля владения %	Сумма
ТОО «Berkut Mining» (Беркут Майнинг)	100.00%	10,751,303	100.00	10,751,303
	100.00%	10,751,303	100.00	10,751,303

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов разрешенный к выпуску, выпущенный и находящийся в обращении акционерный капитал состоит из 120,001 обыкновенных акций.

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».

Дивиденды

В соответствии с законодательством Республики Казахстан, право акционеров Компании на распределение резервов Компании ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с МСФО, или суммой чистой прибыли за текущий год, в случае накопленного убытка за предыдущий период. Распределение не может быть произведено, если размер собственного капитала Компании станет отрицательным в результате распределения или, когда такое распределение повлечет за собой неплатежеспособность или несостоятельность Компании.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов, дивиденды не объявлялись.

Балансовая стоимость в расчете на одну акцию

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 – простых акций.

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Итого активы	16,205,824	15,079,352
Минус: нематериальные активы	(50)	(75)
Минус: итого обязательства	(6,496,974)	(5,630,007)
Чистые активы для простых акций	9,708,800	9,449,270
Количество простых акций в обращении, штук	120,001	120,001
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	80,905.99	78,743.26

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «TIN ONE MINING» (ТИН УАН МАЙНИНГ)

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

9. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Убыток на акцию

Убыток на акцию рассчитывается как отношение 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	(32,190)	(572,638)
Средневзвешенное количество простых акций в обращении, штук	120,001	120,001
Базовый и разводненный убыток на акцию, в тенге	(268.25)	(4,771.94)

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. Более подробная информация о подверженности Компании риску изменения ставки вознаграждения, валютному риску и риску ликвидности представлена в Примечании 17.

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
<i>Долгосрочные обязательства</i>		
Займы, полученные от связанных сторон акционеров	5,995,899	5,124,698
Займы, предоставленные третьими сторонами	305,815	269,904
	6,301,714	5,394,602
<i>Краткосрочные обязательства</i>		
Займы, полученные от связанных сторон акционеров	8,000	8,000
	8,000	8,000
Итого	6,309,714	5,402,602

Условия и сроки платежей по непогашенным займам на 31 декабря 2023 год были следующими:

В тыс. тенге	Валюта	Номинальная ставка вознаграждения	Год погашения	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
Lancaster Mining Pte.LTD	Доллар США	0%	31.12.2031	1,184,989	852,654
Lancaster Holding Pte.Ltd.	Доллар США	0%	31.12.2031	7,123,591	5,020,977
Lancaster Group Kazakhstan АО	Тенге	0%	31.12.2031	332,010	122,268
Lancaster Group Kazakhstan АО	Тенге	0%	До востребования	8,000	8,000
АРЕХ Company TOO	Тенге	0%	31.12.2031	830,420	305,815
				9,479,010	6,309,714

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «TIN ONE MINING» (ТИН УАН МАЙНИНГ)

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

10. ЗАЙМЫ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Условия и сроки платежей по непогашенным займам на 31 декабря 2022 год были следующими:

В тыс. тенге	Валюта	Номинальная ставка вознаграждения	Год погашения	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
Lancaster Mining Pte.LTD	Доллар США	0%	31.12.2031	1,201,726	848,929
Lancaster Holding Pte.Ltd.	Доллар США	0%	31.12.2031	6,271,408	4,167,858
Lancaster Group Kazakhstan AO	Тенге	0%	31.12.2031	332,010	107,911
Lancaster Group Kazakhstan AO	Тенге	0%	До востребования	8,000	8,000
APEX Company TOO	Тенге	0%	31.12.2031	830,420	269,904
				8,643,564	5,402,602

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 31 декабря 2023 года Компания не имела займов от АО «Банк развития Казахстана».

