

ГОДОВОЙ ОТЧЕТ

2021/22

СОДЕРЖАНИЕ

Годовой отчет
2022

Ключевые показатели	3
Обращение руководства	4
Глава I. О компании	5
Информация о ТОО «Форпост»	5
Производственная структура	6
Бизнес-модель	7
Запасы месторождения	8
География деятельности	9
Основные события отчетного периода	9
Операционная деятельность	10
Информация о продукции	15
Стратегия деловой активности	15
Финансово-экономические показатели	16
Прогноз доходов	17
Глава II. Риски	18
Система управления рисками	20

УСТОЙЧИВОЕ РАЗВИТИЕ	21
Глава III. Социальная ответственность	22
Кадровая политика	22
Система оценки и мотивации	23
Обучение работников	24
Политика в области безопасности и охраны труда	25
Практика трудовых отношений и разрешения трудовых споров	26
Спонсорство и благотворительность	26
Соответствие требованиям законодательства	26
Глава IV. Политика в области охраны окружающей среды	27
Используемые материалы	27
Продукция	28
Ответственность за продукцию	28
Управление отходами	29
Сбросы сточных вод	30
Выбросы парниковых газов и других загрязняющих веществ в атмосферу	30
Охрана окружающей среды	30
Биологическое разнообразие	31

Глава V. Корпоративное управление	32
Система корпоративного управления	32
Структура корпоративного управления	33
Организационная структура	34
Информация о вознаграждениях	35
Участники	35
Информация о дивидендах	36
Информационная политика	36
Управление рисками	36
Взаимодействие с заинтересованными сторонами	39
Глава VI. Финансовая отчетность	40
Аудиторский отчет независимого аудитора	41
Отчет о совокупном доходе	42
Отчет о финансовом положении	43
Отчет об изменениях в собственном капитале	44
Отчет о движении денежных средств	44
Примечания к финансовой отчетности	45
Глоссарий	61



КЛЮЧЕВЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ЗА 2022 ГОД

37 372,3 ТОНН

добыча золотосодержащей руды

среднее содержание золота в руде

4,8 ГР/ТОННА

ОБЪЕМЫ РЕАЛИЗАЦИИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ, ТОНН:

35 227 ТОНН
золотосодержащая руда

910 ТОНН
концентрат

2 828 МЛН ТЕНГЕ

доходы от реализации
по итогам года

457 МЛН ТЕНГЕ

ЕБИТДА

11%

рентабельность
по чистой прибыли

31,4%

ROA

58,5%

ROE

ОБРАЩЕНИЕ ГЕНЕРАЛЬНОГО ДИРЕКТОРА

/ Ерлан Тасбулатов

Уважаемые коллеги, партнеры, инвесторы!

Товарищество с ограниченной ответственностью «Форпост» представляет Вашему вниманию Годовой отчет за 2022 год, в котором мы максимально полно и доступно отразили все аспекты нашей деятельности.

В 2022 году ТОО «Форпост» продолжило функционировать на рынке золотодобычи и осуществлять разработку золоторудного месторождения Ушшоки в рамках контрактных обязательств по недропользованию.

В отчетном периоде компанией был проведен ряд важных операционных мероприятий, направленных на повышение эффективности процесса добычи и технологии переработки руды.

Так, в первой половине 2022 года на предприятии были дополнительно запущены новые линии флотационного обогащения руды, закуплено и внедрено оборудование фильтр-пресса, сушильной установки, осуществлена модернизация стволовой шахтной связи, закуплена дополнительная техника для погрузочно-разгрузочных работ.

В целях увеличения сырьевой базы для дальнейшей стабильной деятельности рудника, произведена доразведка отрабатываемых жил с приростом запасов до 300 килограмм.

Безупречное выполнение контрактных обязательств в отношениях с партнерами и высокое содержание золота

в продукции ТОО «Форпост» традиционно явились ключевыми факторами успешной реализации плана продаж в отчетном году.

Благодаря принятым мерам, а также профессионализму и ежедневному кропотливому труду наших работников, компании удалось поддерживать в течение года высокие производственные показатели и завершить 2022 год с прибылью.

Весьма важным считаю тот факт, что ТОО «Форпост» смогло завершить все операционные планы и добиться хороших результатов, используя внутренние резервы, не привлекая дополнительные источники финансирования. Это говорит о состоятельности и финансовой устойчивости нашей компании.

В конце отчетного года произошла смена учредителей ТОО «Форпост», что придало новый импульс жизнедеятельности предприятия. На сегодняшний день пересмотрена стратегия технологии обогащения руды в пользу более глубокой переработки и повышения добавленной стоимости продукции. Уверен, что это решение станет началом дальнейшего поступательного развития компании, повышения ее деловой активности и укрепления позиций на рынке.

Впереди предстоит большая работа, новые задачи и вызовы. Я верю, что наша сплоченность и многолетний опыт работы в отрасли позволят добиться любых целей! Хочу поблагодарить наш коллектив за самоотверженный труд, профессионализм и преданность общему делу!





ГЛАВА I О КОМПАНИИ

1. Информация о ТОО «Форпост»

ТОО «Форпост» (далее – Компания, Товарищество) – золотодобывающая компания, имеющая 25-летний опыт деятельности на рынке драгоценных металлов.

В активах компании имеется золоторудное месторождение Ушшоки, расположенное в области Ұлытау Республики Казахстан.

Срок действия Контракта №272 от 30.11.1998 г. на проведение добычи золотосодержащих руд месторождения Ушшоки в соответствии с Лицензией серии ГКИ No 143Д – до августа 2026 года.

10

кварцевых жил широтного и северо-западного простирания в районе месторождения, из которых 4 жилы: Ванда, Стрелка, Южная, Главная, являются промышленными и обрабатываются в настоящее время.

1967

Открытие месторождения

1976

Начало разработки месторождения старательской артелью «Балхаш».

В последующие годы руду перерабатывали на Балхашской обогатительной фабрике с получением флотационного концентрата, затем на Приозерской золотоизвлекательной фабрике с получением товарной продукции сплава Доре.

2006

ТОО «Форпост» приобрел рудник на конкурсной основе.

Руду, извлекаемую на месторождении Ушшоки, отправляли на Балхашский металлургический комбинат (АО «Казахмыс»).

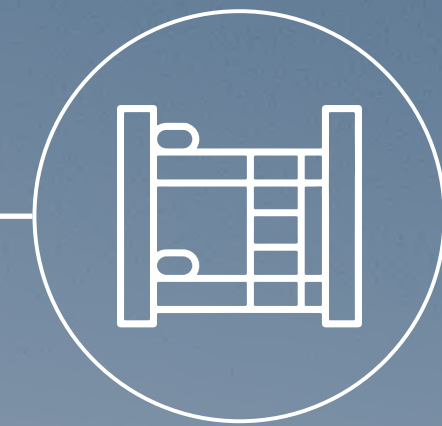
2021

Строительство и запуск флотационной фабрики

2. Производственная структура

Весь производственный процесс осуществляется с помощью собственного парка авто- и спецтехники, который на постоянной основе поддерживается в исправном состоянии.

НА ТЕРРИТОРИИ РУДНИКА РАСПОЛОЖЕНЫ:



АДМИНИСТРАТИВНО-БЫТОВОЙ КОМПЛЕКС,

оборудованный жилыми комнатами для размещения и проживания работников до 150 человек на 1 вахту. АБК включает в себя также рабочие кабинеты для размещения работников, незанятых на подземных работах, столовую, кухню, баню и душевые. Имеется автономное отопление (котельная) и водоснабжение;



СКЛАД ВЗРЫВАЧАТЫХ ВЕЩЕСТВ,

емкостью 30 000 кг взрывчатых веществ, оборудованный в соответствии с требованиями промышленной безопасности;



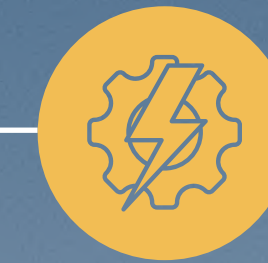
ЛАБОРАТОРИЯ,

имеющая необходимое оборудование для оперативного проведения анализов проб руды;



РЕМОНТНЫЕ МАСТЕРСКИЕ И ГАРАЖИ

для хранения автотехники и спецтехники;



снабжение рудника электроэнергией осуществляется линией электропередачи напряжением 35 кВ, мощностью 3 мВт;

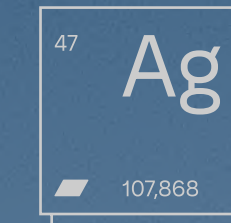


процесс переработки и обогащения руды с выпуском готовой продукции обеспечивается на флотационной фабрике производительностью 4000 тонн руды в месяц. Обоганительное оборудование производства КНР.

Выход концентрата в среднем составляет **70 тонн в месяц (1,75%)** с содержанием:



30
г/т золота



110
г/т серебра



1

РАЗВЕДКА

Основные направления операционной деятельности

2

ДОБЫЧА ЗОЛОТОСОДЕРЖАЩЕЙ РУДЫ

3

ДРОБЛЕНИЕ

4

ПЕРЕРАБОТКА (обогащение золотосодержащей руды на фабрике)

5

ПОГРУЗКА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

Описание

Отбор проб посредством выбивания борозд, лабораторный анализ полученных образцов руды, определение новых маршрутов буровых работ

Бурение, взрывные работы, скрепирование, погрузка в вагонетки, подъем руды на поверхность

Сортировка, дробление, разделение руды на фракции, распределение руды на готовую продукцию и сырье для переработки

Сортировка, классификация, гравитация, измельчение, флотация, прессование, получение готовой продукции (концентрат)

Транспортировка, взвешивание, погрузка готовой продукции в железнодорожные вагоны

Подразделения, участвующие в операционной деятельности

Геологический отдел;
Цех подземных горных работ;
Лаборатория.

Цех подземных горных работ;
Цех электро-механических работ;
Геологический отдел;
Лаборатория.

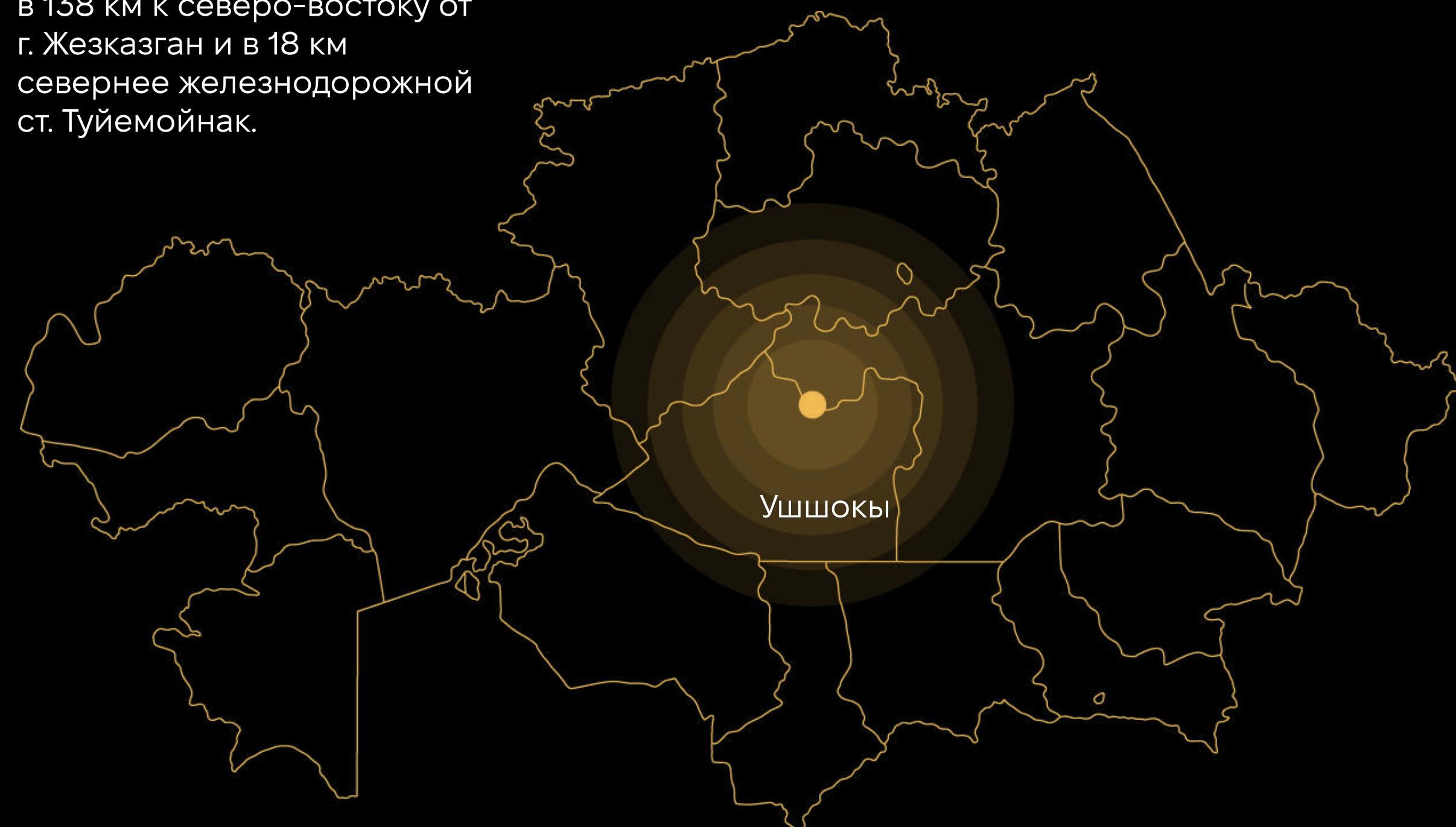
Геологический отдел;
Лаборатория.

Цех переработки первичной руды;
Геологический отдел;
Лаборатория.

Автотранспортный цех;
Геологический отдел;
Лаборатория.

4. Запасы месторождения

Месторождение Ушшоки находится в 138 км к северо-востоку от г. Жезказган и в 18 км севернее железнодорожной ст. Туйемойнак.



Район месторождения входит в Сарысу-Тенизский фрагмент широтного сегмента девонского вулканического пояса. Площадь месторождения сложена эффузивами дацитового и андезитового состава девонского возраста, прорванными субвулканическими телами трахилипаритовых порфиров. Рудное поле разбито системой субширотных и северо-западных разломов на ряд блоков. Вулканогенные породы гидротермально изменены – окварцованы, серицитизированы, подвергнуты пропилитизации и турмалинизации. Месторождение относится к кварцево-

жильному типу. Рудные тела представлены системой кварцевых и кварц-гематитовых жил кулисообразного залегания. Приурочены к субширотным нарушениям.

Протяженность кварцевых жил колеблется от 250 до 2500 м, мощность от 0,1 до 6 м (средняя 2-3м), содержание золота – от следов до 30 г/т, среднее 5-6 г/т. На месторождении Ушшоки известны 10 кварцевых жил, основными рудными телами являются кварцевые жилы Главная и Южная, по которым подсчитаны запасы в масштабе мелкого месторождения при среднем содержании 6,9 и 8,5 г/т.

