



АО «Горнорудная Компания «Бенкала»

Финансовая отчетность

подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Актобе 2024

СОДЕРЖАНИЕ**Отчет независимых аудиторов****Финансовая отчетность**

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

Примечания к финансовой отчетности и основные положения учетной политики

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

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Собственникам АО «Горнорудная Компания «Бенкала»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Горнорудная Компания «Бенкала» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о доходах и расходах и прочем совокупном доходе, отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности и основных положений учетной политики.

По нашему мнению, представленная финансовая отчетность достоверно, во всех существенных аспектах, отражает финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также результаты ее хозяйственной деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – «МСА»). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана ниже в разделе нашего отчета «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности». Мы являемся независимыми по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – «Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы уверены, что аудиторские доказательства, полученные нами, являются достаточными и надлежащими, чтобы представлять собой основу для нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за отчетный период. Эти вопросы рассматривались в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности. Мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Мы определили следующие ключевые вопросы, о которых необходимо сообщить в нашем отчете:

Провизии по контракту на недропользование

Риск Как описано в примечании 2(ж) к финансовой отчетности «Критические учетные суждения и основные источники неопределенности оценок», существует некоторая неопределенность в оценке Компанией резерва по ликвидации и восстановлению месторождения. Ключевые допущения, указанные в примечании 21 к финансовой отчетности, основаны на прогнозах руководства в отношении будущих событий, и оценка провизий, по своей сути, является источником неопределенности.



Ключевые вопросы аудита, продолжение

Наши меры Наши аудиторские процедуры в этой области включали следующее:

- Мы получили понимание процесса оценки провизий по контракту на недропользование с учетом методологии руководства.
- Мы провели аудиторские процедуры для оценки обоснованности допущений, используемых руководством при оценке провизий по контракту на недропользование. Среди таких допущений – прогнозы ставки дисконтирования, уровня инфляции, сроков и суммы платежей.
- Мы рассмотрели чувствительность провизий к разумно возможным изменениям ключевых исходных предположений.
- Мы проверили приемлемость и полноту раскрытия информации, касающейся провизий по контракту на недропользование.

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

Руководство Компании несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую руководство Компании считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных недобросовестными действиями или ошибкой.

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за контроль над процессом подготовки финансовой отчетности.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Целью нашего аудита является получение достаточной уверенности в том, что финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений в результате недобросовестных действий или ошибки, и выпуск отчета независимых аудиторов, содержащего наше мнение. Достаточная уверенность является высокой степенью уверенности, но не гарантирует того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда определит существенные искажения, если они существуют. Искажения могут возникать по причине недобросовестных действий или ошибки, и они рассматриваются как существенные, если, отдельно от других или в совокупности, могут повлиять на экономические решения пользователей финансовой отчетности, принимаемые на основании этой финансовой отчетности.

В рамках нашего аудита в соответствии с МСА мы используем профессиональное суждение и руководствуемся принципом профессионального скептицизма при планировании и проведении аудита. Мы также:

- Определяем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности в результате недобросовестных действий или ошибки, разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски, и получаем достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения, возникшего по причине недобросовестных действий, является более высоким в сравнении с риском необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать в себя сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля.
- Изучаем систему внутреннего контроля для использования в процессе аудита с целью разработки приемлемых в сложившейся ситуации аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании.
- Оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством.



Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности, продолжение

- Делаем выводы о правомерности применения руководством принципа непрерывности деятельности и, основываясь на полученных аудиторских доказательствах, о том, имеет ли место существенная неопределенность в связи с событиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать свою деятельность на основе непрерывности. В случае, когда мы считаем, что существенная неопределенность существует, мы должны в нашем аудиторском отчете привлечь внимание к соответствующим примечаниям в финансовой отчетности либо, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных на дату нашего отчета. Однако будущие события или условия могут повлиять на способность Компании продолжать свою деятельность на основе непрерывности.
- Оцениваем общее представление, структуру и содержание финансовой отчетности, включая раскрытия информации, а также обеспечение достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.

