

**Акционерное Общество «Институт металлургии и
обогащения»**

**Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии
с международными стандартами финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года с отчетом
независимых аудиторов
(в тысячах казахстанских тенге)**

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА АО «ИНСТИТУТ МЕТАЛЛУРГИИ И ОБОГАЩЕНИЯ» ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За период, заканчивающийся 31 декабря 2021 года

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном на страницах 6-8 отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности АО «Институт металлургии и обогащения» (далее «Общество»).

Руководство Общества отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г., а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО, или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности; и
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Обществе;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Общества; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., была утверждена Руководством Общества 31 марта 2022 г.

От имени руководства:


Кенжалиев Б.К.

Генеральный директор-
Председатель Правления


Кубайжанова Ж.Б.

Главный бухгалтер

ТОО НЕЗАВИСИМАЯ АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ "ЖУЛДЫЗ"

почтовый индекс 040000, Республика Казахстан, Алматинская область, город Талдыкорган, пр. Назарбаева, 58А, 3 этаж, офис 3.

Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционерное Общество «Институт металлургии и обогащения»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Акционерное Общество «Институт металлургии и обогащения»: (далее - Общество): состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях в собственном капитале и 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 отношениях, финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2021 год, а также ее финансовые результаты и движение ее денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности нашего отчета. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам, этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Общества.

Прочая информация включает информацию, включенную в Годовой отчет Общества за 2021 год, за исключением финансовой отчетности и нашего отчета аудитора о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Мы ожидаем получить годовой отчет Общества за 2021 год после даты данного аудиторского отчета.

Наше мнение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении вопроса о том,

имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства за финансовую отчетность


Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное предоставление финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, необходимую, по мнению руководства, для составления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление финансовой отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить ее деятельность или, когда у него нет реальной альтернативы таким действиям.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажение могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения, принимаемые пользователями на основе этой финансовой отчетности.

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - Кулманбетовой Ж.М.


Кулманбетова Ж.М.
Аудитор




Кулманбетова Ж.М.
Генеральный директор
ТОО НАК «Жулдыз»



Квалификационное свидетельство № 0001561, выданное решением Частного учреждения «Квалификационной комиссией Профессиональной аудиторской организации «Лига Аудиторов» по аттестации аудиторов Республики Казахстан», протокол №6 от 14.05.2021 года.

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан: №21022059 от 07.07.2021 года, выданная Министерством финансов РК, Комитетом внутреннего государственного аудита.

РК, г. Талдыкорган, 31 марта 2022 г.

Приложение 1
к приказу Первого заместителя
Премьер-Министра РК – Министра финансов РК
от 1 июля 2019 года № 665

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

**Бухгалтерский баланс
отчетный период 2021 год**

Индекс: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: 2021 год

Представляют:

Куда представляется:

Срок представления:

Наименование организации: Акционерное Общество «Институт металлургии и обогащения»

Активы	Код строк и	в тыс.тенге	
		На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	79 346	29 353
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011		
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012		
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	013		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	14 666	9 896
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущие налоговые активы	019	1 310	1 255
Запасы	020	25 574	55 246
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	15 510	11 164
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	136 406	106 914
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110		
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111		
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113		
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114		

Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115		
Прочие долгосрочные финансовые активы	116		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117		
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120		
Основные средства	121	2 096 993	2 101 125
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	265 221	279 107
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127		
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	2 362 214	2 380 232
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		2 498 620	2 487 146

	Код строк и	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Обязательство и капитал			
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210		
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	1 464	396
Краткосрочные оценочные обязательства	215	13 729	14 055
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217	2 158	
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	16 007	3 759
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	33 358	18 210
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310		
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314		
Долгосрочные оценочные обязательства	315		
Отложенные налоговые обязательства	316		
Вознаграждения работникам	317		



Долгосрочная задолженность по аренде	318		
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319		
Государственные субсидии	320		
Прочие долгосрочные обязательства	321		
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400		
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	2 101 173	2 101 173
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	(692 170)	(692 170)
Резервный капитал	413	848 669	848 669
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	207 590	211 264
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 415)	420	2 465 262	2 468 936
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	2 465 262	2 468 936
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		2 498 620	2 487 146

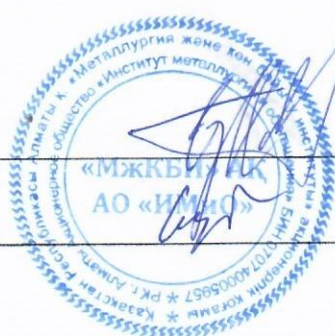


Руководитель

Кенжалиев Б.К.

Гл. бухгалтер

Кубайжанова Ж.Б.



Приложение 1
к приказу Первого заместителя
Премьер-Министра РК – Министра финансов РК
от 1 июля 2019 года № 665

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

Отчет о прибылях и убытках отчетный период 2021 год

Индекс: № 2 – ОПУ

Периодичность: 2021 год

Представляют:

Куда представляется:

Срок представления: до 31 августа 2022 года

Наименование организации: Акционерное Общество «Институт металлургии и обогащения»

в тыс.тенге

Наименование показателей	Код строк и	За отчетный период	За предыдущи й период
Выручка	010	737 980	728 238
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	(711 390)	(596 578)
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	26 590	131 660
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	(86 840)	(67 404)
Итого операционная прибыль (убыток) (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	(60 250)	64 256
Финансовые доходы	021	1 314	997
Финансовые расходы	022		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие расходы	024	(23 576)	(115 971)
Прочие доходы	025	84 993	53 121
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	2481	2 403
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	(181)	(153)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	2 300	2 250
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	2 300	2 250
собственников материнской организации			

долю неконтролирующих собственников			
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440)	400		
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411		
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412		
хеджирование денежных потоков	413		
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414		
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415		
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416		
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418		
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420		
переоценка основных средств и нематериальных активов	431		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432		
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434		
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435		
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440		
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	2 300	2 250
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию	600	1,6	1,6
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		1,6	1,6
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			

от прекращенной деятельности



Руководитель
Гл. бухгалтер



Кенжалиев Б.К.
Кубайжанова Ж.Б.

