

## **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 г-н Владимир Джуманбаев, которому принадлежит 30% акций Компании. Конечной контролирующей стороной компании Amros 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 31 марта 2024 года в Компании работало 161 человек (2023: 163 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

	1 кв. 2024	1 кв. 2023
	1,407,738	1,876,287
	-	979
	<b>1,407,738</b>	<b>1,877,266</b>

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  
 Изменение готовой продукции  
 Себестоимость реализованной продукции  
 Себестоимость реализованных материалов и товаров

	1 кв. 2024	1 кв. 2023
	130,420	164,331
	148,446	146,025
	278,295	222,656
	88,954	90,619
	78,412	126,432
	44,195	90,029
	44,644	66,152
	42,417	29,402
	13,560	15,333
	14,575	11,778
	5,877	3,193
	889,794	965,951
	25,785	(353,608)
	915,579	612,343
	-	6,936
	<b>915,579</b>	<b>619,279</b>

## 5. Расходы по реализации

тыс. тенге	1 кв. 2024	1 кв. 2023
Агентские услуги	-	225,772
Услуги по перевозке руды	71,538	474,105
Штрафы	1,502	-
Заработная плата и соответствующие налоги	19,912	18,562
Инспекционные (лабораторные) услуги	8,400	18,167
Ремонт и обслуживание	5,457	25,367
Топливо	20,445	15,300
Износ и амортизация	13,580	5,643
Питание работников	2,337	1,481
Прочее	2,639	44,980
	<b>145,809</b>	<b>829,376</b>

## 6. Административные расходы

тыс. тенге	1 кв. 2024	1 кв. 2023
Заработная плата и соответствующие налоги	55,334	48,974
Профессиональные услуги	22,088	15,708
Износ и амортизация	7,305	6,986
Командировочные расходы	858	854
Комиссия банка	2,097	634
Услуги связи	4	6
Штрафы, пени	37	371
Ремонт автотранспорта	1,170	90
Страхование	6	6
Прочие налоги	3	54
Прочее	9,085	10,820
	<b>97,986</b>	<b>84,502</b>

## 7. Прочие операционные доходы

тыс. тенге	1 кв. 2024	1 кв. 2023
Доход от выбытия основных средств	9,004	-
Прочее	-	-
	<b>9,004</b>	<b>-</b>

## 8. Прочие операционные расходы

тыс. тенге	1 кв. 2024	1 кв. 2023
Суммовая разница, нетто	13,909	9,264
Убыток от выбытия основных средств	3,996	-
Прочее	51	-
	<b>17,956</b>	<b>9,264</b>

## 9. Финансовые доходы и расходы

### (а) Финансовые доходы

тыс. тенге	1 кв. 2024	1 кв. 2023
Доходы по вознаграждениям	8,708	4,737

**АО «Горнорудная Компания «Бенкала»**  
**Примечания к финансовой отчетности**  
**за период, закончившийся 31 марта 2024 года**

<b>8,708</b>	<b>4,737</b>
--------------	--------------

**(б) Финансовые расходы**

тыс. тенге	1 кв. 2024	1 кв. 2023
Амортизация дисконта по контрактным обязательствам	5,785	6,218
Амортизация дисконта по арендным обязательствам	1,015	1,347
Расходы по вознаграждениям	21,028	(10,560)
	<b>27,827</b>	<b>(2,995)</b>

**10. Подоходный налог**

**(а) Расходы по подоходному налогу**

Основными составляющими расходов по подоходному налогу являются:

тыс. тенге	1 кв. 2024	1 кв. 2023
Корпоративный подоходный налог – текущий период	59,417	60,860
Корпоративный подоходный налог – предыдущие периоды	-	86,202
Возникновение и восстановление временных разниц	-	-
<b>Расходы по подоходному налогу</b>	<b>59,417</b>	<b>147,062</b>

