



# **АО «Горнорудная Компания «Бенкала»**

## **Финансовая отчетность**

подготовленная в соответствии с МСФО  
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

Актобе 2022

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

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

**Примечания к финансовой отчетности и основные положения учетной политики**

1. Общая информация .....	5
2. Основы подготовки финансовой отчетности .....	5
3. Доходы от реализации .....	7
4. Себестоимость реализации .....	7
5. Расходы по реализации .....	7
6. Общеадминистративные расходы .....	8
7. Прочие операционные расходы .....	8
8. Убытки от обесценения .....	8
9. Финансовые доходы и расходы .....	8
10. Подоходный налог .....	9
11. Основные средства .....	10
12. Горнодобывающие активы .....	10
13. Нематериальные активы .....	11
14. Товарно-материальные запасы .....	11
15. Авансы выданные и прочие текущие активы .....	11
16. Торговая и прочая дебиторская задолженность .....	11
17. Денежные средства .....	12
18. Капитал .....	12
19. Провизии .....	13
20. Аренда .....	14
21. Торговая и прочая кредиторская задолженность .....	14
22. Прочие налоги к уплате .....	15
23. Цели и политика управления финансовыми рисками .....	15
24. Условные и потенциальные обязательства .....	18
25. Операции со связанными сторонами .....	19
26. Основные положения учетной политики .....	19
27. 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 2021 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 2021 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 следующий ключевой вопрос, о котором необходимо сообщить в нашем отчете:

#### **Провизии по контракту на недропользование**

**Риск** Как описано в примечании 2(ж) к финансовой отчетности «Использование расчетных оценок и допущений», существует неопределенность в оценке Компанией провизий по контракту на недропользование. Ключевые допущения, указанные в примечании 19 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»  
8 апреля 2022 года



Айдар Аитов  
Партнер по аудиту



Государственная лицензия № 21027383 на занятие аудиторской деятельностью, выданная 24 сентября 2021 года Министерством финансов Республики Казахстан

тыс. тенге (если не указано иное)	Прим.	2021	2020
Доходы от реализации	3	8,228,093	2,767,465
Себестоимость реализации	4	(2,116,462)	(1,207,858)
<b>Валовой доход</b>		<b>6,111,631</b>	<b>1,559,607</b>
Расходы по реализации	5	(1,837,665)	(405,888)
Общедминистративные расходы	6	(336,440)	(145,934)
Прочие операционные доходы		300	–
Прочие операционные расходы	7	(62,707)	(47,629)
Убытки от обесценения	8	(141,709)	(155,521)
<b>Операционный доход</b>		<b>3,733,410</b>	<b>804,635</b>
Финансовые доходы	9(a)	13,641	6,055
Финансовые расходы	9(б)	(26,363)	(24,583)
(Убыток) доход от курсовой разницы		(33,936)	17,297
<b>Доход до налогообложения</b>		<b>3,686,752</b>	<b>803,404</b>
Расходы по подоходному налогу	10(a)	(734,584)	(161,005)
<b>Чистый доход за год</b>		<b>2,952,168</b>	<b>642,399</b>
Прочий совокупный доход		–	–
<b>Общий совокупный доход за год</b>		<b>2,952,168</b>	<b>642,399</b>
Базовый и разводненный доход на акцию, тенге	18(б)	537	191

Данная финансовая отчетность утверждена руководством Компании 8 апреля 2022 года и подписана от его имени:



**Акколов Б.Ж.**  
 Генеральный директор  
 АО «Горнорудная Компания «Бенкала»



**Кустанова А.Е.**  
 Главный бухгалтер  
 АО «Горнорудная Компания «Бенкала»





тыс. тенге (если не указано иное)