**Отчет о движении денежных средств (прямой метод)
отчетный период 2021 год**

Индекс: № 3 - ДДС-П

Периодичность: 2021 год

Представляют:

Куда представляется:

Срок представления:

Наименование организации: Акционерное Общество «Институт металлургии и обогащения»

в тыс.тенге

Наименование показателей	Код	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	844 049	800 642
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	795 743	799 779
прочая выручка	012	67	
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	46 547	
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016	1 692	863
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	(726 237)	(640 691)
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	(186 830)	(132 185)
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022		
выплаты по оплате труда	023	(429 757)	(368 242)
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	(106 672)	(132 443)
прочие выплаты	027	(2 978)	(7 821)
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	117 812	159 951
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	040		
в том числе:			
реализация основных средств	041		
реализация нематериальных активов	042		



реализация других долгосрочных активов	043		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044		
реализация долговых инструментов других организаций	045		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		
изъятие денежных вкладов	047		
реализация прочих финансовых активов	048		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049		
полученные дивиденды	050		
полученные вознаграждения	051		
прочие поступления	052		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	(67 819)	(149 181)
в том числе:			
приобретение основных средств	061	(67 819)	(149 181)
приобретение нематериальных активов	062		
приобретение других долгосрочных активов	063		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064		
приобретение долговых инструментов других организаций	065		
приобретение контроля над дочерними организациями	066		
размещение денежных вкладов	067		
выплата вознаграждения	068		
приобретение прочих финансовых активов	069		
предоставление займов	070		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072		
прочие выплаты	073		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	(67 819)	(149 181)
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090		
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092		
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)			
в том числе:			



погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103		
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110		
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		(169)
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130		
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	49 993	10 601
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	29 353	18 752
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	79 346	29353

Руководитель _____

Кенжалиев Б.К.

Гл. бухгалтер _____

Кубайжанова Ж.Б.



Приложение 1
к приказу Первого заместителя
Премьер-Министра РК – Министра финансов РК
от 1 июля 2019 года № 665

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

Отчет об изменениях в капитале отчетный период 2021 год

Индекс: № 5-ИК

Периодичность: 2021 год

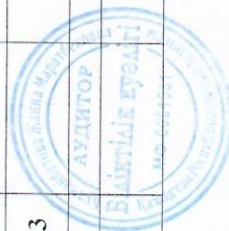
Представляются:

Куда представляется:

Срок представления: до 31 августа 2022 года

Наименование организации: Акционерное Общество «Институт металлургии и обогащения»

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконто-лирично-собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервный капитал	Неразделяемая прибыль	Прочий капитал		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	2 101 173		(692 170)	848 669	209 264		2 466 936	
Корректировка прибыли (убытков) прошлых лет	011					(250)		(250)	
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	2 101 173		(692 170)	848 669	209 014		2 466 686	
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220):	200	2 101 173		(692 170)	848 669	211 264		2 468 936	
Прибыль (убыток) за год	210					2 250		2 250	
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220								



в том числе:							
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221						
переоценка долевого финансового инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222						
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223						
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224						
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225						
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226						
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227						
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228						
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229						
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 319):	300						
в том числе:							
310							
Вознаграждения работников акциями:							
в том числе:							
стоимость услуг работников							
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями							
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями							
311							
Взносы собственником							
312							
Выпуск собственных долевого инструмента (акций)							
313							
Выпуск долевого инструмента связанного с объединением бизнеса							
314							
Долевой компонент конвертируемых инструмента (за минусом налогового эффекта)							
315							
Выплата дивидендов							
316							
Прочие распределения в пользу собственников							
317							
Прочие операции с собственниками							



Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318								
Прочие операции	319								
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300+строка 319)	400	2 101 173	(692 170)	848 669	211 264	2 468 936			
Корректировка прибыли (убытков) прошлых лет	401				(5 974)	(5 974)			
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	2 101 173	(692 170)	848 669	205 290	2 462 962			
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	600				2 300	2 300			
Прибыль (убыток) за год	610				2 300	2 300			
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629) в том числе:	620								
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621								
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622								
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623								
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624								
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625								
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626								
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627								
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628								
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629								
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700								
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями в том числе:	710								



стоимость услуг работников												
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями												
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями												
Взносы собственников	711											
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712											
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	713											
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714											
Выплата дивидендов	715											
Прочие распределения в пользу собственников	716											
Прочие операции с собственниками	717											
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718											
Прочие операции	719											
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	800	2 101 173	(692 170)	848 669	207 590	2 465 262						



Руководитель Кенжалиев Б.К.
 Гл. бухгалтер Кубайжанова Ж.Б.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.

Выпуск финансовой отчетности Акционерного общества «Институт металлургии и обогащения» (далее Общество) за год, завершившийся 31 декабря 2021 г., был утвержден Генеральным директором-Председателем Правления года.