Мы информируем лиц, отвечающих за управление Компанией, о планируемом объеме и сроках аудита, а также о существенных аудиторских замечаниях, выявленных в ходе аудита, в том числе о существенных недостатках системы внутреннего контроля.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за управление Компанией, заявление о соблюдении нами всех применимых этических требований в отношении аудиторской независимости и информируем их обо всех вопросах, которые можно обоснованно считать влияющими на независимость аудиторов, а в необходимых случаях – о принятых мерах предосторожности.

Из вопросов, представленных лицам, отвечающим за управление Компанией, мы выделяем наиболее значимые для аудита финансовой отчетности текущего периода и, следовательно, являющиеся ключевыми вопросами аудита. Мы раскрываем данные вопросы в нашем аудиторском отчете, если этого не запрещают законодательные требования или, в исключительно редких случаях, если мы понимаем, что какой-либо вопрос не должен отражаться в нашем отчете ввиду нежелательных последствий, которые, как обоснованно ожидается, превысят общественный интерес к его раскрытию.

Утверждаю

Василий Никитин
Аудитор, квалификационное свидетельство
№ 0000507 от 8 февраля 2001 года
Управляющий партнер
ТОО «Moore Kazakhstan»
20 мая 2024 года



Айдар Аитов
Партнер по аудиту




Государственная лицензия № 23023540 на занятие аудиторской деятельностью, выданная 27 октября 2023 года Министерством финансов Республики Казахстан

АО «Горнорудная Компания «Бенкала»
Отчет о доходах и расходах и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

тыс. тенге	Прим.	2023	2022
Доходы от реализации	3	5,448,376	9,508,627
Себестоимость реализации	4	(2,583,897)	(2,191,200)
Валовой доход		2,864,479	7,317,427
Расходы по реализации	5	(1,865,782)	(3,427,028)
Общедминистративные расходы	6	(497,951)	(475,194)
Прочие операционные расходы, нетто	7	(314,622)	(170,302)
Убытки от обесценения	8	(816,270)	(629,204)
Операционный (убыток) доход		(630,146)	2,615,699
Финансовые доходы	9(a)	35,189	47,123
Финансовые расходы	9(б)	(35,779)	(44,561)
(Убыток) доход от курсовой разницы		(239,284)	510,942
(Убыток) доход до налогообложения		(870,020)	3,129,203
Расходы по подоходному налогу	10(a)	(25,515)	(677,845)
Чистый (убыток) доход за год		(895,535)	2,451,358
Прочий совокупный доход		-	-
Общий совокупный (убыток) доход за год		(895,535)	2,451,358
Базовый и разводненный (убыток) доход на акцию, тенге	19(б)	(163)	446

Данная финансовая отчетность утверждена руководством Компании 20 мая 2024 года и подписана от его имени:



Бекболат Аюколов
 Генеральный директор
 АО «Горнорудная Компания «Бенкала»



Алия Кустанова
 Главный бухгалтер
 АО «Горнорудная Компания «Бенкала»



АО «Горнорудная Компания «Бенкала»
Отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2023 года

тыс. тенге	Прим.	2023	2022
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	7,347,367	5,106,903
Горнодобывающие активы	12	1,316,737	1,513,387
Актив в форме права пользования	22(а)	24,659	38,908
Нематериальные активы	13	84,562	83,156
Отложенный налоговый актив	10(б)	68,376	–
Денежные средства, ограниченные в использовании	18	160,216	137,532
		9,001,917	6,879,886
Текущие активы			
НДС к возмещению	14	1,262,505	746,567
Товарно-материальные запасы	15	5,166,484	5,177,062
Авансы выданные и прочие текущие активы	16	68,083	214,847
Предоплата по подоходному налогу		223,477	103,689
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	1,477	771,504
Денежные средства	18	383,592	530,058
		7,105,618	7,543,727
ВСЕГО АКТИВЫ		16,107,535	14,423,613
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	19(а)	5,500,000	5,500,000
Нераспределенный доход		5,117,611	6,013,146
		10,617,611	11,513,146
Долгосрочные обязательства			
Займы	20	2,535,850	736,601
Провизии	21	264,953	330,056
Арендные обязательства	22(б)	19,241	30,613
Отложенное налоговое обязательство	10(б)	–	90,011
		2,820,044	1,187,281
Текущие обязательства			
Займы	20	751,999	193,331
Провизии	21	49,500	30,261
Арендные обязательства	22(б)	16,276	15,120
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	1,378,178	1,271,189
Авансы полученные		433,999	16,155
Прочие налоги к уплате	24	39,928	197,130
		2,669,880	1,723,186
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		5,489,924	2,910,467
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		16,107,535	14,423,613