до **50 М**
глубина зоны окисления

796-990
пробность

СОСТАВ РУДЫ:

пирит, халькопирит, галенит, гематит, висмутин, блеклая руда, молибден, магнетит, золото, кварц, барит, серицит, кальцит.

Золотосодержащими являются кварц, ярозит и гематит.

0,01
ДО 0,5% Общее содержание сульфидов

85-95% Количество кремнезема

7,8% Количество окисного железа

0,9% Количество окиси кальция

ДО 2,8% Количество глинозема

В 1971 году ЦКЗ МГ КазССР подсчитаны и приняты запасы жил Главная и Южная по категории С1 в количестве

164,9 ТЫС. ТОНН
руды

1 200 КГ
золота

5. География деятельности

Месторождение «Ушшоки» находится в Улытауском районе области Ұлытау.

Добыча золотосодержащей руды и получение концентрата посредством флотации на обогатительной фабрике осуществляется непосредственно на территории месторождения. Производственных циклов вне территории месторождения не имеется.

География продаж охватывает как территорию Республики Казахстан, так и приграничный регион Российской Федерации:

- заклучен контракт на поставку золотосодержащей руды с АО «Варваринское», находящееся в с. Варваринка Тарановского района Костанайской области.
- концентрат реализуется на переработку в ООО «Медногорский медно-серный комбинат» г. Медногорск Оренбургской области Российской Федерации.

6. Основные события отчетного периода

В первой половине отчетного года на предприятии были дополнительно запущены новые линии флотационного обогащения руды, закуплено и внедрено оборудование фильтр-пресса, сушильной установки, осуществлена модернизация стволовой шахтной связи, закуплена дополнительная техника для погрузочно-разгрузочных работ (приобретены погрузчики и самосвал Howo).

В отчетном периоде компанией в целях увеличения сырьевой базы произведена доразведка обрабатываемых жил с приростом запасов до

300 кг



4/11

Заклучен предварительный договор по приобретению 100% доли участия в ТОО «Форпост».

8/11

Направлено заявление в Министерство индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан о выдаче разрешения на переход права недропользования и (или) объектов, связанных с правом недропользования, в связи со сменой участника компании.

11/2022

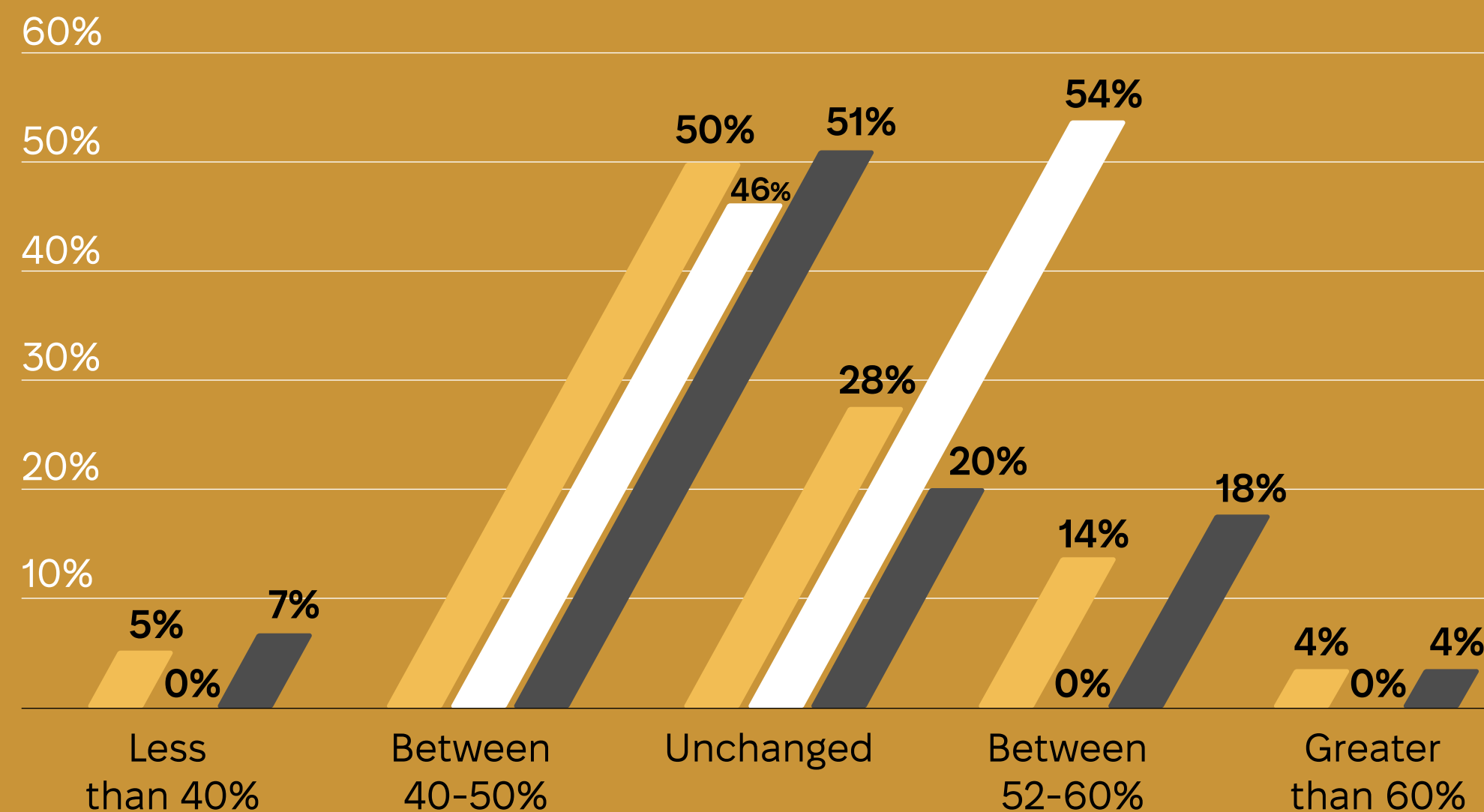
Принято стратегическое решение о необходимости модернизации рудника и строительства обогатительной фабрики для переработки всего добываемого объема руды и выпуска готовой продукции более высокого передела с высоким содержанием золота и добавленной стоимостью.

МИРОВОЙ РЫНОК

Согласно последнему отчету Всемирного совета по золоту, годовой спрос на золото (исключая внебиржевой рынок) в 2022 году увеличился на 18% по сравнению с предыдущим годом, достигнув 4741 тонны – самого высокого годового показателя с 2011 года. Росту спроса на золото способствовали активные покупки центральными банками и стабильно сильные розничные инвестиции.

Годовой спрос центральных банков стран увеличился более, чем вдвое до 1136 тонн в 2022 году по сравнению с 450 тоннами годом ранее и до нового рекордного уровня за 55 лет. Закупки только в 4-м квартале 2022 года достигли 417 тонн, в результате чего общий объем закупок во второй половине 2022 года превысил 800 тонн.

ПОЛОВИНА ОПРОШЕННЫХ ЦЕНТРАЛЬНЫХ БАНКОВ СЧИТАЮТ, ЧТО ПРОЦЕНТ РЕЗЕРВОВ В ДОЛЛАРАХ США ЧЕРЕЗ 5 ЛЕТ БУДЕТ СОСТАВЛЯТЬ 40-50%, В ТО ВРЕМЯ КАК ЧУТЬ БОЛЕЕ ЧЕТВЕРТИ ПОЛАГАЮТ, ЧТО ОН ОСТАНЕТСЯ НЕИЗМЕННЫМ.



Total

Advanced

EMDE

GOLDHUB

База: все центральные банки (57), страны с развитой экономикой (13), EMDE (44).

Инвестиционный спрос в 2022 году вырос на 10% по сравнению с предыдущим годом. Это увеличение стало результатом двух факторов: заметного замедления оттока ETF и сильного спроса на золотые слитки и монеты.

Золотые слитки и монеты продолжали пользоваться популярностью у инвесторов в нескольких странах мира, что помогло компенсировать слабый спрос со стороны Китая. Общие европейские инвестиции в золотые слитки и монеты на 2022 год превысили 300 тонн, чему способствовал стабильно высокий спрос в Германии. Также наблюдался значительный рост на Ближнем Востоке, где годовой спрос увеличился на 42% в годовом исчислении.

Спрос на ювелирные изделия немного уменьшился в 2022 году, снизившись на 3% до 2086 тонн. Это снижение было в значительной степени вызвано заметным падением годового спроса на ювелирные

изделия в Китае на 15%, поскольку потребительская активность была ограничена продолжающимися блокировками COVID-19 в течение большей части года. Рост цен на золото в четвертом квартале также способствовал ежегодному снижению спроса на ювелирные изделия.

Общий годовой объем предложения в 2022 году продолжил плавно повышаться, увеличившись на 2% в годовом исчислении до 4755 тонн и оставшись выше допандемического уровня. **В частности, добыча на рудниках увеличилась до 3 612 тонн – максимум за четыре года.**

Статистика спроса и предложения

Данные по состоянию на 31 марта 2023 г.

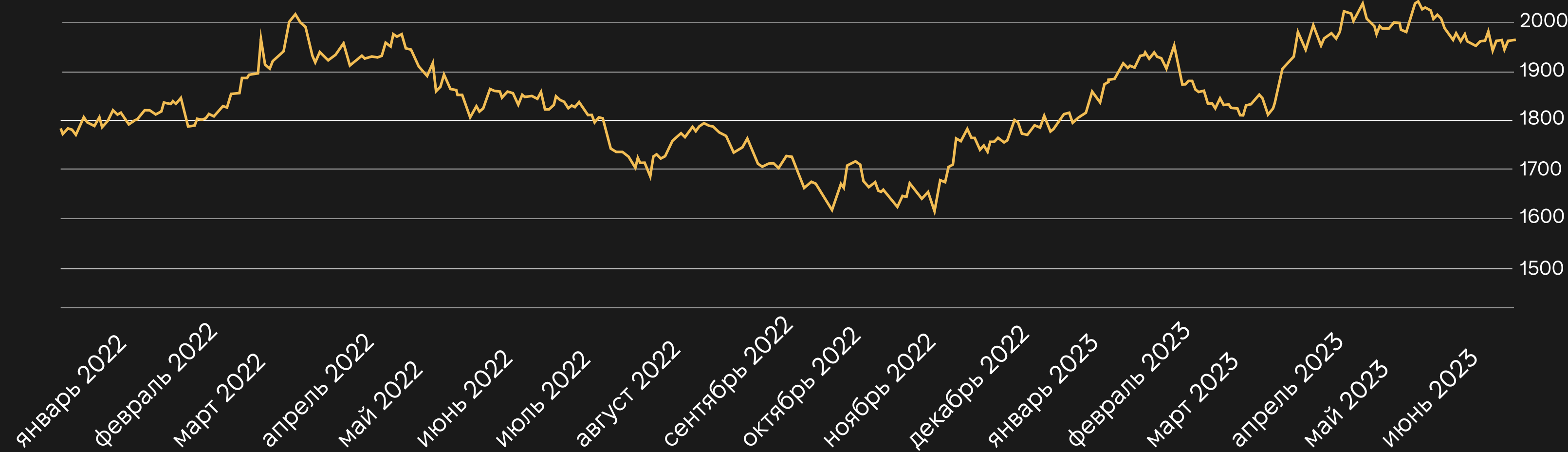


Goldman Sachs Group Inc. ожидает, что центральные банки купят беспрецедентное количество золота в 2023 году, поскольку некоторые из них стремятся диверсифицировать свои резервы от доллара, в результате чего цены на золото растут.

Отчет Всемирного совета по золоту «Тенденции спроса на золото» за 1 квартал 2023 года показывает, что, хотя спрос на золото (исключая внебиржевой рынок) был на 13% ниже по сравнению с прошлым годом, восстановление внебиржевого рынка поддержало общий спрос на золото до 1174 тонн, т.е. произошло незначительное увеличение на 1% по сравнению с 1 кварталом 2022 года.

Учитывая, что цена близка к рекордно среднему максимуму за квартал на уровне \$1890 за унцию, неоднозначная картина золота в первом квартале иллюстрирует его разнообразные и глобальные источники спроса.

Цена на золото в 2022-23 гг. (London Bullion Market Association; LBMA), долл. США



Центральные банки помогли увеличить спрос, увеличив мировые резервы на 228 тонн, что является рекордным показателем.

Устойчивые и значительные покупки в официальном секторе подчеркивают роль золота в портфелях международных резервов в периоды волатильности рынка и повышенного риска.

Для сравнения, мировой спрос на ювелирные изделия в первом квартале практически не изменился и составил 478 тонн. Спрос в Китае восстановился, достигнув 198 тонн после снятия ограничений. Это компенсировало ослабление спроса в Индии, где потребление упало на 17% или до 78 тонн в первом квартале 2023 года. Резкий рост внутренних цен на золото был основным фактором, повлиявшим на закупки.

С другой стороны, инвестиции в слитки и монеты выросли **до 302 тонн (на 5% в годовом исчислении)**, хотя на ключевых рынках произошли заметные сдвиги. Спрос на слитки и монеты в США достиг до 32 тонн в первом квартале, что является самым высоким квартальным уровнем с 2010 года, и был вызван главным образом опасениями рецессии и бегством в безопасное место на фоне банковских потрясений. Это увеличение помогло компенсировать слабость в Европе и особенно в Германии, где спрос упал на 73%. Заметное снижение спроса в Германии было в первую очередь результатом того, что реальные процентные ставки стали положительными, а также роста цен на золото в евро, что способствовало фиксации прибыли.

ЧТО КАСАЕТСЯ ПРЕДЛОЖЕНИЯ, то общее предложение золота в первом квартале немного увеличилось **до 1 174 тонн**, при незначительном росте добычи на 2% и росте переработки на 5%, что было вызвано более высокой ценой на золото.

Смешанная картина за первый квартал 2023 года подчеркивает, как **разнообразные источники спроса на золото лежат в основе его роли и эффективности в качестве глобального актива**. Рост в одних регионах компенсировал слабость в других, поскольку на мировом рынке золота действовали различные экономические факторы и факторы спроса. Одной из общих черт было то, что разные типы инвесторов смотрели на золото как на средство сбережения в нестабильные времена.

На фоне потрясений в банковском секторе, сохраняющейся геополитической

напряженности и сложной экономической ситуации на первый план выходит роль золота как актива-убежища. В этой ситуации вполне вероятно, что инвестиционный спрос в этом году будет расти, особенно с ослаблением встречных ветров, связанных с сильным долларом США и повышением процентных ставок. До сих пор положительный спрос на золотые ETF сохраняется во втором квартале, и надвигающаяся угроза рецессии на развитых рынках может стать причиной ускорения притока в конце года. Покупки центральных банков, вероятно, останутся высокими и будут краеугольным камнем спроса в течение 2023 года.



РЫНОК КАЗАХСТАНА

По оперативным данным, Казахстан по запасам золота занимает 15-е место в мире, по запасам серебра – 4-е место, по содержанию золота в руде – 2-е место в мире. Среди стран СНГ по доказанным месторождениям золота Казахстан находится на 3-ем месте после России и Узбекистана.

