



АО «Горнорудная Компания «Бенкала»

Финансовая отчетность

подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 марта 2022 года

Актобе 2022

СОДЕРЖАНИЕ

Отчет независимых аудиторов

Финансовая отчетность

Отчет о доходах и расходах и прочем совокупном доходе	1
Отчет о финансовом положении	2
Отчет о движении денежных средств	3
Отчет об изменениях в собственном капитале	4

Примечания к финансовой отчетности и основные положения учетной политики

1. Общая информация	5
2. Основы подготовки финансовой отчетности	5
3. Доходы от реализации	7
4. Себестоимость реализации	7
5. Расходы по реализации	7
6. Общеадминистративные расходы	8
7. Прочие операционные расходы	8
8. Убытки от обесценения	8
9. Финансовые доходы и расходы	8
10. Подоходный налог	9
11. Основные средства	10
12. Горнодобывающие активы	10
13. Нематериальные активы	11
14. Товарно-материальные запасы	11
15. Авансы выданные и прочие текущие активы	11
16. Торговая и прочая дебиторская задолженность	11
17. Денежные средства	12
18. Капитал	12
19. Провизии	13
20. Аренда	14
21. Торговая и прочая кредиторская задолженность	14
22. Прочие налоги к уплате	15
23. Цели и политика управления финансовыми рисками	15
24. Условные и потенциальные обязательства	18
25. Операции со связанными сторонами	19
26. Основные положения учетной политики	20
27. События после отчетного периода	26

АО «Горнорудная Компания «Бенкала»
Отчет о доходах и расходах и прочем совокупном доходе
за период, закончившийся 31 марта 2022 года

тыс. тенге (если не указано иное)	Прим.	2022	2021
Доходы от реализации	3	2,432,506	1,273,429
Себестоимость реализации	4	(533,349)	(481,131)
Валовой доход		1,899,157	792,298
Расходы по реализации	5	(686,542)	(200,687)
Общественно-административные расходы	6	(99,608)	(117,880)
Прочие операционные доходы		1,320	-
Прочие операционные расходы	7	(1,993)	(30,821)
Убытки от обесценения	8	-	-
Операционный доход		1,112,334	442,910
Финансовые доходы	9(а)	10,750	1,890
Финансовые расходы	9(б)	(6,088)	(4,999)
(Убыток) доход от курсовой разницы		(173,447)	(11,723)
Доход до налогообложения		943,549	428,078
Расходы по подоходному налогу	10(а)	(205,930)	-
Чистый доход за год		737,619	428,078
Прочий совокупный доход		-	-
Общий совокупный доход за год		737,619	428,078
Базовый и разводненный доход на акцию, тенге	18(б)	134	374

Данная финансовая отчетность утверждена руководством Компании 30 апреля 2022 года и подписана от его имени:

Акжолов Б.Ж.

Генеральный директор
АО «Горнорудная Компания «Бенкала»

Кустанова А.Е.

Главный бухгалтер
АО «Горнорудная Компания «Бенкала»

АО «Горнорудная Компания «Бенкала»
Отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 марта 2022 года

тыс. тенге (если не указано иное)

АКТИВЫ

Внеоборотные активы

	Прим.	2022	2021
Основные средства	11	3,455,570	3,399,044
Горнодобывающие активы	12	48,880	383,582
Актив в форме права пользования	20(а)	378,856	52,019
Нематериальные активы	13	49,339	48,921
Денежные средства, ограниченные в использовании	17	87,703	85,614
		4,020,348	3,969,180

Текущие активы

Товарно-материальные запасы	14	3,934,366	3,434,739
Авансы выданные и прочие текущие активы	15	1,258,578	968,000
Предоплата по подоходному налогу		877	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	2,118,001	2,396,677
Денежные средства	17	1,064,380	1,310,839
		8,376,202	8,110,255
ВСЕГО АКТИВЫ		12,396,550	12,079,435

КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Капитал и резервы

Акционерный капитал	18(а)	5,500,000	5,500,000
Нераспределенный доход		4,299,407	3,561,788
		9,799,407	9,061,788

Долгосрочные обязательства

Провизии	19	392,882	388,416
Арендные обязательства	20(б)	40,586	40,586
Отложенное налоговое обязательство	10(б)	67,940	67,940
		501,408	496,942

Текущие обязательства

Провизии	19	7,701	10,261
Арендные обязательства	20(б)	12,023	14,181
Подоходный налог к уплате		695,020	691,729
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	1,251,505	1,609,027
Прочие налоги к уплате	22	129,486	195,507
		2,095,735	2,520,705
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		2,597,143	3,017,647
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		12,396,550	12,079,435

Балансовая стоимость акции, тенге	18(в)	1,695	1,560
-----------------------------------	-------	-------	-------

АО «Горнорудная Компания «Бенкала»
Отчет о движении денежных средств за
период, закончившийся 31 марта 2022 года

тыс. тенге

Прим.

2022

2021

ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Доход до налогообложения		943,549	428,078
Корректировки:			
Финансовые доходы	9(a)	(10,750)	(1,890)
Финансовые расходы	9(б)	6,088	4,999
Износ и амортизация		159,258	107,411
Убытки от обесценения	8	-	-
Доход от прекращения аренды		-	-
Убыток от выбытия основных средств		-	19,187
Нереализованный убыток (доход) от курсовой разницы		167,964	14,459
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		1,266,109	572,244
Увеличение товарно-материальных запасов		(499,627)	(252,717)
Увеличение авансов выданных и прочих текущих активов		(290,578)	(52,440)
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности		(278,676)	6,001
Увеличение прочих налогов к уплате		(66,021)	(21,560)
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		(357,522)	(59,335)
Денежные средства от операционной деятельности до получения процентов и уплаты подоходного налога		331,037	192,193
Проценты полученные		10,750	1,890
Подоходный налог уплаченный		(203,516)	-
Чистые денежные средства от (использованные в) операционной деятельности		138,271	194,083

ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Приобретение основных средств	11	(205,165)	(258,285)
Приобретение нематериальных активов	13	(3,172)	-
Поступления от продажи основных средств		-	-
Пополнение ликвидационного фонда	17	(2,089)	(12,126)
Платежи по контракту на недропользование	19	(2,560)	(3,522)
Чистые денежные средства использованные в инвестиционной деятельности		(212,986)	(273,933)

ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Взносы в акционерный капитал	18(a)	-	-
Арендные платежи	20(б)	(3,780)	(3,720)
Чистые денежные средства (использованные в) от финансовой деятельности		(3,780)	(3,720)
Чистое увеличение денежных средств		(78,495)	(83,570)
Эффект изменения обменного курса на денежные средства		(167,964)	(14,459)
Денежные средства на начало года		1,310,739	247,136
Денежные средства на конец года	17	1,064,380	149,107

Неденежные операции

тыс. тенге

Прим.

