

АО «Акжал Голд Ресорсиз»

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.,
и Отчет независимого аудитора**

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-9
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.:	
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.....	10
Консолидированный отчет о финансовом положении.....	11-12
Консолидированный отчет о движении денежных средств	13-14
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	15
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	16-69

Заявление руководства АО «Акжал Голд Ресорсиз» об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащемся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства Компании в отношении консолидированной финансовой отчетности АО «Акжал Голд Ресорсиз» и его дочерних компаний: ТОО «Артель старателей «Горняк», ТОО «VM Factory Project», ТОО «Ashaly Golden Miner» (далее по тексту - «Группа»).

Руководство Группы несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 г., а также консолидированные финансовые результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения собственного капитала за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО, или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности; и
- подготовку консолидированной финансовой отчетности, исходя из допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Группе;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие всех разумно возможных мер в пределах своей компетенции по обеспечению сохранности активов Группы;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., была утверждена руководством АО «Акжал Голд Ресорсиз» 28 июня 2023 г.

Подписано и утверждено к выпуску от имени руководства:




О.А. Коврыгин
Генеральный директор

28 июня 2023 г.
г. Астана, Республика Казахстан


Г.Р. Касымова
Главный бухгалтер

28 июня 2023 г.
г. Астана, Республика Казахстан



Тел.: +7 727 331 31 34
Факс: +7 727 331 31 35
info@bdoqz.com
www.bdoqz.com

ТОО "BDO Qazaqstan"
ул. Габдуллина, 6
Алматы, Казахстан
A15H4E3

Tel: +7 727 331 31 34
Fax: +7 727 331 31 35
info@bdoqz.com
www.bdoqz.com

BDO Qazaqstan LLP
6 Gabdullin Street
Almaty, Kazakhstan
A15H4E3

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Единственному участнику и Руководству АО «Акжал Голд Ресорсиз»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «Акжал Голд Ресорсиз» (далее - «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 г., консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета о движении денежных средств и консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания основных положений учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает консолидированное финансовое положение Группы на 31 декабря 2022 г., а также консолидированные финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Как указано в Примечании 3 к настоящей консолидированной финансовой отчетности, Группа не полностью следовала требованиям МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» при отражении пропусков предыдущих периодов, связанных с признанием провизий по восстановлению месторождения. При ретроспективном пересчете балансы основных средств, займов выданных, отложенного налогового актива, провизий и нераспределенной прибыли в отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года составили 6,428,706 тыс. тенге, 13,379,337 тыс. тенге, 427,625 тыс. тенге, 2,077,420 тыс. тенге и 11,764,783 тыс. тенге соответственно. При этом по состоянию на 31 декабря 2022 года указанные статьи отчета о финансовом положении отражены корректно.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Казахстан, и мы выполнили прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Приобретение 100% доли ТОО «VM Factory Project»

19 сентября 2022 г. АО «Акжал Голд Ресорсиз» заключило договор купли-продажи доли участия в уставном капитале ТОО «VM Factory Project» у АО «Goldstone Minerals», созданной и действующей в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

В соответствии с договором купли-продажи стоимость доли участия составила 262 000 тыс. тенге. Право собственности на долю участия передается с момента государственной перерегистрации ТОО «VM Factory Project» в связи с изменением состава его участников. Право собственности на долю участия АО «Акжал Голд Ресорсиз» подтверждается справкой о зарегистрированном юридическом лице в отношении ТОО «VM Factory Project» от 21 октября 2022 г.

05 октября 2022 года АО «Акжал Голд Ресорсиз» заключило соглашение о зачете взаимных требований с ТОО «Артель старателей «Горняк» и АО «Goldstone Minerals». Согласно данному соглашению АО «Акжал Голд Ресорсиз» обязуется зачесть сумму в размере 262 000 тыс. тенге, являющуюся дивидендами по итогам деятельности ТОО «Артель старателей «Горняк» по состоянию на 30 июня 2022 года, в пользу ТОО «Артель старателей «Горняк» в счет полного исполнения обязательств последнего перед АО «Акжал Голд Ресорсиз» по выплате дивидендов. АО «Goldstone Minerals» обязуется зачесть сумму в размере 262 000 тыс. тенге в счет исполнения обязательства АО «Акжал Голд Ресорсиз» перед АО «Goldstone Minerals» по оплате 100 % участия в уставном капитале ТОО «VM Factory Project» по Договору купли-продажи. ТОО «Артель старателей «Горняк» обязуется зачесть сумму в размере 262 000 тыс. тенге в пользу ТОО «GEO.KZ» в счет частичного исполнения обязательств последнего перед ТОО «Артель старателей «Горняк» по выплате основного долга по Договору займа в размере 262 000 тыс. тенге.

Этот вопрос был предметом пристального внимания из-за сложности сделки, в том числе суждения, связанного с определением метода приобретения компании под общим контролем по балансовой стоимости активов и обязательств, распределением цены при приобретении.

Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита

Наши аудиторские процедуры по данному ключевому вопросу включали следующее:

- мы получили и ознакомились с договором купли и продажи доли в ТОО «VM Factory Project» от 19 сентября 2022 г.;
- мы получили и ознакомились с Соглашением о зачете взаимных требований между АО «Акжал Голд Ресорсиз», ТОО «Артель старателей «Горняк» и АО «Goldstone Minerals» от 05 октября 2022 года;
- мы получили и ознакомились со Сведениями о зарегистрированном юридическом лице от 21 октября 2022 г. о перерегистрации ТОО «VM Factory Project», в которых указано, что учредителем компании является АО «Акжал Голд Ресорсиз», предоставленным с портала Некоммерческого акционерного общества «Государственная корпорация «Правительство для граждан»;
- мы провели аудит отчетности по приобретению ТОО «VM Factory Project». Это включало анализ справедливой стоимости большинства идентифицируемых приобретенных активов и принятых обязательств, подтверждающих распределение покупной цены и полученный гудвилл. Мы привлекли наших внутренних специалистов для оценки методологий оценки, определивших справедливую стоимость, используемую руководством, и проверили основные допущения;
- значительная сумма вознаграждения за покупку ТОО «VM Factory Project» привела к признанию гудвилла. Учитывая значимость величины гудвилла, мы с особым вниманием рассмотрели уместность суммы признанного гудвилла посредством проверки теста на обесценение;

- мы привлекли наших внутренних специалистов для оценки методов (возмещаемая стоимость определяется на основе расчетов ценности использования) и допущений, используемых руководством и его консультантами. Мы проверили математическую точность моделей, используемых руководством. Мы также изучили соответствующие раскрытия информации в финансовой отчетности. Мы согласны с суждениями руководства и результатами их процедур.