В 2023 году Компания получила займ на сумму 2,023 тыс. долларов (эквивалент в тенге: 969,882 тыс.) от компании, находящихся под общим контролем, со сроком погашения до декабря 2031 года. Компания учитывает займы по амортизированной стоимости с применением среднерыночной процентной ставки заимствования с аналогичными условиями в размере от 4.2% до 7.8%, на суммы в долларах США и 13.3%, на суммы в тенге, полученные в 2022 и 2023 годах. Соответственно, в 2023 году Компания признала сумму корректировки до справедливой стоимости в размере 291,695 тыс. тенге (в 2022 году: 488,488 тыс. тенге), которая была отражена в собственном капитале в качестве дополнительно оплаченного капитала.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 года у Компании не было активов, заложенных в качестве обеспечения по указанным займам.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, изменения обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2023 год		
	Кредиты и займы, долгосрочная часть	Кредиты и займы, краткосрочная часть	Итого
Остаток на начало года	5,394,602	8,000	5,402,602
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности			
Привлечение заемных средств	941,332	–	941,332
Итого изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	941,332	–	941,332
Влияние изменения курсов валют	(141,260)	–	(141,260)
Амортизация дисконта	398,735	–	398,735
Прочие изменения, признанные в капитале	(291,695)	–	(291,695)
Итого прочие изменения	107,040	–	107,040
Остаток на конец года	6,301,714	8,000	6,309,714

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «TIN ONE MINING» (ТИН УАН МАЙНИНГ)

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

10. ЗАЙМЫ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В тыс. тенге			2022 год
	Кредиты и займы, долгосрочная часть	Кредиты и займы, краткосрочная часть	Итого
Остаток на начало года	4,099,304	–	4,099,304
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности			
Привлечение заемных средств	1,302,639	8,000	1,310,639
Итого изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	1,302,639	8,000	1,310,639
Влияние изменения курсов валют	232,092	–	232,092
Амортизация дисконта	249,055	–	249,055
Прочие изменения, признанные в капитале	(488,488)	–	(488,488)
Итого прочие изменения	(239,433)	–	(239,433)
Остаток на конец года	5,394,602	8,000	5,402,602

11. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗМЕЩЕНИЮ ИСТОРИЧЕСКИХ ЗАТРАТ

В тыс. тенге	
Остаток на 31 декабря 2022 года	161,392
Высвобождение дисконта	10,725
Влияние изменения курсов валют	11,052
Платежи	(29,285)
Остаток на 31 декабря 2022 года	153,884
Высвобождение дисконта	9,216
Влияние изменения курсов валют	4,084
Платежи	(35,522)
Остаток на 31 декабря 2023 года	131,662

На 31 декабря 2023 и 2022 годов, обязательства по возмещению исторических затрат представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочная часть	105,786	123,219
Краткосрочная часть	25,876	30,665
	131,662	153,884

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 (2022 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 319,729 долларов США по состоянию на 31 декабря 2023 года (2022 год: 355,527 долларов США).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «TIN ONE MINING» (ТИН УАН МАЙНИНГ)

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

12. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Заработная плата (Примечание 13)	84,140	109,592
Сырье и запасы	34,672	36,918
Профессиональные услуги	20,983	7,913
Аренда	11,723	9,216
Услуги связи и информационные услуги	8,890	11,237
Командировочные расходы	7,830	9,052
Листинговый сбор на КФБ	5,198	5,198
Износ и амортизация	2,429	2,993
Налоги	1,328	29,237
Резерв по предоплате	–	59,966
Социальное развитие региона	–	21,000
Ежегодный взнос в ОЮЛ «Республиканская ассоциация горнодобывающих и горно-металлургических предприятий»	–	4,343
Прочие расходы	9,495	24,729
	186,688	331,394

13. ЗАТРАТЫ НА ПЕРСОНАЛ

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Заработная плата	205,068	269,424
Социальный налог и социальные отчисления	12,084	14,578
	217,152	284,002

Затраты на персонал в сумме 133,533 тыс. тенге (2022 год: 160,054 тыс. тенге) были капитализированы в состав разведочных и оценочных активов, и в сумме 71,535 тыс. тенге (2022 год: 109,370 тыс. тенге) были отражены в составе общих административных расходов (Примечание 12).

14. ЧИСТЫЕ ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Финансовые доходы		
Процентный доход	18	9
Итого финансовые доходы	18	9
Финансовые расходы		
Амортизация дисконта по возмещению исторических затрат	(9,216)	(10,725)
Итого финансовые расходы	(9,216)	(10,725)
Чистые финансовые расходы	(9,198)	(10,716)

15. ЧИСТЫЕ ДОХОДЫ / (РАСХОДЫ) ПО ОПЕРАЦИЯМ С ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТОЙ

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Чистая курсовая разница от переоценки в иностранной валюте	163,728	(230,528)
	163,728	(230,528)

Чистые доходы по операциям с иностранной валютой представлены в основном переоценкой займов полученных в размере 187,547 тыс. тенге (2022: убытки 146,385 тыс. тенге).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «TIN ONE MINING» (ТИН УАН МАЙНИНГ)

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

16. ЭКОНОМИЯ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Применимая налоговая ставка для Компании составляет 20% в 2023 году, которая представляет собой ставку корпоративного подоходного налога казахстанских компаний (в 2022 году: 20%).