2022

2021

Приобретение основных средств в счет кредиторской задолженности		89,212	84,337
Признание обязательств по контрактным обязательствам	19	-	-
Изменение оценок по контрактным обязательствам	19	-	-
Признание обязательств по аренде	20	-	-
Удержание налога у источника выплаты с процентов полученных		877	11

АО «Горнорудная Компания «Бенкала»
Отчет об изменениях в собственном капитале
за период, закончившийся 31 марта 2022 года

тыс. тенге

На 1 января 2021

Чистый доход за год

Взносы в акционерный капитал

На 31 декабря 2021

Чистый доход за год

На 31 марта 2022

Прим.	Акционерный капитал	Нераспределенный доход	Итого
	5,500,000	609,620	6,109,620
	–	2,952,168	2,952,168
18(a)	5,370,000	–	5,370,000
	5,500,000	3,561,788	9,061,788
	–	737,619	737,619
	5,500,000	4,299,407	9,799,407

1. Общая информация

(а) Организация и деятельность

АО «Горнорудная Компания «Бенкала» (далее – «Компания») – акционерное общество, зарегистрированное в соответствии с законодательством Республики Казахстан 20 сентября 2019 года.

На отчетную дату акционерами являются Amros Group B.V., которой принадлежит 70% акций Компании и Владимир Джуманбаев, которому принадлежит 30% акций Компании. Конечной контролирующей стороной является г-жа Смирнова Наталья (гражданка Российской Федерации).

Офис Компании зарегистрирован и расположен по адресу: Казахстан, 030000, город Актобе, район Астана, улица Мангилик Ел, здание 7Б.

Основной вид деятельности Компании – добыча железной руды открытым способом, ее дробление и реализация.

По состоянию на 31 марта 2022 года в Компании работало 210 человек (2021: 213 человека).

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

Деятельность Компании в основном сосредоточена в Казахстане. Следовательно, Компания подвержена страновому риску, являющемуся экономическим, политическим и социальным рисками, присущими ведению бизнеса в Казахстане. Эти риски включают в себя вопросы, вытекающие из политики правительства, экономических условий, введений или изменений в налоговой и правовой сферах, колебаний валютных курсов и обеспечения выполнения договорных прав.

Данная финансовая отчетность отражает оценку руководством влияния экономических условий в Казахстане на деятельность и финансовое положение Компании. Будущие экономические условия могут отличаться от оценок руководства.

2. Основы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (далее – «СМСФО»), и интерпретациями, выпущенными Комитетом по разъяснениям международных стандартов финансовой отчетности (далее – «КРМФО») СМСФО.

(б) Принцип непрерывности

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность на основе непрерывности.

Руководство считает, что устойчивая доходность Компании и положительные денежные потоки от операционной деятельности представляют собой достаточную гарантию покрытия ее ожидаемых потребностей в денежных средствах. После проведенного анализа прогнозных цен на продукцию Компании, уровня производства, погашения задолженности и обязательств капитального характера, а также оценки возможных неблагоприятных последствий, таких как снижение цен на готовую продукцию, увеличение операционных и капитальных затрат, руководство обоснованно полагает, что у Компании есть достаточные ресурсы для продолжения работы в обозримом будущем. Соответственно, Компания продолжает применять принцип непрерывной деятельности при подготовке финансовой отчетности.

(в) Основы измерения

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости.

(г) Функциональная валюта и валюта презентации

Национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге (далее – «тенге»), который является функциональной валютой Компании, а также валютой представления данной финансовой отчетности. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысяч (далее – «тыс. тенге»).

2. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение

(д) Принятие новых стандартов и разъяснений

При подготовке данной финансовой отчетности Компания применяла следующие стандарты и поправки, вступившие в силу с 1 января 2021 года:

- Реформа базовых процентных ставок – Этап 2 (поправки к МСФО 9, МСБУ 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16);
- Концессии, связанные с арендой в условиях COVID-19 (поправки к МСФО 16).

Перечисленные выше стандарты и поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

(е) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

При подготовке данной финансовой отчетности Компания досрочно не применяла новые опубликованные, но еще не вступившие в силу стандарты, разъяснения или поправки к ним. Не ожидается, что данные стандарты и разъяснения окажут существенное воздействие на финансовую отчетность Компании.

(ж) Использование расчетных оценок и допущений

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство Компании использует профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки в отношении отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Суждения основаны на осведомленности руководства об определенных фактах и обстоятельствах, относящихся к предыдущему опыту. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

В следующих примечаниях представлена, в частности, информация об основных сферах, требующих оценки неопределенности, и о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности. Тем не менее, руководство не ожидает значительного изменения стоимости активов и обязательств, на которые воздействуют эти факторы, в течение следующих 12 месяцев в разумно возможном диапазоне, если не оговорено иначе.

- Примечание 10 – Подоходный налог. Руководство сделало оценку полноты налоговых обязательств, которые могут быть проверены налоговыми органами и времени реализации временных разниц;
- Примечание 11 – Основные средства. Оценка была сделана при определении сроков полезной службы активов;
- Примечание 12 – Горнодобывающие активы. Оценка была сделана при определении сроков полезной службы активов;
- Примечание 13 – Нематериальные активы. Оценка была сделана при определении сроков полезной службы активов;
- Примечание 14 – Товарно-материальные запасы. Оценка сделана в отношении возмещаемости товарно-материальных запасов;
- Примечание 15 – Авансы выданные и прочие текущие активы. Руководство сделало оценку в отношении возмещаемости активов;
- Примечание 16 – Торговая и прочая дебиторская задолженность. Руководство сделало оценку в отношении ожидаемых кредитных убытков;
- Примечание 17 – Денежные средства. Руководство сделало оценку в отношении ожидаемых кредитных убытков денежных средств, ограниченных в использовании;
- Примечание 19 – Провизии. Оценка сделана в отношении справедливой стоимости провизий на основании ожидаемых будущих денежных потоков и безрисковой ставки дисконтирования;
- Примечание 20 – Аренда. Руководство сделало оценку в отношении ожидаемого срока аренды с учетом права продления и ставки привлечения дополнительных заемных средств;
- Примечание 23 – Цели и политика управления финансовыми рисками. Анализ справедливой стоимости основан на оценке будущих денежных потоков и ставок дисконтирования;
- Примечание 24 – Условные и потенциальные обязательства. Данное раскрытие требует от руководства оценки обязательств и определение вероятности оттока денежных средств в будущем.

(з) Сегментная отчетность

Информация, предоставляемая руководству Компании для планирования и оценки деятельности, подготовлена в соответствии с производственной структурой Компании. Для целей управления Компания рассматривается как единый сегмент, в соответствии с характером деятельности, производимой продукции и оказываемых услуг.

3. Доходы от реализации

тыс. тенге	2022	2021
Доход от реализации железной руды	2,430,712	1,177,796
Доход от реализации товаров	1,794	95,633
	2,432,506	1,273,429

Договоры на реализацию железной руды предусматривают предварительные цены реализации, а окончательные цены определяются на основании содержания железа в руде. Компания признает все доходы в определенный момент времени.