Акционерное общество «Институт металлургии и обогащения» (далее Общество) является юридическим лицом, созданным в соответствии с законодательством Республики Казахстан в июле 2007 года (Свидетельство о первичной государственной регистрации юридического лица №87113-1910-АО от 27.07.2007 г.). Первоначально Общество было учреждено как АО ««Центр наук о земле, металлургии и обогащения» в результате реорганизации РГП на ПХВ «Центр наук о земле, металлургии и обогащения» Комитета науки Министерства образования и науки РК и его дочерних предприятий в рамках исполнения постановления Правительства Республики Казахстан от 10 мая 2007 года №375 «О мерах по реализации Указа Президента Республики Казахстан от 06 апреля 2007 года №311», а также на основании ходатайства Комитета науки Министерства образования и науки Республики Казахстан от 21 июня 2007 года «1584/04-3-2.

На основании протокола заседания Правления НАО "Казахский национальный исследовательский технический университет им.К.И.Сатпаева" от 17.06.2016 №9 АО "Центр наук о земле, металлургии и обогащения" переименовано в АО "Институт металлургии и обогащения" (перерегистрация в органах юстиции зарегистрирована 08.07.2016).

Полное название Общества	Акционерное общество «Институт металлургии и обогащения»
Сокращенное название Общества	АО «Институт металлургии и обогащения»
Юридический адрес	Республика Казахстан, г. Алматы, Ул. Шевченко, угол.ул. Валиханова, дом 29/133
Фактический адрес	Республика Казахстан, г. Алматы, Ул. Шевченко, угол.ул. Валиханова, дом 29/133
Форма собственности	Частная

Целью деятельности Общества является создание и развитие современного научно-производственного кластера в области разведки, добычи, восполнения и глубокой переработки углеводородного сырья и минеральных ресурсов, получения новых материалов, обеспечения экологической, водной и сейсмологической безопасности, устойчивого развития производственно-территориальных и природных комплексов в рамках стратегических приоритетов вхождения Казахстана в число 50 наиболее конкурентоспособных стран мира.

Предметом деятельности Общества является осуществление научной, инновационной, научно-технической, производственно-хозяйственной, предпринимательской и внешнеэкономической деятельности в сфере науки о земле, металлургии и обогащения.

Виды деятельности, требующие наличия лицензии либо иного разрешения, осуществляются после получения, в установленном законодательством РК порядке, соответствующих лицензий и разрешений.

Согласно учредительным документам органами управления Общества являются:

- Высший орган – Единственный акционер.
- Орган управления – Совет Директоров
- Исполнительный орган – Правление
- Коллегиальный орган-Ученый совет
- Орган, осуществляющий контроль над финансово-хозяйственной деятельностью Общества – Служба внутреннего аудита;

Общее количество сотрудников Общества на 31 декабря 2021 г. составляло 220 человек (2020 г.: 220 человек).

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.

Утверждение о соответствии

Общество составляет финансовую отчетность в соответствии с правилами и положениями бухгалтерского учета, принятыми в Республике Казахстан, согласно которым субъекты крупного предпринимательства и организации публичного интереса обязаны представлять финансовую отчетность в соответствии с МСФО. Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Принцип непрерывности деятельности

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Общество будет придерживаться принципа непрерывной деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем. Руководство считает, что будущие потоки денежных средств от операционной деятельности будут достаточными для выполнения обязательств Общества, и Общество сможет непрерывно продолжить свою деятельность.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности.

Функциональной валютой представления финансовой отчетности Общества является тенге. Настоящая финансовая отчетность представлена в тысячах тенге, если не указано иное. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по валютному курсу, действующему на отчетную дату. Полученные в результате пересчета курсовые разницы отражаются в отчете о совокупном доходе.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в банках и наличные денежные средства, а также краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более 12 месяцев. Прилагаемый отчет о движении денежных средств подготовлен по прямому методу.

Оценка эффекта отсроченного подоходного налога

На каждую отчетную дату руководство Общества определяет будущий эффект отсроченного подоходного налога путем сравнения балансовых сумм активов и обязательств в финансовой отчетности с соответствующей налоговой базой. Отсроченные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, которые применимы к периоду, когда реализуется актив или погашается обязательство.

Отсроченные налоговые активы признаются в той мере, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть реализованы соответствующие вычитаемые временные разницы. Отсроченные налоговые активы анализируются по состоянию на каждую отчетную дату и снижаются в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

Нематериальные активы

Первоначально нематериальные активы, приобретенные отдельно, признаются по себестоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по себестоимости за минусом накопленной амортизации и обесценения.

Для целей подготовки финансовой отчетности по МСФО и последующего предоставления данной финансовой отчетности акционеру Общество применяет следующую классификацию нематериальных активов по группам и подгруппам:

	Срок полезной службы
Лицензии	2-5 лет
Программные обеспечения	3-7 лет
Прочие нематериальные активы	2-15 лет
Патент на изобретение	До 20 лет
Инновационные патенты	Не амортизируются

Неамортизируемые нематериальные активы подлежат тестированию на предмет возможного обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» в конце каждого отчетного периода. В случае наличия убытков от обесценения такие убытки признаются в отчете о совокупном доходе того периода, когда возникают такие убытки.

Самостоятельное создание нематериальных активов

В отношении нематериальных активов, создаваемых Обществом самостоятельно, обычно сложно установить, соответствуют ли они критериям признания по следующим причинам:

1) как правило, трудно установить, идентифицируем ли нематериальный актив и вероятно ли поступление от него будущих экономических выгод, и если идентифицируем, то в какой момент времени он возникает;

2) сложно определить стоимость такого актива, поскольку необходимо отделить затраты на его создание от затрат на развитие Общества в целом.