Приобретение 100% доли ТОО «Артель старателей «Горняк», компании находящейся под общим контролем в 2021 году

28 мая 2021 г. АО «Акжал Голд Ресорсиз» заключило договор купли-продажи доли участия в уставном капитале ТОО «Артель старателей «Горняк» у International Private Equity Initiative B. V., созданной и действующей в соответствии с законодательством Нидерландов, регистрационный номер №61443166, находящейся по адресу: Королевство Нидерланды, 1077XX, город Амстердам, Стравинскилаан, 1145, World Trade Center, Toren C, 11 этаж. International Private Equity Initiative B. V. является единственным акционером АО «Акжал Голд Ресорсиз».

В соответствии с договором купли-продажи стоимость доли участия составила 836,375 тыс. тенге. Право собственности на долю участия передается с момента государственной перерегистрации ТОО «Артель старателей «Горняк» в связи с изменением состава его участников. Право собственности на долю участия АО «Акжал Голд Ресорсиз» подтверждается справкой о зарегистрированном юридическом лице в отношении ТОО «Артель старателей «Горняк» от 17 июня 2021 г.

17 июня 2021 г. АО «Акжал Голд Ресорсиз» заключило соглашение о взаимозачете с International Private Equity Initiative B.V. Согласно данному соглашению стороны договорились зачесть средства, причитающиеся в соответствии с договором купли-продажи доли, в счет погашения сумм, причитающихся по договору купли-продажи акций. Датой зачета встречных требований по договору купли-продажи акций является дата отчета АО «Центральный депозитарий ценных бумаг» об исполнении приказа о зачислении акций на лицевой счет АО «Акжал Голд Ресорсиз», как предусмотрено в договоре купли-продажи акций (Примечание 3).

Этот вопрос был предметом пристального внимания из-за сложности сделки, в том числе суждения, связанного с определением метода приобретения компании под общим контролем по балансовой стоимости активов и обязательств, распределением цены при приобретении.

Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита

Наши аудиторские процедуры по данному ключевому вопросу включали следующее:

- мы получили и ознакомились с договором купли и продажи доли в ТОО «Артель старателей «Горняк» от 28 мая 2021 г.;
- мы получили и ознакомились с Соглашением о взаимозачете между АО «Акжал Голд Ресорсиз» и International Private Equity Initiative B. V. от 17 июня 2021 г.;
- мы получили и ознакомились со Сведениями о зарегистрированном юридическом лице от 17 июня 2021 г. о перерегистрации ТОО «Артель старателей «Горняк»», в которых указано, что учредителем компании является АО «Акжал Голд Ресорсиз», предоставленными с портала Некоммерческого акционерного общества «Государственная корпорация «Правительство для граждан».

На основании вышеуказанных документов мы убедились, что договор купли-продажи доли участия в ТОО «Артель старателей «Горняк» и Соглашение о взаимозачете были составлены должным образом.

Мы подтвердили ключевые условия сделок по договорам купли-продажи для всех значительных приобретений в течение года, оценив, были ли они должным образом признаны в отчетном периоде (на основе рисков и выгод, связанных с правом собственности) и надлежащим образом раскрыты в финансовой отчетности. Мы убедились, что порядок учета, принятый руководством, отражает суть соглашения. Для данной операции мы понимали ее характер и оценивали предлагаемый порядок учета с учетом учетной политики Группы и соответствующих МСФО.

Мы получили доступ к рабочим бумагам аудиторов дочерних компаний, провели обзор рабочих документов и оценили достаточность полученных аудиторских доказательств. Мы провели соответствующие аудиторские процедуры в отношении процесса консолидации финансовой отчетности дочерних компаний с даты приобретения до отчетной даты.

Учитывая сложность сделки, мы подробно рассмотрели соответствующие раскрытия информации, включенные в консолидированную финансовую отчетность Группы, и пришли к выводу, что они соответствуют МСФО и являются справедливым и сбалансированным описанием сделки по приобретению.

Важные обстоятельства

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о том, что Группа будет непрерывно продолжать деятельность. В Примечании 2 к консолидированной финансовой отчетности указано, что текущие обязательства превысили текущие активы. Данные события и условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Планы руководства Группы в отношении этих обстоятельств также представлены в Примечании 2 к консолидированной финансовой отчетности. Консолидированная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок, которые могли бы возникнуть в результате данной неопределенности. Эти обстоятельства не привели к модификации нашего мнения.

Как указано в Примечании 6 к консолидированной финансовой отчетности, в отчетном периоде Группа получила 100% выручки от реализации сульфидной золотосодержащей руды Корпорации «Казахмыс», 100% выручки от услуг по переработке руды АО «Goldstone Minerals» (2021 г.: 100% выручки от реализации сульфидной золотосодержащей руды Корпорации «Казахмыс»). Это не привело к модификации нашего мнения.

Прочая информация

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете Группы за 2022 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наш аудиторский отчет о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет Группы за 2022 год предположительно будет нам предоставлен после выпуска настоящего аудиторского отчета.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем представлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

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

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и достоверное представление консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, а также за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление консолидированной финансовой отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, 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 надзор над подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые могут быть выявлены в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали их обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда, в крайне редких случаях, мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора:

Аудитор Р.А. Куликова

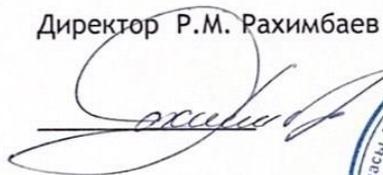



Квалификационное свидетельство аудитора № 0000859 от 01 августа 2019 года выдано Квалификационной комиссией по аттестации аудиторов Республики Казахстан.