4. Себестоимость реализации

тыс. тенге	2022	2021
Профессиональные услуги	244,794	167,711
Заработная плата и соответствующие налоги	228,092	174,853
Износ и амортизация	146,118	97,111
НДПИ	134,723	
Топливо	136,173	105,634
Ремонт и обслуживание	13,470	15,714
Производственные материалы	187,381	94,146
Электроэнергия	22,947	18,823
Прочие налоги и платежи в бюджет	12,843	54,681
Питание работников	14,161	12,747
Прочее	7,865	803
Производственные расходы	1,148,567	742,223
Изменение готовой продукции	(633,041)	(261,183)
Себестоимость реализованной продукции	515,526	481,040
Себестоимость реализованных материалов и товаров	17,823	91
	533,349	481,131

5. Расходы по реализации

тыс. тенге	2022	2021
Агентские услуги	221,081	141,523
Услуги по перевозке руды	358,837	15,959
Заработная плата и соответствующие налоги	26,281	20,527
Инспекционные (лабораторные) услуги	14,100	9,900
Ремонт и обслуживание	500	706
Топливо	26,468	4
Износ и амортизация	4,221	7,831
Питание работников	8,816	1,741
Прочее	26,238	2,497
	686,542	200,687

6. Общеадминистративные расходы

тыс. тенге

Заработная плата и соответствующие налоги
Профессиональные услуги
Износ и амортизация
Страхование
Командировочные расходы
Услуги связи
Банковские сборы
Ремонт автотранспорта
Прочие налоги
Штрафы, пени
Прочее

2022	2021
63,954	70,472
21,106	32,967
5,722	6,464
1,216	1,356
995	1,171
735	116
604	413
294	303
2	4
20	3,270
4,960	1,345
99,608	117,880

7. Прочие операционные расходы

тыс. тенге

Суммовая разница, нетто
Убыток от выбытия основных средств
Доход от прекращения аренды
Прочее

2022	2021
1,993	11,634
-	19,187
-	-
-	-
1,993	30,821

8. Убытки от обесценения

тыс. тенге

Резервы по торговой и прочей дебиторской задолженности
Резервы от обесценения денежных средств
Резервы по авансам выданным и прочим текущим активам
Обесценение основных средств

2022	2021
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-

9. Финансовые доходы и расходы

(а) Финансовые доходы

тыс. тенге

Доходы по вознаграждениям

2022	2021
10,750	1,890
10,750	1,890

(б) Финансовые расходы

тыс. тенге

Амортизация дисконта по контрактным обязательствам
Амортизация дисконта по арендным обязательствам

2022	2021
4,466	4,926
1,622	73
6,088	4,999

10. Подоходный налог

(а) Расходы по подоходному налогу

Основными составляющими расходов по подоходному налогу являются:

тыс. тенге

Корпоративный подоходный налог – текущий период
 Корпоративный подоходный налог – предыдущие периоды
 Возникновение и восстановление временных разниц

Расходы по подоходному налогу

	2022	2021
Корпоративный подоходный налог – текущий период	205,930	-
Корпоративный подоходный налог – предыдущие периоды	-	-
Возникновение и восстановление временных разниц	-	-
Расходы по подоходному налогу	205,930	-

Сверка подоходного налога, применимого к бухгалтерскому доходу до налогообложения по ставке, установленной налоговым законодательством, и расходов по подоходному налогу по эффективной ставке подоходного налога приводится ниже:

тыс. тенге

Доход до налогообложения

Ставка подоходного налога
 Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке
 Корпоративный подоходный налог – предыдущие периоды
 Невычитаемые расходы

Расходы по подоходному налогу

Эффективная ставка подоходного налога

	2022	2021
Доход до налогообложения	943,549	428,078
Ставка подоходного налога	20.0%	20.0%
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке	205,930	-
Корпоративный подоходный налог – предыдущие периоды	-	-
Невычитаемые расходы	-	-
Расходы по подоходному налогу	205,930	-
Эффективная ставка подоходного налога	21,8%	-

(б) Отложенное налоговое обязательство

Суммы отложенных налоговых активов (обязательств), отраженных в финансовой отчетности:

тыс. тенге

Основные средства и нематериальные активы
 Горнодобывающие активы
 Торговая дебиторская задолженность
 Арендные активы и обязательства
 Налоги к уплате
 Провизии
 Начисленные обязательства в отношении работников

	1 кв. 2022	1 кв. 2021
Основные средства и нематериальные активы	-	-
Горнодобывающие активы	-	-
Торговая дебиторская задолженность	-	-
Арендные активы и обязательства	-	-
Налоги к уплате	-	-
Провизии	-	-
Начисленные обязательства в отношении работников	-	-
	-	-

Движение отложенного налогового обязательства в финансовой отчетности:

тыс. тенге

На 1 января
 Отнесено на расходы

На 31 марта

	2022	2021
На 1 января	(67,940)	(39,452)
Отнесено на расходы	-	-
На 31 марта	(67,940)	(39,452)

11. Основные средства

тыс. тенге	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Незавершенное капитальное строительство	Прочее	Итого
Стоимость						
На 1 января 2021	222,229	2,041,412	90,940	303,013	791,892	3,449,486
Поступление	14,268	573,239	—	235,782	5,773	829,062
Внутреннее перемещение	636	184,486	—	(173,831)	7,573	18,864
Изменения в оценочных обязательствах	—	—	—	(18,864)	—	(18,864)
Выбытие	—	(24,034)	—	—	(1,538)	(25,572)
На 31 декабря 2021	237,133	2,775,103	90,940	346,100	803,700	4,252,976
Поступление	15,680	136,803	—	92,834	4,359	249,676
Внутреннее перемещение	—	—	—	(48,861)	4,332	(44,529)
Изменения в оценочных обязательствах	—	23	—	—	28	51
Выбытие	—	—	—	—	—	—
На 31 марта 2022	252,813	2,911,929	90,940	390,073	812,418	4,458,173
Износ и обесценение						
На 1 января 2021	17,586	348,279	14,413	—	29,774	410,052
Начисление износа	22,879	364,024	18,218	—	43,323	448,444
Выбытие	—	(3,821)	—	—	(743)	(4,564)
На 31 декабря 2021	40,465	708,482	32,631	—	72,354	853,932
Начисление износа	9,482	122,473	4,524	—	12,159	148,639
Выбытие	—	32	—	—	—	32
На 31 марта 2022	49,947	830,987	37,154	—	84,514	1,002,602
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2021	196,668	2,066,621	58,309	346,100	731,346	3,399,044
На 31 марта 2022	202,866	2,080,942	53,786	390,073	727,904	3,455,570

Убытки от обесценения

В 2020 году Компания начислила обесценение в размере 100% в отношении дробильно-сортировочного комплекса, находящегося в нерабочем состоянии. В обозримом будущем Компания не планирует его использование в операционной деятельности.

12. Горнодобывающие активы

Горнодобывающие активы представлены правом недропользования и рассчитываются как приведенная стоимость платежей в соответствии с контрактом на недропользование (см. примечание 19).