АО «Горнорудная Компания «Бенкала»
Отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

тыс. тенге	Прим.	2023	2022
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
(Убыток) доход до налогообложения		(870,020)	3,129,203
Корректировки:			
Финансовые доходы	9(a)	(35,189)	(47,123)
Финансовые расходы	9(б)	35,779	44,561
Износ и амортизация		1,033,598	793,924
Убытки от обесценения	8	816,270	629,204
Убыток от выбытия основных средств	7	381	71,067
Нереализованный убыток от курсовой разницы		54,115	230,411
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		1,034,934	4,851,247
Увеличение товарно-материальных запасов		(823,690)	(2,108,839)
Уменьшение (увеличение) авансов выданных и прочих текущих активов		149,764	(181,206)
Увеличение НДС к возмещению		(515,938)	(207,000)
Уменьшение торговой дебиторской задолженности		785,033	861,392
(Уменьшение) увеличение прочих налогов к уплате		(142,202)	32,674
Увеличение (уменьшение) авансов полученных		417,844	(185,678)
Увеличение (уменьшение) торговой кредиторской задолженности		291,786	(335,396)
Денежные средства от операционной деятельности до получения (выплаты) процентов и подоходного налога	25	1,197,531	2,727,194
Проценты полученные		29,903	40,055
Проценты уплаченные	20	(83,035)	(10,097)
Подоходный налог уплаченный		(313,412)	(1,475,175)
Чистые денежные средства от операционной деятельности		830,987	1,281,977
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств	11	(3,170,576)	(2,133,235)
Инвестиции в горнодобывающие активы	12	–	(677,540)
Приобретение нематериальных активов	13	(27,533)	(51,015)
Поступления от продажи основных средств		–	155,257
Пополнение ликвидационного фонда	18	(22,684)	(21,555)
Платежи по контракту на недропользование	21	(32,991)	(16,086)
Чистые денежные средства использованные в инвестиционной деятельности		(3,253,784)	(2,744,174)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления по займам	20	2,662,568	971,228
Погашение займов	20	(267,929)	(18,282)
Арендные платежи	22(б)	(15,120)	(15,120)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности		2,379,519	937,826
Чистое уменьшение денежных средств		(43,278)	(524,371)
Эффект изменения обменного курса на денежные средства		(103,188)	(256,410)
Денежные средства на начало года		530,058	1,310,839
Денежные средства на конец года	18	383,592	530,058
Неденежные операции			
тыс. тенге	Прим.	2023	2022
Приобретение основных средств в счет кредиторской задолженностью		(184,797)	199,391
Капитализированные затраты по займам	20	85,325	–
Изменение оценок по контрактным обязательствам	21	(33,687)	(47,667)
Реклассификация между подоходным налогом и прочими налогами к уплате		15,000	31,051
Удержание налога у источника с процентов полученных		5,278	7,068
Взаимозачет дебиторской и кредиторской задолженности		–	865,522

АО «Горнорудная Компания «Бенкала»
Отчет об изменениях в собственном капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

тыс. тенге	Акционерный капитал	Нераспределенный доход	Итого
На 1 января 2022	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 убыток за год	–	(895,535)	(895,535)
На 31 декабря 2023	5,500,000	5,117,611	10,617,611

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 31 декабря 2023 года в Компании работало 161 человек (2022: 246 человек).

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

(в) Основы измерения

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

(г) Функциональная валюта и валюта презентации

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

2. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение

(д) Принятие новых стандартов и разъяснений

При подготовке данной финансовой отчетности Компания применяла следующие стандарты и поправки, вступившие в силу с 1 января 2023 года:

- МСФО 17 «Договоры страхования»;
- Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим в результате одной операции (поправки к МСБУ 12);
- Международная налоговая реформа – Типовые правила второго компонента (поправки к МСБУ 12);
- Определение бухгалтерских оценок (поправки к МСБУ 8);
- Раскрытие информации об учетной политике (поправки к МСБУ 1).