Прим.	2021	2020
<b>АКТИВЫ</b>		
<b>Внеоборотные активы</b>		
11	3,399,044	3,039,434
12	383,582	435,150
20(a)	52,019	47,216
13	48,921	28,839
17	85,614	80,626
	<b>3,969,180</b>	<b>3,631,265</b>
<b>Текущие активы</b>		
14	3,434,739	2,306,408
15	968,000	761,320
16	2,396,677	1,435,363
17	1,310,839	247,136
	<b>8,110,255</b>	<b>4,750,227</b>
	<b>12,079,435</b>	<b>8,381,492</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		
<b>Капитал и резервы</b>		
18(a)	5,500,000	5,500,000
	3,561,788	609,620
	<b>9,061,788</b>	<b>6,109,620</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>		
19	388,416	398,119
20(б)	40,586	39,240
10(б)	67,940	39,452
	<b>496,942</b>	<b>476,811</b>
<b>Текущие обязательства</b>		
19	10,261	50,843
20(б)	14,181	13,957
	691,729	116,200
21	1,609,027	1,504,011
22	195,507	110,050
	<b>2,520,705</b>	<b>1,795,061</b>
	<b>3,017,647</b>	<b>2,271,872</b>
	<b>12,079,435</b>	<b>8,381,492</b>
	-	
18(в)	1,560	1,018

Балансовая стоимость акции, тенге

тыс. тенге	Прим.	2021	2020
<b>ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>			
Доход до налогообложения		3,686,752	803,404
Корректировки:			
Финансовые доходы	9(a)	(13,641)	(6,055)
Финансовые расходы	9(б)	26,363	24,583
Износ и амортизация		488,919	309,383
Убытки от обесценения	8	141,709	155,521
Доход от прекращения аренды		(7,757)	–
Убыток от выбытия основных средств		19,342	30,839
Нереализованный убыток (доход) от курсовой разницы		71,905	(13)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		4,413,592	1,317,662
Увеличение товарно-материальных запасов		(1,128,331)	(2,304,766)
Увеличение авансов выданных и прочих текущих активов		(210,951)	(750,773)
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности		(1,068,389)	(1,462,310)
Увеличение прочих налогов к уплате		85,457	108,521
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		(654)	1,443,425
Денежные средства от операционной деятельности до получения процентов и уплаты подоходного налога		2,090,724	(1,648,241)
Проценты полученные		13,641	5,544
Подоходный налог уплаченный		(130,567)	–
<b>Чистые денежные средства от (использованные в) операционной деятельности</b>		<b>1,973,798</b>	<b>(1,642,697)</b>
<b>ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>			
Приобретение основных средств	11	(723,392)	(3,441,079)
Приобретение нематериальных активов	13	(30,152)	(22,894)
Поступления от продажи основных средств		1,666	–
Пополнение ликвидационного фонда	17	(35,351)	(80,626)
Платежи по контракту на недропользование	19	(35,921)	(14,165)
<b>Чистые денежные средства использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(823,150)</b>	<b>(3,558,764)</b>
<b>ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>			
Взносы в акционерный капитал	18(a)	–	5,370,000
Арендные платежи	20(б)	(15,040)	(12,960)
<b>Чистые денежные средства (использованные в) от финансовой деятельности</b>		<b>(15,040)</b>	<b>5,357,040</b>
Чистое увеличение денежных средств		1,135,608	155,579
Эффект изменения обменного курса на денежные средства		(71,905)	13
Денежные средства на начало года		247,136	91,544
<b>Денежные средства на конец года</b>	17	<b>1,310,839</b>	<b>247,136</b>

#### Неденежные операции

тыс. тенге	Прим.	2021	2020
Приобретение основных средств в счет кредиторской задолженности		105,670	–
Признание обязательств по контрактным обязательствам	19	–	413,448
Изменение оценок по контрактным обязательствам	19	(34,012)	30,127
Признание обязательств по аренде	20	60,217	59,262
Удержание налога у источника выплаты с процентов полученных		1,849	511



тыс. тенге

**На 1 января 2020**

Чистый доход за год

Взносы в акционерный капитал

**На 31 декабря 2020**

Чистый доход за год

**На 31 декабря 2021**

Прим.	Акционерный капитал	Нераспределенный доход	Итого
	<b>130,000</b>	<b>(32,779)</b>	<b>97,221</b>
	–	642,399	642,399
18(а)	5,370,000	–	5,370,000
	<b>5,500,000</b>	<b>609,620</b>	<b>6,109,620</b>
	–	2,952,168	2,952,168
	<b>5,500,000</b>	<b>3,561,788</b>	<b>9,061,788</b>

## 1. Общая информация

### (а) Организация и деятельность

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

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года в Компании работало 213 человек (2020: 203 человека).

