

AUDIT CONSULT

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ

Акционерное общество
"Институт металлургии и обогащения"

CONTACT



+7 707 577 17 59



myauditor@mail.ru



Казахстан
Караганда

● ● ● ● ● ● ● ●

● ● ● ● ● ● ● ●

● ● ● ● ● ● ● ●

Содержание

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за период, закончившийся 31 декабря 2023 года	2
Отчет независимого аудитора	3/4
Отчет о финансовом положении	5/7
Отчет о совокупном доходе	8/9
Отчет о движении денежных средств	10/11
Отчет об изменениях в капитале	12/15
Примечания к финансовой отчетности	16/33

Акционерное общество "Институт металлургии и обогащения"

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за период, закончившийся 31 декабря 2023 года

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащихся в представленном аудиторском заключении независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности **Акционерного общества "Институт металлургии и обогащения"** (далее – «Компания»). Руководство Компании отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на **31 декабря 2023 года**, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на эту дату, раскрытие основных принципов учетной политики и прочих примечаний 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 том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями финансовой отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании;
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля Компании;
- ведение надлежащей системы бухгалтерского учета в форме, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО и утвержденному законодательству Республики Казахстан.
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Компании;
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Руководство обоснованно предполагает, что Компания продолжит свою деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся **31 декабря 2023 года** утверждена к выпуску **19 марта 2024 года** руководством Компании и подготовлена по формам, Приложение 1 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 2 марта 2023 года № 241 и приказу Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года №404 для предоставления в депозитарий финансовой отчетности.

Руководитель

Кенжалиев Б.К.

Главный бухгалтер

Қыдыр Б. С.

19 марта 2024 года



Акционерное общество "Институт металлургии и обогащения"



«УТВЕРЖДАЮ»

Директор ТОО «AUDIT CONSULT»

Амирбекова А.Е.

19 марта 2024 года

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Учредителям и руководству Акционерного общества "Институт металлургии и обогащения".

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности **Акционерного общества "Институт металлургии и обогащения"** далее – («Компания»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на **31 декабря 2023 года**, отчета о совокупном доходе, 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 аспектах финансовое положение Компании по состоянию на **31 декабря 2023 года**, а также ее финансовые результаты и движение 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 заключения. Мы независимы по отношению к Компании 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 этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения.

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в

ТОО «AUDIT CONSULT»
БСН 110140000253
для аудиторских отчетов

Акционерное общество "Институт металлургии и обогащения"

совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Мы также выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок;
- разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски и получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок, а также соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызывать значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку общего представления финансовой отчетности, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточно надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации или деятельности внутри Компании, чтобы выразить мнение о финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Компании. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита и о значительных вопросах, выявленных в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита. Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях о соответствующих мерах предосторожности.


Амирбекова Асем Ергалиевна, аудитор

Квалификационное свидетельство № МФ 0001282 от 15 декабря 2020 года,
ТОО «AUDIT CONSULT» Лицензия № 21006518 от 10 февраля 2021 года.

Дата аудиторского отчета: 19 марта 2024 года



Акционерное общество "Институт металлургии и обогащения"

Приложение 1 к приказу
Министра финансов
Республики Казахстан
от 2 марта 2022 года № 241

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

**Бухгалтерский баланс
отчетный период 2023 год**

Форма

Представляется в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
: Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих организации публичного интереса по результатам финансового года
информацию:

Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Бухгалтерский баланс".

Наименование организации **Акционерное общество "Институт металлургии и обогащения"**

по состоянию на 31 декабря 2023 года

в тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1	2	3	4
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	47 983	78 580
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	6 204	10 142
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	15 385	-
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018	-	-
Текущий подоходный налог	019	3 098	1 339
Запасы	020	69 678	37 862
Биологические активы	021	-	-
Прочие краткосрочные активы	022	12 162	17 561
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	154 510	145 484
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	-	-

TOO «AUDIT CONSULT»

БСН 110140000253

для аудиторских отчетов

Акционерное общество "Институт металлургии и обогащения"

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	2 256 769	2 120 834
Актив в форме права пользования	122	-	-
Биологические активы	123	-	-
Разведочные и оценочные активы	124	-	-
Нематериальные активы	125	121 028	237 515
Отложенные налоговые активы	126	-	-
Прочие долгосрочные активы	127	-	-
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	2 377 798	2 358 349
БАЛАНС (строка 100 + строка 101 + строка 200)		2 532 308	2 503 833

в тысячах тенге

Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
	2	3	4
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	629	3 960
Краткосрочные оценочные обязательства	215	39 464	12 901
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	-	-
Вознаграждения работникам	217	-	-
Краткосрочная задолженность по аренде	218	-	-
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219	-	-
Государственные субсидии	220	-	-
Дивиденды к оплате	221	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	222	38 939	19 537
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	79 032	36 398
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	-	-

ТОО «AUDIT CONSULT»
 БСН 11014000253
 для аудиторских отчетов

Акционерное общество "Институт металлургии и обогащения"

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)
Компоненты прочего совокупного дохода	413	846 593	848 572
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	197 679	209 860
Прочий капитал	415	-	-
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	2 453 275	2 467 435
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	2 453 275	2 467 435
БАЛАНС (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		2 532 308	2 503 833

Руководитель Кенжалиев Б.К.
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)

Главный бухгалтер Қыдыр Б. С.
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)

Место
печати
(при
наличии)

TOO «AUDIT CONSULT»
БСН 110140000253
для аудиторских отчетов

Акционерное общество "Институт металлургии и обогащения"

Приложение 2 к приказу
Министра финансов
Республики Казахстан
от 2 марта 2022 года № 241
Приложение 3
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
Форма

Отчет о прибылях и убытках
отчетный период 2023 год

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: № 2 - ОПУ

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет о прибылях и убытках"

Наименование организации Акционерное общество "Институт металлургии и обогащения"