тыс. тенге	2022	2021
Стоимость		
На 1 января	409,563	443,575
Поступление	—	—
Изменение в бухгалтерских оценках	—	(34,012)
На 31 декабря	409,563	409,563
Истощение		
На 1 января	25,981	8,425
Начисление истощения	4,726	17,556
На 31 декабря	30,707	25,981
Балансовая стоимость		
На 31 декабря	378,856	383,582

13. Нематериальные активы

тыс. тенге

Стоимость

На 1 января

Поступление

На 31 декабря

Амортизация

На 1 января

Начисление амортизации

На 31 декабря

Балансовая стоимость

На 31 декабря

	2022	2021
На 1 января	60,616	30,464
Поступление	3,172	30,152
На 31 декабря	63,788	60,616
На 1 января	11,695	1,625
Начисление амортизации	2,754	10,070
На 31 декабря	14,449	11,695
На 31 декабря	49,339	48,921

14. Товарно-материальные запасы

тыс. тенге

Готовая продукция

Сырье и материалы

Товары

	2022	2021
Готовая продукция	3,298,016	2,682,802
Сырье и материалы	358,434	472,124
Товары	277,916	279,813
	3,934,366	3,434,739

15. Авансы выданные и прочие текущие активы

тыс. тенге

НДС к возмещению

Авансы выданные на приобретение товаров и услуг

Расходы будущих периодов

Прочее

Резервы по обесценению авансов выданных

	2022	2021
НДС к возмещению	1,088,377	935,630
Авансы выданные на приобретение товаров и услуг	164,424	32,483
Расходы будущих периодов	9,731	4,158
Прочее	317	—
	1,262,849	972,271
Резервы по обесценению авансов выданных	(4,271)	(4,271)
	1,258,578	968,000

16. Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. тенге

Торговая дебиторская задолженность

Задолженность связанных сторон

Проценты к получению

Резерв по ожидаемым кредитным убыткам

	2022	2021
Торговая дебиторская задолженность	1,606,845	1,886,703
Задолженность связанных сторон	643,099	643,099
Проценты к получению	2,574	1,393
	2,252,519	2,531,195
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(134,518)	(134,518)
	2,118,001	2,396,677

Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам представлено следующим образом:

тыс. тенге

На 1 января

Начислено

На 31 марта

	2022	2021
На 1 января	134,518	27,443
Начислено	-	107,075
На 31 марта	134,518	134,518

17. Денежные средства

тыс. тенге	2022	2021
Денежные средства на сберегательных счетах	1,064,260	1,310,719
Денежные средства на текущих банковских счетах	120	120
	1,064,380	1,310,839

Денежные средства ограниченные в использовании

тыс. тенге	2022	2021
Денежные средства, ограниченные в использовании	118,066	115,977
Резервы от обесценения денежных средств	(30,363)	(30,363)
	87,703	85,614

Денежные средства ограниченные в использовании в размере 118,066 тыс. тенге (2021: 115,977 тыс. тенге) представляют собой остатки по депозиту «Ликвидационного фонда» и начисленное вознаграждение, согласно контракту на недропользование.

18. Капитал

(а) Акционерный капитал

	2022		2021	
	доля, %	тыс. тенге	доля, %	тыс. тенге
Amros Group B.V.	70	3,850,000	70	3,850,000
Владимир Джуманбаев	30	1,650,000	30	1,650,000
	100	5,500,000	100	5,500,000

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 года размещенный и оплаченный капитал составил 5,500,000 тыс. тенге. Номинальная стоимость одной акции Компании составляет 1 тыс. тенге.

Объявленное количество акций – 10,000,000 штук на сумму 10 миллиардов тенге.

В 2020 году взносы в акционерный капитал были сделаны в денежной форме и составили 5,370,000 тыс. тенге.

(б) Доход на акцию

Основной доход на акцию рассчитывается путем деления дохода за период, относимого к акционерам Компании, на средневзвешенное количество простых акций, находящихся в обращении в течение года. У Компании нет разводняющих акций.

Расчет дохода на акцию представлен ниже:

	2022	2021
Чистый доход за год, тыс. тенге	737,619	2,956,242
Средневзвешенное количество простых акций, штук	5,500,000	5,500,000
Базовый и разводненный доход на акцию, тенге	134	537

(в) Балансовая стоимость акции

Балансовая стоимость акции рассчитана в соответствии с требованием статьи 9.2.1 Листинговых правил KASE. По состоянию на 31 декабря балансовая стоимость акции была представлена следующим образом:

тыс. тенге (если не указано иное)	2022	2021
Активы	12,396,550	12,079,435
Горнодобывающие активы	(378,856)	(383,582)
Актив в форме права пользования	(48,880)	(52,019)
Нематериальные активы	(49,339)	(48,921)
Обязательства	(2,597,143)	(3,013,573)
Чистые активы	9,322,332	8,581,340
Количество простых акций, штук	5,500,000	5,500,000
Балансовая стоимость акции, тенге	1,695	1,560

19. Провизии

тыс. тенге	Провизии на обучение	Провизии на развитие региона	Провизии на НИОКР	Провизии на восстановление месторождения	Итого
На 1 января 2021	14,597	126,779	286,904	20,682	448,962
Начисление					
Изменение в бухгалтерских оценках	569	255	(34,542)	(294)	(34,012)
Амортизация дисконта	567	5,537	10,791	2,753	19,648
Использование	(3,126)	(9,500)	(23,295)	—	(35,921)
На 31 декабря 2021	12,607	123,071	239,858	23,141	398,677
Изменение в бухгалтерских оценках	-	-	-	-	-
Амортизация дисконта	266	1,579	2,379	242	4,466
Использование	(2,560)	-	-	—	(2,560)
На 31 марта 2022	10,312	124,651	242,237	23,383	400,583
Долгосрочные	12,607	113,571	239,097	23,141	388,416
Текущие	—	9,500	761	—	10,261
На 31 декабря 2021	12,607	123,071	239,858	23,141	398,677
Долгосрочные	12,607	115,151	241,476	23,383	392,882
Текущие	(2,560)	9,500	761	—	7,701
На 31 марта 2022	10,312	124,651	242,237	23,383	400,583

Провизии по контракту на недропользование

В соответствии с контрактом на недропользование у Компании возникают обязательства по инвестициям в регион, в котором Компания ведет свою деятельность. Данные инвестиции включают инвестиции на обучение местного персонала, социально-экономическое развитие региона и инфраструктуры, и научно-исследовательские работы (НИОКР). Неопределенность при оценке таких обязательств включает возможные изменения к контрактным обязательствам в части объемов и сроков инвестиций. Приведенная стоимость обязательства рассчитана с использованием безрисковой ставки дисконтирования 4.71% (2020: 5.58%). Изменения в оценках обязательства, такие как ставка дисконтирования, темпы инфляции, объемы и сроки инвестиций, капитализируются в состав горнодобывающих активов.

Провизии на восстановление месторождений

Затраты на восстановление месторождения рассчитаны в соответствии с законодательством Казахстана, регулирующем порядок восстановления месторождений. Провизии представляют собой дисконтированную стоимость расчетных затрат на ликвидацию последствий добычи и рекультивацию месторождения. Неопределенность при оценке таких затрат включает возможные изменения нормативных требований, способов ликвидации и рекультивации, ставок дисконта и темпов инфляции, а также предположительные сроки ликвидации последствий добывающей деятельности. Приведенная стоимость обязательства рассчитана с использованием ставки дисконтирования 5.16% (2020: 5.58%). Изменения в оценках обязательства, такие как ставка дисконтирования, темпы инфляции, оценочные расходы на восстановление и законодательные требования, капитализируются в состав основных средств.