### (б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

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

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

## 2. Основы подготовки финансовой отчетности

### (а) Заявление о соответствии МСФО

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

### (б) Принцип непрерывности

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

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

### (в) Основы измерения

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

### (г) Функциональная валюта и валюта презентации

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



## 2. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение

### (д) Принятие новых стандартов и разъяснений

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

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

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

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

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

### (ж) Использование расчетных оценок и допущений

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

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

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

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

### (з) Сегментная отчетность

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

### 3. Доходы от реализации

тыс. тенге

Доход от реализации железной руды  
Доход от реализации товаров

	2021	2020
Доход от реализации железной руды	8,121,569	1,972,075
Доход от реализации товаров	106,524	795,390
<b>Итого</b>	<b>8,228,093</b>	<b>2,767,465</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  
НДПИ  
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

	2021	2020
Профессиональные услуги	742,159	518,931
Заработная плата и соответствующие налоги	629,052	663,401
Износ и амортизация	447,743	279,889
НДПИ	433,987	–
Топливо	371,823	334,144
Ремонт и обслуживание	368,373	197,310
Производственные материалы	200,404	394,641
Электроэнергия	58,790	40,539
Прочие налоги и платежи в бюджет	55,464	38,961
Питание работников	47,584	35,489
Прочее	24,514	19,886
Производственные расходы	3,379,892	2,523,191
Изменение готовой продукции	(1,298,406)	(1,479,332)
Себестоимость реализованной продукции	2,081,486	1,043,859
Себестоимость реализованных материалов и товаров	34,976	163,999
<b>Итого</b>	<b>2,116,462</b>	<b>1,207,858</b>

### 5. Расходы по реализации

тыс. тенге

Агентские услуги  
Услуги по перевозке руды  
Заработная плата и соответствующие налоги  
Инспекционные (лабораторные) услуги  
Ремонт и обслуживание  
Топливо  
Износ и амортизация  
Питание работников  
Прочее

	2021	2020
Агентские услуги	945,565	280,676
Услуги по перевозке руды	652,001	31,280
Заработная плата и соответствующие налоги	102,248	35,224
Инспекционные (лабораторные) услуги	41,860	18,931
Ремонт и обслуживание	28,335	18,457
Топливо	24,608	2,975
Износ и амортизация	16,097	10,044
Питание работников	6,879	2,876
Прочее	20,072	5,425
<b>Итого</b>	<b>1,837,665</b>	<b>405,888</b>



## 6. Общеадминистративные расходы

тыс. тенге	2021	2020
Заработная плата и соответствующие налоги	169,103	75,142
Профессиональные услуги	100,878	29,221
Износ и амортизация	25,079	19,450
Страхование	5,076	3,740
Командировочные расходы	3,946	1,679
Услуги связи	3,007	1,239
Банковские сборы	1,913	1,350
Ремонт автотранспорта	1,739	1,013
Прочие налоги	404	439
Штрафы, пени	393	3,452
Прочее	24,902	9,209
	<b>336,440</b>	<b>145,934</b>

## 7. Прочие операционные расходы

тыс. тенге	2021	2020
Суммовая разница, нетто	51,122	15,676
Убыток от выбытия основных средств	19,342	30,839
Доход от прекращения аренды	(7,757)	–
Прочее	–	1,114
	<b>62,707</b>	<b>47,629</b>

## 8. Убытки от обесценения

тыс. тенге	2021	2020
Резервы по торговой и прочей дебиторской задолженности	107,075	27,443
Резервы от обесценения денежных средств	30,363	–
Резервы по авансам выданным и прочим текущим активам	4,271	–
Обесценение основных средств	–	128,078
	<b>141,709</b>	<b>155,521</b>

## 9. Финансовые доходы и расходы

### (а) Финансовые доходы

тыс. тенге	2021	2020
Доходы по вознаграждениям	13,641	6,055
	<b>13,641</b>	<b>6,055</b>