за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года

в тысячах тенге			
Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
Выручка от реализации товаров, работ и услуг	010	1 482 940	869 616
Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг	011	1 393 708	841 078
Валовая прибыль (убыток) (строка 010 – строка 011)	012	89 232	28 538
Расходы по реализации	013	-	-
Административные расходы	014	91 391	80 850
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	(2 159)	(52 312)
Финансовые доходы	021	6 390	2 879
Финансовые расходы	022	-	-
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	-	-
Прочие доходы	024	118 350	83 691
Прочие расходы	025	119 347	31 578
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	3 234	2 680
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	-	(432)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	3 234	2 248
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	3 234	2 248
собственников материнской организации		-	-
долю неконтролирующих собственников		-	-
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400	-	-
в том числе:		-	-

ТОО «AUDIT CONSULT»
БИН 110140004253
для аудиторских отчетов

Акционерное общество "Институт металлургии и обогащения"

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	3 234	2 248

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Руководитель

Кенжалиев Б.К.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)

Главный бухгалтер

Қыдыр Б. С.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)

Место печати
(при наличии)

TOO «AUDIT CONSULT»
БСН 110140000253
для аудиторских отчетов

Акционерное общество "Институт металлургии и обогащения"

Приложение 3 к приказу
Министра финансов
Республики Казахстан
от 2 марта 2022 года № 241
Приложение 4
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
Форма

Отчет о движении денежных средств (Прямой метод)

отчетный период 2023 год

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: № 3 - ДДС-П

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет о движении денежных средств (прямой метод)"

Наименование
организации

Акционерное общество "Институт металлургии и обогащения"

за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	1 660 477	994 288
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	1 239 371	968 929
прочая выручка	012	301 859	-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	-	25 359
поступления по договорам страхования	014	-	-
полученные вознаграждения	015	-	-
прочие поступления	016	119 247	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	1 441 170	888 333
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	326 444	80 048
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	1 770	122 288
выплаты по оплате труда	023	788 924	483 916
выплата вознаграждения	024	-	-
выплаты по договорам страхования	025	-	-
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	191 856	117 381
прочие выплаты	027	132 176	84 700
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	219 307	105 955
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	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	-	-

TOO «AUDIT CONSULT»
БСН 110140000253
для аудиторских отчетов

Акционерное общество "Институт металлургии и обогащения"

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	255 349	109 599
в том числе:			
приобретение основных средств	061	255 349	109 599
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	-	-

в тысячах тенге			
Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
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	(255 349)	(109 599)

III. Движение денежных средств от финансовой деятельности

1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	5 432	2 878
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	-	-
получение займов	092	-	-
полученные вознаграждения	093	-	-
прочие поступления	094	5 432	2 878
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100		
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	5 432	2 878
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	13	-
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130	-	-
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	(30 597)	(766)
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	78 580	79 346
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	47 983	78 580

Руководитель Кенжалиев Б.К.
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Главный бухгалтер Қыдыр Б. С.
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Место
печати (при
наличии)

TOO «AUDIT CONSULT»
БСН 110140000253
для аудиторских отчетов

Акционерное общество "Институт металлургии и обогащения"

Приложение 5 к приказу
Министра финансов
Республики Казахстан
от 2 марта 2022 года № 241

Приложение 6
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
Форма

Отчет об изменениях в капитале

отчетный период 2023 год

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: № 5-ИК

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет об изменениях в капитале"

Наименование организации Акционерное общество "Институт металлургии и обогащения"

за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	2 101 173	-	(692 170)	848 669	207 590	-	-	2 465 262
Изменение в учетной политике	011	-	-	-	-	22	-	-	22
Пересчитанное сальдо (строка 010+/-строка 011)	100	2 101 173	-	(692 170)	848 669	207 612	-	-	2 465 284
Общий совокупный доход, всего(строка 210 + строка	200	-	-	-	(97)	2 248	-	-	2 151

Акционерное общество "Институт металлургии и обогащения"

220):									
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	2 248	-	-	2 248
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	-	-	-	(97)	-	-	-	(97)
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222	-	-	-	-	-	-	-	-

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						в тысячах тенге	
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал	Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223	-	-	-	(97)	-	-	-	(97)
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 318):	300	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-
Вознаграждения работников акциями:	310	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	311	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевого инструментов (акций)	312	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевого инструментов связанный с объединением	313	-	-	-	-	-	-	-	-

Акционерное общество "Институт металлургии и обогащения"

бизнеса									
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	315	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	317	-	-	-	-	-	-	-	-
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)	848 572	209 860	-	-	2 467 435
Изменение в учетной политике	401	-	-	-	-	(15 415)	-	-	(15 415)
Пересчитанное сальдо (строка 400+/- строка 401)	500	2 101 173	-	(692 170)	848 572	194 445	-	-	2 452 020

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	600	-	-	-	(1 979)	3 234	-	-	1 255
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	3 234	-	-	3 234
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	620	-	-	-	(1 979)	-	-	-	(1 979)
в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долевых 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	-	-	-	(1 979)	-	-	-	(1 979)
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	629	-	-	-	-	-	-	-	-

ТОО «AUDIT CONSULT»
 БСН 110140000253
 для аудиторских отчетов

Акционерное общество "Институт металлургии и обогащения"

организации									
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-
Вознаграждения работников акциями	710	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-

в тысячах
тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
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)	846 593	197 679	-	-	2 453 275

Руководитель

Кенжалиев Б.К.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)

Главный бухгалтер

Қыдыр Б. С.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)

Место печати
(при наличии)

TOO «AUDIT CONSULT»
БСН 110140000253
для аудиторских отчетов

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Общие положения

Акционерное общество "Институт металлургии и обогащения" (далее - Компания), БИН 070740005957,

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 27.07.2007г.

Регистрирующий орган:

Управление регистрации прав на недвижимое имущество и юридических лиц филиала некоммерческого акционерного общества «Государственная корпорация «Правительство для граждан» по городу Алматы.

Дата первичной регистрации: 27 июля 2007 года. Дата последней (пере)регистрации: 08 июля 2016 года.

Юридический адрес:

КАЗАХСТАН, ГОРОД АЛМАТЫ, МЕДЕУСКИЙ РАЙОН, улица ШЕВЧЕНКО, улица ВАЛИХАНОВА, дом 29/133, почтовый индекс 050010.

Учредители (участники, члены):

Некоммерческое акционерное общество "Казахский национальный исследовательский технический университет имени К.И. Сатпаева", БИН 150140008602.

Виды деятельности: Прочие исследования и разработки в области естественных наук и инженерии.

