



АО «Горнорудная Компания «Бенкала»

Финансовая отчетность

подготовленная в соответствии с МСФО за период,
закончившийся 30 сентября 2023 года

Актобе 2023

СОДЕРЖАНИЕ**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	8
6. Общеадминистративные расходы	8
8. Прочие операционные доходы	8
8. Прочие операционные расходы	8
9. Финансовые доходы и расходы	9
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	12
17. Денежные средства	12
18. Капитал	12
19. Займы	13
20. Провизии	14
21. Аренда	14
22. Торговая и прочая кредиторская задолженность	15
23. Прочие налоги к уплате	15
24. Цели и политика управления финансовыми рисками	16
25. Условные и потенциальные обязательства	19
26. Операции со связанными сторонами	20
27. Основные положения учетной политики	21
28. События после отчетного периода	27

АО «Горнорудная Компания «Бенкала»
Отчет о доходах и расходах и прочем совокупном доходе
за период, закончившийся 30 сентября 2023 года

тыс. тенге (если не указано иное)	Прим.	9 мес. 2023	9 мес. 2022
Доходы от реализации	3	5,003,277	7,979,276
Себестоимость реализации	4	-2,262,646	-1,835,921
Валовой доход		2,740,631	6,143,355
Расходы по реализации	5	-1,782,978	-2,651,747
Административные расходы	6	-393,197	-285,936
Прочие операционные доходы, нетто	7	0	0
Прочие операционные расходы, нетто	8	-37,284	-174,597
Убытки от обесценения			
Операционный доход		256,869	88,513
Финансовые доходы	9(а)	784,041	3,119,588
Финансовые расходы	9(б)	29,271	35,397
Доход (убыток) от курсовой разницы		-18,581	-21,621
Доход до налогообложения		-369,760	714,395
Расходы по подоходному налогу	10(а)	424,971	3,847,759
Чистый доход за год		-176,202	-842,701
Прочий совокупный доход		248,769	3,005,057
Общий совокупный доход за год		0	0
Базовый и разводненный доход на акцию, тенге	18(б)	248,769	3,005,057

Данная финансовая отчетность утверждена руководством Компании 10 ноября 2023 года и подписана от его имени:



Аюколов 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
за период, закончившийся 30 сентября 2023 года

тыс. тенге (если не указано иное)	Прим.	на 30.09.2023	на 31.12.2022
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	7,364,355	5,106,903
Горнодобывающие активы	12	1,355,142	1,513,387
Актив в форме права пользования	21(а)	28,334	38,908
Нематериальные активы	13	75,170	83,156
Денежные средства, ограниченные в использовании	17	144,679	137,532
		8,967,679	6,879,886
Текущие активы			
Авансы выданные и прочие текущие активы	14	1,273,263	961,414
Товарно-материальные запасы	15	4,973,574	5,177,062
Предоплата по подоходному налогу		245,012	103,689
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	34,263	771,504
Денежные средства	17	401,110	530,058
		6,927,221	7,543,727
		15,894,901	14,423,613
ВСЕГО АКТИВЫ			
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Акционерный капитал	18(а)	5,500,000	5,500,000
Нераспределенный доход		6,261,915	6,013,146
		11,761,915	11,513,146
Долгосрочные обязательства			
Займы	19	1,848,533	736,601
Провизии	20	348,709	330,056
Арендные обязательства	21(б)	30,613	30,613
Отложенное налоговое обязательство	10(б)	90,011	90,011
		2,317,866	1,187,281
Текущие обязательства			
Займы	19	539,590	193,331
Провизии	20	26,070	30,261
Арендные обязательства	21(б)	7,582	15,120
Подоходный налог к уплате		54	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	1,105,238	1,287,344
Прочие налоги к уплате	23	136,587	197,130
		1,815,120	1,723,186
		4,132,986	2,910,467
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
		15,894,901	14,423,613
Балансовая стоимость акции, тенге	18(в)	2,063	2,013