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 – НДС к возмещению. Руководство сделало оценку в отношении резервов на обесценение НДС к возмещению;
- Примечание 15 – Товарно-материальные запасы. Оценка сделана в отношении возмещаемости товарно-материальных запасов;
- Примечание 17 – Торговая и прочая дебиторская задолженность. Руководство сделало оценку в отношении ожидаемых кредитных убытков;
- Примечание 21 – Провизии. Оценка сделана в отношении справедливой стоимости провизий по контракту на недропользование на основании ожидаемых будущих денежных потоков и безрисковой ставки дисконтирования;
- Примечание 22 – Аренда. Руководство сделало оценку в отношении ожидаемого срока аренды с учетом права продления и ставки привлечения дополнительных заемных средств;
- Примечание 26 – Цели и политика управления финансовыми рисками. Анализ справедливой стоимости основан на оценке будущих денежных потоков и ставок дисконтирования;
- Примечание 27 – Условные и потенциальные обязательства. Данное раскрытие требует от руководства оценки обязательств и определение вероятности оттока денежных средств в будущем.

2. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение

(з) Сегментная отчетность

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

(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.

3. Доходы от реализации

тыс. тенге

Доходы по видам продукции

Доход от реализации руды

Прочие доходы

	2023	2022
Доход от реализации руды	5,448,376	9,439,669
Прочие доходы	–	68,958
	5,448,376	9,508,627

Договоры на реализацию железной руды предусматривают предварительные цены по каждой партии товара, окончательные цены фиксируются на основании содержания железа в руде. Компания признает все доходы в определенный момент времени.

4. Себестоимость реализации

тыс. тенге

Износ и амортизация

Заработная плата и налоги с фонда оплаты труда

Производственные материалы

Профессиональные услуги

Топливо

Налог на добычу полезных ископаемых

Ремонт и обслуживание

Электроэнергия

Прочие налоги и платежи в бюджет

Питание работников

Прочие накладные расходы

Производственные расходы

Изменение готовой продукции

Себестоимость реализованной продукции

Прочие расходы

	2023	2022
Износ и амортизация	853,470	748,868
Заработная плата и налоги с фонда оплаты труда	569,922	786,352
Производственные материалы	696,316	129,245
Профессиональные услуги	483,261	899,372
Топливо	345,747	528,036
Налог на добычу полезных ископаемых	302,651	542,412
Ремонт и обслуживание	181,753	400,990
Электроэнергия	76,601	76,993
Прочие налоги и платежи в бюджет	55,966	56,040
Питание работников	43,943	51,762
Прочие накладные расходы	25,066	28,801
Производственные расходы	3,634,696	4,248,871
Изменение готовой продукции	(1,050,799)	(2,090,407)
Себестоимость реализованной продукции	2,583,897	2,158,464
Прочие расходы	–	32,736
	2,583,897	2,191,200

5. Расходы по реализации

тыс. тенге

Транспортные расходы

Агентские услуги

Заработная плата и налоги с фонда оплаты труда

Топливо

Инспекционные (лабораторные) услуги

Износ и амортизация

Ремонт и обслуживание

Питание работников

Прочее

	2023	2022
Транспортные расходы	1,080,053	1,874,825
Агентские услуги	450,561	1,084,493
Заработная плата и налоги с фонда оплаты труда	57,583	98,925
Топливо	51,779	91,167
Инспекционные (лабораторные) услуги	48,429	64,814
Износ и амортизация	43,318	18,865
Ремонт и обслуживание	35,702	65,580
Питание работников	6,007	7,860
Прочее	92,350	120,499
	1,865,782	3,427,028

6. Общеадминистративные расходы

тыс. тенге	2023	2022
Заработная плата и налоги с фонда оплаты труда	234,651	210,079
Профессиональные услуги	186,287	138,778
Износ и амортизация	27,806	26,191
Благотворительность	10,950	50,200
Банковские сборы	7,238	5,988
Командировочные расходы	5,817	10,010
Услуги связи	1,947	3,096
Ремонт автотранспорта	1,678	1,710
Штрафы, пени	453	2,335
Страхование	91	1,605
Прочее	21,033	25,202
	497,951	475,194