### (б) Финансовые расходы

тыс. тенге	2021	2020
Амортизация дисконта по контрактным обязательствам	19,648	19,552
Амортизация дисконта по арендным обязательствам	6,715	5,031
	<b>26,363</b>	<b>24,583</b>

## 10. Подоходный налог

### (а) Расходы по подоходному налогу

Основными составляющими расходов по подоходному налогу являются:

тыс. тенге

	2021	2020
Корпоративный подоходный налог – текущий период	710,099	116,973
Корпоративный подоходный налог – предыдущие периоды	(4,003)	–
Возникновение и восстановление временных разниц	28,488	44,032
<b>Расходы по подоходному налогу</b>	<b>734,584</b>	<b>161,005</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

	2021	2020
<b>Доход до налогообложения</b>	<b>3,686,752</b>	<b>803,404</b>
Ставка подоходного налога	20.0%	20.0%
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке	737,350	160,681
Корпоративный подоходный налог – предыдущие периоды	(4,003)	–
Невычитаемые расходы	1,237	324
<b>Расходы по подоходному налогу</b>	<b>734,584</b>	<b>161,005</b>
Эффективная ставка подоходного налога	19.9%	20.0%

### (б) Отложенное налоговое обязательство

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

тыс. тенге

	2021	2020
Основные средства и нематериальные активы	(134,036)	(59,788)
Горнодобывающие активы	(76,711)	(89,792)
Торговая дебиторская задолженность	26,904	5,489
Арендные активы и обязательства	550	565
Налоги к уплате	26,055	12,256
Провизии	79,735	85,161
Начисленные обязательства в отношении работников	9,563	6,657
	<b>(67,940)</b>	<b>(39,452)</b>

Движение отложенного налогового обязательства в финансовой отчетности:

тыс. тенге

	2021	2020
На 1 января	(39,452)	4,580
Отнесено на расходы	(28,488)	(44,032)
<b>На 31 декабря</b>	<b>(67,940)</b>	<b>(39,452)</b>



## 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 2020	1,163	2,176	32,709	–	6,961	43,009
Поступление	220,233	1,881,739	54,592	499,887	784,628	3,441,079
Внутреннее перемещение	949	188,278	7,344	(196,874)	303	–
Выбытие	(116)	(30,781)	(3,705)	–	–	(34,602)
На 31 декабря 2020	222,229	2,041,412	90,940	303,013	791,892	3,449,486
Поступление	14,268	573,239	–	235,782	5,773	829,062
Внутреннее перемещение	636	184,486	–	(173,831)	7,573	18,864
Изменения в оценочных обязательствах	–	–	–	(18,864)	–	(18,864)
Выбытие	–	(24,034)	–	–	(1,538)	(25,572)
На 31 декабря 2021	237,133	2,775,103	90,940	346,100	803,700	4,252,976
<b>Износ и обесценение</b>						
На 1 января 2020	–	1	151	–	62	214
Начисление износа	17,586	222,597	15,628	–	29,712	285,523
Обесценение	–	128,078	–	–	–	128,078
Выбытие	–	(2,397)	(1,366)	–	–	(3,763)
На 31 декабря 2020	17,586	348,279	14,413	–	29,774	410,052
Начисление износа	22,879	364,024	18,218	–	43,323	448,444
Выбытие	–	(3,821)	–	–	(743)	(4,564)
На 31 декабря 2021	40,465	708,482	32,631	–	72,354	853,932
<b>Балансовая стоимость</b>						
На 31 декабря 2020	204,643	1,693,133	76,527	303,013	762,118	3,039,434
На 31 декабря 2021	196,668	2,066,621	58,309	346,100	731,346	3,399,044

### Убытки от обесценения

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

## 12. Горнодобывающие активы

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

тыс. тенге	2021	2020
<b>Стоимость</b>		
На 1 января	443,575	–
Поступление	–	413,448
Изменение в бухгалтерских оценках	(34,012)	30,127
На 31 декабря	409,563	443,575
<b>Истощение</b>		
На 1 января	8,425	–
Начисление истощения	17,556	8,425
На 31 декабря	25,981	8,425
<b>Балансовая стоимость</b>		
На 31 декабря	383,582	435,150