АО «Горнорудная Компания «Бенкала»
Отчет о движении денежных средств
за период, закончившийся 30 сентября 2023 года

тыс. тенге	Прим.	9 мес. 2023	9 мес. 2022
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Доход до налогообложения		424,971	3,847,759
Корректировки:			-
Финансовые доходы	9(a)	-29,271	-35,397
Финансовые расходы	9(б)	22,456	21,621
Износ и амортизация	4,6	788,611	481,534
Восстановление убытка от обесценения	8	-256,869	-88,513
Убыток от выбытия основных средств		476	44,287
Нереализованный убыток от курсовой разницы	7	562,810	-474,826
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		1,513,183	3,796,466
Увеличение товарно-материальных запасов		-771,056	-1,415,179
Увеличение авансов выданных и прочих текущих активов		-167,520	-436,787
Уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности		453,533	935,673
Увеличение прочих налогов к уплате		-62,017	-71,214
Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности		-58,260	-46,751
Денежные средства от операционной деятельности до выплаты процентов и подоходного налога		907,864	2,762,209
Проценты полученные	25	29,271	35,397
Подоходный налог уплаченный		-316,157	-1,267,650
Чистые денежные средства от операционной деятельности		620,978	1,529,955
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств	11	-1,949,637	-2,462,375
Приобретение нематериальных активов	13	-9,068	-67,042
Пополнение ликвидационного фонда	17	-7,147	-6,266
Платежи по контракту на недропользование	19	-4,192	-5,910
Чистые денежные средства использованные в инвестиционной деятельности		-1,970,044	-2,541,593
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления по займам	20	1,522,613	760,119
Погашение займов		-187,405	-2,165
Арендные платежи		-11,340	-11,340
Чистые денежные средства от (использованные в) финансовой деятельности	19	1,323,869	746,614
Чистое (уменьшение) увеличение денежных средств	19	-25,197	-265,023
Эффект изменения обменного курса на денежные средства	21(б)	-103,735	-71,567
Денежные средства на начало периода		530,058	1,310,839
Денежные средства на конец периода		401,110	974,248

Неденежные операции

тыс. тенге	Прим.	9 мес. 2023	9 мес. 2022
Восстановление резерва по обесценению дебиторской задолженности и тмц		-256,869	- 88,513
Взаимозачет дебиторской и кредиторской задолженности		-	643,099
Реклассификация ТМЗ на незавершенное строительство	11	1,195,635	-
Капитализация вознаграждения по займам	19	49,773	-
Удержание подоходного налога у источника выплаты с процентов полученных		2,612	4,277

АО «Горнорудная Компания «Бенкала»
Отчет об изменениях в собственном капитале
за период, закончившийся 30 сентября 2023 года

тыс. тенге

На 31 декабря 2021

Чистый доход за год

На 31 декабря 2022

Чистый доход за период

На 30 сентября 2023

	Акционерный капитал	Нераспределенный доход	Итого
На 31 декабря 2021	5,500,000	3,561,788	9,061,788
Чистый доход за год	–	2,451,358	2,451,358
На 31 декабря 2022	5,500,000	6,013,146	11,513,146
Чистый доход за период	–	248,769	248,769
На 30 сентября 2023	5,500,000	6,261,915	11,761,915

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 Amgos Group B.V., которой принадлежит 70% акций Компании и г-н Владимир Джуманбаев, которому принадлежит 30% акций Компании. Конечной контролирующей стороной компании Amgos Group B.V. является г-жа Наталья Смирнова (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 30 сентября 2023 года в Компании работало 178 человек (2022: 183 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»).

(д) Принятие новых стандартов и разъяснений

При подготовке данной финансовой отчетности Компания применяла следующие стандарты и поправки, вступившие в силу с 1 января 2022 года:

- Концептуальная основа подготовки финансовой отчетности (поправки к МСФО 3);
- Льготы по аренде в связи с COVID-19 после 30 сентября 2021 года (поправка к МСБУ 16);
- Основные средства: выручка до использования по назначению (поправки к МСБУ 16);
- Обременительные договоры – стоимость выполнения договора (поправки к МСБУ 37);
- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2018 – 2020 годы.