20. Аренда

Компания арендует офисные помещения. Договоры аренды обычно заключаются на определенные периоды сроком 12 месяцев или менее, но имеют право продления. Договоры аренды не содержат особых условий (ковенантов) за исключением защитных мер в отношении арендуемых активов, принадлежащих арендодателю. Арендуемые активы не могут сдаваться в субаренду или использованы как залоговое обеспечение.

Компания прекратила аренду офисного помещения, расположенного по адресу г. Актобе, пр. Абилкайыр хана, 77. В апреле 2021 года был заключен новый договор аренды офиса по адресу г. Актобе, ул. Мангилик Ел, здание 7Б.

Обязательства по аренде отражены по приведенной стоимости будущих арендных платежей, дисконтированных с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств в размере 12%.

(а) Актив в форме права пользования

тыс. тенге	2022	2021
Стоимость		
На 1 января	52,019	59,262
Поступление	-	60,217
Выбытие	-	(59,262)
На 31 декабря	52,019	60,217
Износ и обесценение		
На 1 января	-	12,046
Начисление износа	3,139	12,849
Выбытие	-	(16,697)
На 31 декабря	3,139	8,198
Балансовая стоимость		
На 31 декабря	48,880	52,019

(б) Арендные обязательства

тыс. тенге	2022	2021
На 1 января	40,586	53,197
Поступление	14,181	60,217
Платежи	(3,780)	(15,040)
Амортизация дисконта	1,622	6,715
Выбытие	-	(50,322)
На 31 декабря	52,609	54,767
Долгосрочная часть	40,586	40,586
Текущая часть	12,023	14,181
	52,609	54,767

21. Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. тенге	2022	2021
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	666,807	879,122
Кредиторская задолженность связанным сторонам	441,706	443,260
Обязательства по выплатам работникам	121,534	83,256
Прочая кредиторская задолженность	601	1,556
Финансовые инструменты в составе кредиторской задолженности	1,230,648	1,407,194
Авансы полученные	20,856	201,833
	1,251,505	1,609,027

22. Прочие налоги к уплате

тыс. тенге	2022	2021
НДПИ	63,890	113,166
Налог на добавленную стоимость	27,776	48,394
Эмиссии	11,548	13,258
Пенсионные отчисления	9,115	7,904
Индивидуальный подоходный налог	6,586	4,971
Социальный налог	5,216	3,852
Медицинское страхование	3,323	2,293
Социальные отчисления	2,032	1,669
	129,486	195,507

23. Цели и политика управления финансовыми рисками

(а) Обзор

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

Руководство Компании несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками и надзор за функционированием этой системы.

Политика Компании по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Компания, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Компании. Компания устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

Руководство Компании осуществляет надзор за соблюдением политик и процедур Компании по управлению рисками, и анализирует адекватность системы управления рисками применительно к рискам, которым подвергается Компания.

(б) Категории и справедливая стоимость финансовых активов и обязательств

Категории финансовых активов и обязательств

тыс. тенге	Прим.	2022	2021
Финансовые активы оцениваемые по амортизируемой стоимости			
Денежные средства, ограниченные в использовании	17	87,703	85,614
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	2,118,001	2,396,677
Денежные средства	17	1,064,380	1,310,839
		3,270,084	3,793,130
Финансовые обязательства оцениваемые по амортизируемой стоимости			
Провизии	19	(400,583)	(398,677)
Арендные обязательства	20(б)	(52,608)	(54,767)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	(1,230,649)	(1,407,194)
		(1,683,840)	(1,860,638)

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости.

(в) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Компании финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющимися у Компании торговой и прочей дебиторской задолженностью и денежными средствами.

23. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальную подверженность кредитному риску. Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря составила:

тыс. тенге	2022	2021
Денежные средства, ограниченные в использовании	87,703	85,614
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2,118,001	2,396,677
Денежные средства	1,064,380	1,310,839
	3,270,084	3,793,130

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Компании кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя. Данная торговая дебиторская задолженность относится к покупателям, которые работают на условиях оплаты в рассрочку. Компания постоянно отслеживает дебиторскую задолженность для минимизации сомнительной задолженности.

Подверженность Компании кредитному риску полностью относится к покупателям в Казахстане, России и Китае.

В 2021 году 77% (2020: 52%) доходов Компании приходилось на одного покупателя. Зависимость от данного покупателя существенна, и возможные негативные последствия в случае его потери могут быть значительными.

Компания создает оценочный резерв на обесценение дебиторской задолженности, который представляет собой расчетную оценку величины ожидаемых кредитных убытков. Торговая задолженность по срокам возникновения на 31 декабря:

тыс. тенге	Всего	Процент ожидаемых убытков	Обесценение
2021			
Непросроченная	1,605,588	2.0%	31,456
Просроченная до 180 дней	281,187	3.6%	10,227
Просроченная от 181 до 270 дней	644,420	14.4%	92,835
	2,531,195	5.3%	134,518
2020			
Непросроченная	819,212	1.6%	13,504
Просроченная до 180 дней	643,594	2.2%	13,939
	1,462,806	1.9%	27,443

Денежные средства и банковские депозиты

Кредитный риск, относящийся к денежным средствам и банковским депозитам, отслеживается и контролируется руководством Компании в соответствии с политикой Компании. Свободные денежные средства размещаются в установленных пределах в казахстанских банках с кредитным рейтингом Standard & Poor's «B-». Данная политика направлена на снижение концентрации кредитного риска и минимизацию возможных финансовых потерь при неисполнении банками своих договорных обязательств.

(г) Риск ликвидности

Компания управляет риском ликвидности отслеживая прогнозные потоки денежных средств и поддерживает баланс между дальнейшим финансированием и гибкостью при покупке активов в рассрочку.

23. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

Сроки погашения финансовых обязательств

В нижеследующей таблице приведен анализ финансовых обязательств Компании, погашаемых на валовой основе, по соответствующим группам со сроками погашения, основанными на периодах между отчетной датой и контрактными датами погашения:

тыс. тенге	Менее трех месяцев	От трех до 12 месяцев	От года до пяти лет	Более пяти лет	Итого
2021					
Провизии	–	10,261	119,608	483,992	613,861
Арендные обязательства	3,780	11,340	56,021	–	71,141
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1,323,938	83,256	–	–	1,407,194
	1,327,718	104,857	175,629	483,992	2,092,196
2020					
Провизии	–	30,843	123,371	514,834	669,048
Арендные обязательства	1,800	11,160	53,892	–	66,852
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1,391,843	33,976	–	–	1,425,819
	1,393,643	75,979	177,263	514,834	2,161,719

Провизии и арендные обязательства представлены на недисконтированной валовой основе.

(д) Ценовой риск

Компания заключает контракты без поправки на изменение цены на товары после их реализации, и она не подвержена рыночному риску.

(е) Риск процентной ставки

На отчетные даты у Компании нет финансовых инструментов с плавающей процентной ставкой, и она не подвержена риску процентной ставки.

(ж) Валютный риск

Компания подвержена валютному риску при осуществлении операций, выраженных в валюте, отличной от ее функциональной валюты.