Золоторудные и золотосодержащие месторождения локализованы

в 16 горнорудных районах

По официальным данным в стране насчитывается месторождений:

122

коренных золоторудных

81

комплексных

34

россыпных

Особенность Казахстана в том, что месторождения золота выявлены почти во всех регионах, их общее количество превышает две сотни, но по уровню запасов лидирующее положение занимают:

западный горнорудный район: Мугоджарский

Северный и Центральный Казахстан
30%

Кокшетауский и Жетыгаринский горнорудные районы

Майкаинский и Северо-Балхашский горнорудные районы

Восточный Казахстан
52,2%

Калбинский и Рудно-Алтайский горнорудные районы

южные горнорудные районы: Шу-Илийский и Джунгарский

В республике почти половина всех запасов золота сосредоточена на 8 крупнейших месторождениях – Бакырчик, Васильковское, Мизек, Суздальское, Большевик, Акбакай, Бестобе и Жолымбет. Но золотодобывающие предприятия дают только одну треть золота, остальные две трети приходятся на предприятия медной и свинцово-цинковой отраслей, где золото является попутным продуктом производства.

Сейчас самыми крупными производителями золота в стране выступают АО «Казцинк» и ТОО «Корпорация «Казахмыс», на которые приходятся основные аффинажные мощности в республике. Однако из-за высокой стоимости переработки эти мощности загружены менее чем на треть.

Основные производители с высокой долей рынка в республике: АО «АК «Алтыналмас», ТОО «Полиметалл Евразия», ТОО «RG Gold», ТОО «Казахалтын», ТОО «Казахалтын Technology», ТОО «Тау-Кен Алтын», ТОО «ГМК «Васильковское», ТОО «Бакырчикское горнодобывающее предприятие», АО «Варваринское».

ПО ДАННЫМ БЮРО
НАЦИОНАЛЬНОЙ
СТАТИСТИКИ
АГЕНТСТВА ПО
СТРАТЕГИЧЕСКОМУ
ПЛАНИРОВАНИЮ
И РЕФОРМАМ
РЕСПУБЛИКИ
КАЗАХСТАН,
ПРОИЗВОДСТВО
ЗОЛОТОСОДЕРЖАЩИХ
РУД В СТРАНЕ В
ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ
УВЕЛИЧИЛОСЬ
НА 18% И СОСТАВИЛО
39 406,6 ТЫС. ТОНН,

В ТО ЖЕ ВРЕМЯ ПРОИЗВОДСТВО
ЗОЛОТОСОДЕРЖАЩИХ
КОНЦЕНТРАТОВ СНИЗИЛОСЬ
НА 21% ДО 455 ТЫС. ТОНН.



ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ТОО «ФОРПОСТ»

ТОО «Форпост» занимает незначительную долю отечественного рынка добычи золотосодержащей руды (1%).

В настоящее время компания добывает **до 7000 тонн руды в месяц**, 80% которой реализуется в необработанном виде путём транспортировки ж/д вагонами. В среднем ежемесячно отгружается 4-5 тыс. тонн руды с содержанием 4-4,5 грамм золота на тонну.

Реализация руды осуществляется:

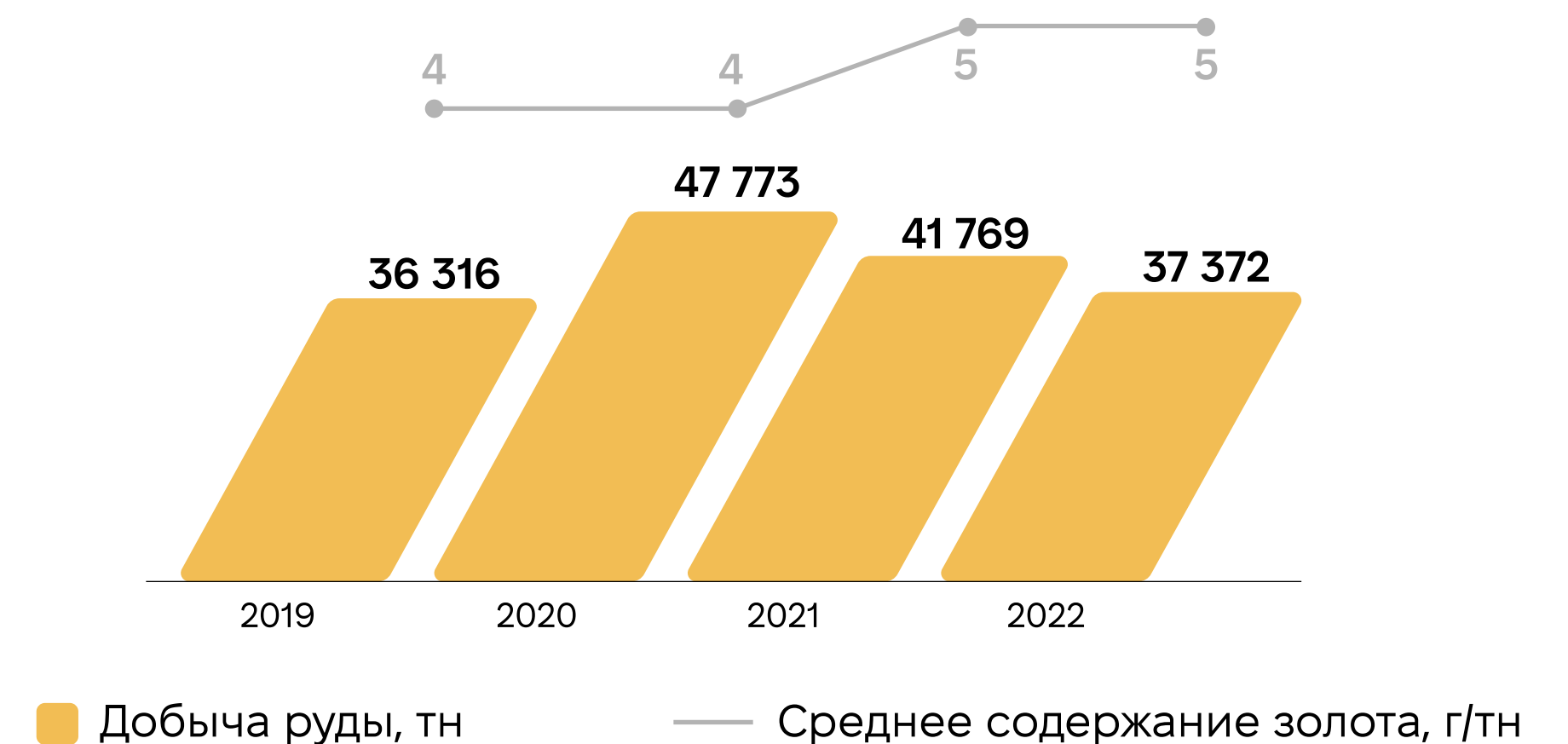
в феврале 2018 года заключен договор на реализацию руды с АО «Варваринское» (Костанай).

в сентябре 2021 года заключен контракт на реализацию концентрата с ООО «Медногорский медно-серный комбинат» (Россия).

В отчетном году произошло незначительное снижение объема добычи руды (на 4 397 тонн или на 10,5 %), что связано с **плановым проведением геолого-разведочных работ с целью увеличения сырьевой базы.**

Производственные показатели	2019	2020	2021	2022
Добыча руды, тн	36 315,6	47 772,8	41 769,1	37 372,3
Среднее содержание золота, г/тн	4,0	4,1	5,2	4,8

Добыча руды и среднее содержание золота



8. Информация о продукции

Основными продуктами производства предприятия являются **золотосодержащая руда** (содержание золота до 4,8 г/т) и концентрат с содержанием золота 30 г/т и серебра 110 г/т.

Продукция реализуется на комбинаты в качестве сырья для дальнейшей переработки.

30

г/т золота

110

г/т серебра

9. Стратегия деловой активности

В 2022 году компания продолжила реализацию производственных планов по добыче и переработке руды, что было обеспечено стабильным спросом и высокими ценами на золото на мировом рынке.

Дальнейшее развитие компании планируется по следующим основным направлениям:

- 1 УВЕЛИЧЕНИЕ СУТОЧНОЙ ДОБЫЧИ РУДЫ ЗА СЧЕТ МОДЕРНИЗАЦИИ РУДНИКА:**
 - обновление и улучшение подземной и наземной инфраструктуры;
 - обновление парка авто- и спецтехники;
 - увеличение объемов добычи и запасов руды.
- 2 УВЕЛИЧЕНИЕ ДОХОДОВ ОТ ВЫПУСКА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ:**
 - строительство фабрики с новой технологией обогащения руды;
 - увеличение объемов производства и реализации готовой продукции.
- 3 УВЕЛИЧЕНИЕ СЫРЬЕВОЙ БАЗЫ ЗА СЧЕТ РАСШИРЕНИЯ ТЕРРИТОРИИ ДОБЫЧИ:**
 - дополнительная разведка за пределами контрактной территории;
 - увеличение объемов добычи и запасов продукции.

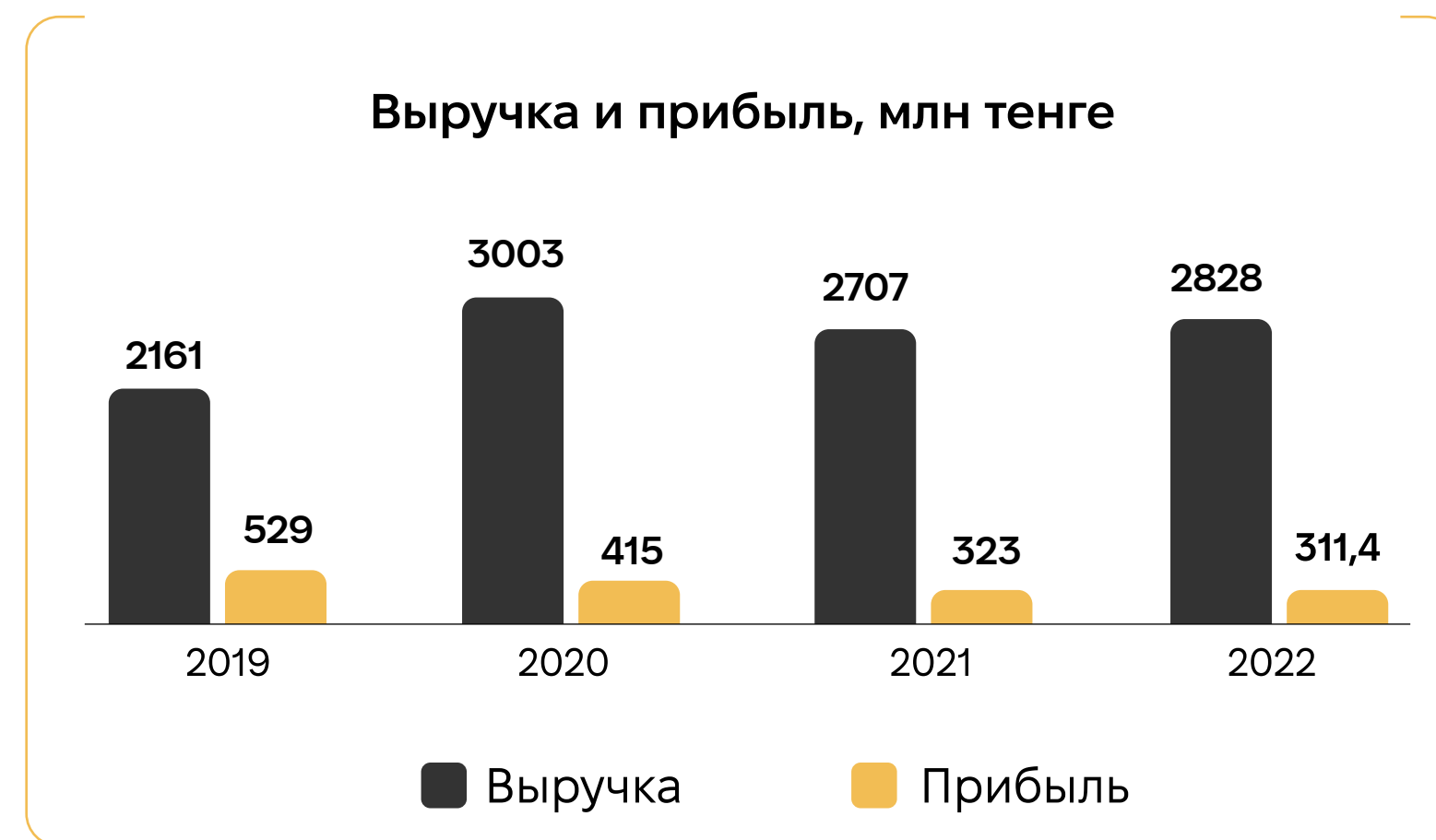


В целях обновления авто- и спецтехники, компания приобрела по договору коммерческого лизинга фронтальный колесный погрузчик Lonking ZL50NK и два самосвала HOWO общей стоимостью 91,5 млн тенге. Техника поставлена на рудник и задействована в производственном процессе. Данное приобретение позволит увеличить объём добычи руды и исключить технические простои, связанные с поломкой и ремонтом техники.

Также заключен договор с Yantai Xinhai Industry & Trade Co., Ltd. (г. Яньтай, Китай) на поставку оборудования для фабрики по выщелачиванию на общую сумму 572 371 долларов США. После запуска фабрики планируется направлять на переработку весь добываемый объем руды и получать продукцию более высокого передела и высокой добавленной стоимостью.

10. Финансово-экономические показатели

В 2022 году, несмотря на снижение добычи руды на 10,5%, общий рост выручки от реализации готовой продукции относительно предыдущего года составил 122 млн тенге, или 4,5%, что обусловлено высокими ценами на золото в отчетном периоде.



Рост выручки позволил сохранить прибыль от финансово-хозяйственной деятельности на уровне 2021 года, а также обеспечить рост маржинальности производства и рентабельности продаж на единицу продукции на 8% по отношению к 2021 году.

Высокое содержание золота (4,8 гр/тонна) продукции ТОО «Форпост» поддерживало стабильный спрос со стороны ключевых покупателей и оставалось дополнительным фактором роста прибыли компании.

Общие доходы и расходы компании за 2022 год по отношению к 2021 году пропорционально увеличились на 130 млн тенге.

В целом, рост рыночной цены на золото явился определяющим сильным фактором, который повлиял на возможность компании выйти на положительный финансовый результат даже на фоне снижения объемов производства и продаж.



Это объясняется в основном увеличением расходов на:

- +10%** (+ 64 млн тенге) повышение заработной платы работников рудника
- +52%** (+ 34 млн тенге) питание
- +48%** (+ 23 млн тенге) в связи с плановым проведением геолого-разведочных работ и удорожанием цен на отдельные компоненты взрывчатых веществ



ОБЩИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ КОМПАНИИ ЗА 2022 ГОД ПО ОТНОШЕНИЮ К 2021 ГОДУ ПРОПОРЦИОНАЛЬНО УВЕЛИЧИЛИСЬ НА 130 МЛН ТЕНГЕ.