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 – Авансы выданные и прочие текущие активы. Руководство сделало оценку в отношении возмещаемости активов;
- Примечание 15 – Товарно-материальные запасы. Оценка сделана в отношении возмещаемости товарно-материальных запасов;
- 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 20 – Провизии. Оценка сделана в отношении справедливой стоимости провизий по контракту на недропользование на основании ожидаемых будущих денежных потоков и безрисковой ставки дисконтирования;
- Примечание 21 – Аренда. Руководство сделало оценку в отношении ожидаемого срока аренды с учетом права продления и ставки привлечения дополнительных заемных средств;

- Примечание 25 – Цели и политика управления финансовыми рисками. Анализ справедливой стоимости основан на оценке будущих денежных потоков и ставок дисконтирования;
- Примечание 26 – 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 продукцией и оказываемых услуг.

(и) Сравнительные данные

При изменении формата представления финансовой отчетности в течение года в сравнительные данные вносятся соответствующие изменения для приведения их в соответствие с новым форматом представления. Так, затраты на подготовку месторождения были реклассифицированы из основных средств в горнодобывающие активы.

3. Доходы от реализации

тыс. тенге

Доходы от реализации железной руды
 Прочие доходы

	9 мес. 2023	9 мес. 2022
	5,002,148	7,979,276
	1,129	-
	5,003,277	7,979,276

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

Профессиональные услуги
 Заработная плата и соответствующие налоги
 Износ и амортизация
 Налог на добычу полезных ископаемых
 Топливо
 Ремонт и обслуживание
 Производственные материалы
 Электроэнергия
 Прочие налоги и платежи в бюджет
 Питание работников
 Прочее
 Производственные расходы
 Списание на незавершенное строительство
 Изменение готовой продукции
 Себестоимость реализованной продукции
 Себестоимость реализованных материалов и товаров

	9 мес. 2023	9 мес. 2022
	578,363	725,516
	513,652	601,507
	734,842	475,016
	296,567	416,375
	331,075	364,584
	216,268	377,501
	236,106	196,265
	66,680	46,426
	43,575	45,306
	38,057	42,835
	18,172	42,408
	3,073,358	3,333,738
	(1,013,353)	-
	195,038	(1,520,925)
	2,255,042	1,812,813
	7,604	23,108
	2,262,646	1,835,921

5. Расходы по реализации

тыс. тенге	9 мес. 2023	9 мес. 2022
Агентские услуги	450,561	910,669
Услуги по перевозке руды	1,054,092	1,466,800
Заработная плата и соответствующие налоги	43,378	51,594
Инспекционные (лабораторные) услуги	41,700	50,067
Ремонт и обслуживание	40,382	63,656
Топливо	32,963	53,600
Износ и амортизация	30,518	13,424
Питание работников	4,868	28,329
Прочее	84,515	13,608
	1,782,978	2,651,747

6. Административные расходы

тыс. тенге	9 мес. 2023	9 мес. 2022
Заработная плата и соответствующие налоги	175,045	157,345
Профессиональные услуги	160,279	82,568
Износ и амортизация	20,564	19,251
Страхование	85	1,599
Командировочные расходы	3,947	4,728
Услуги связи	1,500	2,518
Банковские сборы	5,643	4,495
Ремонт автотранспорта	1,748	1,330
Прочие налоги	112	129
Штрафы, пени	438	2,223
Прочее	23,836	9,751
	393,197	285,936

7. Прочие операционные доходы, нетто

тыс. тенге	9 мес. 2023	9 мес. 2022
Суммовая разница, нетто	-	-
Убыток от выбытия основных средств	-	-
Прочее	-	-
	-	-