Подверженность Компании валютному риску была следующей:

тыс. тенге	Тенге	Доллар США	Российский рубль	Итого
2021				
Денежные средства, ограниченные в использовании	85,614	–	–	85,614
Торговая и прочая дебиторская задолженность	553,083	–	1,843,594	2,396,677
Денежные средства	91,520	167,437	1,051,882	1,310,839
Провизии	(398,677)	–	–	(398,677)
Арендные обязательства	(54,767)	–	–	(54,767)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(876,714)	(377)	(530,103)	(1,407,194)
	(599,941)	167,060	2,365,373	1,932,492
2020				
Денежные средства, ограниченные в использовании	80,626	–	–	80,626
Торговая и прочая дебиторская задолженность	630,966	–	804,397	1,435,363
Денежные средства	9,026	23,996	214,114	247,136
Провизии	(448,962)	–	–	(448,962)
Арендные обязательства	(53,197)	–	–	(53,197)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1,136,550)	–	(289,269)	(1,425,819)
	(918,091)	23,996	729,242	(164,853)

Финансовые инструменты, представленные в тенге, не подвержены валютному риску, и включены для сверки итоговых сумм.

23. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

Анализ чувствительности

Ослабление курса тенге на 20% по отношению к следующим валютам по состоянию на 31 декабря привело бы к увеличению (уменьшению) дохода после налогообложения на суммы, показанные ниже. Этот анализ предполагает, что все остальные переменные остаются неизменными.

тыс. тенге	2021	2020
Доллар США	26,730	3,839
Российский рубль	378,460	116,679

Укрепление курса тенге на 20% по отношению к перечисленным выше валютам по состоянию на 31 декабря имело бы равнозначный, но противоположный эффект, при условии, что все прочие переменные остаются неизменными.

(3) Управление капиталом

Основными целями Компании в отношении управления капиталом являются обеспечение безопасности и поддержание хозяйственной деятельности Компании на непрерывной основе, а также поддержание оптимальной структуры капитала для максимизации доходов собственников и других заинтересованных сторон посредством снижения стоимости капитала Компании. Общая политика Компании остается неизменной с 2020 года.

24. Условные и потенциальные обязательства

(а) Условные обязательства по налогообложению в Казахстане

Неопределенности интерпретации налогового законодательства

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

Интерпретации законодательства руководством в сфере его применения к сделкам и деятельности Компании могут не совпадать с интерпретацией налоговых органов. В результате, сделки и операции могут оспариваться соответствующими налоговыми органами, что в свою очередь может привести к взысканию с Компании дополнительных налогов, пени и штрафов, которые могут оказать существенный негативный эффект на финансовое положение Компании и результаты ее деятельности.

Период дополнительного налогообложения

Налоговые органы в Казахстане имеют право доначислять налоги в течение трех или пяти лет по истечении соответствующего налогового периода, в зависимости от категории налогоплательщика или налогового периода. В определенных налоговым законодательством случаях данный срок может быть продлен на три года.

Возможные дополнительные налоговые обязательства

Руководство считает, что Компания выполняет требования налогового законодательства, действующего в Казахстане, а также налоговые условия заключенных договоров, которые влияют на ее деятельность и, следовательно, никакие дополнительные налоговые обязательства возникнуть не могут. Тем не менее, по причинам, изложенным выше, сохраняется риск того, что соответствующие налоговые органы могут иначе толковать договорные положения и требования налогового законодательства.

В результате этого могут возникнуть дополнительные налоговые обязательства. Однако, вследствие ряда вышеуказанных неопределенностей при расчете каких-либо потенциальных дополнительных налоговых обязательств, описанных выше, руководству нецелесообразно оценивать финансовый эффект налоговых обязательств, если таковые будут иметь место, а также пени и штрафы, за уплату которых Компания может нести ответственность.

(б) Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления, и многие формы страхования, распространенные в других странах, пока, как правило, не доступны в Казахстане. Имеющееся страховое покрытие не обеспечивает полную компенсацию в случае наступления значительных убытков

24. Условные и потенциальные обязательства, продолжение

(в) Судебные иски

В порядке обычной деятельности, в отношении Компании могут возбуждаться судебные иски. Руководство считает, что окончательная ответственность, если таковая имеется, возникающая в результате таких исков или претензий, не будет приводить к неблагоприятным материальным последствиям, влияющим на финансовое положение и результаты Компании. По состоянию на 31 декабря 2021 года Компания не была вовлечена ни в какие значительные судебные разбирательства.

(г) Использование прав на недропользование

В Казахстане все ископаемые ресурсы принадлежат государству. В соответствии с требованиями законодательства Министерство индустрии и инфраструктурного развития (далее – «Министерство») предоставляет право недропользования для целей проведения разведки и разработки месторождений на определенный период независимым организациям. Права на недропользование не предоставляются бессрочно и любое продление сроков допускается с разрешения компетентного органа. Министерство может лишить Компанию прав на разведку и добычу в случае невыполнения контрактных (лицензионных) обязательств. Сроки действия текущих прав на недропользование истекают в 2040 году.

25. Операции со связанными сторонами

Связанные стороны включают следующее:

- Ключевые руководители.
- Акционеры.
- Компании под общим контролем.

(а) Вознаграждение руководства

Вознаграждения, полученные ключевыми руководителями, включены в расходы по заработной плате в составе общеадминистративных расходов (см. примечание 6) и составили 25,766 тыс. тенге (2020: 11,354 тыс. тенге).

(б) Операции со связанными сторонами

тыс. тенге	Акционеры	Компании под общим контролем
2022		
Задолженность связанных сторон	–	643,099
Задолженность связанным сторонам	–	441,706
Реализация связанным сторонам	–	–
Приобретения у связанных сторон	–	22,148
2021		
Задолженность связанных сторон	–	643,099
Задолженность связанным сторонам	–	443,260
Реализация связанным сторонам	–	–
Приобретения у связанных сторон	–	231,553

На 31 декабря 2021 года резерв на обесценение дебиторской задолженности связанных сторон составил 91,513 тыс. тенге (2020: 13,934 тыс. тенге).

(в) Условия операций со связанными сторонами

Ценообразование операций со связанными сторонами определяется на регулярной основе в зависимости от характера операции.

26. Основные положения учетной политики

При подготовке финансовой отчетности Компания последовательно применяла нижеследующие основные принципы учетной политики.

(а) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Компании по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости, а оцениваемые по исторической стоимости – на дату операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете по курсу на дату совершения операции, а также при пересчете монетарных активов и обязательств по курсу на дату отчетного периода, отражаются в отчете о доходах и расходах.

Следующие курсы валют использовались при подготовке финансовой отчетности:

	2021		2020	
	Конец года	Среднее	Конец года	Среднее
Доллар США	431.67	426.03	420.91	412.95
Российский рубль	5.77	5.79	5.62	5.73

(б) Основные средства

Признание и учет

Объекты основных средств отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения. Стоимость включает затраты, непосредственно связанные с приобретением актива. Стоимость активов, изготовленных или построенных хозяйственным способом, включают стоимость материалов и прямой рабочей силы, любые другие затраты, непосредственно связанные с приведением актива в рабочее состояние для их предполагаемого использования, а также расходы по демонтажу и удалению предметов и восстановлению участка, на котором они находятся и капитализированные затраты по займам. Приобретенное программное обеспечение, являющееся неотъемлемой частью функциональности соответствующего оборудования, капитализируется в стоимость этого оборудования.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Любая сумма дохода или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения выручки от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-основе по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе чистого дохода или убытка.

Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Компания получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Расходы на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в доходах и расходах в момент их возникновения.

Износ

Износ начисляется по прямолинейному методу на протяжении ожидаемого срока полезной службы актива до его остаточной стоимости. Ожидаемые сроки полезной службы основных средств:

- здания и сооружения 8-20 лет;
- машины и оборудование 4-20 лет;
- транспортные средства 7-10 лет;
- прочее 2-10 лет.

Ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату.

26. Основные положения учетной политики, продолжение

(в) Горнодобывающие активы

Лицензии на добычу полезных ископаемых

Затраты на приобретение лицензий на добычу полезных ископаемых капитализируются в том периоде, в котором они возникли. Лицензии включают непосредственные платежи за право добычи полезных ископаемых и обременительные обязательства по контракту на недропользование рассчитанные путем дисконтирования ожидаемых будущих платежей. Лицензии амортизируются в течение остаточного срока службы рудника с использованием производственного метода.

Поисково-разведочные работы

Затраты на поисково-разведочные работы по каждому исследуемому участку сразу после приобретения права на разведку, за исключением приобретенных участков, рассматриваются как активы при соблюдении одного из нижеперечисленных условий:

- ожидается, что такие затраты будут возмещены в ходе успешной разведки и разработки соответствующего участка месторождения или, в противном случае, в ходе реализации этого участка.
- поисково-разведочные работы на участке месторождения еще не вышли на этап, позволяющий произвести обоснованную оценку наличия или отсутствия промышленных запасов, поэтому проведение активных и наиболее значимых разведочных операций на данном участке продолжается.

Затраты на поисково-разведочные работы, не соответствующие хотя бы одному из вышеуказанных условий, списываются на расходы периода. Общеадминистративные расходы, понесенные в ходе поисково-разведочных работ, относятся на расходы периода по мере их возникновения.

(г) Нематериальные активы

Нематериальные активы представляют собой, в основном, приобретенное Компанией программное обеспечение с ограниченным сроком службы, и учитываются по стоимости (которая включает стоимость приобретения плюс любые затраты, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию по назначению) за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Амортизация

Срок полезной службы нематериальных активов составляет от 3 до 10 лет. Амортизация начисляется прямолинейным методом в течение всего срока полезной службы.

(д) Обесценение

Анализ балансовой стоимости долгосрочных активов на наличие обесценения осуществляется в тех случаях, когда события или изменения обстоятельств свидетельствуют о возможности того, что их балансовая стоимость может быть невозмещаемой. При наличии признаков обесценения производится оценка, позволяющая выяснить, превышает ли балансовая стоимость активов их возмещаемую стоимость. Проведение такого анализа осуществляется отдельно для каждого актива, за исключением активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления. В этом случае анализ проводится на уровне подразделения, генерирующего денежные поступления.

В случае, когда балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные поступления, превышает его возмещаемую стоимость, создается резерв для отражения актива по меньшей стоимости. Восстановление убытков (убытки) от обесценения признаются в доходах и расходах.

Расчет возмещаемой суммы

Возмещаемая стоимость актива определяется как наибольшая величина из ценности его использования и справедливой стоимости актива за вычетом расходов на его реализацию. При оценке ценности использования актива, ожидаемые будущие денежные потоки, дисконтируются до их текущей стоимости с применением ставки дисконтирования до вычета налогов, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для данного актива. Возмещаемая стоимость активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления, определяется в составе возмещаемой стоимости подразделения, генерирующего денежные поступления, к которому относятся данные активы.

26. Основные положения учетной политики, продолжение

Восстановление убытков от обесценения

Ранее признанный 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.

(е) Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Себестоимость товарно-материальных запасов определяется на основе средневзвешенного метода и включает затраты на приобретение товарно-материальных запасов, их производство или переработку, а также затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи товарно-материальных запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

(ж) Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность признается по сумме выставленного счета за вычетом ожидаемых кредитных убытков и обычно не включает в себя проценты. Ожидаемые кредитные убытки признаются на счете оценочного резерва, если возможно возмещение этой суммы. В противном случае балансовая стоимость дебиторской задолженности списывается.

Учетная политика в отношении дебиторской задолженности рассматривается в разделе «Финансовые инструменты».

(з) Денежные средства

Денежные средства включают денежные средства в банках, доступные по требованию и подверженные незначительному риску изменения стоимости, и наличность в кассе.

(и) Аренда

Компания как арендатор

В момент заключения договора Компания оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Компания признает право пользования активом и соответствующее ему обязательство по аренде в отношении всех договоров аренды за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. По таким договорам аренды Компания признает арендные платежи в составе операционных расходов на прямолинейной основе в течение срока аренды.

Обязательство по аренде признается по приведенной стоимости арендных платежей с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств. После начала аренды балансовая стоимость обязательства по аренде увеличивается для отражения амортизации дисконта и уменьшается на сумму произведенных арендных платежей. Кроме того, Компания переоценивает обязательство по аренде для отражения модификации договора аренды.

Право пользования активом признается по первоначальной стоимости, включающей соответствующее обязательство по аренде, арендные платежи произведенные на момент или до начала аренды, за вычетом прямых расходов по организации аренды. После начала аренды право пользования оценивается по стоимости за вычетом начисленной амортизации и обесценения.

Переменные платежи, не зависящие от какой-либо ставки или индекса, исключаются из первоначальной оценки обязательства по аренде и соответствующего права пользования активом. Такие платежи признаются в составе операционных расходов в том периоде, в котором возникает условие или событие, приводящее к необходимости этих выплат.

Для договоров аренды, содержащих один или несколько неарендных компонентов, Компания не выделяет неарендные компоненты и учитывает их как единый договор аренды.

26. Основные положения учетной политики, продолжение

(к) Провизии

Провизии признаются в случае, если у Компании есть законное или конструктивное обязательство в результате прошлого события и существует вероятность того, что потребуются отток экономических ресурсов для погашения данного обязательства, а также может быть сделана его разумная стоимостная оценка. Если влияние временной стоимости денег является существенным, провизии рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств по ставке до налогообложения, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и, где уместно, риски, присущие данному обязательству.

В случае, если используется дисконтирование, увеличение суммы провизий по истечении времени признается как расходы по финансированию. Со временем дисконтированная провизия увеличивается (уменьшается) на сумму изменения текущей стоимости исходя из ставок дисконтирования, отражающих текущие рыночные оценки и риски, характерные для данного обязательства. В момент создания провизии соответствующий актив капитализируется в случае, если от его использования ожидаются будущие экономические выгоды, и амортизируется по производственному методу.

Затраты на восстановление месторождений

Провизии по восстановлению месторождений создаются для предполагаемых будущих затрат на ликвидацию последствий добывающей деятельности, восстановление участков месторождения и экологическую реабилитацию (включающую в себя демонтаж и ликвидацию инфраструктуры, удаление остаточных материалов и рекультивацию нарушенных участков) в том отчетном периоде, в котором был нанесен урон окружающей среде. Провизия дисконтируется, и амортизация дисконта включается в расходы по финансированию. Провизия ежегодно пересматривается на наличие изменений в оценках стоимости, ставках дисконтирования и сроках эксплуатации. Любые изменения затрат на восстановление или допущения будут признаваться в качестве увеличения или уменьшения соответствующего актива и провизии, когда они возникают.