Коэффициенты	2019	2020	2021	2022
Коэффициент текущей ликвидности	0,7	1,2	1,8	1,5
Собственный капитал / Активы	-14%	42%	63%	54%
Валовая маржа	46%	48%	40%	35%
Маржа EBITDA	24%	15%	12%	12%

11. Прогноз доходов

В долгосрочном периоде Компания планирует следующую динамику доходов от основной деятельности:



В рамках стратегии поступательного развития Компания планирует добиться трехкратного увеличения доходов и их дальнейшего динамичного роста. Повысить доходность компании планируется за счет реализации следующих мероприятий:

- ### 1

СТРОИТЕЛЬСТВО ФАБРИКИ

с технологией выщелачивания руды и получение продукции с более высоким переделом и добавленной стоимостью;
- ### 2

МОДЕРНИЗАЦИЯ РУДНИКА

обновление и улучшение подземной и наземной инфраструктуры, обновление парка авто- и спецтехники;
- ### 3

УВЕЛИЧЕНИЕ ОБЪЕМОВ ДОБЫЧИ

и запасов продукции;
- ### 4

СНИЖЕНИЕ ТРАНСПОРТНЫХ РАСХОДОВ

оптимизация расходов на транспортировку продукции и логистику посредством направления всего объема добытой руды на собственную фабрику по выщелачиванию;
- ### 5

УВЕЛИЧЕНИЕ СЫРЬЕВОЙ БАЗЫ

за счет расширения территории добычи (дополнительная разведка за пределами контрактной территории).

ГЛАВА II. РИСКИ

Базовая процентная ставка Федеральной резервной системы США, **показатели инфляции, темпы роста мировой экономики и геополитическая ситуация** – эти факторы, по мнению экспертов, будут влиять на рынок золота и в 2023 году. Специалисты World Gold Council считают, что серьезный экономический спад, сопровождающийся менее жесткой денежно-кредитной политикой и низкой доходностью облигаций, станет для золота хорошим трамплином для роста.

В связи с нестабильной геополитической ситуацией в мире и стремлением центральных банков диверсифицировать свои резервы от доллара, спрос на золото на мировом рынке стабилен и имеет тенденцию к росту. **Риски, связанные с падением спроса на золото, в настоящее время минимальны.**

**ИСТОРИЧЕСКИ ЗОЛОТО
ПОЛЬЗУЕТСЯ РЕПУТАЦИЕЙ
ЗАЩИТНОГО АКТИВА,
СПОСОБНОГО ПОКАЗЫВАТЬ
ДОХОДНОСТЬ ВЫШЕ
ИНФЛЯЦИИ.**

В процессе своей финансово-хозяйственной деятельности ТОО «Форпост» сталкивается со следующими рисками:

01 | ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ

связаны непосредственно с процессом производства, физическим износом оборудования и техники. В случае поломки оборудования и техники, остановка производственного процесса на ремонт приводит к убыткам предприятия;

02 | ЗАВИСИМОСТЬ ОТ ПОТРЕБИТЕЛЕЙ

добываемая предприятием руда и производимый концентрат являются сырьем для конечных потребителей (комбинатов), что приводит к зависимости ТОО «Форпост» от их стабильной работы и своевременности оплаты за поставленную продукцию. Кроме того, выставляемые потребителями качественные показатели при приемке сырья непосредственно влияют на выручку компании от производственной деятельности;

03 | ЛОГИСТИКА

согласно контрактам, ТОО «Форпост» имеет обязательство по поставке продукции на склад потребителя (комбинат). В этой связи компания ежемесячно сталкивается с трудностями по бронированию и подаче под погрузку железнодорожных вагонов. Кроме того, имеются риски задержки груза в пути в связи с сезонным ремонтом и перебоями в работе железной дороги. Также в осенне-зимний период возникает дополнительный дефицит вагонов в связи с приоритетным перенаправлением на транспортировку угля.



Система управления рисками:

ОО «Форпост» планируется принятие следующих мер по управлению рисками:

- / обновление и улучшение подземной и наземной инфраструктуры;
- / обновление парка авто- и спецтехники;
- / увеличение объемов добычи и запасов руды;
- / строительство обогатительной фабрики для выпуска продукции с более высоким содержанием золота и высокой добавленной стоимостью;
- / увеличение объемов производства и реализации продукции.

Обновление инфраструктуры и парка авто- и спецтехники позволит значительно снизить производственные риски и обеспечить бесперебойность производственного процесса.



Строительство обогатительной фабрики позволит направить весь объем добываемой руды на переработку и снизить зависимость компании от потребителей (покупателей сырья), так как продукция с высоким содержанием золота пользуется повышенным спросом.



Также отказ от реализации руды и направление всего объема на обогащение и производство продукции с высокой добавленной стоимостью даст возможность сократить издержки по транспортировке продукции и снизить риски, связанные с логистикой. К примеру, понадобится **не более 7 вагонов в месяц вместо текущих 58-60 вагонов.**

УСТОЙЧИВОЕ РАЗВИТИЕ



ГЛАВА III.

СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

1. Кадровая политика

Среднесписочная численность персонала ТОО «Форпост» в 2022 году составила 229 штатных единиц, в Компании трудятся

216 | **13**
мужчин | женщин

ВОЗРАСТНАЯ ГРУППА, КОЛИЧЕСТВО РАБОТНИКОВ

младше 30 лет	от 30 до 50 лет	старше 50 лет
57	116	43

Базовая ставка оплаты труда не зависит от пола и возраста, жалоб на дискриминацию сотрудников по гендерному признаку в отчетном периоде не поступало. В соответствии с требованиями Трудового кодекса Республики Казахстан Компания обеспечивает работников гарантиями и компенсационными выплатами при потере работы, выезде в командировки, в период временной нетрудоспособности и т.д.

2. Система оценки и мотивации

ТОО «Форпост» уделяет особое внимание мотивации работников и увеличению производительности их труда. С этой целью в Компании широко применяются материальные и нематериальные стимулы: премии, материальная помощь, объявление благодарности.

Для оценки и мотивации работников предприятия предусмотрена система премирования за отчетный период в соответствии с оценкой степени достижения производственных показателей деятельности для каждого работника, а также премия за разработку и внедрение мероприятий, направленных на экономию затрат, повышение доходности и внесение инновационных решений и рационализаторских предложений. **Система премирования обеспечивает повышение эффективности выполнения поставленных задач каждым работником в рамках успешной реализации производственного плана.**

Работникам предоставляется **ежегодный оплачиваемый трудовой отпуск** пропорционально отработанному времени. Работникам, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными условиями труда, предоставляется дополнительный отпуск.

В Компании предусмотрена система выплат материальной помощи при рождении, усыновлении или удочерении детей, бракосочетании, тяжелых формах заболеваний, смерти работника или близких родственников. В 2022 году материальная помощь была предоставлена 9 работникам.

3. Обучение работников

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О гражданской защите» и Трудовым кодексом Республики Казахстан предусмотрены основные обязанности работодателя в области безопасности и охраны труда.

К таким обязанностям относятся:

- / проведение обучения и подготовки работников по безопасности и охране труда;
- / проверка знаний работников и лиц, ответственных за обеспечение безопасности и охраны труда.

Обучение и проверка знаний работников по вопросам безопасности и охраны труда проводятся работодателем за счет собственных средств.

Работодатель самостоятельно устанавливает:

- / список работников, подлежащих проверке знаний по безопасности и охране труда;
- / перечень работ и профессий, по которым проводится обучение;
- / порядок и форму обучения.

273 работника ТОО «Форпост» прошли обучение в 2022 году

по темам «Промышленная безопасность», «Пожарная безопасность», «Электробезопасность», «Безопасность и охрана труда», «Промышленная безопасность при эксплуатации оборудования работающего под давлением». Работники предприятия ежегодно проходят обучение согласно требованиям промышленной безопасности.



4. Политика в области безопасности и охраны труда

Соблюдение требований законодательства в области охраны труда работников предприятия находится в центре внимания руководства и является важной и неотъемлемой частью общей системы управления деятельностью ТОО «Форпост».

При приеме на работу сотрудники в обязательном порядке ознакомляются с правилами по безопасности и охране труда, проходят первичный инструктаж на предмет знания и эксплуатации используемого оборудования.

Производственные работники регулярно проходят обучающие семинары в области охраны труда и промышленной безопасности в установленном законодательством порядке. Ежедневно проводится медицинский осмотр производственных работников.

В 2022 ГОДУ СРЕДИ РАБОТНИКОВ ПРЕДПРИЯТИЯ НЕ БЫЛО ЗАРЕГИСТРИРОВАНО

СЛУЧАЕВ ТРАВМИРОВАНИЯ, НЕСЧАСТНЫХ СЛУЧАЕВ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ ЗАБОЛЕВАНИЙ.

5. Практика трудовых отношений и разрешения трудовых споров

Возникающие трудовые споры рассматриваются Согласительной комиссией в порядке, установленном трудовым законодательством. При возникновении трудового спора работники имеют возможность обратиться в названную комиссию с соответствующим заявлением, в котором излагается существо трудового спора. Заявление может быть передано лично или отправлено электронной почтой, почтовой связью и факсом.

В отчетном периоде жалоб в Согласительную комиссию не поступало.

Компания не допускает использования детского и принудительного труда, а также выполнения молодыми работниками опасной работы.

6. Спонсорство и благотворительность

ТОО «Форпост» заключен Меморандум о взаимном сотрудничестве с акиматом Улытауского района, в рамках которого Компания осуществляет финансирование и содействие в реализации социально-значимых проектов.

В рамках Меморандума в отчетном году на реализацию социально-значимых проектов в регионе было направлено

11 МЛН ТЕНГЕ

7. Соответствие требованиям законодательства

Компания осуществляет свою деятельность в строгом соответствии с действующим законодательством, имеет все необходимые разрешительные документы и своевременно предоставляет необходимые отчеты по недропользованию.

Разрешительная документация:

1. Государственная лицензия на эксплуатацию горных производств №869 от 22.12.2006 года, выдана Министерством энергетики и минеральных ресурсов РК, бессрочная.
2. Государственная лицензия на разработку, производство, приобретение, реализацию, хранение взрывчатых и пиротехнических (за исключением гражданских) веществ и изделий с их применением №17021908 от 28.12.2017 года, выдана РГУ «Комитет индустриального развития и промышленной безопасности Министерства по инвестициям и развитию РК», бессрочная.
3. Разрешение на производство взрывных работ №KZ45VEF00007990 от 04.04.2023 года, выдано РГУ «Департамент Комитета промышленной безопасности МЧС РК по области Улытау».
4. Регистрация декларации промышленной безопасности №KZ69VEG00006507 от 27.01.2017 года, выдано РГУ «Комитет индустриального развития и промышленной безопасности».
5. Письмо-согласование проекта постоянного поверхностного расходного склада взрывчатых материалов и средств инициирования на руднике в части промышленной безопасности №KZ-80VQR00006382 от 02.05.2017 года.
6. Разрешение на эмиссии в окружающую среду для объектов I, II и III категорий №KZ48VCZ00228350 от 23.01.2019 года, выдано Министерством энергетики РК. Срок действия до 31.12.2026 года.
7. Разрешение на специальное водопользование Министерства по инвестициям и развитию РК РГУ «Нура-Сарысуская бассейновая инспекция по регулированию использования и охране водных ресурсов КБР» №KZ37VTE00002824 от 15.02.2019 года. Срок действия до 31.12.2026 года.

1. Используемые материалы

ТОО «Форпост» проводит необходимые мероприятия, направленные на снижение экологических рисков.

ГЛАВА IV.

ПОЛИТИКА В ОБЛАСТИ ОХРАНЫ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ

Деятельность Компании строится на базе строгого соблюдения норм Экологического кодекса Республики Казахстан в части бережного природопользования и недопущения случаев отрицательного воздействия на здоровье персонала. Выбросы загрязняющих веществ в атмосферу минимизированы посредством использования современного оборудования.

Заключены договоры со сторонними организациями на вывоз мусора и отходов с территории месторождения.

2. Продукция

Основной вид деятельности предприятия – добыча твердых полезных ископаемых (руда). Разработка месторождения ведется в соответствии с лицензией на недропользование, имеются все разрешительные документы. Производственные отходы накапливаются на территории месторождения. На предприятии используется технологическое оборудование зарубежного и отечественного производства, надежное в эксплуатации и отвечающее современному уровню развития производства. За отчетный период фактов негативного воздействия на окружающую среду, персонал, сторонние предприятия и население, проживающее вблизи месторождения, не зарегистрировано.

Также имеется фабрика по флотационному обогащению руды на современном оборудовании производства КНР. Продукцией фабрики является флотоконцентрат.



3. Ответственность за продукцию

Основной качественный параметр производимой продукции – содержание золота. Компания обеспечивает постоянный контроль соответствия производимой продукции необходимым параметрам согласно контрактным обязательствам. Наличие собственной лаборатории позволяет осуществлять контроль на всех этапах производства.

За 2022 год рекламаций по поставленной по контрактам продукции от контрагентов не поступало.



4. Управление отходами

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

В 2019 году независимым оценщиком проведена оценка стоимости мероприятий по окончательной ликвидации рудника Ушшоки, первоначальная стоимость работ составила **53 517 тыс. тенге**.

Компания в 2021 году пересчитала оценочную стоимость будущих затрат на рекультивацию и восстановление месторождения, которые ожидается понести в течение последнего года деятельности на руднике.

В 2022 году пересчета не было. Будущие затраты на ликвидацию последствий разработки месторождения были дисконтированы, и полученная приведенная стоимость признана в качестве резерва, ставка дисконтирования не поменялась и **представляет собой безрисковую ставку доходности государственных ценных бумаг на 31 декабря 2022 и 2021 годов в размере 8,6%**. Ставка инфляции, использованная при расчете текущей величины предстоящих расходов по выполнению обязательств, по состоянию на 31 декабря и 2022, и 2021 гг. составляет 4,8%.

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

	2021	2022
Депозит на 01 января	63, 8 млн тенге	73, 7 млн тенге
Денежные взносы на депозитный счет	10 млн тенге	15, 5 млн тенге
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	121 тыс. тенге	1, 234 млн тенге
Депозит на 31 декабря	73, 7 млн тенге	88 млн тенге

Ликвидационный фонд, представленный в виде ограниченного в использовании долгосрочного депозита, аккумулирует средства на финансирование ликвидации последствий недропользования.

СТАВКА ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ

1,5%

годовых на 31.12.2021 года
и на 31.12.2022 года

5. Сбросы сточных вод

В районе месторождения гидрографическая сеть представлена только временными стоками. Крупные водоемы на территории месторождения отсутствуют, сброс сточных вод исключен.

6. Выбросы парниковых газов и других загрязняющих веществ в атмосферу

Внутри шахты при проведении эксплуатационных работ проводятся следующие процессы, сопровождающиеся выделением пыли и загрязняющих веществ: взрывные работы, буровые работы, горнопроходческие работы.

Горизонтальные и наклонные выработки проходятся обычным буровзрывным способом: бурение шпуров ручным перфоратором ПП-63В и уборка горной массы погрузочно-доставочной машиной ХУWJ-1G в количестве 3 единиц в вагонетки ВО-0,5.