В связи с этим, при признании нематериального актива, созданного Обществом самостоятельно, применяются дополнительные требования. Для того, чтобы оценить, соответствует ли внутренне созданный нематериальный актив критериям признания, Общество классифицирует создание актива на:

1) фазу научных исследований (предпринимается для получения новых научных или технических знаний);

2) фазу опытно-конструкторских разработок (это применение результатов исследований или других знаний при разработке рецептур новых продуктов, планировании или проектировании производства новых или существенно улучшенных материалов, устройств, товаров, процессов, систем или услуг до начала их коммерческого производства или использования).

Любые затраты на фазе научных исследований признаются расходами того периода, в котором понесены. Если Общество не может отличить фазу научных исследований от фазы опытно-конструкторских разработок, то она рассматривает затраты по данному внутреннему проекту так, как если бы они были понесены только в фазе научных исследований.

Нематериальный актив, возникающий из фазы опытно-конструкторских разработок, признается тогда, и только тогда, когда Общество может продемонстрировать соблюдение

всех следующих условий:

- 1) техническую осуществимость завершения разработки нематериального актива так чтобы он был доступен для использования или продажи;
- 2) свое намерение завершить разработку нематериального актива с последующим его использованием или продажей;
- 3) свою способность использовать или продать нематериальный актив;
- 4) то, как нематериальный актив будет создавать вероятные будущие экономические выгоды – либо через наличие рынка для продукции от эксплуатации нематериального актива или самого нематериального актива либо, если предполагается его внутреннее использование доказать полезность нематериального актива;
- 5) доступность технических, финансовых и других ресурсов для завершения разработки и для использования или продажи нематериального актива; и
- 6) способность достоверно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу, в ходе его разработки.

Доступность ресурсов для завершения, использования и получения выгод от нематериального актива может быть продемонстрирована, например, бизнес-планом, показывающим необходимые технические, финансовые и другие ресурсы и способность Общества получить эти ресурсы.

Затраты, признанные как расходы текущего периода до даты, когда они впервые начинают отвечать критериям признания нематериального актива, не восстанавливаются в качестве актива.

Стоимость самостоятельно созданного нематериального актива включает все затраты, которые могут быть непосредственно распределены или отнесены на надежной и последовательной основе на создание, производство и подготовку актива к его использованию по назначению.

Последующая оценка нематериального актива.

Общество после первоначального признания не производит переоценку нематериальных активов в сторону увеличения их первоначальной стоимости. МСФО требуют признания убытка от обесценения в случаях, когда чистая балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость.

Возмещаемая стоимость нематериального актива определяется как наибольшая из величины справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу (выбытие) и ценности нематериального актива от его дальнейшего использования. Поскольку Общество не переоценивает нематериальные активы, то убыток от обесценения / восстановление убытка от обесценения должны отражаться в отчете прибылях и убытках и прочем о совокупном доходе отдельной строкой, если это существенно. Ожидаемая ценность от дальнейшего использования определяется для каждого индивидуального нематериального актива.

Учет выбытия нематериальных активов.

Нематериальный актив исключается с баланса компаний Общества при его выбытии, или в том случае, когда принято решение о прекращении использования актива и от его выбытия далее не ожидается экономических выгод. Финансовый результат от выбытия или изъятия и обращения нематериального актива определяется как разница между чистыми поступлениями от выбытия нематериального актива и его чистой балансовой стоимостью и отражается в соответствующих строках отчета о совокупном доходе. Чистая балансовая стоимость определяется как сумма, в которой признается актив после вычета любой накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения.

Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с МСФО IAS 16 «Основные средства». После признания объекта основных средств в качестве актива Общество применяет метод учета по первоначальной стоимости: объект основных средств учитывается по своей первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Износ основных средств рассчитывается на основе прямолинейного метода в течение расчетного срока полезной службы:

	Срок полезной службы
Земля	Не амортизируется
Здания	От 2 до 80 лет
Машины и оборудование, включая компьютеры	От 2 до 25 лет
Транспортные средства	От 3 до 10 лет
Другие виды основных средств	От 2 до 25 лет

Списание основных средств с баланса происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доход или убыток, возникающие в результате списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимости актива), включается в отчет о совокупном доходе за отчетный год, в котором был списан. Ликвидационная стоимость, срок полезного использования и методы амортизации пересматриваются и при необходимости корректируются в конце каждого отчетного периода.

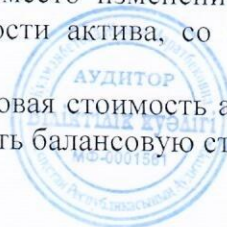
Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки существуют, или если необходимо выполнить ежегодное тестирование актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: справедливой стоимости актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, за вычетом расходов на продажу, и ценности от использования актива.

Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от использования, будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию применяется соответствующая методика оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Убытки от обесценения текущей деятельности признаются в отчете о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесценения актива. На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения.

Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом



амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о совокупном доходе.

Финансовые инструменты.

Учет финансовых инструментов осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Финансовые инструменты - Финансовые активы

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

- (a) бизнес-модели, используемой организацией для управления финансовыми активами, и
- (b) характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.

Классификация финансовых активов:

Финансовый актив оценивается **по амортизированной стоимости**, если выполняются оба следующих условия:

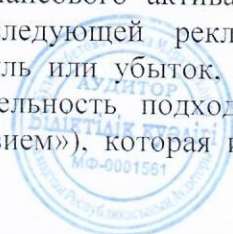
- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовый актив оценивается **по справедливой стоимости через прочий совокупный доход**, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовый актив оценивается **по справедливой стоимости через прибыль или убыток**, за исключением случаев, когда он оценивается по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в соответствии. Однако Общество при первоначальном признании определенных инвестиций в *долевые инструменты*, которые в противном случае оценивались бы по справедливой стоимости через прибыль или убыток, может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода.