ТОО «BDO Qazaqstan»
Государственная лицензия Комитета
внутреннего государственного аудита
Министерства финансов Республики Казахстан
№21012748 от 19 марта 2021 года на занятие
аудиторской деятельностью.

«28» июня 2023 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

Директор Р.М. Рахимбаев




АО «Акжал Голд Ресорсиз»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.
(в тысячах казахстанских тенге)

	Приме- чание	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Выручка	6	16,357,447	10,759,507
Себестоимость реализованных работ и услуг	7	(9,842,516)	(4,098,804)
Валовая прибыль		6,514,931	6,660,703
Расходы по реализации	8	(1,872,090)	(1,167,858)
Общие и административные расходы	9	(2,264,555)	(2,705,862)
Прочие расходы		(395)	(466)
Операционный доход		2,377,891	2,786,517
Доходы по вознаграждениям	10	1,009,728	828,022
Расходы по финансированию	11	(392,707)	(256,630)
Доходы от курсовой разницы		1,182,400	113,562
Прочие неоперационные доходы		-	242,036
Прочие неоперационные расходы		(21,612)	(151,873)
Убытки/восстановление убытков от обесценения		(78,873)	-
Прибыль до налогообложения		4,076,827	3,561,634
Расходы по подоходному налогу	12	(893,848)	(1,847,179)
Прибыль и общий совокупный доход за год		3,182,979	1,714,455
Прибыль на акцию:			
Базовая и разводненная прибыль на акцию от продолжающейся деятельности, тенге	22	3,263	1,758

Подписано и утверждено к выпуску от имени руководства:

О.А. Коврыгин
Генеральный директор

Г.Р. Касымова
Главный бухгалтер

28 июня 2023 г.
г. Астана, Республика Казахстан

28 июня 2023 г.
г. Астана, Республика Казахстан



Примечания на страницах с 16-69 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «Акжал Голд Ресорсиз»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тысячах казахстанских тенге)**

	Примечание	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
АКТИВЫ			
<i>Долгосрочные активы</i>			
Основные средства	13	8,488,041	5,942,726
Заем, выданный материнской компании	14	18,506,000	10,896,742
Займы, выданные прочим связанным сторонам	15	490,373	657,426
Актив в форме права пользования		15,181	31,849
Нематериальные активы		88,777	18,598
Актив по отложенному налогу	12	621,121	262,616
Гудвилл	4	608,287	-
Авансы, выданные под реконструкцию основных средств		38,870	-
Денежные средства, ограниченные в использовании	16	30,188	24,113
Прочие долгосрочные активы		183,801	14,726
Итого долгосрочные активы		29,070,639	17,848,796
<i>Краткосрочные активы</i>			
Товарно-материальные запасы	17	1,955,613	1,141,172
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	837,558	1,312,985
Текущий подоходный налог		795,203	337,169
Прочие краткосрочные активы	19	273,338	319,613
Прочие краткосрочные финансовые активы	20	502,064	1,634,224
Заем, выданный материнской компании	14	11,417,528	-
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	15	-	483,048
Банковский вклад		110,000	-
Денежные средства	21	1,267,610	3,613,221
Итого краткосрочные активы		17,048,914	8,841,432
Итого активы		46,119,553	26,690,228
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Уставный капитал	22	975,375	975,375
Нераспределенная прибыль		6,962,875	12,424,811
Итого собственный капитал		7,938,250	13,400,186

АО «Акжал Голд Ресорсиз»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тысячах казахстанских тенге)

Долгосрочные обязательства

Займы	23	18,506,000	-
Долгосрочная задолженность по аренде		25,791	18,684
Долгосрочные оценочные обязательства	24	1,552,275	565,073
Итого долгосрочные обязательства		20,084,066	583,757

Краткосрочные обязательства

Краткосрочные займы полученные и вознаграждения к выплате	23	6,141,691	2,327,131
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25	1,101,306	596,179
Краткосрочная задолженность по аренде		8,074	10,890
Краткосрочные оценочные обязательства	24	301,603	502,087
Вознаграждения работникам	26	735,568	571,080
Обязательство по договору	27	9,037,661	8,043,322
Текущий подоходный налог		43,012	-
Обязательство по налогам и платежам в бюджет	28	728,322	655,596
Итого краткосрочные обязательства		18,097,237	12,706,285
Итого собственный капитал и обязательства		46,119,553	26,690,228

Подписано и утверждено к выпуску от имени руководства:



О.А. Коврыгин
Генеральный директор
28 июня 2023 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Г.Р. Касымова
Главный бухгалтер

28 июня 2023 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Примечания на страницах с 16-69 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «Акжал Голд Ресорсиз»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тысячах казахстанских тенге)**

	Примечания	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Поступление денежных средств:		19,024,672	12,601,031
Реализация товаров и услуг		11,182,928	5,586,882
Авансы, полученные от покупателей		7,672,842	6,886,543
Полученные вознаграждения		165,781	127,606
Прочие поступления		3,121	-
Выбытие денежных средств от операционной деятельности		(16,685,585)	(10,477,703)
Платежи поставщикам за услуги и товары		(9,065,900)	(3,207,009)
Авансы, выданные поставщикам за товары и услуги		(282,593)	(2,742,876)
Выплаты по оплате труда		(3,001,973)	(1,126,835)
Подходный налог и другие платежи		(4,328,093)	(3,328,258)
Прочие выплаты		(7,026)	(72,725)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		2,339,087	2,123,328
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Поступление денежных средств в результате приобретения дочерней компании*	4	31,417	1,422,102
Приобретение основных средств	13	(2,080,897)	(8,927)
Приобретение нематериальных активов		(37,371)	-
Платежи по контракту недропользования		(283,878)	-
Переводы на депозиты, ограниченные в использовании		(6,075)	-
Переводы на банковские вклады до одного года		(110,000)	-
Предоставление займов	14,15	(24,323,063)	-
Погашение займов выданных	14,15	57,719	-
Проценты полученные		23,545	-
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) инвестиционной деятельности		(26,728,603)	1,413,175
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступление по займам	23	23,601,524	-
Погашение займа	23	(1,690,000)	(50,000)
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) финансовой деятельности		21,911,524	(50,000)