Выброс загрязняющих веществ осуществляется через существующее вентотверстие шахты №1, производительностью 19 м³/сек.

Кроме того, в работе фабрики предприятие применяет оборотную систему использования воды, что позволяет минимизировать загрязнение грунтовых вод.

При взрывных работах выделяются следующие загрязняющие вещества: азота оксид, азота диоксид, углерод оксид, пыль неорганическая 70-20% двуокиси кремния.

При проведении горнопроходческих работ (проходка ортов, штреков, уклонов, восстающих и подготовка буровых камер) пыление не производится, так как вся порода увлажняется.

Компанией своевременно предоставляются отчеты по эмиссии в окружающую среду и осуществляются выплаты в соответствии с законодательством.

7. Охрана окружающей среды

В целях охраны недр и окружающей среды Компанией принимаются следующие меры:

- / опережающее геологическое, гидрогеологическое, экологическое, технологическое и инженерно-геологическое изучение недр для достоверной оценки запасов месторождений и участков недр, предоставленных в недропользование, в том числе для целей, не связанных с добычей;
- / рациональное и комплексное использование ресурсов недр на всех этапах разработки и возможной полноты извлечения полезных ископаемых;
- / достоверный учет извлекаемых и оставляемых в недрах полезных ископаемых и сопутствующих компонентов, продуктов переработки и отходов производства при разработке;
- / использование недр в соответствии с законодательством по охране окружающей природной среды, предохраняющим недра от опасных техногенных процессов при разработке;
- / охрана недр от пожаров, обводнения, взрывов, обрушений и других стихийных факторов, снижающих их качество и осложняющих разработку;
- / соблюдение экологических требований при складировании и размещении промышленных и бытовых отходов для предотвращения их накопления на площадях водосбора и в местах залегания подземных вод.

138 КМ

к северо-востоку от г. Жезказган и в 18 км севернее железнодорожной ст. Туйемойнак находится месторождение Ушшоқы.

РЕЛЬЕФ РАСПОЛОЖЕНИЯ
МЕСТОРОЖДЕНИЯ

мелкосопочник. Гидрографическая сеть представлена только временными стоками.

КЛИМАТ

резкоконтинентальный. Среднемесячная температура января -12-15 градусов, июля +21+25 градусов. Для всех районов характерны постоянные ветры. Преобладающее направление – северо-восточное, средняя скорость – 6-9 м/сек.

ПОЧВЫ

щебенисто-суглинистые, солоноватые. Грунты не посадочные. Район не сейсмоопасный. Растительность и животный мир скудные.

**В НАСТОЯЩЕЕ
ВРЕМЯ ОТРАБОТКА
МЕСТОРОЖДЕНИЯ ВЕДЕТСЯ
ТОЛЬКО ПОДЗЕМНЫМ
ШАХТНЫМ СПОСОБОМ,
ВОЗДЕЙСТВИЕ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НА БИОЛОГИЧЕСКОЕ
РАЗНООБРАЗИЕ МИНИМАЛЬНОЕ.**

ГЛАВА V.

КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ

1. Система корпоративного управления

ТОО «Форпост» уделяет особое внимание совершенствованию корпоративного управления, обеспечению прозрачности и эффективности управления. В товариществе принят Кодекс корпоративного управления ТОО «Форпост» (далее – Кодекс).

Кодекс представляет собой свод правил и рекомендаций, которым Товарищество следует в процессе своей деятельности для обеспечения высокого уровня деловой этики в корпоративных отношениях и в отношениях с другими участниками рынка.

Эффективная структура корпоративного управления предполагает уважение прав и интересов всех заинтересованных в деятельности Товарищества лиц и способствует успешной деятельности Товарищества, в том числе росту его ценности, поддержанию стабильности и прибыльности.

КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ТОВАРИЩЕСТВА
СТРОИТСЯ НА СПРАВЕДЛИВОСТИ,
ЧЕСТНОСТИ, ОТВЕТСТВЕННОСТИ,
ПРОЗРАЧНОСТИ, ПРОФЕССИО-
НАЛИЗМЕ И КОМПЕТЕНТНОСТИ.



Основополагающими принципами корпоративного управления являются:

- / принцип защиты прав и интересов Участников Товарищества;
- / принцип самостоятельной деятельности Товарищества;
- / принцип прозрачности и объективности раскрытия информации о деятельности Товарищества;
- / принцип законности и этики;
- / принципы эффективной кадровой политики и развития человеческого капитала;
- / принцип честности и ответственности перед Участниками Товарищества;
- / принцип эффективности использования ресурсов;
- / принцип охраны окружающей среды и безопасности производственных объектов.

2. Структура корпоративного управления

Органами управления Товарищества являются:

- 1) **ВЫСШИЙ ОРГАН** – Общее собрание Участников;
- 2) **ЕДИНОЛИЧНЫЙ ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ОРГАН** – Генеральный директор.

Компетенция органов Товарищества, порядок их избрания (назначения), а также порядок принятия ими решений определен законодательством РК, Учредительным договором и Уставом Товарищества.

3. Организационная структура



ГЕНЕРАЛЬНЫМ ДИРЕКТОРОМ ТОО «ФОРПОСТ» является Тасбулатов Ерлан Темирханович.

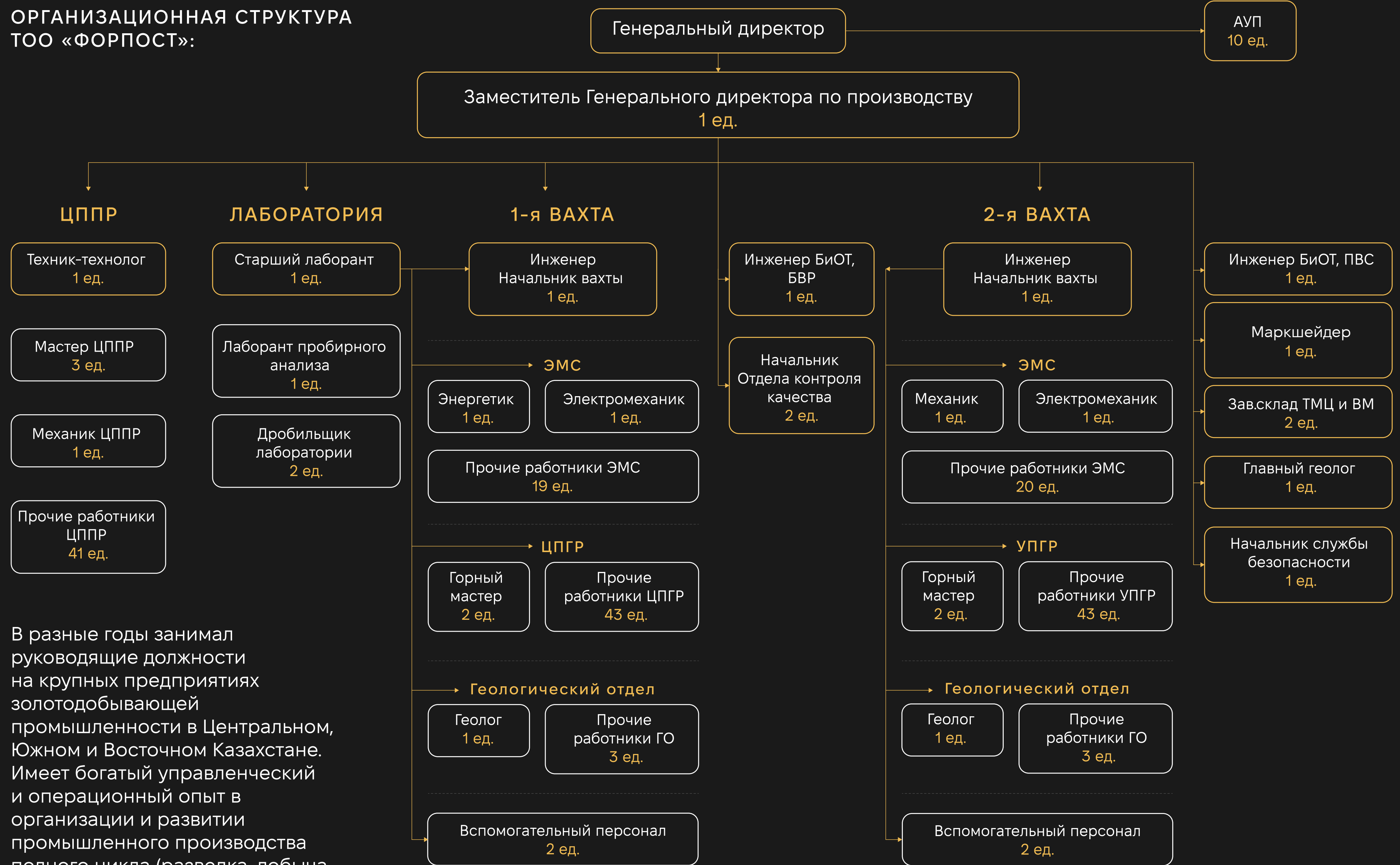
Опыт работы – более 20 лет в развитии международного бизнеса, сделках слияний и поглощений, создании международных совместных предприятий и партнерстве, стратегическом и операционном управлении в различных отраслях.



ЗАМЕСТИТЕЛЬ ГЕНЕРАЛЬНОГО ДИРЕКТОРА ПО ПРОИЗВОДСТВУ – Ильясов Ермек Ханариевич.

Опыт работы – более 28 лет в горно-рудной промышленности, окончил Казахский НТУ по образованию горный инженер-маркшейдер. Профессиональную деятельность начал в 1991 году. За время работы прошел путь от откатчика, инженера-маркшейдера, горного мастера, начальника участка до генерального директора рудника.

ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА ТОО «ФОРПОСТ»:



В разные годы занимал руководящие должности на крупных предприятиях золотодобывающей промышленности в Центральном, Южном и Восточном Казахстане. Имеет богатый управленческий и операционный опыт в организации и развитии промышленного производства полного цикла (разведка, добыча, переработка).

4. Информация о вознаграждениях

Общая сумма вознаграждения исполнительного органа составила:

2021

39 567

тыс. тенге

2022

39 448

тыс. тенге

Вознаграждение включает заработную плату и поощрительные премии по результатам работы.

5. Участники

По состоянию на 31 декабря 2022 года, единственным участником Компании является физическое лицо – гражданин Республики Казахстан, Курман Батырбек Серикулы.

На сегодняшний день учредителями ТОО «Форпост» являются:



САДВАКАСОВ ЧИНГИЗ МУХАМЕДРАХИМОВИЧ, гражданин Республики Казахстан – 50% доля участия.

Более 20 лет опыта работы в государственных органах, национальных компаниях, финансовых институтах, производственных и сервисных предприятиях. Работа в следующих отраслях: нефтедобыча, добыча цветных металлов, строительство, энергетика, телекоммуникации, зерновой сектор.

Занимал руководящие должности в блоках казначейства, бюджетирования, финансового учета, управления проектами. Опыт управления проектами частного капитала и государственными финансами, опыт аудитора в компаниях Big 4 (проекты национальных компаний, международных финансовых институтов и транснациональных корпораций).

Образование: Aldenham School, Хартфордшир (Англия), Пекинский Университет Языка и Культуры (КНР), Московский Социально-Гуманитарный Институт (филиал в г. Астана), Карагандинский Экономический Университет.



ТАСБУЛАТОВ ЕРЛАН ТЕМИРХАНОВИЧ, гражданин Республики Казахстан – 50% доля участия.

Более 20 лет опыта в развитии международного бизнеса, сделках слияний и поглощений, создании международных совместных предприятий и партнерстве, стратегическом и операционном управлении в различных отраслях: телекоммуникации, строительство и недвижимость, развитие и управление гостиничным бизнесом, IT-стартапы, инвестиционное и управление активами, финансовая аудиторская деятельность в Big 4.

За время своей карьеры жил и работал в Казахстане, Грузии, Вьетнаме, Турции и Доминиканской Республике. Образование: степень бакалавра по международным экономическим отношениям Narxoz University (бывший КазГАУ), степень MBA от Казахстанского института менеджмента, экономики и прогнозирования (KIMEP).



6. Информация о дивидендах

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

По итогам 2022 года единственному участнику Компании Курман Батырбек Серикулы выплачены дивиденды в размере

338 947
ТЫС. ТЕНГЕ

7. Информационная политика

ТОО «Форпост» в рамках выпущенных облигаций с целью привлечения средств для запуска новой линии по переработке руды раскрывает всю интересующую стороны информацию на сайтах фондовой биржи и депозитария финансовой отчетности.

Раскрываемая информация касается ценных бумаг Товарищества, финансовых показателей, всех значимых корпоративных событий, а также внутренних нормативных документов и изменений в них.

Раскрываемая перед заинтересованными сторонами информация отвечает принципам регулярности, своевременности и достоверности.

8. Управление рисками

В состав основных финансовых обязательств Компании входят торговая и прочая кредиторская задолженность.

Компания имеет торговую дебиторскую задолженность, деньги и денежные эквиваленты, которые возникают непосредственно в результате хозяйственной деятельности Компании. Компания подвержена рыночному риску, который состоит из: валютного риска, кредитного риска и риска ликвидности.

Руководство Компании проводит обзор и утверждает следующие меры, принимаемые для управления этими рисками.



ВАЛЮТНЫЙ РИСК →

КРЕДИТНЫЙ РИСК →

**РИСК
ЛИКВИДНОСТИ →**

ВАЛЮТНЫЙ РИСК

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

82 664 ТЫС. ТЕНГЕ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2022 года, выраженная в долларах США

(на 31 декабря 2021 года не было активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте) подвержены валютному риску.

ТОО «Форпост» не имеет формальных инструментов, позволяющих снизить валютные риски, связанные с операциями Компании. Также имеются риски, связанные со сделками в иностранной валюте. Такие риски возникают в связи с доходами в долларах США.

КРЕДИТНЫЕ РИСКИ

Компания совершает сделки исключительно с кредитоспособными контрагентами. Клиенты, желающие совершить торговые операции на условиях коммерческого кредита, подлежат процедуре кредитной проверки. Дебиторская задолженность такого покупателя подлежит постоянному мониторингу для обеспечения уверенности в том, что риск невозврата задолженности Компании минимален.

Максимальным размером риска является балансовая стоимость дебиторской задолженности. У ТОО «Форпост» отсутствуют существенные концентрации кредитного риска. Ниже представлена информация о подверженности Компании кредитному риску по торговой и прочей дебиторской задолженности с использованием модели оценочных резервов:

	Итого	Непросроченная	Просроченная, со сроком просрочки:	
			180 - 360 дней	свыше 360 дней
По состоянию на 31 декабря 2022 года	186 401	186 401		
Процент ожидаемых кредитных убытков		2%		
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Прим. 17)	186 401	186 401	-	-
Ожидаемые кредитные убытки	3 728	3 728	-	-
Итого	190 129	190 129	-	-
По состоянию на 31 декабря 2021 года	70 927	70 927		
Процент ожидаемых кредитных убытков		2%	-	-
Торговая дебиторская задолженность (Прим.17)	70 927	70 927	-	-
Ожидаемый кредитный убыток	1 419	1 419	-	-
Итого	72 346	72 346	-	-

ТОО «Форпост» размещает деньги и вклады в казахстанских банках. Руководство Компании периодически рассматривает кредитные рейтинги этих банков, с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков. В соответствии с МСФО (IFRS) 9 ТОО «Форпост» создает резервы на ожидаемые кредитные убытки в отношении средств в кредитных учреждениях.