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	1 кв. 2024	1 кв. 2023
<b>Доход до налогообложения</b>	<b>282,940</b>	<b>293,490</b>
Ставка подоходного налога	20%	20%
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке	56,588	58,698
Корпоративный подоходный налог – предыдущие периоды	-	86,202
Невычитаемые расходы	2,829	2,162
<b>Расходы по подоходному налогу</b>	<b>59,417</b>	<b>147,062</b>
Эффективная ставка подоходного налога	21%	20,7%

**(б) Отложенное налоговое обязательство**

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

тыс. тенге	31.03.2024	31.12.2023
Основные средства, горнодобывающие и нематериальные активы	(96,777)	(96,777)
Торговая дебиторская задолженность	3,556	3,556
Арендные активы и обязательства	2,172	2,172
Налоги к уплате	2,913	2,913
Обязательства по контрактам на недропользование	62,891	62,891
Начисленные обязательства в отношении работников	8,635	8,635
Налоговые убытки	84,987	84,987
	<b>68,376</b>	<b>68,376</b>

Движение отложенного налогового обязательства в финансовой отчетности:

тыс. тенге	1 кв. 2024	1 кв. 2023
На начало периода	68,376	(90,011)
Отнесено на расходы	-	-
<b>На конец периода</b>	<b>68,376</b>	<b>(90,011)</b>

**АО «Горнорудная Компания «Бенкала»**  
**Примечания к финансовой отчетности**  
**за период, закончившийся 31 марта 2024 года**

## 11. Основные средства

тыс. тенге	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Незавершенное капитальное строительство	Прочее	Итого
<b>Стоимость</b>						
На 1 января 2023	1,097,531	3,474,682	99,826	1,596,475	160,574	6,429,087
Поступление	36,860	209,113	–	2,661,754	78,052	2,985,779
Внутреннее перемещение	1,347,037	151,422	76,901	(1,602,637)	27,277	–
Капитализированные затраты по займам	–	–	–	85,325	–	85,325
Переоценка	–	–	–	18,721	–	18,721
Выбытие	–	(217,683)	(3,740)	–	(2,484)	(223,907)
На 31 декабря 2023	2,481,427	3,617,534	172,987	2,759,638	263,419	9,295,005
Поступление	–	222	–	2,014,171	133	2,014,525
Внутреннее перемещение	–	1,306,998	–	(2,254,582)	241	(947,343)
Выбытие	–	(17,107)	–	–	(55)	(17,162)
На 31 марта 2024	2,481,427	4,907,646	172,987	2,519,227	263,738	10,345,025
<b>Износ</b>						
На 1 января 2023	88,778	1,132,049	49,474	–	51,883	1,322,184
Начисление износа	139,579	640,695	20,900	–	29,085	830,259
Выбытие	–	(217,423)	(3,823)	–	(2,280)	(223,526)
На 31 декабря 2023	228,357	1,555,321	66,551	–	78,688	1,928,917
Начисление износа	49,135	160,410	6,945	–	10,269	226,760
Выбытие	–	(13,111)	–	–	–	(13,111)
На 31 марта 2024	277,492	1,702,620	73,497	–	89,957	2,142,567
<b>Балансовая стоимость</b>						
На 31 декабря 2023	<b>2,253,070</b>	<b>2,062,213</b>	<b>106,436</b>	<b>2,759,638</b>	<b>184,731</b>	<b>7,366,088</b>
На 31 марта 2024	<b>2,203,935</b>	<b>3,205,025</b>	<b>99,490</b>	<b>2,519,227</b>	<b>174,781</b>	<b>8,202,459</b>