АО «Акжал Голд Ресорсиз»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тысячах казахстанских тенге)

Чистое увеличение денежных средств		(2,477,992)	3,486,503
Денежные средства на начало года	22	3,613,221	125,274
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте		22,381	1,444
Денежные средства на конец года	22	1,267,610	3,613,221

Неденежные операции:

	2022	2021
Взаимозачет займов, полученных с торговой дебиторской задолженностью	-	273,332
Взаимозачет займов, полученных с займами выданными	-	23,725
Удержанный налог у источника выплат по вознаграждениям, полученным по банку	27,396	24,401
Удержанный налог у источника выплат по вознаграждениям, полученным по займам выданным	5,662	5,053
Взаимозачет займов выданных материнской компании и прочими распределениями собственнику	7,436,485	-
Взаимозачет займов выданных прочей связанной стороне и дивидендов к уплате	262,000	-

Подписано и утверждено к выпуску от имени руководства:

О.А. Коврыгин
Генеральный директор

28 июня 2023 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Г.Р. Касымова
Главный бухгалтер

28 июня 2023 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Примечания на страницах с 16-69 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «Акжал Голд Ресорсиз»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тысячах казахстанских тенге)

	Примечания	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль/(убыток)	Итого
На 1 января 2021 г.		139,000	(12,645)	126,355
Пересчитанное сальдо*		-	10,723,001	10,723,001
Чистая прибыль за год		-	1,714,455	1,714,455
Итого доход и совокупный доход за год		-	12,437,456	12,437,456
Взнос в капитал		836,375	-	836,375
На 31 декабря 2021 г.		975,375	12,424,811	13,400,186
Корректировка начального сальдо	3	-	(677,882)	(677,882)
На 1 января 2022, пересчитано		975,375	11,746,929	12,722,304
Чистая прибыль за год		-	3,182,979	3,182,979
Дисконтирование и обесценение займов связанных сторон за вычетом подоходного налога	15	-	(530,548)	(530,548)
Итого доход и совокупный доход за год		-	1,974,549	1,974,549
Прочие распределения в пользу собственника	22	-	(7,436,485)	(7,436,485)
На 31 декабря 2022 г.		975,375	6,962,875	7,938,250

*Пересчитанное сальдо включает нераспределенную прибыль ТОО «Артель старателей «Горняк» на дату приобретения доли участия (Примечание 4).

Подписано и утверждено к выпуску от имени руководства:

О.А. Коврыгин
Генеральный директор

Г.Р. Касымова
Главный бухгалтер

28 июня 2023 г.
г. Астана, Республика Казахстан

28 июня 2023 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Примечания на страницах с 16-69 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.



1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Акжал Голд Ресорсиз» основано в соответствии с законодательством Республики Казахстан и зарегистрировано 15 июля 2020 г. как юридическое лицо Республики Казахстан.

АО «Акжал Голд Ресорсиз» (далее - «Компания»), ТОО «Артель старателей «Горняк», ТОО «VM Factory Project», ТОО «Ashaly Golden Miner» (далее - «Дочерние компании») совместно именуется как Группа. 100% доля участия в Группе принадлежит компании International Private Equity Initiative B.V., зарегистрированной в Королевстве Нидерланды. Конечной контролирующей стороной Компании является Adrian Roman Rheinberger, гражданин Лихтенштейна.

Основным видом деятельности АО «Акжал Голд Ресорсиз» является холдинговая деятельность.

Зарегистрированный юридический адрес Компании: 010000, Республика Казахстан, г. Астана, пр-т Туран, д.3А, н.п.1.

Среднесписочная численность работников на 31 декабря 2022 г.: 967 человек (31 декабря 2021 г.: 494 человека).

В отчетном периоде Компания приобрела 100% долю участия в ТОО «VM Factory Project» (далее - «Дочерняя компания») у АО «Goldstone Minerals», создала дочернюю компанию ТОО «Ashaly Golden Miner», в 2021 году приобрела ТОО «Артель старателей «Горняк» (далее - «Дочерняя компания») у International Private Equity Initiative B.V., материнской компании (Примечание 4):

Наименование	Место регистрации	Основная деятельность	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
ТОО «Артель старателей «Горняк»	Республика Казахстан	Добыча и переработка золотосодержащих продуктов	100%	100%
ТОО «VM Factory Project»	Республика Казахстан	Обогащение и переработка полезных ископаемых, техническая поддержка для прочих областей горнодобывающей промышленности и подземной разработки.	100%	-
ТОО «Ashaly Golden Miner»	Республика Казахстан	Добыча драгоценных металлов и руд редких металлов	100%	-

Основным видом деятельности ТОО «Артель старателей Горняк» является добыча, переработка и реализация золотосодержащих продуктов. Продукция дочерней компании реализуется в Республике Казахстан. Производственные мощности дочерней компании по добыче и переработке расположены в селе Акжал, Восточно-Казахстанской области Республики Казахстан.

В действующем периоде дочерняя компания осуществляла деятельность на основании Контракта на недропользование с Министерством промышленности и торговли Республики Казахстан на осуществление разработки месторождения золота Акжал Восточно-Казахстанской области Республики Казахстан и следующих дополнений к нему:

- Дополнение № 9 от 21.07.2020 г. о разработке «Плана разведки золотосодержащих руд в контуре горного отвода месторождения Акжал в Жарминском районе ВКО на 2019-2020 гг.» (утверждена рабочая программа на 2020-2021 гг.);

- Дополнение № 10 от 21.07.2020 г. о разработке «Плана разведки золотосодержащих руд Центрального участка месторождения Акжал подземным способом» (утверждена рабочая программа на 2020-2023 гг., срок действия контракта истекает 29 ноября 2032 г.).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г**
(в тысячах казахстанских тенге)

Основным видом деятельности ТОО «VM Factory Project» является обогащение и переработка полезных ископаемых, техническая поддержка для прочих областей горнодобывающей промышленности и подземной разработки.

Основным видом деятельности ТОО «Ashaly Golden Miner» является добыча драгоценных металлов и руд редких металлов. Дочерняя компания создана 06 июня 2022 года, в течение 2022 года не начата основная деятельность.