7. Прочие операционные расходы, нетто

тыс. тенге	2023	2022
Расходы в период простоя производства	259,717	–
Суммовая разница	47,335	139,840
Убыток от выбытия основных средств	381	71,067
Прочее, нетто	7,189	(40,605)
	314,622	170,302

8. Убытки от обесценения

тыс. тенге	2023	2022
Резервы по товарно-материальным запасам	834,268	366,516
Восстановление резервов по торговой и прочей дебиторской задолженности	(14,998)	(101,741)
Восстановление резервов по авансам выданным и прочим текущим активам	(3,000)	(1,271)
Резервы по НДС к возмещению	–	396,063
Восстановление резервов по обесценению денежных средств	–	(30,363)
	816,270	629,204

9. Финансовые доходы и расходы

(а) Финансовые доходы

тыс. тенге	2023	2022
Доходы по вознаграждениям	35,189	47,123
	35,189	47,123

(б) Финансовые расходы

тыс. тенге	2023	2022
Амортизация дисконта по контрактным обязательствам	20,814	25,393
Расходы по вознаграждениям	10,061	13,082
Амортизация дисконта по арендным обязательствам	4,904	6,086
	35,779	44,561

10. Подоходный налог

(а) Расходы по подоходному налогу

Основными составляющими расходов по подоходному налогу являются:

тыс. тенге	2023	2022
Корпоративный подоходный налог – текущий период	97,700	655,774
Корпоративный подоходный налог – предыдущие периоды	86,202	–
Отложенный налог – текущий период	(35,340)	22,071
Отложенный налог – предыдущие периоды	(123,047)	–
Расходы по подоходному налогу	25,515	677,845

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

тыс. тенге	2023	2022
(Убыток) доход до налогообложения	(870,020)	3,129,203
Ставка подоходного налога	20.0%	20.0%
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке	(174,004)	625,841
Корпоративный подоходный налог – предыдущие периоды	86,202	–
Отложенный налог – предыдущие периоды	(123,047)	–
Налоговый эффект статей, не относимых на вычеты	236,364	52,004
Расходы по подоходному налогу	25,515	677,845
Эффективная ставка подоходного налога	-2.9%	21.7%

(б) Отложенный налоговый актив (обязательство)

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

тыс. тенге	2023	2022
Основные средства и нематериальные активы	(41,467)	90,346
Горнодобывающие активы	(55,310)	(302,676)
Обязательства по контрактам на недропользование	62,891	72,063
Начисленные обязательства в отношении работников	8,635	13,454
Налоги к уплате	2,913	28,882
Торговая дебиторская задолженность	3,556	6,555
Арендные активы и обязательства	2,172	1,365
Переносимые налоговые убытки	84,986	–
	68,376	(90,011)

Движение отложенного налогового актива (обязательства) в финансовой отчетности:

тыс. тенге	2023	2022
На 1 января	(90,011)	(67,940)
Отнесено на доходы (расходы)	158,387	(22,071)
На 31 декабря	68,376	(90,011)

11. Основные средства

тыс. тенге	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Прочее	Итого
Стоимость						
На 1 января 2022	237,133	2,775,103	90,940	346,100	148,326	3,597,602
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	1,097,530	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	76,984	(1,602,636)	27,193	–
Капитализированные затраты по займам	–	–	–	85,325	–	85,325
Выбытие	–	(217,683)	(3,823)	–	(2,401)	(223,907)
На 31 декабря 2023	2,481,427	3,617,534	172,987	2,740,918	263,418	9,276,284
Износ						
На 1 января 2022	40,465	708,482	32,631	–	30,439	812,017
Начисление износа	47,363	562,386	18,000	–	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	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
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2022	1,008,752	2,342,633	50,352	1,596,475	108,691	5,106,903
На 31 декабря 2023	2,253,070	2,062,213	106,436	2,740,918	184,730	7,347,367