Главные приоритеты деятельности:

Разработка и практическая реализация новых научно-технических разработок, высокое качество услуг по выполнению научно-исследовательских, опытно-конструкторских и внедренческих работ.

Предмет деятельности:

1. осуществление научной, инновационной, научно-технической, производственно-хозяйственной, предпринимательской и внешнеэкономической деятельности в области обогащения полезных ископаемых, металлургии, материаловедения, химической технологии, включая комплексную переработку металлосодержащего сырья до конечной продукции высокой степени готовности, разработку и реализацию эффективных технологий извлечения металлов, получения высокочистых металлов, сплавов и композиционных материалов при максимальном снижении техногенной нагрузки химических и металлургических процессов на окружающую среду;
2. разработка и обеспечение реализации современных научных, аналитико-экспериментальных и других методологических принципов и способов для решения научных и прикладных задач в области обогащения минерального и техногенного сырья, металлургии и материаловедения;
3. научно-техническое обеспечение внедрения новых эффективных отечественных и зарубежных технологий, имеющих социально-экономическую значимость для Республики Казахстан.

Среднесписочная численность: 220 сотрудников.

2. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ, РАЗЪЯСНЕНИЯ И ПОПРАВКИ К ДЕЙСТВУЮЩИМ СТАНДАРТАМ И РАЗЪЯСНЕНИЯМ

Изменения в МСФО, обязательные к применению в финансовой отчетности за годовой период, начинающийся с 1 января 2023

- Поправка к МСФО (IAS) 8 – Определение бухгалтерской оценки (изменения учетной политики и бухгалтерских оценок);
- Поправка к МСФО (IAS) 1 – Применение суждения о существенности к раскрытию информации об учетной политике;
- Поправка к МСФО (IAS) 1 – О классификации краткосрочных и долгосрочных обязательств;
- Поправка к МСФО (IAS) 12 – Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим по одной операции;

Изменения в МСФО опубликованные, вступившие в силу с 1 января 2024

- Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 Механизмы финансирования поставщиков или договоров финансирования закупок;
- Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» - Классификация долгосрочных обязательств с учетом ковенантов;
- Поправка к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» - Арендное обязательство в сделках по продаже с обратной арендой;
- IFRS (МСФО) S1 и S2 в системе отчетности об устойчивом развитии.

В 2024 году вступают в силу изменения в МСФО, а также предполагается выпуск новых стандартов. Некоторые из них носят редакционный характер, но есть и изменения, которые могут существенно повлиять на формирование финансовой отчетности.

Новый стандарт МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» МСФО (IFRS) 18 планируется к выпуску во втором квартале 2024 года и окажет влияние на все компании, применяющие МСФО. Новый стандарт заменит МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». Предполагается, что новый стандарт станет обязательным для периодов, начинающихся с 1 января 2027 года.

Реформа базовой процентной ставки- Фаза 2: Поправки к МСФО 9, МСФО 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО (IFRS) 16

Поправки предоставляют временные льготы в отношении влияния на финансовую отчетность случаев, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной безрисковой процентной ставкой (RFR). Поправки действует с 1 января 2021 года.

Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, действующие после 30 июня 2021 года

Стандарты, которые были выпущены, и вступившие в силу с 1 января 2022 года

✓ **МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»**

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации по договорам страхования. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию.

Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее.

✓ **Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»**

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. Эти поправки следует применять к годовым периодам, начинающимся 1 января 2022 г. или после этой даты, ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8. Досрочное применение разрешается. Если организация применяет данные поправки в отношении более

раннего периода, она должна раскрыть этот факт. Компания должна пересмотреть свою существующую классификацию в свете данной поправки и установить, требуются ли какие-либо изменения.

✓ **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». Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и применяются перспективно.

✓ **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.

✓ **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. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты.

✓ **Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»**

Для дочерних организации, впервые применяющих МСФО. Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

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

В поправке к МСФО (IFRS) 9 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. Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Настоящая финансовая отчетность Компании (далее – «финансовая отчетность») подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»):

- Международных стандартов финансовой отчетности (IFRS);
- Международных стандартов финансовой отчетности (IAS);
- разъяснений КРМФО (IFRIC);
- разъяснений ПКР (SIC)1

Полный комплект финансовой отчетности Компании включает в себя:

ТОО «AUDIT CONSULT»
БСН 110140000253
для аудиторских отчетов

- Отчет о финансовом положении по состоянию на дату окончания периода;
- Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за период;
- Отчет об изменениях в собственном капитале за период;
- Отчет о движении денежных средств за период;

Примечания, состоящие из значимых положений учетной политики и прочей пояснительной информации;

Сравнительную информацию за предшествующий период, пункты 38 и 38A МСФО (IAS) 1;

Отчет о финансовом положении на начало предшествующего периода в случае, если Компания применяет какое-либо положение учетной политики ретроспективно или осуществляет ретроспективный пересчет статей в своей финансовой отчетности или если она реклассифицирует статьи в своей финансовой отчетности в соответствии с пунктами 40A–40D МСФО (IAS) 1.

Принцип непрерывной деятельности

Данная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Компания будет придерживаться принципа непрерывной деятельности, и что не существует индикаторов того, что Компания имеет намерение или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности в обозримом будущем. Это предполагает, что Компания будет в состоянии погасить свою задолженность при наступлении срока ее погашения в ходе своей обычной деятельности.

Метод начисления

Компания составила финансовую отчетность, за исключением информации о денежных потоках, на основе учета по методу начисления. Компания признает статьи в качестве активов, обязательств, собственного капитала, доходов и расходов (элементы финансовой отчетности), согласно определениям и критериям признания этих элементов, предусмотренным «Концептуальными основами представления финансовых отчетов».

Валюта

Национальной валютой Республики Казахстан является Казахстанский тенге (далее - «тенге»), который является функциональной валютой Компании и валютой, используемой при составлении данной финансовой отчетности. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысячи тенге.

При подготовке финансовой отчетности сделки в валютах, отличающихся от функциональной валюты Компании («иностранные валюты»), отражаются по курсу на дату совершения сделки.