Обязательства по контракту на недропользование

В соответствии с контрактом на недропользование у Компании возникают обязательства по инвестициям в регион, в котором Компания ведет производственную деятельность. Данные инвестиции включают инвестиции в социальную сферу, обучение местного персонала и НИОКР. Провизия ежегодно пересматривается на наличие изменений в контракте на недропользование и ставках дисконтирования. Любые изменения затрат на восстановление или допущения будут признаваться в качестве увеличения или уменьшения соответствующего актива и провизии, когда они возникают.

Прочие

Прочие провизии создаются, когда у Компании есть законное или конструктивное обязательство, в силу которого существует вероятность оттока ресурсов, по которому может быть сделана разумная стоимостная оценка.

(л) Пенсионные обязательства

У Компании нет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия в государственной пенсионной системе Республики Казахстан, которая требует от работодателя и работника производить текущие отчисления, рассчитываемые по установленной процентной ставке от заработной платы.

(м) Доходы

В момент заключения договора на реализацию товаров или услуг («активов»), Компания оценивает активы, обещанные по договору с покупателем, и идентифицирует в качестве обязанности к исполнению каждое обещание передать покупателю актив, который является отличимым, либо ряд отличимых активов, которые являются практически одинаковыми и передаются покупателю по одинаковой схеме.

Реализация товаров

Доход от реализации товаров признается в момент перехода контроля покупателю. Передача переходит когда товар доставлен до склада покупателя, риск обесценения и утраты товара перешел к покупателю, товар принят в соответствии с договорными условиями и не может быть возвращен покупателем.

Дебиторская задолженность признается когда товар доставлен до склада покупателя, поскольку в этот момент времени реализация считается безусловной и получение возмещения должно произойти по истечению определенного времени.

26. Основные положения учетной политики, продолжение

Компонент финансирования

У Компании нет договоров, где период между реализацией товаров и услуг и оплатой превышает один год. Как результат цена реализации не корректируется на временную стоимость денег.

(н) Финансовые доходы

Финансовые доходы включают процентный доход по инвестированным средствам. Процентный доход признается по мере начисления и рассчитывается по методу эффективной процентной ставки.

(о) Расходы по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу включают в себя подоходный налог текущего периода и отложенный налог. Расходы по подоходному налогу отражаются в доходах и расходах за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым в капитале, в таком случае он также признается в капитале.

Текущий подоходный налог представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемого дохода за год, а также все корректировки величины обязательства по уплате подоходного налога за прошлые годы.

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

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые, как ожидается, будут применяться к периоду реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налогообложения (и налогового законодательства), вступивших или фактически вступивших в силу на дату бухгалтерского баланса.

Отложенный 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 отложенных налоговых активов уменьшается в той степени, в какой больше не существует вероятности того, что соответствующая налоговая льгота будет реализована.

Отложенные налоговые активы и обязательства берутся в зачет, если существует юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов в счет текущих налоговых обязательств и, если отложенные налоги относятся к одному и тому же объекту налогообложения и к одному и тому же налоговому органу.

(п) Финансовые инструменты

Компания признает финансовые активы и обязательства в отчете о финансовом положении тогда, когда она становится стороной соглашения по инструменту.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО 9, классифицируются, соответственно, как финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки или оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Компания классифицирует финансовые активы при их первоначальном признании в зависимости от бизнес-модели управления финансовыми активами и договорными обязательствами денежных потоков.

Финансовый актив классифицируется и оценивается по амортизируемой стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход если денежные потоки являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Финансовые активы, денежные потоки по которым не отвечают критерию «денежных потоков», классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости, которая является полученным вознаграждением, плюс непосредственно связанные с ними затраты по сделке. Любые доходы или убытки при первоначальном признании признаются в отчете о доходах и расходах.

26. Основные положения учетной политики, продолжение

Последующая оценка

Финансовые активы, классифицированные по амортизируемой стоимости, учитываются с использованием метода эффективной процентной ставки (далее – «ЭПС»). Амортизируемая стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий, а также комиссий при приобретении. Амортизация разницы между номинальной и амортизируемой стоимостью признается в отчете о доходах и расходах в составе финансовых доходов.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о доходах и расходах.

Прекращение признания

Прекращение признания финансового актива осуществляется тогда, когда Компания теряет контроль над правами по договору, который включает данный актив. Это происходит тогда, когда права реализованы, истекли или переданы.

Обесценение финансовых активов

Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки, которые могут возникнуть от финансовых активов, оцениваемых по амортизируемой стоимости. Эта оценка включает вероятность возникновения событий, в результате которых контрагент не сможет оплатить сумму согласно контрактным обязательствам.

Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются для возможных событий в течение срока финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости. В случаях, когда дебиторская задолженность не учитывается по амортизируемой стоимости, и не было значительных изменений в кредитном риске данного финансового актива с момента первоначального признания, ожидаемые кредитные убытки рассчитываются для событий, которые возможны в течение 12 месяцев отчетной даты.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО 9, классифицируются, соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки и оцениваемые по амортизируемой стоимости. Компания определяет классификацию своих финансовых обязательств при их первоначальном признании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, которая является выплаченным вознаграждением. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизируемой стоимости, включают непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Последующая оценка

Торговая и прочая кредиторская задолженность оценивается по амортизируемой стоимости с использованием метода ЭПС. Амортизируемая стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий, а также комиссий при приобретении. Амортизация разницы между номинальной и амортизируемой стоимостью признается в отчете о доходах и расходах в составе финансовых расходов.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о доходах и расходах.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством, 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 доходах и расходах.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчете о финансовом положении только тогда, когда имеется осуществимое юридическое право на взаимозачет признанных сумм, а также намерение произвести расчет на нетто-основе, либо реализовать активы и погасить обязательства одновременно.

26. Основные положения учетной политики, продолжение

Справедливая стоимость финансовых инструментов

На каждую отчетную дату, справедливая стоимость финансовых инструментов, которые торгуются на активном рынке, определяется на основе котировальных цен, без поправок на транзакционные расходы. Справедливая стоимость финансовых активов, которые не торгуются на активном рынке, определяется с использованием подходящих методов оценки. Такие методы могут включать в себя использование недавних рыночных транзакций, текущую справедливую стоимость похожего по существу инструмента, дисконтированные денежные потоки и другие методы оценки.

27. События после отчетного периода

Операция России на территории Украины

Специальная военная операция России на территории Украины, начавшаяся 24 февраля, послужила причиной беспрецедентного ужесточения странами Запада экономических санкций в отношении России. Данные обстоятельства привели к значительной волатильности российского рубля и оказали влияние на тенге. Так, 16 марта курс тенге по отношению к доллару США достигал 512.19 тенге/доллар США (рост на 18.7% с начала года). На дату утверждения финансовой отчетности курс составил достигал 458.87 тенге/доллар США.

Продолжение военной операции и дальнейшее ужесточения странами Запада экономических санкций в отношении России могут оказать влияние на экономику Казахстана и деятельность Компании.