

ТОО «BASS Gold»

Промежуточная сокращённая финансовая отчётность (не аудированная)
за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

ТОО «BASS Gold» (далее – «Компания») было зарегистрировано 12 сентября 2006 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан, БИН 060640010089. Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, Улытауская область, Улытауский район, Сарысуский сельский округ, село Жыланды, здание 241, почтовый индекс 010000.

По состоянию на 31 декабря 2022 года, единственным участником Компании являлся физическое лицо - гражданин Республики Казахстан, Курман Батырбек Серикулы.

22 сентября 2023 года наименование Компании переименован с ТОО «Форпост» на ТОО «BASS Gold»

По состоянию на 30 сентября 2023 года единственным участником Компании является

ТОО «BASS Holding», БИН 230240023899-100% доля участия

Согласно учредительным документам Компании, Высшим органом является единственный участник. Исполнительным органом – Генеральный директор.

Основным видом деятельности Компании является недропользование, производство и добыча драгоценных металлов и руд редких металлов, добыча и разработка полезных ископаемых, геологоразведочные, поисковые работы полезных ископаемых.

Первоначально контракт на проведение добычи золотосодержащих руд месторождения Ушшоки, регистрационный №272 от 30 ноября 1998 года (далее – «Контракт»), принадлежал ОАО «Горнорудная Компания «АБС Балхаш», дополнительным соглашением №2 от 23 февраля 2007 года к Контракту, компетентным органом было принято решение о передаче права недропользования ТОО «BASS Gold». Дополнением №4 от 09 августа 2017 года Контракт был продлен до 09 августа 2026 года.

По состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года количество работников Компании составляло 230 и 215 человека, соответственно.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Операционная среда Компании

Несмотря на то, что в последние годы произошло общее улучшение экономических условий в Республике Казахстан, страна продолжает проявлять некоторые характеристики переходной экономики. Это включает, не ограничиваясь, валютный контроль, ограничения по конвертируемости и продолжающиеся попытки государства осуществить структурные реформы. В результате законы и положения, влияющие на деятельность Компании, продолжают быстро меняться.

На операции и финансовое положение Компании могут оказывать влияние политические события в государстве, включая применение существующего и будущего законодательства и налоговых положений. Руководство не считает, что эти непредвиденные обстоятельства в отношении деятельности Компании более существенны, чем для других подобных предприятий в Казахстане.

Заявление о соответствии

Данная промежуточная сокращённая финансовая отчётность Компании была подготовлена в соответствии с МСФО) в редакции, утвержденной Советом по МСФО, а именно МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Промежуточная сокращённая финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой финансовой отчетностью Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Основа бухгалтерского учёта

Данная промежуточная сокращённая финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с принципом начисления, за исключением информации о движении денежных средств, в соответствии с которым доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете и отражаются в финансовой отчетности по мере их возникновения, а не на основе получения денег или оплаты;

Принцип непрерывности деятельности

Промежуточная сокращённая финансовая отчетность была подготовлена исходя из принципа непрерывной деятельности. Руководство убеждено в том, что Компания имеет достаточные ресурсы для продолжения деятельности в обозримом будущем, в течение периода, составляющего не менее 12 месяцев с даты настоящего Отчёта. Соответственно, Компания продолжает придерживаться принципа непрерывной деятельности при подготовке финансовой отчётности.

Функциональная валюта

Национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге (далее – «тенге»), который является функциональной валютой Компании, а также является валютой представления данной финансовой отчетности.

Финансовая отчётность представлена в тенге, и все суммы округлены до целых тысяч тенге, кроме случаев, где указано иное.

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ

а) Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые применённые Компанией

Перечисленные ниже ряд новых стандартов и интерпретаций стали обязательными для Компании с 1 января 2023 года, но не оказали влияния на промежуточную сокращённую финансовую отчетность Компании:

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчётности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. МСФО (IFRS) 17 заменяет собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определённым гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учёта договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учётных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учёта договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учёта. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

- Определённые модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения);
- Упрощённый подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров

Поправка к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»

Данные поправки ввели определение «бухгалтерских оценок», а также разъяснили отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок, и то, каким образом организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок. Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практические рекомендации №2 по применению МСФО «Раскрытие информации об учетной политике»