Авансы выданные

Авансы организациям учитываются, когда Компания предоставляет денежные средства организациям с целью приобретения активов или услуг. Компания ежегодно тестирует авансы выданные на обесценение. Обесцененными считаются те авансы, получение по которым товаров, работ, услуг представляется невозможным или сроки поставки товаров, оказания работ, услуг истекли. Компания классифицирует авансы, выданные под приобретение нематериальных активов, основных средств, прочих долгосрочных активов как долгосрочные авансы выданные, все остальные авансы классифицируются как краткосрочные авансы.

Вознаграждения работникам

Компания осуществляет выплаты заработной платы работникам согласно установленным системам оплаты труда и осуществляет обязательные отчисления в накопительные пенсионные фонды от лица своих работников в соответствии с пенсионным законодательством Республики Казахстан. Компания также уплачивает социальный налог в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Социальный налог и заработная плата персонала относятся на расходы периода по мере начисления.

Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она признается в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать. Если субсидия выдана с

целью финансирования актива, то она признается в качестве дохода равными долями в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива.

В случаях, когда Компания (Группа) получает субсидии в виде немонетарных активов, актив и субсидия учитываются по номинальной величине и отражаются в составе прибыли или убытка ежегодно равными частями в соответствии со структурой потребления выгод от базового актива в течение ожидаемого срока его полезного использования.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства на банковских счетах, в тенге и в валюте. Суммы денежных средств и их эквивалентов, ограниченные для использования в течение срока менее 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в составе краткосрочных активов. В случае ограничения использования денежных средств и их эквивалентов в течение 12 месяцев после отчетной даты или более, данные суммы отражаются в составе долгосрочных активов.

Капитал

Капитал – это финансовые инструменты, которые не подлежат непременно погашению в будущем (в отличие от обязательств, которые рано или поздно будут урегулированы). Капитал отражает величину части имущества компании, не обремененной обязательствами (величина активов за вычетом обязательств). Капитал в отчете о финансовом положении представлен уставным капиталом, нераспределенной прибылью (непокрытый убыток), прочим капиталом.

Нематериальные активы

При первоначальном признании нематериальные активы, приобретенные отдельно, учитываются по стоимости приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по стоимости приобретения, за вычетом любой накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезной службы амортизируются в течение данного срока службы и оцениваются на предмет обесценения тогда, когда существует показатель того, что нематериальный актив может быть обесценен. Срок амортизации и метод амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезной службы пересматриваются, по крайней мере, на конец каждого отчетного года. Изменения в ожидаемом сроке полезной службы или ожидаемом объеме будущих экономических выгод от нематериального актива учитываются посредством изменения срока и метода амортизации, по обстоятельствам, и рассматриваются как изменения в бухгалтерских оценках.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Компания оценивает, существуют ли какие-либо признаки возможного обесценения долгосрочных активов. Если такие признаки существуют или требуется проведение ежегодного тестирования на предмет обесценения, то Компания производит оценку возмещаемой суммы. Если балансовая стоимость превышает возмещаемую сумму, то актив рассматривается как обесцененный и стоимость его уменьшается до возмещаемой суммы.

Убыток от обесценения подлежит восстановлению в том случае, если имеются изменения в оценках, используемых для определения возмещаемой суммы. Убыток от обесценения восстанавливается только в той степени, в которой балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена за вычетом износа или амортизации, если бы убыток от обесценения не был признан. В текущем периоде признаков обесценения активов не наблюдалось.

Определение справедливой стоимости

Все активы и обязательства, оцениваемые в финансовой отчетности по справедливой стоимости, или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки по справедливой стоимости в целом:

- уровень 1 – Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);

- 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 по справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

Компания использует такие модели оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки по справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Основные средства

Основные средства отражаются по переоцененной стоимости за вычетом последующего накопленного износа и последующих накопленных убытков от обесценения.

Балансовая стоимость актива, срок полезной службы и методы пересматриваются и корректируются при необходимости на конец каждого финансового года.

Затраты на ремонт и техническое обслуживание относятся на расходы по мере того, как они понесены.

Затраты, увеличивающие экономические выгоды от использования объекта основных средств и направленные на улучшение состояния объекта, на продление срока его полезной службы и/или на повышение производительности сверх первоначально рассчитанных нормативных показателей, капитализируются и амортизируются в течение предполагаемого срока полезной службы. Все другие последующие затраты, такие как затраты на ремонт и техническое обслуживание основных средств, относятся на расходы по мере того, как они понесены.

Износ начисляется на основе равномерного (прямолинейного) метода исходя из расчетного срока полезной службы активов.

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

Резервы

Резервы отражаются в финансовой отчетности тогда, когда Компания имеет текущее (правовое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, а также когда существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства, и может быть произведена соответствующая достоверная оценка этого обязательства.

Связанные стороны

Частное лицо или близкий член семьи данного частного лица являются связанной стороной Компании, если данное лицо:

- i. осуществляет контроль или совместный контроль над Компанией;
- ii. имеет значительное влияние на Компанию; или
- iii. входит в состав ключевого управленческого персонала Компании или ее материнской организации.

Компания раскрывает информацию о вознаграждении ключевому управленческому персоналу в целом и по каждой из приведенных ниже категорий:

- a. краткосрочные вознаграждения работникам;
- b. вознаграждения по окончании трудовой деятельности;
- c. прочие долгосрочные вознаграждения;
- d. выходные пособия; и
- e. выплаты на основе акций.

События после отчетной даты

События после отчетной даты – это события как благоприятные, так и неблагоприятные, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения (представления) финансовой отчетности к выпуску.

Различают два типа таких событий:

- события, подтверждающие существование на отчетную дату условия (корректирующие события после отчетной даты);
- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты условиях (не корректирующие события после отчетной даты).

Для отражения последующих корректирующих событий, имевших место после отчетной даты, корректируются суммы, признанные в финансовой отчетности.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации на основании метода: средневзвешенной стоимости.

Стоимость включает в себя все затраты, понесенные в ходе обычной деятельности, связанные с доставкой запасов на место и приведение их в текущее состояние. Материалы и запасы учитываются по суммам, которые не превышают суммы, ожидаемые к возмещению в ходе обычной деятельности.