12. Горнодобывающие активы

тыс. тенге	Лицензия	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	(33,687)	–	–	(33,687)
На 31 декабря 2023	328,209	990,146	342,768	1,661,123
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	10,316	26,427	126,220	162,963
На 31 декабря 2023	51,660	99,608	193,118	344,386
Балансовая стоимость				
На 31 декабря 2022	320,552	916,965	275,870	1,513,387
На 31 декабря 2023	276,549	890,538	149,650	1,316,737

13. Нематериальные активы

тыс. тенге	2023	2022
Стоимость		
На 1 января	111,631	60,616
Поступление	27,533	51,015
На 31 декабря	139,164	111,631
Амортизация		
На 1 января	28,475	11,695
Начисление амортизации	26,127	16,780
На 31 декабря	54,602	28,475
Балансовая стоимость		
На 31 декабря	84,562	83,156

14. НДС к возмещению

тыс. тенге	2023	2022
НДС к возмещению	1,658,568	1,142,630
Резерв по обесценению	(396,063)	(396,063)
	1,262,505	746,567

15. Товарно-материальные запасы

тыс. тенге	2023	2022
Готовая продукция	5,824,007	4,773,208
Сырье и материалы	543,261	543,777
Товары	–	226,593
	6,367,268	5,543,578
Резервы по неликвидным товарно-материальным запасам	(1,200,784)	(366,516)
	5,166,484	5,177,062

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

тыс. тенге	2023	2022
На 1 января	366,516	–
Начислено	834,268	366,516
На 31 декабря	1,200,784	366,516

16. Авансы выданные и прочие текущие активы

тыс. тенге	2023	2022
Авансы выданные на приобретение товаров и услуг	55,651	200,407
Расходы будущих периодов	11,052	17,440
Прочее	1,380	–
	68,083	217,847
Резервы по обесценению авансов выданных	–	(3,000)
	68,083	214,847

17. Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. тенге	2023	2022
Торговая дебиторская задолженность	17,925	802,958
Проценты к получению	1,331	1,323
	19,256	804,281
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(17,779)	(32,777)
	1,477	771,504

17. Торговая и прочая дебиторская задолженность, продолжение

Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам представлено следующим образом:

тыс. тенге	2023	2022
На 1 января	32,777	134,518
Восстановлено	(14,998)	(101,741)
На 31 декабря	17,779	32,777

18. Денежные средства

тыс. тенге	2023	2022
Денежные средства на сберегательных счетах	367,537	529,828
Денежные средства на текущих банковских счетах	16,055	230
	383,592	530,058

Денежные средства, ограниченные в использовании

Денежные средства, ограниченные в использовании, в размере 160,216 тыс. тенге (2022: 137,532 160,216 тыс. тенге) представляют средства на депозите для ликвидации последствий добычи и рекультивацию месторождения.

19. Капитал

(а) Уставный капитал

	2023		2022	
	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	100	5,500,000

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 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:

	2023	2022
Чистый (убыток) доход за год, тыс. тенге	(895,535)	2,451,358
Средневзвешенное количество простых акций, штук	5,500,000	5,500,000
Базовый и разводненный (убыток) доход на акцию, тенге	(163)	446

(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)	2023	2022
Активы	16,107,535	14,423,613
Затраты на лицензию (в составе горнодобывающих активов)	(276,549)	(320,552)
Нематериальные активы	(84,562)	(83,156)
Актив в форме права пользования	(24,659)	(38,908)
Обязательства	(5,489,924)	(2,910,467)
Чистые активы	10,231,841	11,070,530
Средневзвешенное количество простых акций, штук	5,500,000	5,500,000
Балансовая стоимость акции, тенге	1,860	2,013

20. 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.

Движение займов

тыс. тенге	2023	2022
На 1 января	929,932	–
Получение заемных средств	2,662,568	971,228
Возврат заемных средств	(267,929)	(18,282)
Капитализация вознаграждений	85,325	–
Проценты начисленные	10,061	13,082
Проценты уплаченные	(83,035)	(10,097)
Курсовая разница	(49,073)	(25,999)
На 31 декабря	3,287,849	929,932
Долгосрочные	2,535,850	736,601
Текущие	751,999	193,331
	3,287,849	929,932

Обеспечение по займам

По состоянию на 31 декабря 2023 года следующие активы были заложены в качестве обеспечения по займам:

- Право временного возмездного землепользования на земельные участки сроком до 29 декабря 2040 года;
- Движимое и недвижимое имущество балансовой стоимостью 1,846,904 тыс. тенге.