## 12. Горнодобывающие активы

тыс. тенге	Затраты на лицензию	Затраты на подготовку месторождения	Вскрышные работы	Итого
<b>Стоимость</b>				
На 1 января 2023	361,895	990,146	342,768	1,694,809
Поступление	–	–	–	–
Изменение в бухгалтерских оценках	(33,686)	–	–	(33,686)
На 31 декабря 2023	328,208	990,146	342,768	1,661,123
Поступление	–	–	–	–
Изменение в бухгалтерских оценках	–	–	–	–
На 31 марта 2024	328,208	990,146	342,768	1,661,123
<b>Истощение</b>				
На 1 января 2023	(41,344)	(73,181)	(66,898)	(181,423)
Начисление истощения	(10,317)	(26,427)	(126,219)	(162,963)
На 31 декабря 2023	(51,661)	(99,608)	(193,117)	(344,386)
Начисление истощения	(3,702)	(9,347)	(44,529)	(57,578)
На 31 марта 2024	(55,363)	(108,955)	(237,646)	(401,964)
<b>Балансовая стоимость</b>				
На 31 декабря 2023	<b>276,548</b>	<b>890,538</b>	<b>149,651</b>	<b>1,316,737</b>
На 31 марта 2024	<b>272,846</b>	<b>881,191</b>	<b>105,122</b>	<b>1,259,159</b>

### 13. Нематериальные активы

тыс. тенге	на 31.03.2024	на 31.12.2023
<b>Стоимость</b>		
На 1 января	139,162	111,629
Поступление	-	27,533
На 31 марта	139,162	139,162
<b>Амортизация</b>		
На 1 января	54,600	28,474
Начисление амортизации	11,118	26,126
На 31 марта	65,718	54,600
<b>Балансовая стоимость</b>		
<b>На 31 марта</b>	<b>73,445</b>	84,562

### 14. Авансы выданные и прочие текущие активы

тыс. тенге	на 31.03.2024	на 31.12.2023
НДС к возмещению	1,740,608	1,658,568
Авансы выданные на приобретение товаров и услуг	76,756	56,231
Расходы будущих периодов	3,632	11,052
Прочее	1,388	1,380
	1,822,384	1,727,230
Резервы по обесценению авансов выданных	(396,063)	(396,063)
	<b>1,426,321</b>	1,331,167

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

тыс. тенге	на 31.03.2024	на 31.12.2023
На 1 января	396,063	399,063
Начислено	-	(3,000)
<b>На конец периода</b>	<b>396,063</b>	396,063

### 15. Товарно-материальные запасы

тыс. тенге	на 31.03.2024	на 31.12.2023
Готовая продукция	5,618,055	5,643,840
Сырье и материалы	514,760	543,261
Товары	180,641	180,641
	6,313,457	6,367,742
Резервы по неликвидным товарно-материальным запасам	(384,756)	(384,756)
	<b>5,928,701</b>	<b>5,982,986</b>

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

тыс. тенге	на 31.03.2024	на 31.12.2023
На 1 января	384,756	366,516
Начислено	-	18,240
<b>На конец периода</b>	<b>384,756</b>	384,756

## 16. Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. тенге	на 31.03.2024	на 31.12.2023
Торговая дебиторская задолженность	19,002	17,925
Проценты к получению	758	1,331
	19,759	19,256
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(17,780)	(17,780)
	<b>1,980</b>	<b>1,477</b>

Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам представлено следующим образом:

тыс. тенге	на 31.03.2024	на 31.12.2023
На 1 января	17,779	32,777
(Восстановлено) начислено	-	(14,998)
<b>На конец периода</b>	<b>17,779</b>	<b>17,779</b>

## 17. Денежные средства

тыс. тенге	на 31.03.2024	на 31.12.2023
Денежные средства на сберегательных счетах	136,039	367,536
Денежные средства на текущих банковских счетах	449	16,055
	<b>136,488</b>	<b>383,592</b>

### Денежные средства, ограниченные в использовании

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

тыс. тенге	на 31.03.2024	на 31.12.2023
Денежные средства, ограниченные в использовании	162,852	160,216
	<b>162,852</b>	<b>160,216</b>

## 18. Капитал

### (а) Акционерный капитал

	31.03.2024		2023	
	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
	<b>100</b>	<b>5,500,000</b>	<b>30</b>	<b>5,500,000</b>

По состоянию на 31 декабря 2023 и 31 марта 2024 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 31 марта 2024 года**