### 13. Нематериальные активы

тыс. тенге

#### Стоимость

На 1 января

Поступление

На 31 декабря

#### Амортизация

На 1 января

Начисление амортизации

На 31 декабря

#### Балансовая стоимость

На 31 декабря

	2021	2020
На 1 января	30,464	7,570
Поступление	30,152	22,894
На 31 декабря	60,616	30,464
На 1 января	1,625	33
Начисление амортизации	10,070	1,592
На 31 декабря	11,695	1,625
На 31 декабря	48,921	28,839

### 14. Товарно-материальные запасы

тыс. тенге

Готовая продукция

Сырье и материалы

Товары

	2021	2020
Готовая продукция	2,682,802	1,479,332
Сырье и материалы	472,124	527,182
Товары	279,813	299,894
	3,434,739	2,306,408

### 15. Авансы выданные и прочие текущие активы

тыс. тенге

НДС к возмещению

Авансы выданные на приобретение товаров и услуг

Расходы будущих периодов

Прочее

Резервы по обесценению авансов выданных

	2021	2020
НДС к возмещению	935,630	679,384
Авансы выданные на приобретение товаров и услуг	32,483	73,237
Расходы будущих периодов	4,158	6,053
Прочее	–	2,646
	972,271	761,320
Резервы по обесценению авансов выданных	(4,271)	–
	968,000	761,320

### 16. Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. тенге

Торговая дебиторская задолженность

Задолженность связанных сторон

Проценты к получению

Резерв по ожидаемым кредитным убыткам

	2021	2020
Торговая дебиторская задолженность	1,886,703	819,627
Задолженность связанных сторон	643,099	643,099
Проценты к получению	1,393	80
	2,531,195	1,462,806
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(134,518)	(27,443)
	2,396,677	1,435,363

Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам представлено следующим образом:

тыс. тенге

На 1 января

Начислено

На 31 декабря

	2021	2020
На 1 января	27,443	–
Начислено	107,075	27,443
На 31 декабря	134,518	27,443



## 17. Денежные средства

тыс. тенге	2021	2020
Денежные средства на сберегательных счетах	1,310,719	239,136
Денежные средства на текущих банковских счетах	120	8,000
	<b>1,310,839</b>	<b>247,136</b>

### Денежные средства ограниченные в использовании

тыс. тенге	2021	2020
Денежные средства, ограниченные в использовании	115,977	80,626
Резервы от обесценения денежных средств	(30,363)	–
	<b>85,614</b>	<b>80,626</b>

Денежные средства ограниченные в использовании в размере 115,977 тыс. тенге (2020: 80,626 тыс. тенге) представляют собой остатки по депозиту «Ликвидационного фонда» и начисленное вознаграждение, согласно контракту на недропользование.

## 18. Капитал

### (а) Акционерный капитал

	2021		2020	
	доля, %	тыс. тенге	доля, %	тыс. тенге
Amros Group B.V.	70	3,850,000	–	–
Владимир Джуманбаев	30	1,650,000	100	5,500,000
	<b>100</b>	<b>5,500,000</b>	<b>100</b>	<b>5,500,000</b>

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

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

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

### (б) Доход на акцию

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

Расчет дохода на акцию представлен ниже:

	2021	2020
Чистый доход за год, тыс. тенге	2,956,242	642,399
Средневзвешенное количество простых акций, штук	5,500,000	3,371,300
<b>Базовый и разводненный доход на акцию, тенге</b>	<b>537</b>	<b>191</b>

### (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)	2021	2020
Активы	12,079,435	8,381,492
Горнодобывающие активы	(383,582)	(435,150)
Актив в форме права пользования	(52,019)	(47,216)
Нематериальные активы	(48,921)	(28,839)
Обязательства	(3,013,573)	(2,271,872)
Чистые активы	8,581,340	5,598,415
Количество простых акций, штук	5,500,000	5,500,000
<b>Балансовая стоимость акции, тенге</b>	<b>1,560</b>	<b>1,018</b>