Следующая таблица показывает суммы по банковским вкладам и денежным средствам на отчетную дату с использованием кредитного рейтинга агентств «Moody's», «Fitch Ratings» и «Standard&Poor's»:

В тысячах тенге	2021	
АО «ForteBank»	В+/Стабильный	-
АО «Bank RBK»	В2/Позитивный	-
ДБ АО «Сбербанк»	ВВВ-/Стабильный	75 296
	2022	
АО «ForteBank»	ВВ-/Стабильный	16 432
АО «Bank RBK»	В2/Позитивный	89 473
ДБ АО «Сбербанк»	-	-

РИСК ЛИКВИДНОСТИ

Компания осуществляет контроль за риском недостатка денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. С помощью этого инструмента анализируются сроки платежей, связанных с финансовыми активами (например дебиторская задолженность, другие финансовые активы), а также прогнозируемые денежные потоки от операционной деятельности.

В таблице ниже представлена информация по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов о договорных недисконтируемых платежах по финансовым обязательствам ТОО «Форпост» в разрезе сроков погашения этих обязательств.

В тысячах тенге	По требованию	1-3 месяца	3-12 месяцев	1-5 лет	Итого			
Торговая кредиторская задолженность	-	73 324	38 932	8 403	-	-	81 727	38 932
Займы полученные	-	-	-	205 000	-	-	-	205 000
Итого	-	73 324	38 932	8 403	205 000	-	81 727	243 932

На 31 декабря
2021 года

На 31 декабря
2022 года

Управление капиталом

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

В тысячах тенге	31.12.2021	31.12.2022
Торговая кредиторская задолженность	81 727	38 932
Займы	-	205 000
Чистая задолженность	81 727	243 932
Собственный капитал	559 599	532 107
Коэффициент финансового рычага	0,15	0,46





9. Взаимодействие с заинтересованными сторонами

ТОО «Форпост» уделяет большое внимание процессу взаимодействия со стейкхолдерами и всегда открыто к диалогу. Выявление ключевых заинтересованных сторон осуществлялось исходя из оценки двух факторов: степени воздействия предприятия на соответствующие заинтересованные стороны и степени воздействия заинтересованных сторон на деятельность предприятия. Ожидания ключевых заинтересованных сторон учитываются при раскрытии информации, а также при принятии решений в Компании.

ЗАИНТЕРЕСОВАННЫЕ СТОРОНЫ

ОЖИДАНИЯ

ПРОЦЕСС ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ

Клиенты

Предоставление приемлемых условий сотрудничества

Проведение переговоров, встреч, формы обратной связи

Поставщики

Сохранение долгосрочных партнерских отношений, соблюдение деловой этики

Проведение тендеров, встреч

Государственные органы

Соблюдение законодательства, рост платежей в бюджет

Обращения, проверки со стороны надзорных органов, консультации

Партнеры, инвесторы

Сохранение долгосрочных партнерских отношений, соблюдение норм деловой этики, соблюдение законодательства и международных норм

Выплата дивидендов, проведение деловых встреч, обсуждения и переговоры в рамках деловых мероприятий

Учредители

Развитие корпоративного управления, эффективная реализация поставленных задач

Отчеты, проведение встреч, совместных обсуждений

Работники

Обеспечение хороших условий труда, своевременная выплата заработной платы, социальный пакет, возможности карьерного роста

Внутрикорпоративное взаимодействие

ГЛАВА VI.

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

1. Аудиторский отчёт независимого аудитора

Аудит финансовой отчетности ТОО «Форпост» по итогам 2022 года осуществлен аудиторской компанией ТОО «МинТаксАудит».

Внешним аудитором подтверждено, что финансовая отчетность Товарищества отражена достоверно во всех существенных аспектах, финансовые результаты, движение денежных средств за год соответствуют Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО).



Min Tax Audit

Аудиторская компания • Аудиторлық компания • Audit company

Республика Казахстан, 050010,
г. Алматы, ул. Кармысова, 62 Б
Единый контакт-центр:
+7 (727) 221-88-88

Казахстан Республикасы, 050010,
Алматы қ., Қармысов кө-сі, 62 Б
Бірлесім байланыс орталығы:
+7 (727) 221-88-88

62 B, Karmyssov Street, Almaty,
050010, Republic of Kazakhstan
Unified contact center:
+7 (727) 221-88-88

Отчет независимого аудитора

Участникам и Руководству ТОО «Форпост»

Мнение

Мы, ТОО «МинТакс Аудит» (далее – «Аудитор»), провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Товарищества с ограниченной ответственностью «Форпост» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале, отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных аспектах, финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»)

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – «МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность Аудитора за аудит финансовой отчетности» настоящего Отчета.

Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – «Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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

Руководство Компании 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 Компании 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, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление в Компании, несут ответственность за подготовку финансовой отчетности Компании.

Ответственность Аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность Компании не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске Отчета независимого аудитора, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не гарантирует того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявит существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если 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, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и выполняем аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, относящиеся к достаточности и надлежащим, чтобы служить основанием для нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в финансовой отчетности выше, чем риск обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сознательный пропуск, искаженное представление информации или действия системы внутреннего контроля;
 - получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для целей разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
 - оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
 - делаем вывод о правомерности применения руководством Компании допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями и 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 Отчете к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности. Такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение.
- Наша оценка основана на аудиторских доказательствах, полученных до даты выпуска Отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, включая ее содержание, 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 в Компании, 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.

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого выпущен настоящий Отчет независимого аудитора:



Аманжол М. С.

Информационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000607 от 25 июня 2018 года

ТОО «МинТакс Аудит»

Государственная лицензия комитета
внутреннего государственного аудита
Министерства финансов Республики Казахстан
№ 0000198 от 06 октября 2001 года на занятие
аудиторской деятельностью



Кичигинбаева Р.С.

Директор ТОО «МинТакс Аудит»

Республика Казахстан
г. Алматы, ул. Кармысова, дом 62Б

№ 15 от «07» апреля 2023 года

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение ТОО «Форпост» (далее – «Компания») за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на 31 декабря 2022 года в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- / обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- / представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- / раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО 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 деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- / разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля во всех подразделениях Компании;
- / ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Компании, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- / ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО;
- / принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Компании; и
- / выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

При подготовке отчетов от руководства требовалось:

- / подобрать удовлетворяющую требованиям учетную политику и применять ее последовательно;
- / следовать МСФО;
- / составлять финансовую отчетность при условии, что Компания действует и будет действовать в обозримом будущем, и, таким образом, предполагается, что Компания не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.

ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

В тысячах тенге	Прим.	2021	2022
Доход от реализации продукции	5	2 706 709	2 828 291
оказания услуг	6	(1 637 264)	(1 826 233)
Себестоимость реализации			
Валовая прибыль		1 069 445	1 002 058
Расходы по реализации	7	(515 315)	(398 861)
Административные расходы	8	(152 065)	(205 741)
Прочие доходы	9	2 194	9 015
Прочие расходы	10	(6 669)	(10 877)
Операционная прибыль		397 590	395 594
Доходы по финансированию	11	297	1 960
Расходы на финансирование	12	(3 642)	(3 956)
Прибыль до налогообложения		394 245	393 598
Расходы по корпоративному подоходному налогу	13	(71 319)	(82 143)
Прибыль за год		322 926	311 455
Прочий совокупный доход		-	-
Итого, совокупный доход за год, за вычетом налогов		322 926	311 455

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, утверждена к выпуску руководством Компании 07 апреля 2023 года.

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

В тысячах тенге	Прим.	31.12.2021 г.	31.12.2022 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Денежные средства, ограниченные в использовании	22	73 766	88 032
Основные средства	14	237 920	247 220
Нематериальные активы	14	60	17
Отложенные налоговые активы	13	22 845	14 580
Актив по ликвидационному фонду	21	34 802	27 250
		369 393	377 099
Оборотные активы			
Денежные средства	18	1 495	17 287
Краткосрочная дебиторская задолженность	17	184 867	198 051
Товарно-материальные запасы	15	285 006	366 050
Авансы по КПН		3 528	11 641
Прочие активы	16	45 820	21 883
		520 716	614 912
Итого, активы		890 109	992 011

В тысячах тенге	Прим.	31.12.2021 г.	31.12.2022 г.
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	19	67 166	67 166
Нераспределённая прибыль		492 433	464 941
		559 599	532 107
Долгосрочные обязательства			
Прочие долгосрочные обязательства	21	45 996	49 952
		45 996	49 952
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства	23	-	205 000
Краткосрочная кредиторская задолженность	24	81 727	38 932
Вознаграждение работникам	20	40 047	43 156
Оценочные обязательства	20	54 211	62 904
Прочие краткосрочные обязательства	25	108 529	59 960
		284 514	409 952
Итого, капитал и обязательства		890 109	992 011

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, утверждена к выпуску руководством Компании 07 апреля 2023 года.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

В тысячах тенге	Уставный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого
Сальдо на 01.01.2021 г.	67 166	269 507	336 673
Прибыль за год	-	322 926	322 926
Прочий совокупный доход	-	-	-
Итого совокупный доход за год	-	322 926	322 926
Дивиденды	-	(100 000)	(100 000)
Сальдо на 31.12.2021	67 166	492 433	559 599
Сальдо на 01.01.2022	67 166	492 433	559 599
Прибыль за год	-	311 455	311 455
Прочий совокупный доход	-	-	-
Итого, совокупный доход за год	-	311 455	311 455
Дивиденды	-	(338 947)	(338 947)
На 31 декабря 2022 года	67 166	464 941	532 107

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, утверждена к выпуску руководством Компании 07 апреля 2023 года.

НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ В 2022 ГОДУ

Взаимозачет дебиторской задолженности в счет погашения кредиторской в сумме **750 тыс. тенге.**

Взаимозачет дебиторской задолженности по финансовой помощи в счет выплаты дивидендов в сумме **266 400 тыс. тенге.**

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, утверждена к выпуску руководством Компании 07 апреля 2023 года.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

В тысячах тенге	Прим.	31.12.2021 г.	31.12.2022 г.
Изменение денег от операционной деятельности		373 156	83 876
Поступило		3 254 025	2 983 888
Реализация услуг		3 253 773	2 982 222
Вознаграждения получены		252	1 666
Выплаты		(2 880 869)	(2 900 012)
Выплаты поставщикам		(1 522 417)	(1 509 362)
Выплаты по заработной плате		(591 628)	(592 840)
Выплаты по КПН		(57 625)	(81 696)
Другие платежи и отчисления в бюджет		(697 496)	(694 674)
Прочие выплаты		(11 703)	(21 440)
Изменение денег от инвестиционной деятельности		(216 041)	(233 270)
Поступило:		833 865	872 202
Возврат займов		833 865	871 390
Реализация основных средств		-	812
Выплаты:		(1 049 906)	(1 105 472)
Приобретение основных средств		(96 506)	(52 722)
Выданные займы		(943 400)	(1 052 750)
Прочие выплаты		(10 000)	-
Изменение денег от финансовой деятельности		(174 000)	164 500
Поступило:		411 106	446 900
Полученные займы		411 106	446 900
Выплаты:		(585 106)	(282 400)
Дивиденды		(95 000)	(55 600)
Погашенные займы		(490 106)	(226 800)
Влияние изменения курсов валют и обесценения		(117)	686
Чистое изменение денег за отчетный период		(17 002)	15 792
Денежные средства на начало года		18 497	1 495
Денежные средства на конец года	18	1 495	17 287

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

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

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, единственным участником Компании является физическое лицо - гражданин Республики Казахстан, Курман Батырбек Серикулы. На дату выпуска аудиторского отчета участниками Компании стали следующие физические лица - граждане Республики Казахстан:

Садвакасов Чингиз Мухамедрахимович - 35% доля участия
Тасбулатов Ерлан Темирханович - 35% доля участия
Жуманов Айбек Геннадьевич - 30% доля участия.

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов количество работников составляло 241 и 234 человека соответственно.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Операционная среда Компании

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

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

Вспышка COVID-19 стала причиной существенного ухудшения экономических условий и усиления экономической неопределенности для деятельности многих предприятий из секторов с высоким уровнем риска.

В связи со скоротечным распространением пандемии COVID-19 правительствами стран, включая Правительство Республики Казахстан, были приняты различные меры борьбы со вспышкой, включая введение ограничений на поездки, карантин,

закрытие предприятий, учреждений и отдельных регионов. Данные меры оказали влияние на глобальную систему снабжения, на спрос на товары и услуги, а также на степень деловой активности в целом. Деятельность Компании на период карантина не приостанавливалась, работа офисных сотрудников была организована дистанционно. В 2022 году многие страны отменили ковидные ограничения, в том числе Республика Казахстан, но, по данным ВОЗ, пандемия еще далека от завершения, поскольку продолжают распространяться новые варианты.

Руководство уверено, что оно предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивости и роста деятельности Компании в текущих обстоятельствах. Компания будет продолжать внимательно следить за ситуацией.

Заявление о соответствии

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

Основа бухгалтерского учёта

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

Принцип непрерывности деятельности

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

деятельности при подготовке финансовой отчетности.

Функциональная валюта

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

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

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

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

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

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

Поправки предусматривают следующее:

- упрощение практического характера, согласно которому изменение договора или изменение денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений

хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;

организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискового компонента в рамках отношений хеджирования. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании. Компания намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

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

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

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

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

Данные поправки не окажут существенного влияния

на Компанию.

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

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

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

Данные поправки не оказывают существенного влияния на Компанию.

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

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

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно

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

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

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

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годы, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Согласно данной поправке дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данная поправка не применима к Компании.

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

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

Данная поправка не оказала существенного влияния на Компанию.

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

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

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

Данный стандарт не применим к Компании.

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

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

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

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

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

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения

о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

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

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

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

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

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он удерживается главным образом для целей

- торговли;
- его предполагается реализовать в пределах двенадцати месяцев после окончания отчётного периода; или
- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.
- Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

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

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

а) Оценка по справедливой стоимости

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

осуществляется:

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

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

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

Компания использует такие модели оценки, которые уместны в данных обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом позволяют максимально использовать релевантные наблюдаемые исходные данные и свести к минимуму использование ненаблюдаемых исходных данных. Все активы и обязательства, оцениваемые в финансовой отчётности по справедливой стоимости, или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчётности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств.
- Уровень 2 – модели оценки, в которых

существенные для оценки по справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке.

- Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

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

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

б) Выручка по договорам с покупателями

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

Продажа товаров

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

Оказание услуг

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

Торговая дебиторская задолженность

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

с) Налоги

Текущий налог на прибыль

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

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале, признается в составе собственного

капитала, а не в отчёте о прибыли или убытке. Руководство организации периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает оценочные обязательства.