	1 кв. 2024	1 кв. 2023
Чистый доход за год, тыс. тенге	223,523	146,428
Средневзвешенное количество простых акций, штук	5,500,000	5,500,000
<b>Базовый и разводненный доход на акцию, тенге</b>	<b>41</b>	<b>27</b>

**(в) Балансовая стоимость акции**

Балансовая стоимость акции рассчитана в соответствии с требованием статьи 9.2.1 Листинговых правил KASE. Балансовая стоимость акции была представлена следующим образом:

тыс. тенге (если не указано иное)	на 31.03.2024	на 31.12.2023
Активы	17,524,459	16,943,340
Актив в форме права пользования	(20,901)	(24,659)
Нематериальные активы	(73,445)	(84,562)
Обязательства	(5,866,822)	(5,509,225)
Чистые активы	11,563,292	11,324,893
Количество простых акций, штук	5,500,000	5,500,000
<b>Балансовая стоимость акции, тенге</b>	<b>2,102</b>	<b>2,059</b>

**(г) Дивиденды**

В 1 квартале 2024 и 2023 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 31.03.2024	на 31.12.2023
На 1 января	3,287,850	929,932
Получение заемных средств	974,803	2,662,568
Возврат заемных средств	(190,625)	(267,929)
Проценты начисленные	66,127	95,386
Проценты уплаченные	(59,418)	(83,035)
Курсовая разница	(58,687)	(49,073)
<b>На 31 марта</b>	<b>4,020,049</b>	<b>3,287,850</b>
Долгосрочные	3,099,486	2,535,850
Текущие	920,563	751,999
	<b>4,020,049</b>	<b>3,287,850</b>

**Обеспечение по займам**

По состоянию на 31 декабря 2023 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 2023	<b>6,011</b>	<b>101,230</b>	<b>231,108</b>	<b>21,968</b>	<b>360,317</b>
Изменение в бухгалтерских оценках	1,164	(10,106)	(19,970)	(4,775)	(33,687)
Амортизация дисконта	266	7,289	15,345	(2,086)	20,814
Использование	(4,191)	(9,500)	-	-	(13,691)
<b>На 31 декабря 2023</b>	<b>3,250</b>	<b>88,913</b>	<b>226,483</b>	<b>15,107</b>	<b>333,753</b>
Изменение в бухгалтерских оценках	-	-	-	-	-
Амортизация дисконта	72	1,768	3,722	223	5,785
Использование	-	-	-	-	-
<b>На 31 марта 2024</b>	<b>3,322</b>	<b>90,681</b>	<b>230,205</b>	<b>15,330</b>	<b>339,538</b>
Долгосрочные	3,251	79,412	185,723	15,107	283,493
Текущие	-	9,500	40,761	-	50,261
<b>На 31 декабря 2023</b>	<b>3,251</b>	<b>88,912</b>	<b>226,484</b>	<b>15,107</b>	<b>333,754</b>
Долгосрочные	3,323	81,180	189,444	15,330	289,277
Текущие	-	9,500	40,761	-	50,261
<b>На 31 марта 2024</b>	<b>3,323</b>	<b>90,680</b>	<b>230,205</b>	<b>15,330</b>	<b>339,538</b>

### 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 в 2023–8,9% (2022: 7,15%). 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 в 2023 году - 9,23% (2022: 7,3%). 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 31 марта 2024 года

**(а) Актив в форме права пользования**

тыс. тенге

**Стоимость**

На 1 января

Поступление

Выбытие

На конец периода

**Амортизация**

На 1 января

Начисление амортизации

Выбытие

На конец периода

**Балансовая стоимость**

На конец периода

	31.03.2024	2023
На 1 января	60,217	60,217
Поступление	-	-
Выбытие	-	-
На конец периода	60,217	60,217
На 1 января	35,558	21,309
Начисление амортизации	3,759	14,249
Выбытие	-	-
На конец периода	39,317	35,558
На конец периода	<b>20,901</b>	<b>24,659</b>