8. Прочие операционные расходы, нетто

тыс. тенге	9 мес. 2023	9 мес. 2022
Суммовая разница, нетто	36,857	122,415
Убыток от выбытия основных средств	427	44,287
Прочее	-	7,895
	37,284	174,597

9. Финансовые доходы и расходы

(а) Финансовые доходы

тыс. тенге	9 мес. 2023	9 мес. 2022
Доходы по вознаграждениям	29,271	35,397

АО «Горнорудная Компания «Бенкала»
Примечания к финансовой отчетности
за период, закончившийся 30 сентября 2023 года

29,271	35,397
---------------	---------------

(б) Финансовые расходы

тыс. тенге	9 мес. 2023	9 мес. 2022
Амортизация дисконта по контрактным обязательствам	18,654	12,473
Амортизация дисконта по арендным обязательствам	3,802	4,667
Расходы по вознаграждениям	(3,874)	4,482
	18,581	21,621

10. Подоходный налог

(а) Расходы по подоходному налогу

Основными составляющими расходов по подоходному налогу являются:

тыс. тенге	9 мес. 2023	9 мес. 2022
Корпоративный подоходный налог – текущий период	90,000	842,258
Корпоративный подоходный налог – предыдущие периоды	86,202	444
Возникновение и восстановление временных разниц	-	-
Расходы по подоходному налогу	176,202	842,701

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	9 мес. 2023	9 мес. 2022
Доход до налогообложения	424,883	3,847,759
Ставка подоходного налога	20%	20%
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке	84,977	769,552
Корпоративный подоходный налог – предыдущие периоды	86,202	444
Невычитаемые расходы	5,023	72,705
Расходы по подоходному налогу	176,202	842,701
Эффективная ставка подоходного налога	41%	22%

(б) Отложенное налоговое обязательство

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

тыс. тенге	9 мес. 2023	9 мес. 2022
Основные средства, горнодобывающие и нематериальные активы	(212,330)	(210,747)
Торговая дебиторская задолженность	6,555	26,904
Арендные активы и обязательства	1,365	550
Налоги к уплате	28,882	26,055
Обязательства по контрактам на недропользование	72,063	79,735
Начисленные обязательства в отношении работников	13,454	9,563
	(90,011)	(67,940)

Движение отложенного налогового обязательства в финансовой отчетности:

тыс. тенге	9 мес. 2023	9 мес. 2022
На начало периода	(90,011)	(67,940)
Отнесено на расходы	-	-
На конец периода	(90,011)	(67,940)

11. Основные средства

тыс. тенге	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Незавершенное капитальное строительство	Прочее	Итого
Стоимость						
На 1 января 2022	237,134	2,775,219	91,023	346,098	148,206	3,597,680
Поступление	848,780	134,148	11,367	2,199,455	4,398	3,198,148
Внутреннее перемещение	11,617	921,331	-	(941,151)	8,203	-
Выбытие	-	(355,900)	(2,481)	(7,929)	(353)	(366,663)
На 31 декабря 2022	1,097,531	3,474,798	99,909	1,596,473	160,454	6,429,165
Поступление	36,862	69,855	-	1,572,573	77,983	1,757,273
Внутреннее перемещение	1,359,999	91,774	76,984	(1,544,332)	15,575	(0)
Реклассификация с ТМЗ	-	-	-	1,195,635	-	1,195,635
Капитализация вознаграждения по займу	-	-	-	49,166	-	49,166
Выбытие	-	(61,593)	(878)	-	-	(62,470)
На 30 сентября 2023	2,494,392	3,574,834	176,016	2,869,515	254,011	9,368,768
ос и обесценение						
На 1 января 2022	40,465	708,482	32,631	-	30,439	812,017
Начисление износа	47,363	562,386	18	-	22,757	650,506
Внутреннее перемещение	950	32	-	-	(982)	-
Выбытие	-	(138,851)	(1,157)	-	(331)	(140,339)
На 31 декабря 2022	88,778	1,132,049	49,474	-	51,883	1,322,184
Начисление износа	90,609	479,004	13,954	-	19,326	602,894
Выбытие	-	(61,166)	(878)	-	51	(61,992)
На 30 сентября 2023	179,387	1,549,888	62,551	-	71,260	1,863,086
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2022	1,008,753	2,342,749	50,435	1,596,473	108,571	5,106,981
На 30 сентября 2023	2,315,005	2,024,947	113,465	2,869,515	182,751	7,505,682