Отложенный налог на прибыль

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

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

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

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

неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

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

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчётную дату и снижается в той мере, в которой перестает быть вероятным получение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчётную дату и признаются в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить отложенные налоговые активы. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по тем ставкам налога, которые, как ожидается, будут применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налога (и налогового законодательства), действующих или по существу принятых на отчётную дату.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи

отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в собственном капитале.

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

d) Иностранная валюта

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

Операции в иностранной валюте первоначально отражаются в функциональной валюте в пересчете по соответствующим курсам на дату, когда операция впервые удовлетворяет критериям признания. Монетарные активы и обязательства, деноминированные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсам на отчётную дату. Разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка.

Немонетарные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных

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

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

	конец 2021 г.	в среднем за 2021 г.	конец 2022 г.	в среднем за 2022 г.
Доллар США	431,67	426,03	462,65	460,48
Российский рубль	5,77	5,78	6,43	6,96

e) Дивиденды, уплаченные денежными средствами

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

f) Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по заимствованиям в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их признания. При

необходимости замены значительных компонентов оборудования через определенные промежутки времени Компания отдельно амортизирует их на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в момент их возникновения.

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

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

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

g) Аренда

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

КОМПАНИЯ В КАЧЕСТВЕ АРЕНДАТОРА

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

Активы в форме права пользования

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

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Компании или, если первоначальная стоимость актива

отражает исполнение опциона на его покупку, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

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

КОМПАНИЯ В КАЧЕСТВЕ АРЕНДОДАТЕЛЯ

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

h) Затраты по заимствованиям

Затраты по заимствованиям, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии

с намерениями Компании или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по заимствованиям относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по заимствованиям включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные организацией в связи с заемными средствами.

i) Нематериальные активы

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

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

ограниченным сроком полезного использования признаются в отчёте о прибыли или убытке в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

Признание нематериального актива прекращается при его выбытии (т.е. на дату, на которую его получатель приобретает контроль), или когда от его использования или выбытия не ожидается никаких будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия актива и балансовой стоимостью данного актива), включаются в отчёт о прибыли или убытке.

j) Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

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

ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

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

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

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-

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

Бизнес-модель, используемая Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Компания управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого. Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на «стандартных условиях»), признаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

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

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

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

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

Прекращение признания

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

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истёк; либо
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объёме и без существенной задержки по «транзитному»

соглашению; и либо (а) Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

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

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

Обесценение

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

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

- (i) не содержат значительного компонента финансирования в соответствии с МСФО (IFRS) 15 (или, когда организация применяет упрощение

практического характера, предусмотренное пунктом 63 МСФО (IFRS) 15); или

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

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка
Компания классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением:

- финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такие обязательства, включая являющиеся обязательствами производные инструменты, впоследствии оцениваются по справедливой стоимости;
- финансовых обязательств, которые возникают в том случае, когда передача финансового актива не соответствует требованиям для прекращения признания или когда применяется принцип учета продолжающегося участия;
- договоров финансовой гарантии;
- обязательств по предоставлению займа по

процентной ставке ниже рыночной;

- условного возмещения, признанного приобретателем при объединении бизнесов, к которому применяется МСФО (IFRS) 3. Такое условное возмещение впоследствии оценивается по справедливой стоимости, изменения которой признаются в составе прибыли или убытка.

При первоначальном признании финансового обязательства Компания может по собственному усмотрению классифицировать его, без права последующей реклассификации, как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это обеспечивает представление более уместной информации в результате того, что-либо: это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (иногда именуемую «учетным несоответствием»), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов обязательств либо признания связанных с ними прибылей и убытков; либо управление группой финансовых обязательств или группой финансовых активов и справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией, и на этой же основе формируется внутренняя информация о такой группе, предоставляемая ключевому управленческому персоналу организации (например, совету директоров и руководству Компании).

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

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

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении,

а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчёте о прибыли или убытке.

Прекращение признания

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

Взаимозачёт финансовых инструментов

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

к) Товарно-материальные запасы

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

л) Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения

актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесценённым и списывается до возмещаемой суммы.

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

Компания определяет сумму обесценения, исходя из актуальных планов и прогнозных расчётов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчёты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

м) Денежные средства

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

изменения стоимости.

п) Вознаграждения работникам

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

Условные активы и условные обязательства

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

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

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

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчётную дату, которые могут послужить причиной

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

Сроки полезной службы основных средств

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

Налогообложение

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

Активы по отсроченному подоходному налогу

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

5. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАНИЯ УСЛУГ

За годы, закончившиеся 31 декабря, выручка по договорам с покупателями представлена следующим образом:

В тысячах тенге	2021	2022
Доход от реализации готовой продукции	2 703 271	2 828 291
Прочая реализация	3 438	-
Всего	2 706 709	2 828 291

6. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

За годы, закончившиеся 31 декабря, выручка по договорам с покупателями представлена следующим образом:

В тысячах тенге	2021	2022
Расходы по оплате труда	551 817	596 104
Работы и услуги	477 195	467 617
Сырье и материалы	305 168	322 783
Налог на добычу полезных ископаемых	265 406	241 173
Расходы по резерву на выплату отпускных	81 453	89 832
Налоги и отчисления с фонда оплаты труда	69 452	83 384
Амортизация и износ активов	53 048	59 526
Амортизация актива по ликвидационному фонду	7 552	7 552
Другие налоги	2 307	2 215
Прочее	-	146
Всего	1 813 398	1 870 332

В тысячах тенге	2021	2022
Изменения в готовой продукции и незавершенном производстве	(176 134)	(44 072)
Реализация сырья и материалов		(27)
Всего	1 637 264	1 826 233

7. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

В тысячах тенге	2021	2022
Аренда активов (краткосрочная и с низкой стоимостью)	287 839	177 941
Экспедиторские услуги	224 163	217 362
Амортизация активов и износ	2 877	3 363
Расходы на ремонт активов	45	-
Прочие	391	195
Всего	515 315	398 861

8. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	2021	2022
Заработная плата НИОКР	63 109	58 452
Расходы по краткосрочной аренде активов	-	29 963
Расходы на обучения	21 043	14 336
Расходы на обучения	7 356	17 336
Спонсорская помощь	8 000	11 000
Расходы на страхование	8 596	17 385
Налоги и отчисления	8 919	8 745
Расходы по созданию оценочного резерва по отпускам	6 616	12 173
Отчисление средств на социально-экономическое развитие	7 293	7 658

В тысячах тенге	2021	2022
Материалы	4 185	3 873
Расходы на командировки	6 401	4 558
Услуги связи	2 011	1 921
Расходы на аудит	2 467	11 500
Амортизация и износ активов	725	631
Членские взносы	452	475
Штрафы по хоздоговорам	78	94
Прочие расходы	4 814	5 641
Всего	152 065	205 741

9. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие операционные доходы за годы, закончившиеся 31 декабря, представлена следующим образом:

В тысячах тенге	2021	2022
Курсовая разница (нетто)	1 511	8 661
Безвозмездно полученные активы	683	-
Прочие доходы	-	354
Всего	2 194	9 015

10. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие операционные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, представлена следующим образом:

В тысячах тенге	2021	2022
Расходы от обесценения нефинансовых активов	2 953	4 786
Расходы от обесценение финансовых активов	121	1 291
Списание дебиторской задолженности	3 585	-
Расходы по обесценению дебиторской задолженности	-	4 682
Убытки от выбытия активов	10	118
Всего	6 669	10 877

11. ДОХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

Финансовые доходы за годы, закончившиеся 31 декабря, представлена следующим образом:

В тысячах тенге	2021	2022
Вознаграждение по депозиту	297	1 960
Всего	297	1 960

12. РАСХОДЫ НА ФИНАНСИРОВАНИЕ

Финансовые расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, представлена следующим образом:

В тысячах тенге	2021	2022
Амортизация дисконта по ликвидационному фонду	3 642	3 956
Всего	3 642	3 956

13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

В 2022 и 2021 годах доходы Компании облагались корпоративным подоходным налогом по действующей официальной ставке 20% в общем порядке соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан.

В тысячах тенге	2021	2022
Текущий корпоративный подоходный налог	88 992	73 878
Отложенный налог на прибыль	(17 673)	8 265
Расходы по налогу на прибыль	71 319	82 143

Сверка расходов по корпоративному подоходному налогу, рассчитанных от бухгалтерской прибыли до налогообложения по официальной ставке корпоративного подоходного налога, к расходам

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

по корпоративному подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря:

В тысячах тенге	31.12.2021	31.12.2022
Прибыль до налогообложения	393 598	394 245
Официально установленная ставка	20%	20%
Условный расход по подоходному налогу	78 720	78 849
Налоговый эффект расходов, не уменьшающий налогооблагаемую базу	(86 985)	(96 522)
Расход/(экономия) по налогу на прибыль	(8 265)	(17 673)
Эффективная ставка налога	2,1%	4,48%

На 31 декабря компоненты активов и обязательств по отложенному налогу представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31.12.2021	31.12.2022
Отложенные активы, нарастающим итогом:		
Резерв по вознаграждениям на отпуск	(10 842)	(12 581)
Задолженность по налогам	(17 668)	(6 674)
Прочие резервы	(591)	(1 548)
	(29 101)	(20 803)
Отложенные обязательства, нарастающим итогом:		
Основные средства и нематериальные активы	6 256	6 223
	6 256	6 223
Чистые отложенные активы	(22 845)	(14 580)

Движение в отложенном налоговом активе:

В тысячах тенге	2021	2022
На 1 января	(5 172)	(22 845)
Отражено в отчете о совокупном доходе	(17 673)	8 265
На 31 декабря	(22 845)	(14 580)

На 31 декабря основные средства представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие активы	Незавершенное строительство	Всего
Первоначальная стоимость на 01.01.2021	63 874	181 019	97 511	21 640	-	364 044
Приобретено	-	73 586	25 463	2 072	11 917	113 038
Перевод из незавершенного строительства	11 917	-	-	-	(11 917)	-
Модернизация	-	2 852	446	-	-	3 298
Выбыло	-	-	-	(13)	-	(13)
Первоначальная стоимость на 31.12.2021	75 791	257 457	123 420	23 699	-	480 367
Накопленная амортизация на 01.01.2021	(48 109)	(85 927)	(41 381)	(10 410)	-	(185 827)
Амортизация за год	(4 466)	(34 200)	(14 801)	(3 157)	-	(56 624)
Выбыло	-	-	-	4	-	4
Накопленная амортизация на 31.12.2021	(52 575)	(120 127)	(56 182)	(13 563)	-	(242 447)
Балансовая стоимость на 01.01.2021	15 765	95 092	56 130	11 230	-	178 217
Балансовая стоимость на 31.12.2021	23 216	137 330	67 238	10 136	-	237 920
Первоначальная стоимость на 01.01.2022	75 791	257 457	123 420	23 699	-	480 367
Приобретено	-	5 052	41 292	2 370	-	48 714
Модернизация	-	22 509	3 035	-	-	25 544
Выбыло	-	-	-	(3 363)	-	(3 363)
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	75 791	285 018	167 747	22 706	-	551 262
Накопленная амортизация на 01.01.2022	(52 575)	(120 127)	(56 182)	(13 563)	-	(242 447)
Амортизация за год	(4 531)	(38 080)	(17 874)	(2 999)	-	(63 484)
Выбыло	-	-	-	1 889	-	1 889
Накопленная амортизация на 31.12.2022	(57 106)	(158 207)	(74 056)	(14 673)	-	(304 042)
Балансовая стоимость на 01.01.2022	23 216	137 330	67 238	10 136	-	237 920
Балансовая стоимость на 31.12.2022	18 685	126 811	93 691	8 033	-	247 220

14. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря первоначальная стоимость полностью с амортизированных основных средств, находящихся в использовании, составила 136 338 тысяч тенге (на 31 декабря 2021 года: 128 341 тысяч тенге).

Незавершенное строительство включает в себя затраты на строительство ангара:

В тысячах тенге	2021	2022
Сырье и материалы	7 606	-
Зарплата и налоги	1 811	-
Услуги сторонних организаций	2 500	-
Всего	11 917	-

Нематериальные активы на 31 декабря 2022 года включали программное обеспечение и лицензии, балансовая стоимость активов за вычетом накопленного износа составила 17 тыс. тенге (на 31 декабря 2021 года: 60 тыс. тенге).

Износ на 31 декабря 2022 года составил 267 тыс. тенге (на 31 декабря 2021 года: 257 тыс. тенге).

15. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

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

В тысячах тенге	31.12.2021	31.12.2022
Сырье и материалы	44 461	86 164
Готовая продукция	243 498	287 625
Минус: резерв по обесценению запасов	(2 953)	(7 739)
Всего	285 006	366 050

Движение резерва под обесценение товарно-материальных запасов:

В тысячах тенге	2021	2022
Сальдо на начало периода	-	(2 953)
Начислено	(2 953)	(4 786)
Сторнировано/использовано	-	-
Сальдо на конец периода	(2 953)	(7 739)

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

В тысячах тенге	2021	2022
Себестоимость реализации	305 168	322 783
Административные расходы	4 185	3 873
Незавершенное строительство	7 606	-
Модернизация ОС	446	4 862
Всего	317 405	331 518

16. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

В тысячах тенге	31.12.2021	31.12.2022
Авансы поставщикам	38 687	24 663
Минус: резерв под обесценение авансов выданных	(4 295)	(8 932)
	34 392	15 731
Расходы будущих периодов	8 340	3 009
Авансы по НДС	2 541	2 573
Авансы по прочим налогам	547	570
Всего	45 820	21 883

Движение резерва под обесценение авансов выданных:

В тысячах тенге	2021	2022
Сальдо на начало периода	-	(4 295)
Начислено	(4 295)	(4 637)
Сторнировано/использовано	-	-
Сальдо на конец периода	(4 295)	(8 932)

17. КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря, торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

В тысячах тенге	31.12.2021	31.12.2022
Торговая дебиторская задолженность, в том числе:	70 927	186 401
в валюте (USD)	-	82 664
Возвратная временная финансовая помощь	113 700	11 650
Дебиторская задолженность работников	240	44
Резерв по дебиторской задолженности работников	-	(44)
Всего	184 867	198 051

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

18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря, денежные средства Компании представлена следующим образом:

В тысячах тенге	31.12.2021	31.12.2022
Денежные средства на банковских счетах, выраженные в тенге	1 409	16 518
Денежные средства в кассе	86	826
Ожидаемый кредитный убыток	-	(57)
Всего	1 495	17 287

19. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря, уставный капитал представлен следующим образом:

В тысячах тенге	31.12.2021	31.12.2022
Уставный капитал	67 166	67 166
Всего	67 166	67 166

20. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ

По состоянию на 31 декабря, вознаграждения работникам представлено следующим образом:

В тысячах тенге	31.12.2021	31.12.2022
Обязательства по заработной плате	40 047	43 156
Краткосрочные оценочные обязательства по выплате отпускных	54 211	62 904
Итого, обязательства по вознаграждениям работникам	94 258	106 060

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

В тысячах тенге	2021	2022
Оценочный резерв на 1 января	52 401	54 211
Создан резерв (расходы), (прим. 6, 8)	88 183	102 005
Использован резерв	(86 373)	(93 312)
Оценочный резерв на 31 декабря	54 211	62 904

21. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ЛИКВИДАЦИОННОМУ ФОНДУ

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

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

Компания, в 2021 году, пересчитала оценочную стоимость будущих затрат на рекультивацию и восстановление контрактной территории, которые ожидается понести в течение последнего года деятельности на руднике, в 2022 году пересчета не было. Будущие затраты на ликвидацию последствий разработки месторождения были дисконтированы,

и полученная приведенная стоимость признана в качестве резерва, ставка дисконтирования не поменялась и представляет собой безрисковую ставку доходности государственных ценных бумаг на 31 декабря 2022 и 2021 годов в размере 8,6%. Ставка инфляции, использованная при расчете текущей величины предстоящих расходов по выполнению обязательств по состоянию на 31 декабря и 2022 и 2021 годов, составляет 4,8%.