Данные поправки содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки заменяют требование о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также вводят дополнительные указания относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике. Компания пришла к выводу, что данные поправки неприменимы к ее промежуточной сокращенной финансовой отчетности поскольку положения учетной политики раскрываются в ее годовой финансовой отчетности. Компания ожидает, что принятие данных поправок приведет к незначительным изменениям в объеме и составе раскрываемой ею в годовой финансовой отчетности информации об учетной политике, поскольку ее текущая практика в целом соответствовала новым требованиям.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»

Согласно данным поправкам, исключение при первоначальном признании не применяется к операциям, которые при их первоначальном признании приводят к признанию налогооблагаемых и вычитаемых разниц в равных суммах. Применение исключения, согласно поправкам, ограничивается ситуациями, когда при первоначальном признании актива в форме права пользования и обязательства по аренде или обязательства в отношении затрат по выводу актива из эксплуатации и соответствующего увеличения стоимости актива, возникают неодинаковые по суммам налогооблагаемые и вычитаемые разницы. При этом, даже при возникновении в результате транзакции равных налогооблагаемых и вычитаемых разниц, возможно признание отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов в неодинаковых суммах с отнесением разницы в состав прибыли или убытка за период. В частности, это может быть следствием невозмещаемости отложенного налогового актива или разных ставок налога, применяемых к вычитаемым и налогооблагаемым разницам.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Международная налоговая реформа – модельные правила Pillar 2»

Поправки, выпущенные 23 мая 2023 г., предусматривают следующее:

- обязательное временное освобождение от учета отложенных налогов, возникающих в связи с внедрением в законодательство модельных правил Pillar 2; и
- требования по раскрытию информации, которая поможет пользователям финансовой отчетности организации, подпадающей под новое законодательство, лучше понять, как на нее влияет предусмотренный этим законодательством налог на прибыль согласно Pillar 2, в том числе до его вступления в силу.

ТОО «BASS Gold»

Промежуточная сокращённая финансовая отчётность (не аудированная)
за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

- Поправка об обязательном временном освобождении вступает в силу немедленно, но о его применении необходимо сообщить. Что касается требований по раскрытию информации, то они применяются в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, но не действуют в отношении промежуточных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2023 года или до этой даты.

б) Изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Компанией досрочно

Ряд изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты. В частности, Компания не применила досрочно следующие изменения к стандартам:

Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в январе и июле 2020 года и применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных.

Изменения к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» - «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены в сентябре 2014 года и применяются для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). Изменения устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором.

Изменения к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущены в сентябре 2022 года и применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). Поправки применяются к сделкам купли-продажи с обратной арендой, если передача актива квалифицируется как «продажа» в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», а арендные платежи включают переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки.

Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в октябре 2022 года и применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств, зависящих от ковенант, в качестве краткосрочных или долгосрочных, а также содержат требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности.

с) Новые виды операций и учетная политика, примененная к ним впервые

Сделки обратного РЕПО по ценным бумагам

В процессе своей деятельности Компания заключает соглашения о приобретении и обратной продаже финансовых активов (далее - «обратное РЕПО»).

Сделки обратного РЕПО — это соглашения о покупке финансового актива (ценных бумаг) и предоставление денежных средств с одновременным обязательством продать финансовый актив на следующий рабочий день по согласованной цене, включающей сумму, эквивалентную переданным денежным средствам плюс накопленный процент.

Активы, приобретенные по договорам обратного РЕПО, отражаются в финансовой отчетности как Дебиторская задолженность по сделкам обратного РЕПО, обеспеченные залогом ценных бумаг.

Прибыли от продажи указанных финансовых активов признаются в качестве процентных доходов в отчете о совокупном доходе исходя из разницы между ценой покупки и обратной ценой продажи.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Выпущенные облигации

Облигация – это долгосрочный долговой инструмент, удостоверяющий внесение ее владельцем денежных средств эмитенту и подтверждающий обязательство эмитента возместить владельцу облигации номинальную стоимость этой ценной бумаги в предусмотренный в ней срок с уплатой фиксированного процента (если иное не предусмотрено условиями выпуска).