Финансовые активы

Первоначальное признание

Финансовые активы Компании включают денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные депозиты и прочую дебиторскую задолженность. Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются соответственно, как финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости; финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Компания учитывает финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда они отражаются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Последующий учет финансовых активов

В последующем финансовые активы оцениваются по амортизированной или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или через прибыль, или убыток, основываясь на бизнес-модели Компании по управлению финансовыми активами. Бизнес-модель определяется руководством Компании.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо - часть финансового актива или часть Компании аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться на балансе, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истёк;
- 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:

- Компания передала практически все риски и выгоды от актива; либо
- Компания не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный убыток с момента первоначального признания значительно увеличился. Компания не уменьшает балансовую стоимость финансового актива, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, а признает оценочный резерв в составе прочего совокупного дохода.

При определении того, нет ли значительного увеличения кредитного риска по финансовому активу с момента его первоначального признания, Компания ориентируется на изменения риска наступления дефолта на протяжении срока действия кредитного инструмента, а не на изменения суммы ожидаемых кредитных убытков.

Если значительное увеличение кредитного риска отсутствует, Компания признает оценочный резерв под убытки по финансовому активу в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, за исключением:

- приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов;
- торговой дебиторской задолженности или активов по договору, возникающих вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (ГРК8) 15 «Выручка по договорам с покупателями»; и

- дебиторской задолженности по аренде.

По финансовым активам, указанным в пунктах (1) –(3), Компания оценивает резерв под убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

Если в предыдущем отчетном периоде Компания оценила оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, но по состоянию на текущую отчетную дату определяет, что значительное увеличение кредитного риска отсутствует, то на текущую отчетную дату Компания должна оценить оценочный резерв в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Компания признает в качестве прибыли или убытка от обесценения сумму, необходимую для корректировки оценочного резерва под убытки до суммы ожидаемых кредитных убытков по состоянию на отчетную дату.

По приобретенным или созданным кредитно-обесцененным финансовым активам Компания и признает благоприятные изменения ожидаемых кредитных убытков за весь срок в качестве восстановления убытка от обесценения, даже если ожидаемые кредитные убытки за весь срок меньше величины ожидаемых кредитных убытков, которые были включены в расчетные денежные потоки при первоначальном признании.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае займов, кредитов и кредиторской задолженности) непосредственно связанных с ними затрат по сделке. Финансовые обязательства Компании могут включать торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы, долговые ценные бумаги.

Последующий учет финансовых обязательств

Последующий учет финансовых обязательств зависит от их категории. Финансовые обязательства классифицируются как финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, либо как финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости

Кредиторская задолженность и прочие обязательства первоначально отражаются по справедливой стоимости, и далее – по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Зачет финансовых активов и обязательств

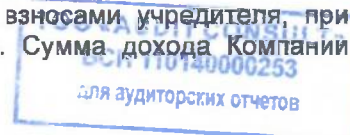
Финансовые активы и обязательства зачитываются и отражаются на нетто основе в отчете о финансовом положении, когда Компания имеет юридически закрепленное право зачесть признанные суммы и Компания намерена погасить на нетто основе или реализовать актив и обязательство одновременно. В случае передачи финансового актива, который не квалифицируется как списание, Компания не признает эту операцию как списание переданного актива и относящегося к нему обязательства.

Прекращение признания финансовых обязательств

Компания прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно других условиях, или условия существующего обязательства существенно меняются, то такой обмен или изменения учитываются как списание первоначального обязательства и признание нового обязательства. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибылях или убытках.

Признание доходов

Доходом является увеличение экономических выгод, получаемых Компанией в течение отчетного периода, в форме поступления или прироста активов или уменьшения обязательств, что выражается в увеличении чистых активов, не связанными с взносами учредителя, при условии, что величина дохода может быть достоверно оценена. Сумма дохода Компаний



оценивается по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению, с учетом суммы любых торговых или оптовых скидок, предоставляемых Компанией.

Признание расходов

Расходы представляют собой затраты Компании, возникающие в ходе осуществления его уставной деятельности, административно-хозяйственной и других видов деятельности, представляющие собой уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме выбытия или амортизации активов или увеличения обязательств, которое приводит к уменьшению чистых активов (не связанному с выплатами учредителю).

В соответствии с методом начисления расходы признаются в том периоде, когда они понесены, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Расходы признаются Компанией при выполнении следующих условий:

- сумма расходов может быть надежно оценена;
- возникает уменьшение в будущих экономических выгодах, связанных с уменьшением актива или увеличением обязательства.

Расходы принимаются к учету в сумме, равной величине произведенной оплаты в денежной или иной форме или величине признанной кредиторской задолженности. Величина оплаты или кредиторской задолженности определяется на основе договорной цены и других условий, согласованных с поставщиком и покупателем услуг, работ или товаров в договоре купли-продажи.

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 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 отчете 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.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

Подготовка финансовой отчетности Компании требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчетного периода, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Осмотрительность заключается в проявлении осторожности при использовании суждений в условиях неопределенности. Применение осмотрительности означает, что активы и доходы не завышаются, а обязательства и расходы не занижаются. В равной степени применение осмотрительности не допускает занижения активов или доходов или завышения обязательств или расходов.

Срок полезной службы основных средств

Компания оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств, по крайней мере, на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в расчетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки».

Резервы по финансовым активам

TOO «AUDIT CONSULT»
BSN 110140000253
для аудиторских отчетов

При оценке ожидаемых кредитных убытков в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности

Компания применяет упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитывать ожидаемые кредитные убытки на весь срок жизни указанных финансовых инструментов.

Компания может также использовать модель оценочных резервов, которая подготовлена с учетом прошлого опыта возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом специфичных факторов.

В отношении средств в кредитных учреждениях (денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады), инвестиции в ценные бумаги Компания рассчитывает ожидаемые кредитные убытки за 12-месячный период.

Однако в случае значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Компания может считать, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если выплаты по договору просрочены более чем на 30 дней.

Также считается, что по финансовому активу произошел дефолт, если платежи по договору просрочены на 90 дней. Изменения в экономике, отрасли и конкретные характеристики могут влиять на резервы, учтенные в финансовой отчетности.

Оценки руководства

Подготовка финансовой отчетности предусматривало принятие руководством Компании оценок и допущений, касающихся сумм активов и обязательств, прибылей и убытков, указанных в финансовой отчетности, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах на дату составления финансовой отчетности.

Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

Данная финансовая отчетность основана на профессиональном суждении сотрудников Компании, ответственных за ведение бухгалтерского учета и подготовки финансовой отчетности. Фактические результаты могут отличаться от оценок, осуществленных на основании профессиональных суждений.

5. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства на 31 декабря представлены:

В тыс. тенге

	2023	2022
➤ Денежные средства в кассе	-	-
➤ Денежные средства на текущих банковских счетах	10 398	27 400
➤ Денежные средства на сберегательных счетах	37 585	51 180
➤ Резерв под обесценение денежных средств	-	-
✓ Итого	47 983	78 580

Примечания:

- денежные средства Компании не ограничены в использовании;
- оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств не создан.

По состоянию на 31 декабря денежные средства выражены в следующих валютах:

В тыс. тенге

	2023	2022
➤ Казахстанский тенге	47 983	78 580
➤ Доллары США	-	-
➤ Евро	-	-
➤ Российский рубль	-	-

✓ Итого: **47 983** **78 580**

По банковскому счету предоставлены справки.

TOO «AUDIT CONSULT»
БСН 110140000253
для аудиторских отчетов

Акционерное общество "Институт металлургии и обогащения"

6. Краткосрочная торговая дебиторская задолженность

Краткосрочная торговая дебиторская задолженность на 31 декабря представлена:

В тыс. тенге	2023	2022
➤ Краткосрочная ДЗ покупателей и заказчиков	6 204	4 667
➤ Краткосрочная ДЗ по аренде	15 385	5 277
➤ Краткосрочная ДЗ подотчетных лиц	-	12
➤ Краткосрочные вознаграждения к получению	-	185
➤ Прочая краткосрочная ДЗ	9 973	11 293
➤ Оценочный резерв под убытки от обесценения ДЗ	(9 973)	(11 293)
✓ Итого	21 589	10 142

Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков:

В тыс. тенге	2023	2022
Kazakhmys Smelting (Казахмыс Смэлтинг) ТОО	2 619	-
TOO QS AZIA SERTIK	915	-
TOO TG PROFIT TRADE	122	-
Казахский Национальный Университет им. Аль-Фараби НАО	553	-
TOO "UTILITA (УТИЛИТА)"	81	-
TOO "ШАМОТА"	84	-
AMANAT Совместное предприятие ТОО	347	347
DHZ AG ТОО	-	9
QazDrilling Chemicals ТОО	135	135
QS AZIA SERTIK ТОО	-	148
Real Chemical Company ТОО	564	564
АОО "Назарбаев Университет"	-	1 615
АЗИЯЭНЕРГОПРОЕКТМОНТАЖ ТОО	-	242
Айтпаева Линара Амайтаевна ИП	-	24
Актымбаев Жомарт Сагындыкович	71	71
БЕЛКАМИТ ТОО	425	507
Буран Бойлер ТОО	73	73
Жамалиев Берик Зайкенович	27	27
Завод им. С. М. Кирова АО	-	56
Иманбеков Омирхан Тургамбаевич	123	123
НИЦ Нефть НИА РК ТОО	-	456
Таразский металлургический завод ТОО	52	52
Умаркулов Болат Оралбекович	12	12
У. Алматинский гуманитарно-экономический университет	-	206
Краткосрочная дебиторская задолженность подотчетных лиц	1	
Тастанов Е.А.		
Итого	6 204	4 667

7. Запасы

Запасы представлены на 31 декабря:

В тыс. тенге	2023	2022
➤ Сырье и материалы	75 132	43 317
➤ Оценочный резерв под убытки от обесценения ТМЦ	(5 454)	(5 454)
✓ Итого	69 678	37 862

Примечания:

- запасы не переданы в залог в качестве обеспечения обязательств;

8. Текущие налоговые активы

Текущие налоговые активы представлены на 31 декабря:

В тыс. тенге	2023	2022
➤ Прочие налоги и другие платежи в бюджет	3 098	1 339
✓ Итого	3 098	1 339

Акционерное общество "Институт металлургии и обогащения"

9. Прочие краткосрочные активы

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2023	2022
➤ Краткосрочные авансы выданные	11 426	16 183
➤ Расходы будущих периодов	736	599
➤ Прочие налоги и другие обязательные платежи	-	779
✓ Итого	12 162	17 561

Краткосрочные авансы выданные:

В тыс. тенге	2023	2022
AVIATA Товарищество с ограниченной ответственностью	-	93
KAUSAR-NK	10	-
Айтпаева Линара Амайтаевна ИП	24	-
Алматинские тепловые сети ТОО	5 147	4 126
АлматыЭнергоСбыт ТОО	5 000	2 500
АО "Казахтелеком"	50	254
Гостиница Жамбыл	-	12
Дуйсегулова М. ART Union ИП	-	1 234
Ихсан Техногаз ТОО	30	-
Казпочта АО Республиканская Служба СпецСвязи филиал	10	34
КазТрансГаз Аймак Акционерное общество АПФ	3	-
Народный Банк Казахстана Акционерное Общество	-	14
Национальный институт ИС МЮ РК РГП на ПХВ	740	-
НПК "Механобр-техника" Акционерное общество	-	703
Тамерлан Тур ТОО	4	-
Холдинг Алматы Су ГКП на ПХВ 2022	376	285
Центральный депозитарий ценных бумаг АО	32	36
Прочие	-	6 889
Итого	11 426	16 183

10. Основные средства

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тыс. тенге

Описание	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Компьютеры	Прочие ОС	Итого
Балансовая стоимость на 31.12.2022	53 901	957 475	941 042	2 529	77 470	88 416	2 120 834
Поступления	-	-	191 823	17 490	31 138	14 898	255 349
Выбытия	-	-	412	-	570	585	1 567
Корректировка	-	-	(66 423)	-	(2 180)	70 697	2 093
Расходы по износу	-	(14 613)	(77 076)	(1 039)	(18 041)	(9 171)	(119 940)
Балансовая стоимость на 31.12.2023	53 901	942 862	988 954	18 980	87 817	164 255	2 256 769
Первоначальная стоимость на 31.12.2023	53 901	1 202 781	1 568 114	29 059	162 893	204 124	3 220 872
Накопленный износ на 31.12.2023	-	(259 919)	(579 160)	(10 079)	(75 076)	(39 869)	(964 103)
Балансовая стоимость на 31.12.2023	53 901	942 862	988 954	18 980	87 817	164 255	2 256 769
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	53 901	1 202 781	1 443 126	11 569	134 505	119 114	2 964 997