**(б) Арендные обязательства**

тыс. тенге

На 1 января

Поступление

Платежи

Амортизация дисконта

Выбытие

**На конец периода**

Долгосрочная часть

Текущая часть

	31.03.2024	2023
На 1 января	35,517	45,733
Поступление	-	-
Платежи	(3,780)	(15,120)
Амортизация дисконта	1,015	4,904
Выбытие	-	-
На конец периода	<b>32,752</b>	<b>35,517</b>
Долгосрочная часть	30,613	19,241
Текущая часть	13,511	16,276
	<b>32,752</b>	<b>35,517</b>

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

Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам

Кредиторская задолженность связанным сторонам

Обязательства по выплатам работникам

Прочая кредиторская задолженность

Финансовые инструменты в составе кредиторской задолженности

Авансы полученные

	на 31.03.2024	на 31.12.2023
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	755,046	978,840
Кредиторская задолженность связанным сторонам	318,747	323,747
Обязательства по выплатам работникам	112,023	74,830
Прочая кредиторская задолженность	424	760
Финансовые инструменты в составе кредиторской задолженности	1,186,241	1,378,178
Авансы полученные	171,706	433,999
	<b>1,357,947</b>	<b>1,812,177</b>

**23. Прочие налоги к уплате**

тыс. тенге

Налог на добычу полезных ископаемых

Налог на добавленную стоимость

Пенсионные отчисления

Эмиссии

Прочие налоги

	на 31.03.2024	на 31.12.2023
Налог на добычу полезных ископаемых	88,831	6,658
Налог на добавленную стоимость	1,617	22,986
Пенсионные отчисления	8,514	12,756
Эмиссии	4,423	11,502
Прочие налоги	13,150	18,148
	<b>116,536</b>	<b>72,050</b>

## 24. 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.	2024	2023
<b>Финансовые активы оцениваемые по амортизируемой стоимости</b>			
Денежные средства, ограниченные в использовании	17	162,852	160,216
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	1,980	1,477
Денежные средства	17	136,488	383,592
		<b>301,320</b>	<b>545,285</b>
<b>Финансовые обязательства оцениваемые по амортизируемой стоимости</b>			
Займы	19	(4,020,049)	(3,287,849)
Провизии	20	(339,538)	(333,754)
Арендные обязательства	21(б)	(32,752)	(35,517)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	(1,357,947)	(1,812,177)
		<b>(5,750,286)</b>	<b>(5,469,297)</b>

#### 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	2024	2023
Денежные средства, ограниченные в использовании	162,852	160,216
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1,980	1,477
Денежные средства на банковских счетах	136,488	383,592

## 25. 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.

### (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.

## 26. 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 общедминистративных расходов (см. примечание 6) и составили в 2023 году - 87,313 тыс. тенге (2022: 76,161 тыс. тенге).

**(б) Операции со связанными сторонами**

тыс. тенге

	2023	2022
Задолженность связанных сторон	-	22,128
Задолженность связанным сторонам	(350,689)	(367,841)
Реализация связанным сторонам	-	-
Приобретения у связанных сторон	(94,730)	(803,982)

На 31 декабря 2023 года резервы на обесценение дебиторской задолженности связанных сторон составили 17,780 тыс. тенге (2022: 32,778 тыс. тенге).

**(в) Условия операций со связанными сторонами**

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

**27. 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.

**(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 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.

#### **(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.

## **28. События после отчетного периода**

Существенных событий после отчетной даты не было.

Данная финансовая отчетность утверждена руководством Компании 15 мая 2024 года и подписана от его имени:

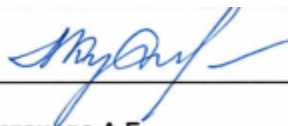
**АО «Горнорудная Компания «Бенкала»**  
**Примечания к финансовой отчетности**  
**за период, закончившийся 31 марта 2024 года**



**Акжолов Б.Ж.**

Генеральный директор

АО «Горнорудная Компания «Бенкала»



**Кустанова А.Е.**

Главный бухгалтер

АО «Горнорудная Компания «Бенкала»