12. Горнодобывающие активы

тыс. тенге	Затраты на лицензию	Затраты на подготовку месторождения	Вскрышные работы	Итого
Стоимость				
На 1 января 2022	409,563	655,374	-	1,064,937
Поступление	-	334,772	342,768	677,540
Изменение в бухгалтерских оценках	-47,667	-	-	-47,667
На 31 декабря 2022	361,896	990,146	342,768	1,694,810
Поступление	-	-	-	-
Изменение в бухгалтерских оценках	-	-	-78	-78
На 30 сентября 2023	361,896	990,146	342,690	1,694,732
Истощение				
На 1 января 2022	25,981	41,915	-	67,896
Начисление истощения	15,363	31,266	66,898	113,527
На 31 декабря 2022	41,344	73,181	66,898	181,423
Начисление истощения	9,970	25,710	122,487	158,167
На 30 сентября 2023	51,314	98,891	189,385	339,590
Балансовая стоимость				

АО «Горнорудная Компания «Бенкала»
Примечания к финансовой отчетности
за период, закончившийся 30 сентября 2023 года

На 31 декабря 2022
На 30 сентября 2023

320,552	916,965	275,870	1,513,387
310,582	891,255	153,305	1,355,142

13. Нематериальные активы

тыс. тенге

Стоимость

На 1 января

Поступление

На 30 сентября

Амортизация

На 1 января

Начисление амортизации

На 30 сентября

Балансовая стоимость

На 30 сентября

	на 30.09.2023	на 31.12.2022
На 1 января	111,629	60,615
Поступление	9,068	51,015
На 30 сентября	120,698	111,629
На 1 января	28,474	11,693
Начисление амортизации	17,054	16,780
На 30 сентября	45,528	28,474
На 30 сентября	75,170	83,156

14. 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

	на 30.09.2023	на 31.12.2022
НДС к возмещению	1,458,337	1,142,630
Авансы выданные на приобретение товаров и услуг	191,434	200,407
Расходы будущих периодов	13,711	17,440
Прочее	5,843	-
	1,669,325	1,360,477
Резервы по обесценению авансов выданных	(396,063)	(399,063)
	1,273,263	961,414

Изменение резерва по сомнительным авансам выданным (НДС к возмещению) представлено следующим образом:

тыс. тенге

На 1 января

Начислено

На 30 сентября

	на 30.09.2023	на 31.12.2022
На 1 января	399,063	4,271
Начислено	(3,000)	394,792
На 30 сентября	396,063	399,063

15. Товарно-материальные запасы

тыс. тенге

Готовая продукция

Сырье и материалы

Товары

Резервы по неликвидным товарно-материальным запасам

	на 30.09.2023	на 31.12.2022
Готовая продукция	4,577,196	4,773,208
Сырье и материалы	536,491	543,777
Товары	5,312	226,593
	5,118,999	5,543,578
Резервы по неликвидным товарно-материальным запасам	-145,424	-366,516
	4,973,574	5,177,062

Изменение резерва по неликвидным товарно-материальным запасам представлено следующим образом:

тыс. тенге

На 1 января

Начислено

На 30 сентября

	на 30.09.2023	на 31.12.2022
На 1 января	366,516	-
Начислено	(221,092)	366,516
На 30 сентября	145,424	366,516

16. Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. тенге	на 30.09.2023	на 31.12.2022
Торговая дебиторская задолженность	28,682	802,958
Задолженность связанных сторон	-	-
Проценты к получению	5,581	1,323
	34,263	804,281
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	-	(32,777)
	34,263	771,504

Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам представлено следующим образом:

тыс. тенге	на 30.09.2023	на 31.12.2022
На 1 января	32,777	134,518
(Восстановлено) начислено	(32,777)	(101,741)
На 30 сентября	-	32,777

17. Денежные средства

тыс. тенге	на 30.09.2023	на 31.12.2022
Денежные средства на сберегательных счетах	400,669	529,828
Денежные средства на текущих банковских счетах	441	230
	401,110	530,058

Денежные средства, ограниченные в использовании

Денежные средства, ограниченные в использовании, представляют средства на депозите для ликвидации последствий добычи и рекультивацию месторождения.

тыс. тенге	на 30.09.2023	на 31.12.2022
Денежные средства, ограниченные в использовании	144,679	137,532
Резервы от обесценения денежных средств	-	-
	144,679	137,532

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
Джуманбаев В.В.	30	1,650,000	30	1,650,000
	100	5,500,000	30	5,500,000

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 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.

(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:

АО «Горнорудная Компания «Бенкала»
Примечания к финансовой отчетности
за период, закончившийся 30 сентября 2023 года

	9 мес.. 2023	9 мес. 2022
Чистый доход за год, тыс. тенге	248,769	3,005,057
Средневзвешенное количество простых акций, штук	5,500,000	5,500,000
Базовый и разводненный доход на акцию, тенге	45	546

(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)	на 30.09.2023	на 31.12.2022
Активы	15,894,901	14,423,613
Затраты на лицензию (в составе горнодобывающих активов)	(310,532)	(320,552)
Актив в форме права пользования	(28,334)	(38,908)
Нематериальные активы	(75,170)	(83,156)
Обязательства	(4,132,986)	(2,910,467)
Чистые активы	11,347,879	11,070,530
Количество простых акций, штук	5,500,000	5,500,000
Балансовая стоимость акции, тенге	2,063	2,013

(г) Дивиденды

В 2022 и 2021 году Компания не начисляла и не выплачивала дивиденды.

19. Займы

Займы предоставлены в рамках кредитной линии Банка второго уровня в размере 10 миллионов долларов США со сроком погашения в июне 2027 года. Займы деноминированы в долларах США со ставкой вознаграждения 4%. График погашения предусматривает ежемесячное погашение основного долга и процентов равными долями.

На 31 декабря 2022 года по данной кредитной линии использовано 2 миллиона долларов США (925,300 тыс. тенге по курсу на конец года) доступно 8 миллионов долларов США, которые Компания может получить до 15 сентября 2023 года.

Движение займов

тыс. тенге	на 30.09.2023	на 31.12.2022
На 1 января	929,932	–
Получение заемных средств	1,522,613	971,228
Возврат заемных средств	(147,734)	(18,282)
Проценты начисленные	49,773	13,082
Проценты уплаченные	(39,671)	(10,097)
Курсовая разница	73,209	(25,999)
На 30 сентября	2,388,123	929,932
Долгосрочные	1,848,533	736,601
Текущие	539,590	193,331
	2,388,123	929,932

Обеспечение по займам

По состоянию на 31 декабря 2022 года в качестве залогового обеспечения было предоставлено:

- Право временного возмездного землепользования на земельные участки сроком до 29 декабря 2040 года;
- Движимое и недвижимое имущество балансовой стоимостью 1,875,567 тыс. тенге.