Основной целью эмиссии облигаций является привлечение долгосрочных займов, когда сумма необходимого капитала значительно превышает финансовые возможности одного кредитора. Компания выступает эмитентом краткосрочных облигаций без обеспечения с фиксированной купонной ставкой вознаграждения. Номинальная стоимость облигации представляет собой сумму, выплачиваемую кредитору при погашении облигации.

d) Оценка по справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка по справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется:

- на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или
- при отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении актива или обязательства.

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива принимает во внимание способность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива, либо посредством его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Компания использует такие модели оценки, которые уместны в данных обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом позволяют максимально использовать релевантные наблюдаемые исходные данные и свести к минимуму использование ненаблюдаемых исходных данных.

Все активы и обязательства, оцениваемые в финансовой отчётности по справедливой стоимости, или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчётности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств.
- Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки по справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке.
- Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчётности на периодической основе, Компания определяет необходимость их перевода между уровнями иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки по справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчётного периода.

ТОО «BASS Gold»

Промежуточная сокращённая финансовая отчётность (не аудированная)
за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Компания классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии справедливой стоимости, как указано выше.

е) Иностранная валюта

Финансовая отчётность представлена в тенге, который также является функциональной валютой Компании.

Операции в иностранной валюте первоначально отражаются в функциональной валюте в пересчете по соответствующим курсам на дату, когда операция впервые удовлетворяет критериям признания.

При подготовке, данной финансовой отчётности использовались следующие обменные курсы иностранных валют по отношению к тенге, установленные на Казахстанской фондовой бирже (далее – «КФБ»), в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан:

	На 30 сентября 2023 года	В среднем за 9мес. 2023 года	На 31 декабря 2022 года	В среднем за 2022 год
Доллар США	474,47	455,11	462,65	460,48
Российский рубль	4,88	4,84	6,43	6,96

4. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАНИЯ УСЛУГ

За девять месяцев, закончившихся на 30 сентября 2023 года и 30 сентября 2022 года, выручка по договорам с покупателями представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев 2023 года	За 9 месяцев 2022 года
Доход от реализации готовой продукции	2 447 561	2 401 580
Всего	2 447 561	2 401 580

5. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

За девять месяцев, закончившихся на 30 сентября 2023 года и 30 сентября 2022 года, себестоимость представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев 2023 года	За 9 месяцев 2022 года
Расходы по оплате труда	520 755	443 341
Работы и услуги	379 648	376 315
Налог на добычу полезных ископаемых	310 483	210 047
Сырье и материалы	255 357	233 258
Налоги и отчисления с фонда оплаты труда	78 725	62 372
Амортизация и износ активов	59 774	42 757
Расходы по резерву на выплату отпускных	42 540	37 734
Амортизация актива по ликвидационному фонду	3 776	5 664
Другие налоги	2 196	1 838
Прочие	98	293
Итого	1 653 352	1 413 619
Изменения в готовой продукции и незавершенном производстве	179 786	130 717
Реализация сырья и материалов	-	27
ВСЕГО	1 833 138	1 544 363

ТОО «BASS Gold»

Промежуточная сокращённая финансовая отчётность (не аудированная)
за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**6. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ**

Расходы по реализации на 30 сентября 2023 года и 30 сентября 2022 года, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев 2023 года	За 9 месяцев 2022 года
Экспедиторские услуги	273 007	190 528
Аренда активов (краткосрочная и с низкой стоимостью)	144 487	177 941
Амортизация активов и износ	2 728	2 533
Расходы на ремонт активов	688	-
Штрафы хозяйственные	24	158
Расходы по страхованию	327	-
Прочие	93	-
Всего	421 354	371 160

7. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы на 30 сентября 2023 года и 30 сентября 2022 года, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев 2023 года	За 9 месяцев 2022 года
Заработная плата	96 397	25 692
Расходы на аудит	15 000	4 000
Налоги и отчисления	12 078	7 758
НИОКР	36 160	29 963
Спонсорская помощь	9 000	8 000
Расходы на страхование	7 503	8 293
Расходы на ремонт	247	1 023
Расходы по краткосрочной аренде активов	8 464	12 857
Материалы	3 743	2 724
Расходы на командировки	6 756	4 305
Расходы на обучения	4 060	6 526
Услуги связи	2 940	1 354
Амортизация и износ активов	1 056	489
Отчисление средств на социально-экономическое развитие	6 469	1 595
Резерв отпусков	5 839	24 145
Штрафы по хоз договорам	-	-
Членские взносы	593	475
Прочие расходы	24 491	3 142
Финансовые услуги	10 460	1 214
Всего	251 256	143 555

8. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие операционные доходы на 30 сентября 2023 года и 30 сентября 2022 года, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев 2023 года	За 9 месяцев 2022 года
Курсовая разница(нетто)	-	11 234
Возмещение расходов	-	216
Доходы от выбытия активов	319 624	-
Прочие доходы	7 105	107
Всего	326 729	11 557

ТОО «BASS Gold»

Промежуточная сокращённая финансовая отчётность (не аудированная)
за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**9. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ**

Прочие операционные расходы на 30 сентября 2023 года и 30 сентября 2022 года, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев 2023 года	За 9 месяцев 2022 года
Курсовая разница(нетто)	242 757	-
Расходы по выбытию основных средств	-	27
Расходы от обесценение финансовых активов	-	1 633
Расходы от обесценения нефинансовых инструментов	-	4 786
Прочие расходы	290	53
Амортизация активов	529	-
Всего	243 576	6 499

10. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

Финансовые доходы на 30 сентября 2023 года и 30 сентября 2022 года, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев 2023 года	За 9 месяцев 2022 года
Доходы в виде процентов по сделкам обратного РЕПО	76 954	-
Вознаграждение по депозиту	19 443	1 960
Вознаграждение полученное авансом при оплате облигаций	50 397	-
Вознаграждение по ценным бумагам	93	-
Доход от переоценки ценных бумаг	7 729	-
Доходы от восстановления убытка от обесценения по финансовым активам	174	-
Всего	154 790	1 960

Финансовые расходы на 30 сентября 2023 года и 30 сентября 2022 года, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев 2023 года	За 9 месяцев 2022 года
Купонные вознаграждения по облигациям	200 645	-
Амортизация дисконта по облигациям	11	-
Амортизация затрат по выпуску облигаций	58 815	-
Комиссия брокера по сделкам обратного РЕПО»	14 045	-
Амортизация дисконта по ликвидационному фонду	2 148	2 967
Расходы от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов	7 423	-
Всего	283 087	2 967

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 30 сентября 2023 года первоначальная стоимость полностью с амортизированных основных средств, находящихся в использовании, составила 50 709 тыс. тенге (на 31 декабря 2022 года: 136 338 тыс. тенге).

ТОО «BASS Gold»

Промежуточная сокращённая финансовая отчётность (не аудированная)
за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Незавершенное строительство включает в себя затраты на строительство фабрики по переработке руды:

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 сентября 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Сырье и материалы	4 644	-
Прочие налоги	55	-
Услуги сторонних организаций	206 833	-
Всего	211 532	-

Нематериальные активы на 30 сентября 2023 года включали программное обеспечение и лицензии, балансовая стоимость активов за вычетом накопленного износа составила 13 тыс. тенге (на 31 декабря 2022 года: 17 тыс. тенге).

Износ на 30 сентября 2023 года составил 271 тыс. тенге (на 31 декабря 2022 года: 276 тыс. тенге).

ТОО «BASS Gold»

Промежуточная сокращённая финансовая отчётность (не аудированная)
за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Первоначальная стоимость	Здания и сооружения	Незавершенное строительство	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие активы	ВСЕГО
На 1 января 2022 года	75 791	-	257 457	123 420	23 699	480 367
Приобретено	-	-	5 052	41 292	2 370	48 714
Модернизация	-	-	22 509	3 035	-	25 544
Выбыло	-	-	-	-	(3 363)	(3 363)
На 31 декабря 2022 года (аудировано)	75 791	-	285 018	167 747	22 706	551 262
Приобретено	-	211 532	101 934	81 659	8 112	403 238
Модернизация	12 500	-	49 571	26 014	1360	89 445
Выбыло	(408)	-	(76 580)	(159 946)	(2 294)	(239 228)
На 30 сентября 2023 года	87 883	211 532	359 943	115 474	29 884	804 717
Накопленная амортизация						
На 1 января 2022 года	(52 575)	-	(120 127)	(56 182)	(13 563)	(242 447)
Амортизация за год	(4 531)	-	(38 080)	(17 874)	(2 999)	(63 484)
Выбыло	-	-	-	-	1 889	1 889
На 31 декабря 2022 года (аудировано)	(57 106)	-	(158 207)	(74 056)	(14 673)	(304 042)
Амортизация за 9 месяцев 2023 года	(4 979)	-	(35 130)	(22 331)	(2 750)	(65 190)
Выбыло	408	-	63 245	83 248	8 920	155 821
На 30 сентября 2023 года	(61 677)	-	(130 092)	(13 139)	(8503)	(213 411)
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2022 года (аудировано)	18 685	-	126 811	93 691	8 033	247 220
На 30 сентября 2023 года	26 206	211 532	229 852	102 335	21 381	591 305