Акционерное общество "Институт металлургии и обогащения"

Накопленный износ на 31.12.2022	(245 306)	(502 084)	(9 040)	(57 035)	(30 698)	(844 163)
Балансовая стоимость на 31.12.2022	53 901	957 475	941 042	2 529	77 470	88 416 2 120 834

Примечания:

- основные средства Компании не переданы и не заложены в качестве обеспечения;
- амортизация рассчитывается линейным методом в течение оценочного срока полезного использования активов;
- ликвидационная стоимость и срок полезного использования основных средств анализируются на предмет возможного пересмотра по состоянию на дату окончания каждого отчетного года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценочных значений, соответствующие изменения отражаются в учете как изменение в бухгалтерских оценках;
- нет каких-либо ограничений прав собственности на основные средства;

11. Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2023	2022
✓ Первоначальная стоимость на 01 января	248 639	265 221
➤ Приобретение	-	1 443
➤ Выбытие	(111 290)	(18 025)
✓ Первоначальная стоимость на 31 декабря	137 349	248 639
✓ Накопленная амортизация на 01 января	(11 124)	(5 728)
➤ Начисленная амортизация	(5 197)	(5 396)
✓ Накопленная амортизация на 31 декабря	(16 321)	(11 124)
✓ Балансовая стоимость на 01 января	237 515	-
✓ Балансовая стоимость на 31 декабря	121 028	237 515

Примечания:

- нематериальные активы в качестве обеспечения каких-либо обязательств не заложены;

12. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2023	2022
➤ Краткосрочная КЗ поставщикам и подрядчикам	581	3 701
➤ Прочая краткосрочная КЗ	48	259
✓ Итого	629	3 960

Краткосрочная КЗ поставщикам и подрядчикам

В тыс. тенге	2023	2022
Казпочта Алматинский почтамт АФ Акционерное Общество	13	29
КазТрансГаз Аймак Акционерное общество	223	231
Қазақ Газеттері ТОО	174	-
ТОО "Республиканский Радиологический Центр"	9	-
Эко сервис Алматы ТОО	162	-
Прочие	-	3 441
✓ Итого	581	3 701

13. Краткосрочные оценочные обязательства

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2023	2022
➤ Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	39 464	12 901
✓ Итого	39 464	12 901

Акционерное общество "Институт металлургии и обогащения"

14. Прочие краткосрочные обязательства

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2023	2022
➤ Обязательства по налогам (НДС)	13 113	6 897
➤ Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	-	12
➤ Краткосрочные авансы полученные	25 826	12 628
✓ Итого	38 939	19 537

Краткосрочные авансы полученные:

В тыс. тенге

	2023	2022
Add Jump Company TOO	646	646
ARDO plast Товарищество с ограниченной ответственностью	-	1 101
BMC Kazakhstan (Biometallurgical company Kazakhstan) TOO	1 400	1 400
Caspian Universal (Каспиан Универсал) TOO	25	-
DHZ AG	9	9
Ferrum Solution TOO	-	74
Geo Stone TOO	-	784
Gold star Индивидуальный предприниматель	1	-
Kazakhmys Smelting (Казахмыс Смэлтинг) TOO	5 600	-
Kazakhstan LED Innovation (Казахстан Лед Инновации) TOO	2	2
National Coating TOO	-	-
Nova Цинк	10 080	-
QS AZIA SERTIK TOO	-	205
SAVENERGY TOO	1 400	700
Urban Group Товарищество с ограниченной ответственностью	-	-
Woods Индивидуальный предприниматель	-	6
АВРОРА Производственный комплекс TOO	-	220
АЛПЭТ Товарищество с ограниченной ответственностью	700	-
Алюмпроект Общество с ограниченной ответственностью	5 134	5 134
Амангельді Индивидуальный предприниматель	-	-
Анисимов Александр Александрович ИП	34	134
ГРИЦАЙ Индивидуальный предприниматель	-	11
Инновационно - техническая компания "NOVATOR" TOO	650	650
КАЗИНСПЕКТОРАТ TOO	12	12
Кайнарбаев Жанат Жалгасович	71	-
Касымова Гулжайна Куралбаевна	-	99
Краснов А.Г. Индивидуальный предприниматель	-	-
Кристалл-2 Индивидуальный предприниматель	-	15
Нарымбекова Д.М. Индивидуальный Предприниматель	3	-
Национальный научно-технологический холдинг "Парасат" АО	-	-
Нурболат Групп TOO	1	-
Плехов Индивидуальный предприниматель	-	-
САПА ПЛАСТ Индивидуальный предприниматель	-	29
Тілек Индивидуальный предприниматель	-	211
Тянь-Шань-8 TOO	-	28
УтилМедСтрой TOO	30	-
Уют Master Индивидуальный предприниматель	-	-
Ф.РГП НЦ КРМС РК "Химико-металл. институт им.Ж.Абишева"	-	90
ЦЕЛСИМ Товарищество с ограниченной ответственностью	27	27
Шарафиева Қарлығаш Бауыржанқызы ИП	1	1
Эськов Павел Анатольевич ИП	-	54
Итого	25 826	12 628

Акционерное общество "Институт металлургии и обогащения"

15. Капитал

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2023	2022
➤ Акционерный капитал	2 101 173	2 101 173
➤ Выкупленные долевые собственные инструм.	-692 170	-692 170
➤ Резерв на переоценку основных средств	846 593	848 572
➤ Нераспределенная прибыль (убыток)	197 679	209 860
✓ Итого	2 453 275	2 467 435

16. Доход от реализации продукции и оказания услуг

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2023	2022
➤ Доход от реализации продукции и оказания услуг	1 482 940	869 616
✓ Итого	1 482 940	869 616

17. Себестоимость реализации

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2023	2022
➤ Себестоимость реализации	1 393 708	841 078
✓ Итого	1 393 708	841 078