21. 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	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)	(19,300)	–	(32,991)
На 31 декабря 2023	3,250	88,913	207,183	15,107	314,453
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	3,250	79,413	167,183	15,107	264,953
Текущие	–	9,500	40,000	–	49,500
На 31 декабря 2023	3,250	88,913	207,183	15,107	314,453

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 8.90% (2022: 7.15%). Изменения в оценках обязательства, такие как ставка дисконтирования, темпы инфляции, объемы и сроки инвестиций, капитализируются в состав горнодобывающих активов.

21. Провизии, продолжение

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 9.23% (2021: 7.15%). Изменения в оценках обязательства, такие как ставка дисконтирования, темпы инфляции, оценочные расходы на восстановление и законодательные требования, капитализируются в состав основных средств.

22. 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 (ковантов) 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%.

(а) Актив в форме права пользования

тыс. тенге

Стоимость

На 1 января

Поступление

На 31 декабря

Амортизация

На 1 января

Начисление амортизации

На 31 декабря

Балансовая стоимость

На 31 декабря

	2023	2022
На 1 января	60,217	60,217
Поступление	–	–
На 31 декабря	60,217	60,217
На 1 января	21,309	8,198
Начисление амортизации	14,249	13,111
На 31 декабря	35,558	21,309
На 31 декабря	24,659	38,908

(б) Арендные обязательства

тыс. тенге

На 1 января

Поступление

Платежи

Амортизация дисконта

На 31 декабря

Долгосрочная часть

Текущая часть

На 31 декабря

	2023	2022
На 1 января	45,733	54,767
Поступление	–	–
Платежи	(15,120)	(15,120)
Амортизация дисконта	4,904	6,086
На 31 декабря	35,517	45,733
Долгосрочная часть	19,241	30,613
Текущая часть	16,276	15,120
На 31 декабря	35,517	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.

23. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	2023	2022
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	954,148	758,517
Кредиторская задолженность связанным сторонам	348,439	367,841
Обязательства по выплатам работников	74,830	144,264
Прочая кредиторская задолженность	761	567
	1,378,178	1,271,189

24. Прочие налоги к уплате

тыс. тенге	2023	2022
Пенсионные отчисления	10,811	12,756
Налог на добычу полезных ископаемых	6,658	125,860
Эмиссии	2,624	11,502
Налог на добавленную стоимость	1,687	22,986
Прочие налоги	18,148	24,026
	39,928	197,130

25. Сверка поступления денежных средств от операционной деятельности

тыс. тенге	2023	2022
Поступление денежных средств от покупателей	6,517,902	10,865,708
Денежные средства уплаченные работникам	(714,791)	(724,232)
Прочие налоги уплаченные	(850,611)	(2,093,828)
Денежные средства уплаченные поставщикам	(3,754,969)	(5,320,454)
Денежные средства от операционной деятельности до получения (выплаты) процентов и подоходного налога	1,197,531	2,727,194

26. 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.

26. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

(б) Категории и справедливая стоимость финансовых активов и обязательств

Категории финансовых активов и обязательств

тыс. тенге	Прим.	2023	2022
Финансовые активы оцениваемые по амортизируемой стоимости			
Денежные средства, ограниченные в использовании	18	160,216	137,532
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	1,477	771,504
Денежные средства	18	383,592	530,058
		545,285	1,439,094
Финансовые обязательства оцениваемые по амортизируемой стоимости			
Займы	20	(3,287,849)	(929,932)
Провизии	21	(314,453)	(360,317)
Арендные обязательства	22(б)	(35,517)	(45,733)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	(1,378,178)	(1,271,189)
		(5,015,997)	(2,607,171)

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	2023	2022
Денежные средства, ограниченные в использовании	160,216	137,532
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1,477	771,504
Денежные средства (за вычетом денежных средств в кассе)	383,592	530,058
	545,285	1,439,094

Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

Подверженность Компании кредитному риску полностью относится к покупателям в России.

26. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

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

тыс. тенге	Всего	Процент ожидаемых убытков	Обесценение
2023			
Непросроченная	1,331	0%	–
Просроченная до 90 дней	13,560	99%	13,414
Более чем 270 дней	4,365	100%	4,365
	19,256	92%	17,779
2022			
Непросроченная	1,323	0%	–
Просроченная до 90 дней	794,923	4%	30,877
Просроченная от 91 до 180 дней	6,713	9%	578
Более чем 270 дней	1,322	100%	1,322
	804,281	4%	32,777

Денежные средства

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

(г) Риск ликвидности

Компания управляет риском ликвидности отслеживая прогнозные потоки денежных средств и поддерживает баланс между дальнейшим финансированием и гибкостью 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
2023					
Займы	248,950	862,741	2,593,040	–	3,704,731
Провизии	–	29,500	167,500	426,905	623,905
Арендные обязательства	4,104	12,512	23,590	–	40,206
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1,335,005	43,173	–	–	1,378,178
	1,588,059	947,926	2,784,130	426,905	5,747,020
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

Займы включают ожидаемые будущие процентные платежи, рассчитанные на основе процентных ставок, действующих на отчетную дату. Провизии и арендные обязательства представлены на недисконтированной валовой основе.

26. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

(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
2023				
Денежные средства, ограниченные в использовании	160,216	–	–	160,216
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1,447	8	22	1,477
Денежные средства	375,135	3,143	5,314	383,592
Займы	–	(3,287,849)	–	(3,287,849)
Провизии	(314,453)	–	–	(314,453)
Арендные обязательства	(35,517)	–	–	(35,517)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1,171,176)	(171,035)	(35,967)	(1,378,178)
	(984,348)	(3,455,733)	(30,631)	(4,470,712)
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)

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

Анализ чувствительности

Ослабление курса тенге на 10% по отношению к следующим валютам по состоянию на 31 декабря привело бы к (уменьшению) увеличению (убытка) дохода после налогообложения на суммы, показанные ниже. Этот анализ предполагает, что все остальные переменные остаются неизменными.

тыс. тенге	2023	2022
Доллар США	(276,459)	(56,753)
Российский рубль	(2,450)	32,844

Укрепление курса тенге на 10% 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 2022 года.

27. 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 2023 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.

28. Операции со связанными сторонами

Связанные стороны включают следующее:

- Ключевые руководители (примечание (а) ниже).
- Акционеры.
- Компании под общим контролем (примечание (б) ниже).

28. Операции со связанными сторонами, продолжение

(а) Вознаграждение руководства

Вознаграждения, полученные ключевыми руководителями, включены в расходы по заработной плате в составе общеадминистративных расходов (см. примечание 6) и составили 85,379 тыс. тенге (2022: 76,161 тыс. тенге).

(б) Операции со связанными сторонами

тыс. тенге

	2023	2022
Задолженность связанным сторонам	–	22,128
Задолженность связанным сторонам	(458,437)	(367,841)
Реализация связанным сторонам	–	147,622
Приобретения у связанным сторонам	(145,156)	(803,982)

На 31 декабря 2023 года и 2022 года у Компании нет резервов на обесценение дебиторской задолженности связанным сторонам. У Компании не было расходов на обесценение дебиторской задолженности связанным сторонам (2022: ноль).

(в) Условия операций со связанными сторонами

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

29. 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:

	2023		2022	
	Конец года	Средний	Конец года	Средний
Доллар США	454.56	456.31	462.65	460.48
Российский рубль	5.06	5.40	6.43	6.96

(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.

29. Основные положения учетной политики, продолжение

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.

29. Основные положения учетной политики, продолжение

(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.

29. Основные положения учетной политики, продолжение

(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.

29. Основные положения учетной политики, продолжение

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 происходит, 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.

29. Основные положения учетной политики, продолжение

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.

29. Основные положения учетной политики, продолжение

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.

30. События после отчетного периода

Возобновление горных работ

В январе 2024 года Компания возобновила горные работы в карьере после простоя в ноябре-декабря 2023 года.

Получение заемных средств

До конца апреля Компания полностью освоила кредитную линию в размере 10 млн долларов США.