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, экономия по корпоративному подоходному налогу представлена следующим образом:

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Экономия по корпоративному подоходному налогу	–	–

Ниже приведена сверка ставки корпоративного подоходного налога и фактической суммы расходов по корпоративному подоходному налогу, учтенных в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе Компании:

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Убыток до налогообложения	(32,190)	(572,638)
Экономия по корпоративному подоходному налогу, рассчитанная по применимой ставке налога	(6,438)	(114,528)
Изменения в оценке справедливой стоимости полученных займов	(58,341)	(97,698)
Изменение непризнанных отложенных налоговых активов	(73,556)	(25,202)
Непризнанные убытки	138,335	237,428
Экономия по корпоративному подоходному налогу	–	–

Срок зачета налоговых убытков истекает через 10 лет в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан. Срок использования временных разниц, уменьшающих размер налогооблагаемой базы по подоходному налогу, не ограничен действующим налоговым законодательством. Отложенные налоговые активы не были признаны в отношении налоговых убытков, а также временных разниц, относящихся к разведочным и оценочным активам и резервам, так как, по оценке Компании, получение будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой Компания могла бы использовать эти налоговые выгоды, не является вероятным.

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «TIN ONE MINING» (ТИН УАН МАЙНИНГ)

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

16. ЭКОНОМИЯ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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	31 декабря 2021 года
Отложенные налоговые активы:					
Разведочные и оценочные активы	327,767	(72,995)	400,762	(23,701)	424,463
Перенос налоговых убытков	3,883	3,883	–	–	–
Обязательство по возмещению исторических затрат	26,333	(4,444)	30,777	(1,501)	32,278
Итого отложенные налоговые активы	357,983	(73,556)	431,539	(25,202)	456,741
Минус: резерв по непризнанным активам по отложенному корпоративному подоходному налогу	(357,983)	73,556	(431,539)	25,202	(456,741)
Итого активы	–	–	–	–	–

17. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Компания подвержена следующим рискам вследствие своего использования финансовых инструментов:

- рыночный риск;
- риск ликвидности;
- кредитный риск;
- валютный 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 изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок вознаграждения, окажут негативное влияние на прибыль Компании или на стоимость имеющихся у него финансовых инструментов. Задачей управления рыночным риском является управление и контроль за тем, чтобы подверженность рыночному риску не выходила за рамки приемлемых параметров, при этом обеспечивая оптимизацию доходности, получаемой за принятый риск.

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «TIN ONE MINING» (ТИН УАН МАЙНИНГ)

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

17. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	Менее 2 месяцев	2-12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет
<i>31 декабря 2023 года</i>						
Непроизводные финансовые обязательства						
Займы и прочие финансовые обязательства	6,309,714	9,471,010	-	-	-	9,471,010
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15,716	15,716	15,716	-	-	-
Обязательства по возмещению исторических затрат	131,662	198,685	-	30,733	94,063	73,889
Итого	6,457,092	9,685,411	15,716	30,733	94,063	9,544,899
<i>31 декабря 2022 года</i>						
Непроизводные финансовые обязательства						
Займы и прочие финансовые обязательства	5,402,602	8,643,563	-	-	-	8,643,563
Торговая и прочая кредиторская задолженность	8,107	8,107	8,107	-	-	-
Обязательства по возмещению исторических затрат	153,884	164,485	-	31,142	93,426	39,917
Итого	5,564,593	8,816,155	8,107	31,142	93,426	8,683,480

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.

Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную подверженность Компании кредитному риску. Ожидаемые кредитные убытки были приближены к нулю. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства и их эквиваленты	2,710	12,190
Депозиты	92,784	100
Прочая дебиторская задолженность	6,131	1,908
	101,625	14,198

В тыс. тенге		31 декабря 2023 года
АО «First Heartland Jýsan Bank»	B1	95,494
		95,494

В тыс. тенге	Рейтинг (Moody's)	31 декабря 2022 года
АО «First Heartland Jýsan Bank»	B1	12,290
		12,290

Руководство не ожидает, что какой-либо из контрагентов Компании не выполнит своих обязательств.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «TIN ONE MINING» (ТИН УАН МАЙНИНГ)

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

17. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Валютный риск

Компания подвергается валютному риску, осуществляя операции инвестирования в депозиты, закупок и привлечения займов, выраженные в валюте, отличной от функциональной валюты Компании - тенге. Указанные операции выражены в основном в долларах США.