Расшифровка себестоимости

В тыс. тенге	2023	2022
➤ Услуги банка	1 899	927
➤ Командировочные расходы	5 282	2 660
➤ Расходы на материалы	34 585	36 520
➤ Расходы на страхование	211	142
➤ Амортизация ОС	121 926	119 448
➤ Амортизация НМА	5 197	5 396
➤ Социальный налог	55 548	30 875
➤ Прочие налоги	7	96
➤ Социальные отчисления	13 041	8 527
➤ Отчисления ОСМС	12 443	7 648
➤ Услуги поставщиков	218 596	72 261
➤ Заработная плата	784 132	450 145
➤ Прочие услуги	1 600	2 798
➤ Резерв на отпускные	16 216	4 594
➤ Вспомогательное производство затраты	123 025	99 041
✓ Итого	1 393 708	841 078

18. Административные расходы

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2023	2022
➤ Административные расходы	91 391	80 850
✓ Итого	91 391	80 850

Расшифровка административных расходов

В тыс. тенге	2023	2022
➤ Услуги банка	120	3 063
➤ Командировочные расходы	55	312

Акционерное общество "Институт металлургии и обогащения"

➤ Расходы на материалы	2 307	3 595
➤ Расходы на НДС	1 064	-
➤ Расходы на страхование	55	96
➤ Амортизация ОС	897	939
➤ Социальный налог	4 379	4 149
➤ Прочие налоги	1 285	1 227
➤ Социальные отчисления	892	735
➤ Отчисления ОСМС	939	750
➤ Услуги поставщиков	16 765	9 699
➤ Заработная плата	59 424	54 676
➤ Прочие услуги	1 000	327
➤ Резерв на отпускные	2 209	1 282
✓ Итого	91 391	80 850

19. Доходы от финансирования

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2023	2022
➤ Доходы от финансирования	6 390	2 879
✓ Итого	6 390	2 879

20. Прочие доходы

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2023	2022
➤ Доходы от курсовой разницы	73	560
➤ Доходы от операционной аренды	115 256	82 557
➤ Доходы от восстанов. убытка от обесц. по ФА	1 320	499
➤ Прочие доходы	1 701	75
✓ Итого	118 350	83 691

21. Прочие расходы

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2023	2022
➤ Расходы по выбытию активов	112 857	23 753
➤ Расходы от курсовой разницы	51	256
➤ Расходы при обмене валюты	108	-
➤ Налоги	5 583	-
➤ Расходы прочие	748	7 569
✓ Итого	119 347	31 578

22. Расходы по подоходному налогу

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2023	2022
➤ Расходы по подоходному налогу	-	432
✓ Итого	-	432

23. Операции со связанными сторонами

Для целей данной финансовой отчетности стороны рассматриваются как связанные, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. При рассмотрении возможных отношений связанных сторон в каждом случае внимание обращается на сущность отношений, а не просто на правовую форму. Для целей настоящей финансовой отчетности связанные стороны включают:

24. Условные факты хозяйственной деятельности

Судебные процессы и иски

На дату утверждения финансовой отчетности у Компании не существует текущих судебных разбирательств или неразрешенных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Компании, обязательства по которым были бы начислены или раскрыты в данной финансовой отчетности. В ходе осуществления обычной деятельности Компании может быть вовлечена в различные судебные процессы. Руководство считает, что конечное обязательство, если таковое возникнет, связанное с такими процессами и исками, не окажет значительного влияния ни на текущее финансовое положение, ни на результаты работы Компании в будущем.

Вопросы охраны окружающей среды

Компания должна соблюдать различные законы и положения Республики Казахстан в области охраны окружающей среды. Хотя руководство уверено, что Компания в значительной степени соблюдает эти законы и положения, нет уверенности в том, что не существует непредвиденных обстоятельств.

Политические и экономические условия

Финансовое состояние и будущая деятельность Компании могут ухудшиться вследствие продолжающихся экономических проблем, присущих развивающейся стране, и темпов кредитования экономики и населения. Руководство Компании не может предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей или оценить их влияние, если таковое будет, на финансовые результаты Компании.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Руководство считает, что на **31 декабря 2023 года** его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена.

25. Цели и политика управления финансовыми рисками

В рамках своей обычной деятельности Компания подвергается рыночным рискам, валютному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Компания не занимается спекулятивной финансовой деятельностью.

Рыночный риск

Рыночный риск - риск того, что справедливая стоимость финансового инструмента или будущие потоки денежных средств по нему будут колебаться из-за изменений рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три вида рисков: валютный риск, процентный риск и прочий ценовой риск.

Валютный риск

Валютный риск - это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Компания не подвержена риску изменения обменных курсов иностранных валют.

Кредитный риск

Балансовая стоимость дебиторской задолженности представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. С учетом кредитного рейтинга банков Компания считает, что денежные средства не подвержены кредитному риску. Кредитный риск - Риск того, что у одной из сторон по финансовому инструменту возникнет финансовый убыток вследствие неисполнения обязанностей другой стороной. Компания придерживается политики ведения сделок с известными и кредитоспособными сторонами.

Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что Компания не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях. Руководство также осуществляет управление активами, учитывая ликвидность, и ежедневный мониторинг будущих денежных потоков и ликвидности. Этот процесс включает в себя оценку

ожидаемых денежных потоков и наличие высококачественного обеспечения, которое может быть использовано для получения дополнительного финансирования в случае необходимости.

Процентный риск

Процентный риск - риск того, что справедливая стоимость финансового инструмента или будущие потоки денежных средств по нему будут колебаться из-за изменений рыночных процентных ставок. Компания не подвержена риску изменений рыночных процентных ставок.

26. Управление капиталом

Компания управляет своим капиталом, для того чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала.

27. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Ниже представлено сравнение значений балансовой 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.

28. События после отчетной даты

Руководство Компании считает, что в период между датой отчетного периода и до даты утверждения настоящей финансовой отчетности отсутствовали другие события: как благоприятные, так и неблагоприятные, которые могли бы повлиять на настоящую финансовую отчетность.

29. Утверждение финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся **31 декабря 2023 г.**, была одобрена руководством Компании и утверждена для выпуска **19 марта 2024 года**.

Руководитель

Главный бухгалтер

19 марта 2024 года

Кенжалиев Б.К.

Қыдыр Б. С.