Общество может при первоначальном признании финансового актива по собственному усмотрению классифицировать его, без права последующей реклассификации, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если 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 или обязательств либо признания связанных с ними прибылей и убытков.

Первоначальное признание:

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Общество принимает на себя обязательство купить или продать актив.

За исключением торговой дебиторской задолженности, при первоначальном признании Общество должно оценивать финансовый актив или финансовое обязательство по справедливой стоимости, увеличенной или уменьшенной в случае финансового актива или финансового обязательства, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму *затрат по сделке*, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства.

При первоначальном признании Общество должно оценивать торговую дебиторскую задолженность по цене сделки, если торговая дебиторская задолженность не содержит значительного компонента финансирования в соответствии с МСФО (IFRS) 15

При использовании Обществом учета по дате расчетов для актива, который впоследствии оценивается по амортизированной стоимости, такой актив первоначально признается по справедливой стоимости на дату заключения сделки.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива) прекращает признаваться, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- Общество передало свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению;
- и либо (а) Общество передало практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Общество не передало, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

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

Обесценение финансовых активов

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Общество отражало по всем долговым ценным бумагам, займам и торговой дебиторской задолженности 12-месячные ожидаемые кредитные убытки или ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

Организации всегда должны оценивать оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам 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 ожидаемым кредитным убыткам 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;

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 ожидаемым кредитным убыткам 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 Общество применяет упрощенный подход и отражает ожидаемые кредитные убытки за весь срок по торговой дебиторской задолженности.

Финансовые обязательства

Общество 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 Общество 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 или обязательств либо признания связанных с ними прибылей и убытков; либо
- управление группой финансовых обязательств или группой финансовых активов и финансовых обязательств и оценка ее результатов осуществляются

на основе 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 Общества).

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 отчете о прибыли или убытке.

Взаимозачет финансовых инструментов

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках на каждую отчетную дату, определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций), без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации – это предполагаемая цена реализации в ходе обычной деятельности за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и возможных затрат на реализацию.

Фактическая себестоимость запасов представляет собой затраты на приобретение, которые включают в себя стоимость покупки, пошлины на ввоз и другие налоги (кроме НДС), затраты на переработку, а также транспортные и прочие расходы, непосредственно связанные с приобретением, доставкой и приведением запасов в надлежащее состояние, за вычетом торговых скидок и возврата переплат.

Резервы

Резервы отражаются в финансовой отчетности тогда, когда Общество имеет текущее (правовое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, а также существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства, и может быть произведена соответствующая достоверная оценка этого обязательства. Тогда, когда Общество ожидает, что резерв будет возмещен, к примеру, по договору страхования, возмещения отражается как

отдельный актив, но только тогда, когда возмещение является вероятным. Если влияние временной стоимости денег является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денежных средств по ставке до уплаты налогов, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, там где это уместно, риски, присущие обязательству. При использовании дисконтирования увеличение резерва вследствие истечения времени признается как финансовые затраты.

Акционерный капитал

Акционерный капитал учитывается по себестоимости и состоит из простых акций. Выплата дивидендов по простым акциям отражается в уменьшении собственного капитала в том периоде, когда они были объявлены. Дивиденды, объявленные после отчетной даты, рассматриваются, как последующее событие в соответствии с МСФО 10 «События, произошедшие после отчетной даты», и раскрывается соответствующим образом.

Аренда.

Общество вправе заключать договоры аренды имущества как финансируемой, так и операционной (текущей). Бухгалтерский учет аренды в качестве арендатора или арендодателя ведется в соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Аренда земли является операционной арендой, так как срок использования земли не ограничен. Если в составе рыночной стоимости арендуемого имущества цена земли менее 25% - операция рассматривается как аренда здания (или оборудования), если больше 25% - аренда земли учитывается отдельно. Доходы и расходы по договорам текущей аренды признаются в отчете о совокупном доходе за период.

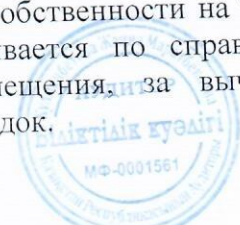
Выручка.

Учет выручки осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю. Новый стандарт по выручке заменил все существующие требования МСФО к признанию выручки. Будет требоваться полное ретроспективное применение или модифицированное ретроспективное применение для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты; при этом допускается досрочное применение. Общество применило данный стандарт ретроспективно и корректировок финансовой отчетности предыдущих периодов не потребовалось.

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Обществом оценивается как вероятное, и, если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин. Общество пришло к выводу, что оно выступает в качестве принципала по всем заключенным ею договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку во всех случаях оно является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору, обладает свободой действий в отношении ценообразования и также подвержена риску обесценения запасов и кредитному риску. 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 к 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.

Авансовые платежи, полученные от покупателей

Как правило, Общество получает от покупателей только краткосрочные авансовые платежи. Они отражаются в составе торговой и прочей кредиторской задолженности. Однако время от времени Общество может получать долгосрочные авансовые платежи от покупателей. В соответствии с действующей учетной политикой Общество представляет такие платежи в отчете о финансовом положении как отложенную выручку в составе долгосрочных обязательств. Согласно действующей учетной политике в отношении долгосрочных авансовых платежей процент не начисляется. Согласно МСФО (IFRS) 15 Общество должно определить, содержат ли договоры значительный компонент финансирования. Однако Общество приняло решение использовать упрощение практического характера, предусмотренное МСФО (IFRS) 15, и не будет корректировать обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования в договорах, если в момент заключения договора Общество ожидает, что период между передачей Обществом обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года. Следовательно, применительно к краткосрочным авансовым платежам Общество не будет учитывать компонент финансирования, даже если он является значительным.