## 19. Провизии

тыс. тенге	Провизии на обучение	Провизии на развитие региона	Провизии на НИОКР	Провизии на восстановление месторождения	Итого
На 1 января 2020	–	–	–	–	–
Начисление	17,273	122,212	257,288	16,675	413,448
Изменение в бухгалтерских оценках	1,178	8,333	17,544	3,072	30,127
Амортизация дисконта	811	5,734	12,072	935	19,552
Использование	(4,665)	(9,500)	–	–	(14,165)
На 31 декабря 2020	14,597	126,779	286,904	20,682	448,962
Изменение в бухгалтерских оценках	569	255	(34,542)	(294)	(34,012)
Амортизация дисконта	567	5,537	10,791	2,753	19,648
Использование	(3,126)	(9,500)	(23,295)	–	(35,921)
На 31 декабря 2021	<b>12,607</b>	<b>123,071</b>	<b>239,858</b>	<b>23,141</b>	<b>398,677</b>
Долгосрочные	13,254	117,279	246,904	20,682	398,119
Текущие	1,343	9,500	40,000	–	50,843
На 31 декабря 2020	<b>14,597</b>	<b>126,779</b>	<b>286,904</b>	<b>20,682</b>	<b>448,962</b>
Долгосрочные	12,607	113,571	239,097	23,141	388,416
Текущие	–	9,500	761	–	10,261
На 31 декабря 2021	<b>12,607</b>	<b>123,071</b>	<b>239,858</b>	<b>23,141</b>	<b>398,677</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 инвестиции на обучение местного персонала, социально-экономическое развитие региона и инфраструктуры, и научно-исследовательские работы (НИОКР). Неопределенность при оценке таких обязательств включает возможные изменения к контрактным обязательствам в части объемов и сроков инвестиций. Приведенная стоимость обязательства рассчитана с использованием безрисковой ставки дисконтирования 4.71% (2020: 5.58%). Изменения в оценках обязательства, такие как ставка дисконтирования, темпы инфляции, объемы и сроки инвестиций, капитализируются в состав горнодобывающих активов.

### Провизии на восстановление месторождений

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



## 20. Аренда

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

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

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

### (а) Актив в форме права пользования

тыс. тенге	2021	2020
<b>Стоимость</b>		
На 1 января	59,262	7,788
Поступление	60,217	59,262
Выбытие	(59,262)	(7,788)
На 31 декабря	60,217	59,262
<b>Износ и обесценение</b>		
На 1 января	12,046	1,113
Начисление износа	12,849	13,843
Выбытие	(16,697)	(2,910)
На 31 декабря	8,198	12,046
<b>Балансовая стоимость</b>		
На 31 декабря	<b>52,019</b>	<b>47,216</b>

### (б) Арендные обязательства

тыс. тенге	2021	2020
На 1 января	53,197	6,742
Поступление	60,217	59,262
Платежи	(15,040)	(12,960)
Амортизация дисконта	6,715	5,031
Выбытие	(50,322)	(4,878)
<b>На 31 декабря</b>	<b>54,767</b>	<b>53,197</b>
Долгосрочная часть	40,586	39,240
Текущая часть	14,181	13,957
	<b>54,767</b>	<b>53,197</b>

## 21. Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. тенге	2021	2020
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	879,122	534,683
Кредиторская задолженность связанным сторонам	443,260	818,706
Обязательства по выплатам работникам	83,256	69,206
Прочая кредиторская задолженность	1,556	3,224
Финансовые инструменты в составе кредиторской задолженности	1,407,194	1,425,819
Авансы полученные	201,833	78,192
	<b>1,609,027</b>	<b>1,504,011</b>

## 22. Прочие налоги к уплате

тыс. тенге

	2021	2020
НДПИ	113,166	50,307
Налог на добавленную стоимость	48,394	33,957
Эмиссии	13,258	7,393
Пенсионные отчисления	7,904	6,965
Индивидуальный подоходный налог	4,971	4,833
Социальный налог	3,852	3,514
Медицинское страхование	2,293	1,572
Социальные отчисления	1,669	1,509
	<b>195,507</b>	<b>110,050</b>