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Казахстане, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Казахстана в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений в политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Казахстана особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. Также существенное влияние на состояние экономики оказывают государственные расходы на крупные инфраструктурные проекты и различные программы социально-экономического развития страны.

В 2022 г. средняя цена на нефть марки Brent составила около 99.8 долларов США за баррель (68.63 доллара США за баррель в 2021 г.). За 12 месяцев 2022 г. экономика выросла на 3.2%. Инфляция в декабре 2022 года в годовом исчислении составила 20.3%. Цены на продовольственные товары повысились на 25.3%, непродовольственные товары - на 19.4%, платные услуги - на 14.1%.

Комитет по денежно-кредитной политике Национального банка Республики Казахстан принял решение повысить базовую ставку до 16.75% годовых с коридором +/- 1 п.п. Данное решение основывалось на прогнозах и анализе фактических данных. В его основу легли факторы внешней среды в виде неопределенности геополитической обстановки и ее последствий, а также сохраняющихся высоких цен на продовольствие в мире. Со стороны внутренней экономики отмечаются исторически максимальные инфляционные ожидания, дисбаланс спроса и предложения, а также перестройка торговли при ускоренном росте импорта. Национальный банк приблизился к окончанию цикла повышения базовой ставки. Достигнутый ее уровень оценивается как достаточно высокий. Сохранение базовой ставки на текущих значениях в течение продолжительного периода времени позволит стабилизировать инфляцию и постепенно снизить ее в среднесрочной перспективе. Вероятность дальнейшего ужесточения денежно-кредитной политики в условиях отсутствия новых проинфляционных шоков оценивается как низкая.

Влияние антироссийских санкций имеет ограниченное влияние на деятельность Группы. Учитывая, что Группа обладает достаточным количеством собственного капитала и ликвидных активов, существенное ухудшение финансового положения Группы не прогнозируется.

В результате существенных изменений операционной среды не ожидается существенного ухудшения финансового состояния деятельности Группы.

Руководство Группы следит за текущими изменениями в экономической и политической ситуации, в том числе за любыми санкционными рисками, и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Группы в ближайшем будущем.

Влияние дальнейших экономических и политических событий на будущую деятельность и финансовое положение Группы может быть значительным.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности.

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости, за исключением следующих статей: долговые и долевые финансовые активы, и условное возмещение, которые оцениваются по справедливой стоимости. Консолидированная финансовая отчетность представлена в тенге, и все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

Принцип непрерывной деятельности

Группа подготовила свою консолидированную финансовую отчетность исходя из допущения о непрерывности деятельности.

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа непрерывной деятельности. Это предполагает, что Группа сможет погасить свои обязательства в ходе обычной деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. текущие обязательства превысили текущие активы на 1,048,323 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: 3,864,853 тыс. тенге). Превышение текущих обязательств над текущими активами сложилось в основном за счет авансов, полученных от Корпорации «Казахмыс», на сумму 9,037,586 тыс. тенге (2021 г.: 8,043,322 тыс. тенге).

Группа не ожидает трудностей с выполнением своих долговых обязательств или нарушения договорных обязательств. Руководство Группы считает, что будет иметь возможность погашать задолженность в 2023 г. в соответствии с согласованным графиком платежей за счет имеющихся денежных средств, доступных для поддержки операционной деятельности, и дебиторской задолженности клиентов по состоянию на 31 декабря 2022 г.

В связи с вышеназванными причинами руководство считает, что Группа сможет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

В консолидированной финансовой отчетности представлена сравнительная информация за предыдущий период.

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской организации и ее дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2022 г. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение таких доходов, а также возможность влиять на эти доходы через осуществление своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т. е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы подверженности риску изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или прав на получение таких доходов;
- наличие у Группы возможности использовать свои полномочия для влияния на величину доходов.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г
(в тысячах казахстанских тенге)**

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля. Для подтверждения такого допущения и при наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение (я) с другими держателями прав голоса в объекте инвестиций;
- права, предусмотренные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, имеющиеся у Группы.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированную финансовую отчетность с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля учитывается как операция с собственным капиталом.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвилла), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признает возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

Операции, исключаемые в процессе консолидации

Операции между участниками Группы, остатки задолженности по таким операциям, а также нереализованные прибыли, возникающие в процессе совершения указанных операций, исключаются в процессе составления консолидированной финансовой отчетности. Нереализованная прибыль, возникшая по результатам операций с объектами инвестирования, учитываемыми методом долевого участия, исключается пропорционально доле Группы в таких объектах. Нереализованные убытки исключаются из консолидированной финансовой отчетности таким же образом, что и прибыли, исключая случаи появления признаков обесценения.

Утрата контроля

При потере контроля над дочерним предприятием Группа прекращает признание его активов и обязательств, а также относящихся к нему неконтролирующих долей и других компонентов собственного капитала. Любая положительная или отрицательная разница, возникшая в результате потери контроля, признается в составе прибыли или убытка за период. Если Группа оставляет за собой часть инвестиции в бывшее дочернее предприятие, то такая доля оценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля. Впоследствии эта доля учитывается как инвестиция в ассоциированное предприятие (с использованием метода долевого участия) или как финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Объединения бизнесов и гудвилл

Объединения бизнесов учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного возмещения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтролирующих долей участия в объекте приобретения. Для каждого объединения бизнесов Группа принимает решение, как оценивать неконтролирующие доли участия в объекте приобретения: либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной части идентифицируемых чистых активов объекта приобретения. Затраты, связанные с приобретением, включаются в состав административных расходов в тот момент, когда они были понесены.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г**
(в тысячах казахстанских тенге)

Группа приходит к заключению, что она приобрела бизнес, когда приобретенная совокупность видов деятельности и активов включает вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере способствуют созданию отдачи. Приобретенный процесс считается принципиально значимым, если он имеет принципиальное значение для возможности продолжать создание отдачи, а приобретенные вклады включают организованную рабочую силу, обладающую необходимыми навыками, знанием или опытом для выполнения такого процесса, или в значительной мере способствует возможности продолжения создания отдачи и считается уникальным или редким или не может быть заменен без значительных затрат, усилий или отложенной возможности продолжать создание отдачи.