Подверженность валютному риску

Подверженность Компании валютному риску была следующей:

В тыс. тенге	Выражены в долларах США	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства и их эквиваленты	-	-
Обязательство по возмещению исторических затрат	(131,662)	(153,884)
Займы и прочие финансовые обязательства	(5,873,631)	(4,799,485)
Нетто-подверженность	(6,005,293)	(4,953,369)

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

В тенге	Средний обменный курс		Обменный курс «спот» на отчетную дату	
	2023	2022 год	2023 год	2022 год
Доллар США	456,31	460,48	454,56	462,65

Анализ чувствительности

Укрепление курса тенге на 20% по отношению к доллару США по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 года уменьшило бы величину прибыли, за вычетом налогов, на нижеуказанные суммы.

В тыс. тенге	Прибыль или убыток	
	2023	2022 год
Тенге (укрепление на 20%)	960,847	959,897

Ослабление курса тенге на 20% по отношению к доллару США по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов увеличило бы величину убытка, за вычетом налогов на вышеуказанные суммы.

В тыс. тенге	Прибыль или убыток	
	2023	2022 год
Тенге (ослабление на 20%)	(960,847)	(959,897)

Данная аналитическая информация основана на колебаниях обменных курсов валют, которые Компания рассматривала как обоснованно возможные по состоянию на конец отчетного периода. Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности ставки вознаграждения, остаются неизменными.

18. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Руководство считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Компании приближена к их балансовой стоимости.

Руководство относит справедливую стоимость финансовых активов и финансовых обязательств к Уровню 3 иерархии оценок справедливой стоимости. Оценка справедливой стоимости всех финансовых активов и обязательств, которая определяется для целей раскрытия, рассчитывается с использованием метода дисконтирования денежных потоков на основе оценки приведенной стоимости будущих потоков денежных средств и рыночных ставок вознаграждения по состоянию на отчетную дату.

Генеральное соглашение о взаимозачете или аналогичные соглашения

Компания может заключать соглашения с одним и тем же контрагентом в обычных условиях ведения бизнеса. Соответствующие суммы дебиторской и кредиторской задолженности не всегда отвечают критериям для взаимозачета в отчете о финансовом положении. Это обстоятельство связано с тем, что Компания может не иметь в текущий момент юридически исполнимого права на зачет признанных сумм, поскольку право на зачет может иметь юридическую силу только при наступлении определенных событий в будущем.

В частности, в соответствии с гражданско-правовыми нормами, действующими в Казахстане, обязательство может быть урегулировано зачетом однородного требования, срок которого наступил, либо не указан или определен моментом востребования, однако такой взаимозачет невозможен в случае неплатежеспособности одной из сторон по договору. В отчетном и сравнительном периодах операций по взаимозачету не было. По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов финансовые инструменты Компании не отвечают критериям для проведения зачета и не являются предметом соглашений, упомянутых выше.

Управление капиталом

Структура капитала Компании состоит из акционерного капитала и чистой задолженности. Задачи Компании по управлению капиталом заключаются в поддержании достаточной финансовой гибкости для сохранения способности погашать финансовые обязательства как краткосрочные, так и долгосрочные. Структура капитала Компании управляется и корректируется с учетом изменений в экономических условиях.

Компания финансирует свои расходы по обязательствам за счет имеющихся сумм денежных средств, при этом дополнительное финансирование предоставляется связанными сторонами. Никакие статьи непогашенного долга не являются объектом внешних регулятивных требований в отношении капитала.

Подход Компании к управлению капиталом заключается в том, чтобы обеспечить наличие у Компании достаточной ликвидности для реализации ее бизнес стратегии в течение трех следующих лет, при этом конечная цель состоит в том, чтобы стать организацией, самостоятельно финансирующей свою деятельность за счет денежных потоков от операционной деятельности, и существенно увеличить стоимость материальных активов за счет разработки месторождения.

19. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условные налоговые обязательства

Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами, включая мнения относительно порядка учета доходов, расходов и прочих статей финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

19. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Условные налоговые обязательства (продолжение)

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются регулирующие органы разных уровней, имеющие право налагать крупные штрафы и взимать проценты. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение последующих пяти календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Казахстане будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Компании, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

Судебные разбирательства

Компания была и продолжает время от времени быть объектом судебных разбирательств и судебных решений, которые по отдельности или в совокупности не оказали значительного влияния на Компанию. Руководство считает, что разрешение всех прочих деловых вопросов не окажет существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании.

Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. Компания не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Компании. До тех пор, пока Компания не будет иметь полноценного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Компании.

Обязательства по охране окружающей среды

Экологическое законодательство Казахстана постоянно развивается и характеризуется частыми изменениями. Штрафные санкции за нарушение законодательства Казахстана по экологии могут быть значительными. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате более строгого контроля за соблюдением существующих норм и правил, гражданского судопроизводства или изменения в законодательстве невозможно оценить с достаточной степенью надежности. Руководство считает, что в условиях действующего законодательства нет вероятных или возможных обязательств, которые могут оказать существенное отрицательное влияние на финансовое положение Компании или результаты ее деятельности.

Договорные обязательства

В Казахстане все резервы на недропользование принадлежат государству, права на недропользование и коммерческую добычу третьим лицам предоставляются Компетентным органом. Права на недропользование предоставляются на ограниченный срок, и любое продление должно быть согласовано до истечения периода действия соответствующего контракта или лицензии. Действие этих прав может быть прекращено Компетентным органом, если Компания не выполняет свои лицензионные обязательства.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «TIN ONE MINING» (ТИН УАН МАЙНИНГ)

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

19. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В рамках лицензии на добычу твердых полезных ископаемых на месторождении Сырымбет Компания имеет следующие обязательства:

- отчисления в ликвидационный фонд в период добычи производятся недропользователем ежегодно в размере 1% от затрат на добычу руды на специальный депозитный счет в любом банке на территории Республики Казахстан. Фактическое выполнение в 2023 году: 92,684 тыс. тенге.
- по итогам 2023 года финансирование обучения казахстанских кадров выполнено в размере 6.6 млн. тенге (в 2022 году в размере 6.8 млн. тенге).
- ежегодные отчисления на развитие социально-экономическое развитие региона в размере 7 миллионов. тенге (п. 3.6.1 Лицензии). По итогам 2023 года выполнено в полном объеме (в 2022 году в размере 7 миллионов. тенге).
- финансирование НИОКР в размере не менее 1% от совокупного годового дохода по итогам предыдущего года согласно Лицензии (п. 3.5. Лицензии). По итогам 2023 и 2022 годов обязательств нет.

В соответствии с законодательством Компетентный орган имеет право отозвать Лицензию Компании в одностороннем порядке, если Компания существенно нарушит свои обязательства по Лицензии.

Руководство Компании считает, что несоблюдение обязательств, указанных выше, не повлечет за собой отзыв Лицензии, или предъявление штрафных санкции, соответственно, в финансовой отчетности не были созданы какие-либо резервы.

20. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают предприятия, находящиеся под контролем Акционера, а также компании, в которых Акционер имеет 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.

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

В тыс. тенге	Привлеченные заемные средства за период		Остаток по расчетам	
	2023 год	2022 год	2023 год	2022 год
<i>Кредиты и займы</i>				
Займы, полученные от компаний, находящихся под общим контролем	941,332	1,310,639	6,309,714	5,402,602
	941,332	1,310,639	6,309,714	5,402,602
			31 декабря	31 декабря
В тыс. тенге			2023 года	2022 года
<i>Торговая и прочая кредиторская задолженность</i>				
Услуги, полученные от связанных сторон акционеров			9,161	9,161
			9,161	9,161

20. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

Ключевой руководящий персонал состоит из 2 человек по состоянию на 31 декабря 2023 года (31 декабря 2022 года: 3 человека). За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу составила 33,693 тыс. тенге (2022 год: 48,287 тыс. тенге). Вознаграждение ключевому персоналу включает заработную плату и иные краткосрочные выплаты в соответствии с внутренними положениями Компании.

21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Согласно решению Единственного участника ТОО «Беркут Майнинг» от 29 апреля 2024 года, было решено в целях внутренней реструктуризации владения, передать 100% доли владения Частной Компании «Tin One Holding» Limited, единственным участником которой является ТОО «Беркут Майнинг». Сделка по передаче 100% доли владения состоялась 12 июня 2024 года.

Частная Компания «Tin One Holding» Limited является участником Международного Финансового Центра Астаны.

22. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена к выпуску руководством Компании 18 июня 2024 года.