## 23. Цели и политика управления финансовыми рисками

### (а) Обзор

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

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

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

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

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

### (б) Категории и справедливая стоимость финансовых активов и обязательств

#### Категории финансовых активов и обязательств

тыс. тенге

	Прим.	2021	2020
<b>Финансовые активы оцениваемые по амортизируемой стоимости</b>			
Денежные средства, ограниченные в использовании	17	85,614	80,626
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	2,396,677	1,435,363
Денежные средства	17	1,310,839	247,136
		<b>3,793,130</b>	<b>1,763,125</b>
<b>Финансовые обязательства оцениваемые по амортизируемой стоимости</b>			
Провизии	19	(398,677)	(448,962)
Арендные обязательства	20(б)	(54,767)	(53,197)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	(1,407,194)	(1,425,819)
		<b>(1,860,638)</b>	<b>(1,927,978)</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.



### 23. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

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

тыс. тенге	2021	2020
Денежные средства, ограниченные в использовании	85,614	80,626
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2,396,677	1,435,363
Денежные средства	1,310,839	247,136
	<b>3,793,130</b>	<b>1,763,125</b>

#### Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

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

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

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

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

#### Денежные средства и банковские депозиты

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

#### (г) Риск ликвидности

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

## 23. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

### Сроки погашения финансовых обязательств

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

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

Провизии и арендные обязательства представлены на недисконтированной валовой основе.

#### (д) Ценовой риск

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

#### (е) Риск процентной ставки

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

#### (ж) Валютный риск

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

Подверженность Компании валютному риску была следующей:

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

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



## 23. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

### Анализ чувствительности

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

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

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

### (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 2020 года.

## 24. Условные и потенциальные обязательства

### (а) Условные обязательства по налогообложению в Казахстане

#### Неопределенности интерпретации налогового законодательства

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

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

#### Период дополнительного налогообложения

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

#### Возможные дополнительные налоговые обязательства

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

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

### (б) Страхование

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

## 24. Условные и потенциальные обязательства, продолжение

### (в) Судебные иски

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

### (г) Использование прав на недропользование

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

## 25. Операции со связанными сторонами

Связанные стороны включают следующее:

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

### (а) Вознаграждение руководства

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

### (б) Операции со связанными сторонами

Все операции со связанными сторонами относятся к компаниям под общим контролем.

тыс. тенге

	2021	2020
Задолженность связанных сторон	643,099	643,099
Задолженность связанным сторонам	443,260	818,706
Реализация связанным сторонам	–	3,491,396
Приобретения у связанных сторон	231,553	643,099

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

### (в) Условия операций со связанными сторонами

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

## 26. Основные положения учетной политики

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

### (а) Операции в иностранной валюте

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



## 26. Основные положения учетной политики, продолжение

Следующие курсы валют использовались при подготовке финансовой отчетности:

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

### (б) Основные средства

#### Признание и учет

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

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

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

#### Последующие затраты

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

#### Износ

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

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

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

### (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.

## 26. Основные положения учетной политики, продолжение

### 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.



## 26. Основные положения учетной политики, продолжение

### (е) Товарно-материальные запасы

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

### (ж) Дебиторская задолженность

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

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

### (з) Денежные средства

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

### (и) Аренда

#### Компания как арендатор

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

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

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

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

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

### (к) Провизии

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



## 26. Основные положения учетной политики, продолжение

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

### Затраты на восстановление месторождений

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

### Обязательства по контракту на недропользование

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

### Прочие

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

### (л) Пенсионные обязательства

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

### (м) Доходы

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

### Реализация товаров

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

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

### Компонент финансирования

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

### (н) Финансовые доходы

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



## 26. Основные положения учетной политики, продолжение

### (о) Расходы по подоходному налогу

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

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

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

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

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму данного актива. Сумма отложенных налоговых активов уменьшается в той степени, в какой больше не существует вероятности того, что соответствующая налоговая льгота будет реализована.

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

### (п) Финансовые инструменты

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

#### Финансовые активы

##### Первоначальное признание и оценка

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

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

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

##### 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.



## 26. Основные положения учетной политики, продолжение

### 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.



## 27. События после отчетного периода

### Операция России на территории Украины

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

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