Если Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует и обозначает приобретенные финансовые активы и принятые обязательства в зависимости от условий договора, экономической ситуации и соответствующих условий на дату приобретения. Сюда относится анализ на предмет необходимости выделения объектом приобретения встроенных в основные договоры производных инструментов.

Условное возмещение, подлежащее передаче приобретателем, признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Условное возмещение, классифицированное как собственный капитал, не переоценивается, а его последующее погашение учитывается в составе капитала. Условное возмещение, классифицируемое в качестве актива или обязательства, которое является финансовым инструментом и попадает в сферу применения МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», оценивается по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются в отчете о прибыли или убытке в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Прочее условное возмещение, которое не попадает в сферу применения МСФО (IFRS) 9, оценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, а изменения справедливой стоимости признаются в составе прибыли или убытка.

Приобретение дочерних организаций у сторон, находящихся под общим контролем

Приобретение дочерних организаций у сторон, находящихся под общим контролем, учитывается с использованием метода объединения долей.

Активы и обязательства дочерней организации, передаваемой под общим контролем, учитываются в консолидированной финансовой отчетности по текущей стоимости передающей организации («Предшественник») на дату передачи. Соответствующий гудвилл, объективно учитываемый при первоначальном приобретении Предшественником, также отражается в консолидированной финансовой отчетности. Разница между общей текущей стоимостью чистых активов, включая гудвилл Предшественника, и уплаченным вознаграждением отражается в консолидированной финансовой отчетности как корректировка капитала.

Консолидированная финансовая отчетность, включая сравнительные данные, представляется исходя из допущения о том, что дочерняя организация была приобретена Группой на дату, на которую она была первоначально приобретена Предшественником.

Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные

В отчете о консолидированном финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные. Актив является оборотным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он удерживается главным образом для целей торговли;
- его предполагается реализовать в пределах двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения

обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается преимущественно для целей торговли;
- оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Условия обязательства, в соответствии с которыми оно может быть, по усмотрению контрагента, урегулировано путем выпуска и передачи долевых инструментов, не влияют на классификацию данного обязательства.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках на каждую отчетную дату, определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций), без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка 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 данного актива или обязательства.

У Группы 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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г**
(в тысячах казахстанских тенге)

Все активы и обязательства, оцениваемые в консолидированной финансовой отчетности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчетности, 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 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 консолидированной финансовой отчетности на повторяющейся основе, Группа определяет необходимость их перевода между уровнями иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

База для определения стоимости

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

Функциональная валюта и валюта представления консолидированной финансовой отчетности

Функциональной валютой каждой из консолидируемых организаций Группы является валюта основной экономической среды, в которой данная организация осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Группы и ее дочерних организаций и валютой представления отчетности Группы является национальная валюта Республики Казахстан - казахстанский тенге («тенге»). Консолидированная финансовая отчетность представлена в тенге, который является валютой представления отчетности Группы; все суммы, если не указано иное, округлены до тысяч.

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются Группой в функциональной валюте по споткурсу, действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональной валюте по официальному обменному курсу Казахстанской фондовой биржи (КФБ), действующему на отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства оцениваются по исторической стоимости в иностранной валюте по обменному курсу, существующему на дату определения стоимости.

В следующей таблице приведены курсы обмена иностранной валюты к тенге, использованные при подготовке консолидированной финансовой отчетности:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Доллар США	462.65	431.80
Российский рубль	6.43	5.76

Выручка

Выручка оценивается на основе возмещения, указанного в договоре с покупателем. Группа признает выручку по мере перехода контроля над товаром или услугой покупателю. В соответствии с МСФО (IFRS) 15 выручка в отношении данных договоров будет признаваться в той степени, в которой в высшей степени вероятно, что не произойдет значительного уменьшения суммы, признанной накопительным итогом выручки.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г**
(в тысячах казахстанских тенге)

Группа анализирует заключаемые договоры, предусматривающие получение выручки, в соответствии с определенными критериями с целью определения того, выступает ли она в качестве принципала или агента. Группа пришла к выводу, что выступает в качестве принципала по всем таким договорам.

Выручка признается в сумме возмещения, которое Группа, по своим ожиданиям, получит в обмен на товары и услуги, предоставленные покупателям.

При признании выручки осуществляются следующие шаги:

- 1) идентификация договора с покупателем;
- 2) идентификация обязательства, подлежащего исполнению в рамках договора;
- 3) определение цены сделки;
- 4) распределение цены сделки между отдельными обязанностями, подлежащими исполнению в рамках договора;
- 5) признание выручки в момент (или по мере) исполнения обязанности, подлежащей исполнению в рамках договора.

Выручка по договорам с покупателями

Деятельность Группы связана с реализацией сульфидной золотосодержащей руды и с услугами от переработки руды. Выручка по договорам с клиентами признается, когда контроль над товарами или услугами передается клиенту и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право, которое Группа ожидает получить в обмен на товары или услуги. Группа пришла к выводу, что, как правило, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки, поскольку обычно Группа контролирует товары или услуги до их передачи покупателю.

Выручка от реализации товаров признается в определенный момент времени, когда контроль над активом передается покупателю, как правило, при доставке товаров. Актив передается, когда (или по мере того) покупатель получает контроль над активом. Выручка в отношении услуг признается в течение периода, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, предоставляемые Группой. Выручка от реализации продукции и оказания услуг оценивается в размере, отражающем возмещение, которое Группа рассчитывает получить в обмен на эти товары или услуги, за вычетом связанных налогов с продаж (НДС).

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет собой право Группы на сумму возмещения, которая является безусловной (т.е. для наступления срока оплаты возмещения требуется только время).

Обязательство по договору

Договорное обязательство — это обязательство передать товары или услуги покупателю, за которые Группа получила возмещение (или сумма возмещения ожидается) от покупателя. В случае, когда покупатель выплачивает возмещение до момента, когда Группа передаст покупателю товар или услугу, Группа признает договорное обязательство в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что наступит раньше). Договорные обязательства признаются выручкой, когда Группа выполняет свои обязательства по договору.

Подходный налог

Расход по подоходному налогу включает в себя текущий подоходный налог и отложенный налог. Отложенный налог отражается в составе прибыли или убытка за период, за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса, или к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочего совокупного дохода.