ТОО «BASS Gold»

Промежуточная сокращённая финансовая отчётность (не аудированная)
за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА**

По состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года, денежные средства Компании представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 сентября 2023 года	На 31 декабря 2022 года (аудировано)
Денежные средства на банковских счетах, выраженные в тенге	112 685	16 518
Денежные средства на брокерском счете, выраженные в тенге	4 749	
Денежные средства в кассе	235	826
<i>Ожидаемый кредитный убыток</i>	(595)	(57)
Всего	117 074	17 287

13. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Учредителями согласно протокола №11 от 04 сентября 2023 г и №15 от 20 сентября 2023 внесён дополнительный вклад в уставной капитал на сумму 238 449 тыс. тенге и 10 712 в виде акции и облигации. Компания признает эти активы оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток и представлены на 30 сентября следующим образом:

<i>тысячах тенге</i>	На 30 сентября 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Купонные международные облигации	14 269	-
Простые акции	235 663	-
	249 932	-

14. КРАТКОСРОЧНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ ПО СДЕЛКАМ ОБРАТНОГО РЕПО

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 сентября 2023 года	На 31 декабря 2022 года (аудировано)
Дебиторская задолженность по сделкам обратного РЕПО	1 597 212	-
Вознаграждение по сделкам обратного РЕПО	76 954	-
Всего	1 674 166	-

На 30 сентября 2023 года Компания имела соглашения обратного РЕПО, заключенные через брокерскую компанию TENIZ CAPITAL INVESTMENT BANKING АО 041040003559.

По состоянию на 30 сентября 2023 года справедливая стоимость ценных бумаг, представляющих обеспечение по сделкам обратного РЕПО, равна рыночной стоимости и отражена в сумме 1 597 212 тыс. тенге. Процентный доход по сделкам обратного РЕПО за 9 месяцев 2023 года составил 76 954 тыс. тенге (Примечание 10).

ТОО «BASS Gold»

Промежуточная сокращённая финансовая отчётность (не аудированная)
за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ВОЗВРАТНАЯ ВРЕМЕННАЯ ФИНАНСОВАЯ ПОМОЩЬ

15. Компания, за период март-апрель 2023 года, предоставила участнику Компании Тасбулатову Е.Т. 51 300 тыс. тенге, согласно договору временной финансовой помощи, вознаграждение по договору не предусмотрено, срок возврата 31.12.2023 года. В мае 2023 года Компания предоставила участнику Компании Садвакасову Ч.М. 69 570 тыс. тенге, согласно договору временной финансовой помощи, вознаграждение по договору не предусмотрено, срок возврата 31.12.2023 года. Компания предоставила связанной стороне ТОО «BASS HOLDING», согласно договору №4/№28 от 27.03.2023 года, временную финансовую помощь в сумме 1 374 000 тыс. тенге сроком возврата до 31.12.2023 года, вознаграждение по договору не предусмотрено.

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 сентября 2023 года	На 31 декабря 2022 года (аудировано)
Возвратная временная финансовая помощь	1 494 870	11 650
Всего	1 494 870	11 650

16. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы на конец отчетного периода представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 сентября 2023 года	На 31 декабря 2022 года (аудировано)
Сырье и материалы	58 076	86 164
Готовая продукция	107 839	287 625
Минус: резерв по обесценению запасов	(759)	(7 739)
Всего	165 156	366 050

Движение резерва под обесценение товарно-материальных запасов:

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев 2023 года	За 9 месяцев 2022 года
Сальдо на начало периода	(7 739)	(2 953)
Начислено	-	(4 786)
Сторнировано/использовано	6 980	-
-	(759)	(7 739)