Налоги на прибыль

В соответствии с Налоговым кодексом РК основные услуги, реализуемые Обществом, освобождены от корпоративного подоходного налога (КПН). Подоходный налог за отчетный год включает в себя текущий и отсроченный налоги. Подоходный налог признается в отчете о Прибылях и убытках, кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно в капитале. В этих случаях он признается в капитале.

Текущие расходы по налогу представляют собой ожидаемый налог, подлежащий уплате с налогооблагаемого дохода за отчетный год, и корректировку налога, подлежащего уплате за предыдущие годы.

Отсроченный налог определяется с использованием балансового метода путем определения временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей финансовой отчетности и сумм, используемых для целей налогообложения.

Отсроченные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые, как ожидается, будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из ставок налогообложения (и налогового законодательства), вступивших или фактически вступивших в силу на отчетную дату.

Отсроченный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму данного актива. Сумма отсроченных налоговых активов уменьшается в той степени, в какой больше не существует вероятности того, что соответствующая налоговая льгота будет реализована.

Условные активы и обязательства

Условные активы не признаются в финансовой отчетности. Когда реализация дохода

фактически возможна, тогда соответствующий актив не является условным активом и его признание является уместным.

Условные обязательства не признаются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономических выгод, не является маловероятной.

Последующие события

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

Раскрытие информации о связанных сторонах

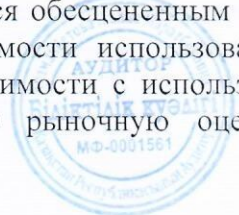
Связанные стороны включают в себя руководящий персонал Общества, организации, в которых существенная доля права голоса принадлежит, прямо или косвенно, ключевому руководящему персоналу Общества, акционеров Общества, а также предприятия, контролируемые акционерами.

3. КРИТИЧЕСКИЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ ОЦЕНОК.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предполагает использование руководством Общества оценок и предположений, которые оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату финансовой отчетности и приводимые в отчетности активы, обязательства, доходы и расходы, а также раскрытие условных активов и обязательств в течение отчетного периода. Наиболее существенные оценки рассмотрены ниже. Критические суждения также используются при учете определенных статей, таких как оценка финансовых инструментов, резервов по сомнительным долгам, износа и амортизации, обесценения долгосрочных активов, налогов и условных обязательств. В процессе применения учетной политики руководство приняло следующие суждения, которые оказали существенное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности:

Обесценение активов

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место или если необходимо выполнить ежегодное тестирование актива на предмет обесценения, Общество проводит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива – это наибольшая величина из справедливой стоимости актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, за вычетом затрат на продажу и его стоимости от использования. При этом такая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив генерирует притоки денежных средств, которые в значительной степени независимы от генерируемых другими активами или группами активов. В случае, если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы. При оценке стоимости использования, расчетные будущие денежные потоки приводятся к их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости и рисков, относящихся к данным активам.



Сроки полезной службы объектов основных средств

Общество оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств, по крайней мере, на конец каждого отчетного года. В случае, если ожидания отличаются от предыдущей оценки, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки».

Обязательства по операционной аренде

Общество заключило договоры аренды земельных участков. Ввиду неопределенности срока службы и в связи с тем, что в конце срока аренды не предполагается передача права собственности, Общество определило, что аренда земли классифицируется в качестве не аннулируемой операционной аренды.

Резервы

Общество создает резервы по сомнительной задолженности. Значительные суждения используются при определении сомнительной задолженности. При определении сомнительной задолженности рассматриваются сроки возникновения задолженности и историческое ожидаемое поведение покупателей. Изменения в экономике или финансовых условиях покупателей могут потребовать корректировок резервов по сомнительной задолженности в данной финансовой отчетности.

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Общество не может оспорить или не считает, что оно не сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может измениться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, определения ожидаемых результатов по налоговым разбирательствам и текущего результата осуществляемой налоговыми органами проверки.

Условные активы и обязательства.

Характер условных активов и обязательств предполагает, что они будут реализованы только при возникновении или отсутствии одного или более будущих событий. Оценка таких условных активов и обязательств неотъемлемо связана с применением значительной доли субъективного суждения и оценок результатов будущих событий.

Пояснительная записка к финансовой отчетности.

АКТИВЫ

1. Денежные средства и их эквиваленты (строка баланса 010)

По состоянию на 31 декабря 2021 года денежные средства представлены следующим образом:

Наименование	2021 год	2020 год
Денежные средства на текущих банковских счетах	24 313	14 670
Краткосрочные депозиты в банках	55 033	14 683
Итого	79 346	29 353

2. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (строка баланса 016)

По состоянию на 31 декабря 2021 года краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

Наименование	2021 год	2020 год
Задолженность заказчиков работ и услуг	14 481	9 828
Задолженность по процентам	185	68

Прочие требования к получению	8 389	9 755
Резерв по сомнительным требованиям	(8 389)	(9 755)
Итого	14 666	9 896

3. Текущие налоговые активы (строка баланса 019)

По состоянию на 31 декабря 2021 года текущие налоговые активы представлены следующим образом:

Наименование	2021 год	2020 год
Аванс по НДС		463
Плата за пользование земельными участками, земельный налог	708	515
Авансы по налогу на имущество	571	240
Авансы по прочим налогам	31	37
Итого	1 310	1 255