Текущий налог

Текущий подоходный налог представляет собой сумму налога, которая, как ожидается, будет уплачена или возмещена в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, и которая рассчитана на основе налоговых ставок, действующих или по существу действующих по состоянию на отчетную дату, а также корректировки по подоходному налогу прошлых лет. В расчет обязательства по текущему подоходному налогу также включается величина налогового обязательства, возникшего в связи дивидендами.

Отложенный налог

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в консолидированной финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние, ассоциированные организации и совместную деятельность, в той мере, в которой Группа способна контролировать сроки восстановления этих временных разниц и существует вероятность, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой вероятно получение налогооблагаемой прибыли, за счет которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или, по существу, введенных в действие законов по состоянию на отчетную дату.

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, которые следовали бы из способа, которым Группа намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец данного отчетного периода. Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и эти активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одной и той же налогооблагаемой организации, либо с разных налогооблагаемых организаций, но эти организации намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация налоговых активов этих организаций будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

При определении величины текущего и отложенного подоходного налога Группа учитывает влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за несвоевременную уплату налога. Основываясь на результатах своей оценки целого ряда факторов, а также на трактовке налогового законодательства и опыте прошлых лет, руководство Группы полагает, что обязательства по уплате налогов за все налоговые периоды, за которые налоговые органы имеют право проверить полноту расчетов с бюджетом, отражены в полном объеме. Данная оценка основана на расчетных оценках и допущениях и может предусматривать формирование ряда профессиональных суждений относительно влияния будущих событий. С течением времени в распоряжение Группы может поступать новая информация, в связи с чем у Группы может возникнуть необходимость изменить свои суждения относительно адекватности существующих обязательств по уплате налогов. Подобные изменения величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором данные суждения изменились.

Доходы по вознаграждениям

В состав доходов по вознаграждениям Группы входят:

- вознаграждение по предоставленным займам;
- вознаграждение по депозитам.

Процентный доход признается с использованием метода эффективной ставки процента.

«Эффективная процентная ставка» - это ставка, дисконтирующая расчетные будущие денежные выплаты или поступления на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента точно до:

- валовой балансовой стоимости финансового актива; или
- амортизированной стоимости финансового обязательства.

При расчете процентного дохода эффективная процентная ставка применяется к величине валовой балансовой стоимости актива (когда актив не является кредитно-обесцененным) или амортизированной стоимости обязательства. Однако для финансовых активов, которые стали кредитно-обесцененными после первоначального признания, процентный доход рассчитывается путем применения эффективной процентной ставки к величине амортизированной стоимости финансового актива. Если финансовый актив больше не является кредитно-обесцененным, то расчет процентного дохода снова проводится на валовой основе.

Финансовые инструменты - первоначальное признание и последующая оценка

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется тестом «денежных потоков» (SPPI-тестом) и осуществляется на уровне каждого инструмента. Финансовые активы, денежные потоки по которым не отвечают критерию «денежных потоков», классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток вне зависимости от бизнес-модели.

Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г
(в тысячах казахстанских тенге)**

предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого. Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по амортизированной стоимости, удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, в то время как финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, удерживаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т. е. на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа относит торговую дебиторскую задолженность, а также заем, выданный материнской организации, и займы, предоставленные прочим связанным сторонам, включенные в состав прочих внеоборотных финансовых активов.

Прекращение признания

Финансовый актив (или - где применимо - часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т. е. исключается из консолидированного отчета Группы о финансовом положении), если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в

нем. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Группы.

Обесценение

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Группа применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Группа использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

В отношении долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через ПСД, Группа применяет упрощение о низком кредитном риске. На каждую отчетную дату Группа оценивает, является ли долговой инструмент инструментом с низким кредитным риском, используя всю обоснованную и подтверждаемую информацию, доступную без чрезмерных затрат или усилий. При проведении такой оценки Группа пересматривает внутренний кредитный рейтинг долгового инструмента. Кроме того, Группа считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если предусмотренные договором платежи просрочены более чем на 30 дней.

Группа считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Группа также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Группа получит, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Группой, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Группы нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность. Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке. Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и прочие займы.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые обязательства классифицируются на следующие две категории:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (кредиты и займы).

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (кредиты и займы)

Данная категория является наиболее значимой для Группы. После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибыли или убытке. В данную категорию, главным образом, относятся процентные кредиты и займы.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором 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 прибыли или убытке.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Актив в форме пользования и обязательства по аренде

Группа имеет договоры аренды офисных помещений, транспортных средств и земельных участков. В отношении договоров аренды, классифицируемых согласно МСФО (IFRS) 16 в качестве операционной аренды, Группа применяет упрощение, по их оценке, и признанию. Стоимость арендованного имущества по таким договорам не капитализируется, а арендные платежи

признаются в качестве расходов по аренде в составе прибыли или убытка линейным методом на протяжении срока аренды. Все авансовые арендные платежи и начисленные арендные платежи признаются в составе прочих активов и обязательств соответственно.

Договоры аренды с опционом на продление, а также договоры возмездного пользования земельных участков с государством на срок более 12 месяцев Группа признает актив в форме права пользования и обязательства по аренде.

Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды. Актив в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды. Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, оцениваемые по приведенной стоимости арендных платежей, которые будут выплачены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи за вычетом стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшаются для отражения выплаченных арендных платежей. Кроме того, в случае модификации, изменение срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива производится переоценка балансовой стоимости обязательства по аренде.

Разведочные и оценочные активы

Разведочные и оценочные активы учитываются по себестоимости. Ниже представлены расходы, которые включаются в первоначальную стоимость геологоразведочных активов:

- приобретение прав на разведку лицензионных территорий;
- топографические, геологические, геохимические и геофизические исследования;
- разведочное бурение;
- рытье траншей;
- взятие проб;
- мероприятия, связанные с оценкой технической осуществимостью и коммерческой целесообразностью добычи полезных ископаемых.