20. Провизии

тыс. тенге	Провизии на обучение	Провизии на развитие региона	Провизии на НИОКР	Провизии на восстановление месторождений	Итого
На 1 января 2022	12,607	123,071	239,858	23,141	398,677
Изменение в бухгалтерских оценках	(411)	(19,100)	(22,979)	(5,177)	(47,667)
Амортизация дисконта	401	6,759	14,229	4,004	25,393
Использование	(6,586)	(9,500)	–	–	(16,086)
На 31 декабря 2022	6,011	101,230	231,108	21,968	360,317
Изменение в бухгалтерских оценках	-	-	-	-	-
Амортизация дисконта	323	4,936	10,391	3,003	18,654
Использование	(4,192)	-	-	-	(4,192)
На 30 сентября 2023	2,142	106,166	241,499	24,971	374,778
Долгосрочные	6,011	91,730	210,347	21,968	330,056
Текущие	–	9,500	20,761	–	30,261
На 31 декабря 2022	6,011	101,230	231,108	21,968	360,317
Долгосрочные	6,335	96,665	220,738	24,971	348,709
Текущие	(4,191)	9,500	20,761	–	26,070
На 30 сентября 2023	2,143	106,165	241,499	24,971	374,778

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 платежи 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 7.15% (2021: 4.71%). 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 7.15% (2021: 5.16%). Изменения в оценках обязательства, такие как ставка дисконтирования, темпы инфляции, оценочные расходы на восстановление и законодательные требования, капитализируются в состав основных средств.

21. 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.

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

АО «Горнорудная Компания «Бенкала»
Примечания к финансовой отчетности
за период, закончившийся 30 сентября 2023 года

(а) Актив в форме права пользования

тыс. тенге	на 30.09.2023	на 31.12.2022
Стоимость		
На 1 января 2023	60,217	60,217
Поступление	–	–
Выбытие	–	–
На 30 сентября 2023	60,217	60,217
Амортизация		
На 1 января 2023	21,309	8,198
Начисление амортизации	10,574	13,111
Выбытие	–	–
На 30 сентября 2023	31,883	21,309
Балансовая стоимость		
На 30 сентября 2023	28,334	38,908

(б) Арендные обязательства

тыс. тенге	на 30.09.2023	на 31.12.2022
На 1 января 2023	45,733	54,767
Поступление	–	–
Платежи	(11,340)	(15,120)
Амортизация дисконта	3,802	6,086
Выбытие	–	–
На 30 сентября 2023	38,195	45,733
Долгосрочная часть	30,613	30,613
Текущая часть	7,582	15,120
	38,195	45,733

Ввиду незначительности процентной составляющей и для наглядности представления в отчете о движении денежных средств Компания раскрывает всю сумму арендных платежей в составе движения денежных средств от финансовой деятельности.

22. Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. тенге	на 30.09.2023	на 31.12.2022
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	629,369	758,517
Кредиторская задолженность связанным сторонам	333,747	367,841
Обязательства по выплатам работникам	141,329	144,264
Прочая кредиторская задолженность	690	567
Финансовые инструменты в составе кредиторской задолженности	1,105,135	1,271,189
Авансы полученные	102	16,155
	1,105,238	1,287,344

23. Прочие налоги к уплате

тыс. тенге	на 30.09.2023	на 31.12.2022
Налог на добычу полезных ископаемых	103,207	125,860
Налог на добавленную стоимость	420	22,986
Пенсионные отчисления	9,187	12,756
Эмиссии	8,974	11,502
Прочие налоги	14,799	24,026

136,587 197,130

24. Сверка дохода до налогообложения с чистым поступлением денежных средств от операционной деятельности

тыс. тенге	2022	2021
Поступление денежных средств от покупателей	10,865,708	7,286,009
Денежные средства уплаченные работникам	(724,232)	(620,151)
Прочие налоги уплаченные	(2,093,828)	(663,117)
Денежные средства уплаченные поставщикам	(5,320,454)	(3,912,017)
Денежные средства от операционной деятельности до выплаты процентов и подоходного налога	2,727,194	2,090,724

25. 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	137,532	85,614
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	771,504	2,396,677
Денежные средства	17	530,058	1,310,839
		1,439,094	3,793,130
Финансовые обязательства оцениваемые по амортизируемой стоимости			
Займы	19	(929,932)	–
Провизии	20	(360,317)	(398,677)
Арендные обязательства	21(б)	(45,733)	(54,767)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	(1,271,189)	(1,407,194)
		(2,607,171)	(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.