Запасы, признанные в качестве расходов в течении периода, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев 2023 года	За 9 месяцев 2022 года
Себестоимость реализации	1 833 138	1 544 363
Административные расходы	3 488	2 972
Модернизация ОС	43 815	4 862
Расходы по реализации	688	-
Всего	1 881 129	1 552 197

ТОО «BASS Gold»

Промежуточная сокращённая финансовая отчётность (не аудированная)
за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**17. КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

По состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года, торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 сентября 2023 года	На 31 декабря 2022 года (аудировано)
Торговая дебиторская задолженность, в том числе:	962 777	186 401
Дебиторская задолженность работников	639	44
Резерв по дебиторской задолженности работников	(44)	(44)
Всего	963 372	186 401

Компания осуществляет оценку возможного обесценения дебиторской задолженности на отчетную дату. Компания не начисляла резерв по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности заказчиков, так как срок выплаты суммы по реализации данной продукции не превышает 30 дней.

На 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года торговая дебиторская задолженность выражена в следующей валюте:

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 сентября 2023 года	На 31 декабря 2022 года (аудировано)
В тенге	782 843	103 737
В долларах США	180 529	82 664
Всего	963 372	186 401

18. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 сентября 2023 года	На 31 декабря 2022 года (аудировано)
Авансы поставщикам	430 456	24 663
Минус: резерв под обесценение авансов выданных	(8 932)	(8 932)
	421 524	15 731
Расходы будущих периодов	11 902	3 009
Авансы по НДС	16 390	2 573
Авансы по прочим налогам	2 515	570
Всего	452 331	21 883

Движение резерва под обесценение авансов выданных:

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев 2023 года	За 9 месяцев 2022 года
Сальдо на начало периода	(8 932)	(4 295)
Начислено	-	-
Сторнировано/использовано	-	-
Сальдо на конец периода	(8 932)	(4 295)

ТОО «BASS Gold»

Промежуточная сокращённая финансовая отчётность (не аудированная)
за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**19. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ**

Ликвидационный фонд, представленный в виде ограниченного в использовании долгосрочного депозита, аккумулирует средства на финансирование ликвидации последствий недропользования. Ставка вознаграждения на 30.09.2023 года составляет 1,5% годовых (на 31.12.2022 года: 1,5% годовых).

По состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года денежные вклады в ликвидационный фонд произведены в размере:

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 сентября 2023 года	На 31 декабря 2022 года (аудировано)
Депозит на 01 января	89 387	73 887
Денежные взносы на депозитный счет	2 554	15 500
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(643)	(1 355)
Депозит на конец периода	91 298	88 032

Движение резерва на ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам, ограниченным в использовании, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев 2023 года	За 9 месяцев 2022 года
Сальдо на начало периода	(1 355)	(121)
Начислено		(1 164)
Восстановлено	712	-
Сальдо на конец периода	(643)	(1 285)

20. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ЛИКВИДАЦИОННОМУ ФОНДУ

Обязательства по ликвидационному фонду представлены долгосрочными резервами, созданными под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель.

По состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года Компания не пересматривала долгосрочные резервы, ставка дисконтирования представляет собой безрисковую ставку доходности государственных ценных бумаг 8,6% (на 31 декабря 2022 года: 8,6%), уровень инфляции в размере 4,8% (на 31 декабря 2022 года: 4,8%).

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 сентября 2023 года	На 31 декабря 2022 года (аудировано)
Обязательства на 01 января	49 952	45 996
Изменение резерва в связи с временным фактором	2 148	3 956
Обязательства на конец периода	52 100	49 952

ТОО «BASS Gold»

Промежуточная сокращённая финансовая отчётность (не аудированная)
за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Амортизация актива по ликвидационному фонду представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 сентября 2023 года	На 31 декабря 2022 года (аудировано)
Актив по ликвидационному фонду на 01 января	27 250	34 802
Амортизация	(3 776)	(7 552)
Актив по ликвидационному фонду на конец периода	23 474	27 250

21. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Краткосрочные финансовые обязательства Компании по состоянию на 30 сентября 2023 года включают обязательства по финансовым займам и обязательства по облигациям. Займы получены на беспроцентной основе сроком до одного года на условиях возвратности. Обязательства признаны в финансовой отчетности по номинальной стоимости полученных денежных средств:

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 сентября 2023 года	На 31 декабря 2022 года (аудировано)
Займы от связанных сторон	-	165 000
Займы	40 000	40 000
Краткосрочные обязательства по облигациям	4 744 700	-
Дисконт по облигациям	(31)	-
Затраты по по выпуску облигаций	(115 834)	-
Купонное вознаграждение по облигациям	100 371	-
Всего	4 769 206	205 000

Беспроцентные займы получены по договорам о временной финансовой помощи с гражданами Республики Казахстан: от 29.11.2022 года с Амантаевой Гульмирой Бахиткереевной на сумму 20 000 тыс. тенге, сроком погашения 28.11.2023 года, с Карауловой Салтанат Кенжебулатовной на сумму 20 000 тыс. тенге, сроком погашения 28.11.2023 года. Дополнительными соглашениями к договорам изменены сроки возврата временной финансовой помощи до 28.11.2023 года.

20 апреля 2023 года Компания объявила о выпуске на Казахстанской фондовой бирже 100 тыс. штук купонных облигаций без обеспечения, на общую сумму 10 000 тыс. долларов США со сроком погашения 27 апреля 2024 года, купонная ставка 10,75% годовых с выплатой вознаграждения 4 раза в год. За отчетный период Компанией размещено 100 000 штук облигаций номинальной стоимостью 100 долларов США за одну облигацию, что составило 10 000 тыс. долларов США (4 744 744 тыс. тенге), из них 80 364 штук облигаций Компания разместила с дисконтом в размере 84 доллара США (42 тыс. тенге).

22. КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 сентября 2023 года	На 31 декабря 2022 года (аудировано)
Торговая кредиторская задолженность	151 915	38 932
Всего	151 915	38 932

По состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года вся торговая кредиторская задолженность выражена в тенге.

ТОО «BASS Gold»

Промежуточная сокращённая финансовая отчётность (не аудированная)
за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**23. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ**

По состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года, вознаграждения работникам представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 сентября 2023 года	На 31 декабря 2022 года (аудировано)
Обязательства по заработной плате	45 387	43 156
Краткосрочные оценочные обязательства по выплате отпусковых	44 027	62 904
Итого обязательства по вознаграждениям работникам	89 414	106 060

Движение обязательства по вознаграждениям работников за годы, закончившиеся 30 сентября 2023 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев 2023 года	За 9 месяцев 2022 года
Оценочный резерв на 01 января	62 904	54 211
Создан резерв (расходы), (прим. 6, 8)	49 553	61 879
Использован резерв	(68 430)	(96 079)
Оценочный резерв на 30 сентября	44 027	20 011

24. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 сентября 2023 года	На 31 декабря 2022 года (аудировано)
Налог на добычу полезных ископаемых	100 148	29 537
Налог на добавленную стоимость	47 171	7 895
Пенсионные отчисления	10 177	7 677
Индивидуальный подоходный налог	5 936	6 127
Социальные отчисления	5 712	4 807
Социальный налог	4 392	3 551
Налог на транспорт	17	17
Налог на имущество	-	-
Прочие налоги	8 500	349
Всего	176 341	59 960

25. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Связанные стороны могут вступать в сделки, которые могли не проводиться между несвязанными сторонами, и цены и условия по таким сделкам могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

ТОО «BASS Gold»

Промежуточная сокращённая финансовая отчётность (не аудированная)
за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**Положения и условия сделок со связанными сторонами**

Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствуют рыночным. Основные сделки со связанными сторонами за отчетный период были связаны с получением финансовой помощи.

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 сентября 2023 года	На 31 декабря 2022 года (аудировано)
Выданная финансовая помощь (прим.15)	1 494 870	-
Полученная финансовая помощь (прим. 21)	-	165 000
Кредиторская задолженность от связанных сторон	(1 000)	-
Сальдо сделок по связанным сторонам	1 493 870	165 000

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

На 30 сентября 2023 года ключевой управленческий персонал Компании состоял из 2 человек (на 31 декабря 2022 года: 2 человека). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, в отчёте о совокупном доходе на 30 сентября 2023 года, составила 36 853 тыс. тенге (на 30 сентября 2022 года: 34 262 тыс. тенге). Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает заработную плату и поощрительные премии по результатам работы.

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

В период после отчетной даты Компания не имеет существенных событий в своей финансово-хозяйственной деятельности, требующих корректировок в отдельной финансовой отчётности.