В тысячах тенге	2021	2022
Обязательства на 1 января	42 354	45 996
Изменение резерва в связи с временным фактором	3 642	3 956
Обязательства на 31 декабря	45 996	49 952

Амортизация актива по ликвидационному фонду представлена следующим образом:

В тысячах тенге	2021	2022
Актив по ликвидационному фонду на 1 января	42 354	34 802
Амортизация	(7 552)	(7 552)
Актив по ликвидационному фонду на 31 декабря	34 802	27 250

22. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

Ликвидационный фонд, представленный в виде ограниченного в использовании долгосрочного депозита, аккумулирует средства на финансирование ликвидации последствий недропользования. Ставка вознаграждения на 31.12.2022 года составляет 1,5% годовых (на 31.12.2021 года: 1,5% годовых). По состоянию на 31 декабря 2022 года денежные вклады в ликвидационный фонд произведены в размере:

В тысячах тенге	31.12.2021	31.12.2022
Депозит на 01 января	63 887	73 766
Денежные взносы на депозитный счет	10 000	15 500
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(121)	(1 234)
Депозит на 31 декабря	73 766	88 032

Движение ожидаемого кредитного убытка по ликвидационному фонду:

В тысячах тенге	2021	2022
Сальдо на начало периода		(121)
Начислено	(121)	(1 234)
Сальдо на конец периода	(121)	(1 355)

23. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

В тысячах тенге	2021	2022
Займы от связанных сторон	-	165 000
Займы	-	40 000
Всего	-	205 000

Компания заключила договор займа о временной финансовой помощи от 22.11.2022 года с гражданином Республики Казахстан (РК) Садвакасовым Чингизом Мухамедрахимовичем (с февраля 2023 года учредитель Компании с 35% долей участия) на сумму 180 000 тыс. тенге на беспроцентной основе сроком погашения 31.03.2023 года. Компанией заключены

договора о временной финансовой помощи от 29.11.2022 года с гражданкой РК Амантаевой Гульмирой Бахиткереевной на сумму 20 000 тыс. тенге на беспроцентной основе сроком погашения 28.02.2023 года, гражданкой РК Карауловой Салтанат Кенжебулатовной на сумму 20 000 тыс. тенге на беспроцентной основе сроком погашения 28.02.2023 года.

24. КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В тысячах тенге	31.12.2021	31.12.2022
Задолженность перед поставщиками	81 727	38 932
Всего	81 727	38 932

По состоянию на 31 декабря вся торговая кредиторская задолженность выражена в тенге.

25. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В тысячах тенге	31.12.2021	31.12.2022
Налог на добычу полезных ископаемых	84 412	29 537
Налог на добавленную стоимость	6 290	7 895
Пенсионные отчисления	6 771	7 677
Индивидуальный подоходный налог	3 377	6 127
Социальные отчисления	3 663	4 807
Социальный налог	3 235	3 551
Налог на транспорт	-	17
Налог на имущество	86	-
Прочие налоги	695	349
Итого, прочие краткосрочные обязательства	108 529	59 960

26. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

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

Положения и условия сделок со связанными сторонами

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

В тысячах тенге	31.12.2021	31.12.2022
Выданная финансовая помощь (прим.17)	105 500	-
Полученная финансовая помощь (прим. 23)	-	165 000
Итого:	105 500	165 000

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

На 31 декабря 2022 года ключевой управленческий персонал состоял из 2 человек (на 31 декабря 2021 года: 2 человека). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, в отчётах о совокупном доходе, составила 39 448 тыс. тенге (в 2021 году: 39 567 тыс. тенге). Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает заработную плату и поощрительные премии по результатам работы.

27. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В состав основных финансовых обязательств Компании входят торговая и прочая кредиторская задолженность. Компании имеет торговую дебиторскую задолженность, деньги и денежные эквиваленты, которые возникают непосредственно в результате хозяйственной деятельности Компании. Компания подвержена рыночному риску, который состоит из: валютного риска, кредитного риска и риска ликвидности. Руководство Компании проводит обзор и утверждает следующие меры, принимаемые для управления этими рисками.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений курсов обмена валют. В отчетном периоде Компания была подвержена валютному риску, так как имела активы в иностранной валюте, а также осуществляла операций в иностранной валюте. На 31 декабря 2022 года дебиторская задолженность в сумме 82 664 тыс. тенге, примечание 17, выраженная в долларах США (на 31 декабря 2021 года не было активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте) подвержена валютному риску.

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

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

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

Кредитные риски

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

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

	Итого	Просроченная, со сроком просрочки:	
		Не просроченная 180 - 360 дней	свыше 360 дней
По состоянию на 31 декабря 2022 года			
Процент ожидаемых кредитных убытков		0%	
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Прим. 17)	186 401	186 401	-
Финансовая помощь	11 650	11 650	-
Ожидаемые кредитные убытки	-	-	-
Итого	198 051	198 051	-
По состоянию на 31 декабря 2021 года			
Процент ожидаемых кредитных убытков		0%	
Торговая дебиторская задолженность (Прим.17)	70 927	70 927	-
Финансовая помощь	113 700	113 700	-
Ожидаемый кредитный убыток	-	-	-
Итого	184 627	184 627	-

Компания размещает деньги и вклады в казахстанских банках. Руководство Компании периодически рассматривает кредитные рейтинги этих банков, с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков. В соответствии с МСФО (IFRS) 9 Компания создает резервы на ожидаемые кредитные убытки в отношении средств в кредитных учреждениях.

Следующая таблица показывает суммы по банковским вкладам и денежным средствам на отчетную дату с использованием кредитного рейтинга агентств «Moody’s», «Fitch Ratings» и «Standard&Poor’s»:

31.12.2021	В тысячах тенге	
АО «ForteBank»	V+/Стабильный	-
АО «Bank RBK»	B2/Позитивный	-
ДБ АО «Сбербанк»	BBB-/Стабильный	75 175
		75 175

31.12.2022	В тысячах тенге	
АО «ForteBank»	BB-/Стабильный	16 375
АО «Bank RBK»	B2/Позитивный	88 118
ДБ АО «Сбербанк»	-	-
		104 493

Риск ликвидности

Компания осуществляет контроль за риском недостатка денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. С помощью этого инструмента анализируются сроки платежей, связанных с финансовыми активами (например дебиторская задолженность, другие финансовые активы), а также прогнозируемые денежные потоки от операционной деятельности.

В таблице ниже представлена информация по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов о договорных недисконтируемых платежах по финансовым обязательствам Компании в разрезе сроков погашения этих обязательств.

31.12.2021	1-3 мес.	3-12 мес.	1-5 лет	Итого
Торговая кредиторская задолженность	73 324	8 403	-	81 727
Итого	73 324	8 403	-	81 727

31.12.2022	1-3 мес.	3-12 мес.	1-5 лет	Итого
Торговая кредиторская задолженность	38 932	-	-	38 932
Займы полученные	-	205 000	-	205 000
Итого	38 932	205 000	-	243 932

Управление капиталом

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

В тысячах тенге	31.12.2021	31.12.2022
Торговая кредиторская задолженность	81 727	38 932
Займы	-	205 000
Чистая задолженность	81 727	243 932
Собственный капитал	559 599	532 107
Коэффициент финансового рычага	0,15	0,46

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

Активы, оцениваемые по справедливой стоимости

В тысячах тенге	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022
Денежные средства	31.12.2021	1 495	1 495	-	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	31.12.2021	184 627	-	184 627	-	-
Денежные средства, ограниченные в использовании	31.12.2021	73 766	73 766	-	-	-
Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости						
Кредиторская задолженность	31.12.2021	81 727	-	81 727	-	-

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

В тысячах тенге	2021		2022	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	1 495	1 495	17 287	17 287
Дебиторская задолженность	184 627	184 627	198 051	198 051
Денежные средства, ограниченные в использовании	73 766	73 766	88 032	88 032
Итого	259 888	259 888	303 370	303 370
Финансовые обязательства				
Займы	-	-	205 000	205 000
Кредиторская задолженность	81 727	81 727	38 932	38 932
Итого	81 727	81 727	243 932	243 932

28. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная и правовая среда

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

На операции и финансовое положение Компании могут оказывать влияние политические события в государстве, включая применение существующего и будущего законодательства и налоговых положений. Руководство не считает, что эти непредвиденные

обстоятельства в отношении ее деятельности более существенны, чем для других подобных предприятий в Казахстане.

Контрактные обязательства

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

- **Расходы на разработку месторождения**
В соответствии с Контрактом на недропользование Компания согласовала рабочую программу, которую периодически может пересматривать в зависимости

от экономических и эксплуатационных условий месторождения. Руководство Компании полагает, что оно выполняет требования Контракта.

- **Обучение казахстанских специалистов**
В соответствии с условиями Контракта на недропользование, Компания несет обязательство по ежегодному финансированию профессиональной подготовки привлеченного к работе по Контракту казахстанского персонала в размере не менее 0,1% от операционных расходов во время периода разработки и добычи.

Обязательства по ликвидации последствий операций по недропользованию

В течение ста восьмидесяти календарных дней до даты истечения Контракта на недропользование Компания обязуется сдать программу по восстановлению в соответствующий орган Правительства. После утверждения программы Компания обязуется ее выполнить. В соответствии с Кодексом Республики Казахстан «О недрах и недропользовании» Компания имеет обязательства по ликвидации последствий операций по недропользованию на предоставленных участках земли. Ликвидация проводится за счет средств Компании, которые аккумулируются на специальном депозитном банковском счете, примечание 22.

Неопределенности интерпретации налогового законодательства

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

Интерпретации законодательства руководством в сфере его применения к сделкам и деятельности Компании могут не совпадать с интерпретацией налоговых органов. В результате, сделки и операции могут оспариваться соответствующими налоговыми органами, что, в свою очередь, может привести к взысканию с Компании дополнительных

налогов, пени и штрафов, которые могут оказать существенный негативный эффект на финансовое положение Компании и результаты ее деятельности.

Возможные дополнительные налоговые обязательства

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

Вопросы охраны окружающей среды

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

Компания выплачивает в пенсионный фонд сумму в размере 10% от заработной платы работников. В настоящее время у Компании нет каких-

либо соглашений о пенсионном обеспечении, отличных от государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя вносить текущие платежи, рассчитанные как процент от общих платежей по заработной плате. Компания не имеет каких-либо обязательств по выплате работникам после их выхода на пенсию, и прочих существенных выплат, требующих начисления.

Судебные иски

В порядке обычной деятельности, в отношении Компании могут возбуждаться судебные иски. Руководство считает, что окончательное обязательство, если таковое будет иметь место, возникающее в результате таких разбирательств или претензий, не окажет существенного отрицательного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании. На 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года Компания не была вовлечена в какие-либо существенные судебные процессы, включая арбитражные разбирательства.

Страхование

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. Между тем Компания имеет страховое покрытие в отношении гражданско-правовой ответственности перед третьими лицами на уровне общепринятых принципов в горнорудной отрасли. Руководство Компании полагает, что на 31 декабря 2022 и 2021 годов программа страхования Компании соответствуют основным положениям Контрактов на недропользование.

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

События в Казахстане

2 января 2022 года в Мангистауской области Казахстана начались акции протеста, связанные со значительным ростом розничной цены на сжиженный природный газ. Данные протесты распространились на другие города и привели к

беспорядкам, повреждению имущества и гибели людей. 5 января 2022 года Правительство объявило о введении чрезвычайного положения.

В результате протестов и введения чрезвычайного положения, Президент Казахстана сделал ряд публичных заявлений о возможных мерах, включая внесение изменений в налоговое законодательство, введение мер поддержки финансовой стабильности, контроль и стабилизацию уровня инфляции и обменного курса тенге.

По состоянию на 17 марта 2022 года чрезвычайное положение было отменено. В настоящее время Компания не имеет возможности количественно оценить, какое влияние, если таковое имеется, могут оказать на финансовое положение Компании любые новые меры, которые может принять Правительство, или какое влияние окажут на экономику Казахстана протесты и введение чрезвычайного положения.

События в Российской Федерации

В феврале 2022 года из-за конфликта между Российской Федерацией и Украиной против Российской Федерации были объявлены многочисленные санкции со стороны США и большинства западных стран. Эти санкции направлены на то, чтобы оказать негативное экономическое воздействие на Российскую Федерацию.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса тенге по отношению к доллару США и Евро.

Компания расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчётного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Компании проводит анализ возможного воздействия изменяющихся

микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

Изменение владельцев Компании

На дату выпуска финансовой отчетности, согласно договору купли-продажи, государственный №74 от 02 февраля 2023 года, были изменены участники Компании.

30. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, утверждена к выпуску руководством Компании 07 апреля 2023 года.



ГЛОССАРИЙ

ЕБИТДА (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation, and Amortization) – финансовый показатель, который измеряет прибыль компании до учета процентов по займам, налогов, амортизации и расходов на погашение долгов.

ROA (Return on Assets) – показатель эффективности использования активов компании.

ROE (Return on Equity) – показатель доходности собственного капитала компании.

ФЛОТАЦИЯ (flotation) – процесс, используемый в горнодобывающей промышленности, при котором руда или минералы обрабатываются с помощью химических реагентов и флотационных агентов, чтобы отделить ценные компоненты от нежелательных примесей. Это позволяет концентрировать и извлекать ценные полезные ископаемые из сырья.

ВЫЩЕЛАЧИВАНИЕ (leaching) – процесс извлечения металлов или минералов из руды или рудного материала с использованием химических растворов. При выщелачивании растворитель проникает через руду, растворяет целевые компоненты и формирует раствор, который затем обрабатывается для извлечения металлов или минералов. Выщелачивание широко применяется в горнодобывающей промышленности для извлечения металлов, таких как золото.

КОНТАКТЫ



ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ФОРПОСТ»

Республика Казахстан, область Улытау, Улытауский район, Сарысуский сельский округ, село Жыланды, здание 241

Ответственное лицо по работе с инвесторами
Канаев Берик

Тел.: +7 707 223 34 48