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	137,532	85,614
Торговая и прочая дебиторская задолженность	771,504	2,396,677
Денежные средства на банковских счетах	530,058	1,310,839
	1,439,094	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 относится преимущественно к покупателям России.

В 2022 году 84% (2021: 77%) 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	Обесценени е
2022			
Непросроченная	–	0.0%	–
Просроченная до 90 дней	794,923	3.9%	30,877
Просроченная от 91 до 180 дней	6,713	8.6%	578
Более чем 270 дней	1,322	100.0%	1,322
	802,958	4.1%	32,777
2021			
Непросроченная	1,605,588	2.0%	31,456
Просроченная от 91 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

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-».

(г) Риск ликвидности

Компания управляет риском ликвидности отслеживая прогнозные потоки денежных средств и поддерживает баланс между дальнейшим финансированием и гибкостью посредством использования банковских займов и покупки активов в рассрочку.

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
2022					
Займы	2,985	224,527	753,917	–	981,429
Провизии	–	29,500	118,000	476,138	623,638
Арендные обязательства	3,906	11,909	40,205	–	56,020
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1,203,918	67,271	–	–	1,271,189
	1,210,809	333,207	912,122	476,138	2,932,276
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

Займы включают ожидаемые будущие процентные платежи, рассчитанные на основе процентных ставок, действующих на отчетную дату. 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
2022				
Денежные средства, ограниченные в использовании	137,532	–	–	137,532
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2,419	7,336	761,749	771,504
Денежные средства	64,404	465,648	6	530,058
Займы	–	(929,932)	–	(929,932)
Провизии	(360,317)	–	–	(360,317)
Арендные обязательства	(45,733)	–	–	(45,733)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(667,523)	(252,463)	(351,203)	(1,271,189)
	(869,218)	(709,411)	410,552	(1,168,077)

АО «Горнорудная Компания «Бенкала»
Примечания к финансовой отчетности
за период, закончившийся 30 сентября 2023 года

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

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

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	2022	2021
Доллар США	(113,506)	26,730
Российский рубль	65,688	378,460

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.

(з) 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 2021 года.

26. 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.

(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 2022 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.

27. 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 76,161 тыс. тенге (2021: 25,766 тыс. тенге).

(б) Операции со связанными сторонами

тыс. тенге

	2023	2022
Задолженность связанных сторон	-	22,128
Задолженность связанным сторонам	(333,747)	(367,841)
Реализация связанным сторонам	-	-
Приобретения у связанных сторон	(333,747)	(803,982)

На 31 декабря 2022 года резервы на обесценение дебиторской задолженности связанных сторон составили ноль (2021: 91,513 тыс. тенге). Восстановление обесценения дебиторской задолженности связанных сторон за 2022 год составили 101,740 тыс. тенге (2021: обесценение 77,579 тыс. тенге).

(в) Условия операций со связанными сторонами

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

28. 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:

	2022		2021	
	Конец года	Средний	Конец года	Средний
Доллар США	462.65	460.48	431.67	426.03
Российский рубль	6.43	6.96	5.77	5.79

(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.

(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.

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) Займы

Займы первоначально признаются по справедливой стоимости полученных средств за вычетом расходов по сделке, непосредственно связанных с их получением. После первоначального признания займы оцениваются по амортизируемой стоимости по методу эффективной процентной ставки.

(к) 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.

(л) Провизии

Провизии признаются в случае, если у Компании есть законное или конструктивное обязательство в результате прошлого события и существует вероятность того, что потребуется 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.

(м) 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.

(н) 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.

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.

(о) Финансовые доходы

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

(п) Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, ввод в эксплуатацию или реализация которого наступает через значительный период времени, капитализируются путем включения в стоимость данного актива. Все прочие затраты по займам признаются в доходах и расходах.

(р) 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.

(с) 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 вне зависимости от бизнес-модели.

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.

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.

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.

29. События после отчетного периода

Существенных событий после отчетной даты не было.