4. Запасы (строка баланса 020)

По состоянию на 31 декабря 2021 года запасы включали:

Наименование	2021 год	2020 год
Товарно-материальные запасы	31 570	69 154
Резерв на возможное обесценение запасов	(5 996)	(13 908)
Итого	25 574	55 246

4. Прочие краткосрочные активы (строка баланса 022)

По состоянию на 31 декабря 2021 года прочие краткосрочные активы представлены следующим образом:

Наименование	2021 год	2020 год
Краткосрочные авансы выданные	14 361	10 613
Краткосрочные расходы будущих периодов	370	185
Прочие налоги и другие обязательные платежи	779	366
Резерв по списанию сомнительной задолженности		
Итого	15 510	11 164

5. Основные средства (строка баланса 121)

По состоянию на 31 декабря 2021 года основные средства представлены следующим образом:

	Земля	Здания и сооружения	Машина и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Всего
Балансовая стоимость ОС на 01 января 2020 года	53 901	987 545	986 718	4 747	68 214	2 101 125
Поступление			48 149		19 670	67 819
Перевод с материалов			7 246			7 246
Перевод с НМА			9 320			9 320
Переоценка			18 744		641	19 385
Выбытие						
Амортизация		15 035	86 905	1 060	4 902	107 902
Балансовая стоимость ОС на 31 декабря 2021 года	53 901	972 510	983 272	3 687	83 623	2 096 993

Основные средства на отчетную дату представлены по справедливой стоимости, которая

была определена независимым оценщиком ТОО «КазЮрФинанс» по состоянию на 19.12.2014года. Независимым оценщиком ТОО «ProfiConsult» проведена переоценка основных средств с нулевой балансовой стоимостью, учитываемых на забалансовом счете основных средств согласно Отчета об оценке №28/12-189 от 31.12.2021г., в результате переоценки на баланс введены основные средства в сумме 19 385 196,07 тенге. Общество не имеет непогашенных обязательств по приобретенным основным средствам на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г.

6. Нематериальные активы (строка баланса 125)

По состоянию на 31 декабря 2021 года нематериальные активы представлены следующим образом:

Наименование	2021 год			2020 год		
	Патенты	Прочие НМА	Всего	Патенты	Прочие НМА	Всего
Первоначальная стоимость на начало года	270 533	9 736	280 269	369 110	416	369 526
Поступление					9 320	9 320
Перевод в основные средства		9 320	9 320			
Обесценение				(98 577)		(98 577)
Первоначальная стоимость на конец года	270 533	416	270 949	270 533	9 736	280 269
Накопленная амортизация на начало года		1 162	1 162	4 426	351	4 777
Начислена амортизация	5 312	31	5 343	4 426	811	5 237
Убытки от обесценения				(8 852)		(8 852)
Списание амортизации при переводе в основные средства		(777)	(777)			
Накопленная амортизация на конец года	5 312	416	5 728		1 162	1 162
Итого балансовая стоимость на начало года	270 533	8 574	279 107	364 684	65	364 769
Итого балансовая стоимость на конец года	265 221		265221	270 533	8 574	279 107

Общество не имеет непогашенных обязательств по приобретенным нематериальным активам на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г.

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ

1. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность (строка баланса 214)

По состоянию на 31 декабря 2021 года краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:



Наименование	2021 год	2020 год
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	1 459	396
Краткосрочная задолженность по оплате труда		
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	5	
Итого	1 464	396

2. Краткосрочные оценочные обязательства (строка баланса 215)

По состоянию на 31 декабря 2021 года текущие краткосрочные оценочные обязательства составили:

Наименование	2021 год	2020 год
Краткосрочные оценочные обязательства	13 729	14 055
Итого	13 729	14 055

3. Вознаграждения работникам (строка баланса 217)

По состоянию на 31 декабря 2021 года обязательства по вознаграждениям работникам составили:

Наименование	2021 год	2020 год
Краткосрочная задолженность по оплате труда	2 158	-
Итого	2 158	-

4. Прочие краткосрочные обязательства (строка баланса 222)

По состоянию на 31 декабря 2021 года прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

Наименование	2021 год	2020 год
Краткосрочные авансы полученные	9 591	1 591
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам в бюджет	6 416	2 168
Итого:	16 007	3 759

5. Уставный капитал (строка баланса 410)

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов уставный капитал Компании составил 2 101 173 тысячи тенге

6. Выкупленные собственные долевые инструменты (строка баланса 412)

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов Выкупленные собственные долевые инструменты составили (692 170) тысяч тенге

7. Резервный капитал (строка баланса 413)

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов Резервный капитал составил 848 669 тысяч тенге

6. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка баланса 414)

Нераспределенная прибыль Общества на 31 декабря 2021 года составила 2 300 тысячи тенге (на 31 декабря 2020 года -2 250 тысячи тенге).

ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ

1. Доход от реализации продукции и оказания услуг

Доход от реализации, за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, представлен следующим образом:

Наименование	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Доход от реализации от реализации продукции и оказания услуг	737 980	728 238
Итого	737 980	728 238

2. Себестоимость реализованных товаров и услуг

Себестоимость реализованных товаров и услуг, за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, представлена следующим образом:

Наименование	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Расходы по оплате труда	468 484	402 284
Амортизация основных средств и НМА	111 295	76 205
Налоги и отчисления с фонда оплаты труда	46 140	39 955
Материальные затраты	55 953	32 017
Расходы взносы за участие в конференциях, публикация докладов	6 366	8 048
Услуги НИР	3 369	7 684
Консалтинговые услуги	40	6 990
Расходы по ремонту основных средств	6 275	6 256
Услуги перевода	741	6 175
Патентные пошлины	2 079	5 114
Расходы на командировки	4 726	3 657
Комиссия банка	553	784
Почтовые услуги	1 263	721
Расходы на научную литературу, подписка, переводы	398	100
Расходы по проведению анализов	514	13
Прочие производственные расходы	3 194	575
Всего:	711 390	596 578

3. Административные расходы

Общие и административные расходы, за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, представлены следующим образом:

Наименование	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Аудиторские услуги	600	500
Аренда		
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1 174	1 270
Заработная плата	46 596	32 926
Услуги банка	208	207
Услуги нотариуса	64	
Расходы на ТМЗ	3 304	2 961
Материалы		
Страхование	358	221
Суточные в пределах РК	29	27
Налоги и прочие платежи в бюджет	5 623	3 264
Почтовые услуги	66	66
Прочие	28 818	25 962
ИТОГО	86 840	67 404

4. Финансовые доходы

Прочие доходы, за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, представлены следующим образом:

Наименование	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Доходы в виде процентов по средствам на текущих	1314	997

счетах		
Итого	1314	997

5. Прочие доходы

Прочие доходы, за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, представлены следующим образом:

Наименование	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Доход от сдачи активов в аренду	61 589	52 585
Доходы от курсовой разницы	264	527
Доход от переоценки ОС	19 385	
Прочие доходы	3 755	9
Итого	84 993	53 121

6. Прочие расходы

Прочие расходы, за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, представлены

Наименование	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Расходы от курсовой разницы	407	-
Коммунальные услуги (э/э, вода, газ, вывоз мусора)	18 527	14 481
Материальные затраты	627	3 226
Налог на землю, и плата за пользование земельными участками	2 499	2 500
Налог на имущество	1 410	1 489
Убытки по сомнительным требованиям	2	4 391
Прочие расходы	104	160
Итого	23 576	26 247

7. Расходы по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу, за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, представлены следующим образом:

Наименование	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	181	153
Итого	181	153

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные АО «Институт металлургии и обогащения»

Учетная политика, принятая при составлении настоящей финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся Обществом за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 1 января 2021 года. Общество не применяло досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Изменения МСФО

С 26 марта 2021 года вступили в силу следующие новые стандарты и поправки:

- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – Уступки по аренде в связи с COVID-19

- Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – Реформа базовой процентной ставки (IBOR)
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»
- Поправки ограниченной сферы применения к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса», МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы»
- Ежегодные усовершенствования МСФО, цикл 2018-2020 годов
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» к Положению о практике применения МСФО 2 и к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Данные новые стандарты и поправки, вступившие в силу с 01 января 2021 года, не оказывают существенного влияния на финансовую отчетность.

ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение

Законодательство и нормативные акты, касающиеся налогообложения в Республике Казахстан, не всегда определены и однозначны из-за нечетких формулировок и возможностей различных интерпретаций разными сторонами. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами, Министерствами Республики Казахстан.

Действующие штрафы и пени за обнаруженные нарушения налогового законодательства могут быть соразмерны с задекларированными налогами.

Компания считает, что она уплатила или начислила все применимые налоги.

На деятельность и финансовое положение Компании будет по-прежнему оказывать влияние развитие политической ситуации в Казахстане, включая применение действующего и будущего законодательства и нормативных актов в области налогообложения. Компания не считает, что эти потенциальные обязательства в отношении ее деятельности носят более существенный характер, чем потенциальные обязательства аналогичных казахстанских предприятий.

Страхование

Компания осуществляет страхование гражданско-правовой ответственности за причинение вреда жизни и здоровью работников при исполнении им трудовых обязанностей в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан.

Рыночный риск

Компания управляет рыночным риском посредством регулярной оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть в результате отрицательных изменений в рыночных условиях.

Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у Компании возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков. В Компании разработаны процедуры, обеспечивающие достаточную уверенность, что продажа товаров и услуг производится только покупателям с соответствующей кредитной историей. Денежные средства размещены в финансовых институтах, которые имеют минимальный риск дефолта.

Руководство Компании рассматривает кредитный риск, как относительно низкий.

Риск, связанный с ликвидностью

Риск ликвидности, это риск того, что предприятие может встретиться с трудностями при привлечении средств, необходимых для удовлетворения всех требований по обязательствам, связанным с финансовыми инструментами. Риск ликвидности может



возникнуть в результате неспособности быстро реализовать финансовый актив по его справедливой стоимости.

Требования ликвидности отслеживаются на регулярной основе, и руководство стремится обеспечить наличие достаточных средств для удовлетворения всех требований по обязательствам по мере наступления срока их погашения. Руководство Компании ожидает, что финансирование будет доступно.

Процентный риск

Процентный риск справедливой стоимости – это риск изменений справедливой стоимости финансового инструмента в связи с изменениями рыночных ставок процента.

Процентный риск потока денежных средств – это риск того, что величина будущих потоков денежных средств, связанных с финансовым инструментом, будет колебаться из-за изменений ставок процента.

Сальдо по сделкам и сделки со связанными сторонами

Определение связанных сторон приводится в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Связанными обычно считаются стороны, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние или совместный контроль над принятием другой стороной финансовых и операционных решений. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Руководством АО «Институт металлургии и обогащения» был проведен анализ событий после отчетной даты. События, подлежащие раскрытию, как события после отчетной даты, выявлены не были.

Настоящая финансовая отчетность утверждена к выпуску Руководством Общества 31 марта 2022 года.

Руководитель Кенжалиев Б.К.

Главный бухгалтер Кубайжанова Ж.Б.