Расходы, не включенные в первоначальную стоимость геологоразведочных активов:

- разработка минеральных ресурсов после подтверждения технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых;
- административные и прочие операционные расходы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г
(в тысячах казахстанских тенге)**

Геологоразведочные активы учитываются в качестве актива, если следующие критерии соблюдены:

- ожидается, что данные расходы будут полностью возмещены посредством успешной разработки и разведки на месторождении каждой зоны интереса, либо в результате ее продажи в качестве альтернативы; или
- работы по геологоразведке на месторождении каждой зоны интереса еще не достигли того статуса, когда допускается разумная оценка его существования или при наличии экономически извлекаемых запасов активных работы, связанные с данной зоной, ведутся, продолжаются или запланированы на будущее.

Активы, связанные с разведкой и оценкой, нельзя продолжать классифицировать в качестве таковых после того, как стали очевидными технически осуществимость и коммерческая целесообразность добычи полезных ископаемых, они переклассифицируются в состав основных средств и нематериальных активов. Перед переклассификацией следует проверить активы, связанные с разведкой и оценкой, на обесценение и признать любой убыток от обесценения.

Права на добычу полезных ископаемых

Затраты на приобретение лицензий на разведку/добычу полезных ископаемых капитализируются в том периоде, в котором они возникли. Лицензии включают непосредственные платежи за право разведки/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.

Активы по разработке месторождений

Решение о разработке месторождений в пределах контрактной территории основывается на оценке технической осуществимости и коммерческой целесообразности проекта, наличия финансирования и существования рынков для данного продукта. После принятия решения о разработке месторождения, расходы на разработку, относящиеся к проекту, капитализируются, учитываются по себестоимости с учетом того, что актив будет в будущем амортизироваться во время проведения горных работ. После перехода на стадию коммерческой добычи, активы по разработке месторождений амортизируются по производственному методу.

Признание и оценка фактических обязательств

Фактические обязательства Группы признаются на основании условий договоров, контрактов и законодательных требований и отражаются по стоимости их погашения. Фактические обязательства классифицируются как краткосрочные и долгосрочные. Краткосрочными являются обязательства, погашение которых предполагается в течение года или в течение текущего операционного цикла, в зависимости от того, что из них более продолжительно. Все другие обязательства классифицируются как долгосрочные.

Денежные средства

Денежные средства включают денежные средства в кассе, деньги на текущих счетах в банках и срочные депозиты в банках с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев. Денежные средства отражаются по амортизированной стоимости в консолидированном отчете о финансовом положении.

Денежные средства, ограниченные в использовании

Денежные средства, ограниченные в использовании представлены отчислениями в ликвидационный фонд, предназначенный для выполнения будущих работ по восстановлению участка. Согласно контракту на недропользование, Группа обязана ежеквартально отчислять денежные средства для выполнения будущих обязательств по восстановлению территории месторождения на специальный депозитный счет в размере 0,1% от эксплуатационных затрат в соответствии со сметой затрат по ликвидации.

Основные средства

Признание и оценка

Объекты основных средств по себестоимости

В себестоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) хозяйственным способом, включаются стоимость затраченных материалов, выполненных производственных работ и часть производственных накладных расходов. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования. Если значительные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (значительные компоненты) основных средств. Сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто величине по строке «Прочие доходы» или «Прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

Последующий учет основных средств осуществляется по исторической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Амортизация

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведенных собственными силами, - с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. Амортизационные отчисления рассчитываются на основе себестоимости актива за вычетом рассчитанной остаточной стоимости этого актива.

Каждый компонент объекта основных средств в целом амортизируется прямолинейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Арендованные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Группы имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. По земельным участкам амортизация не начисляется.

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату, и корректируются в случае необходимости.

Текущая стоимость основных средств пересматривается на предмет обесценения в тех случаях, когда происходят какие-либо события или изменения в обстоятельствах, указывающие на то, что текущая стоимость не является возмещаемой.

Прекращение признания объекта основных средств происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования данного актива.

Доходы или расходы, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и текущей стоимостью актива), включаются в прибыли и убытки за тот период, в котором произошло прекращение признания актива.

Нематериальные активы

При первоначальном признании нематериальные активы, приобретенные отдельно, учитываются по первоначальной стоимости. Стоимость нематериальных активов, приобретенных в рамках

операций по объединению предприятий, представляет собой справедливую стоимость на дату приобретения.

После первоначального признания нематериальные активы учитываются по стоимости приобретения, за вычетом любой накопленной амортизации и любого накопленного убытка от обесценения. Амортизация по нематериальным активам начисляется по методу равномерного начисления износа в течение предполагаемого срока их полезного использования и отражается в составе прибыли или убытка.

Нематериальные активы, за исключением гудвилла и права на недропользование, амортизируются прямолинейным методом в течение ожидаемого оставшегося срока полезной службы. Ожидаемый срок полезной службы активов пересматривается на ежегодной основе, и при необходимости, изменения срока полезной службы учитывается в последующих периодах. Срок полезной службы нематериальных активов составляет от 3 до 7 лет.

Текущая стоимость нематериальных активов анализируется на обесценение в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что текущая стоимость не может быть возмещена. Гудвилл тестируется на обесценение ежегодно (по состоянию на 31 декабря), а также в случаях, когда события указывают на то, что его текущая стоимость может быть обесценена. Обесценение гудвилла определяется путем оценки возмещаемой стоимости подразделений, генерирующих денежные потоки (или группы подразделений, генерирующих денежные потоки), к которым относится гудвилл. Если возмещаемая стоимость подразделений, генерирующих денежные потоки, меньше их текущей стоимости, то признается убыток от обесценения. Убыток от обесценения гудвилла не может быть восстановлен в будущих периодах.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации. Группа определяет себестоимость товарно-материальных запасов по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость включает затраты по приобретению и те накладные расходы, которые были понесены при доведении товарно-материальных запасов в их текущее состояние и доставке в их существующее месторасположение. Чистая стоимость реализации основана на возможной стоимости реализации за вычетом всех предполагаемых затрат по реализации.

Учет товарно-материальных запасов в Группе производится в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы».

Резерв по неликвидным товарно-материальным запасам

Определение резерва по неликвидным товарно-материальным запасам требует от руководства применения допущений на основе наилучших оценок способности Группы реализовать данные активы.

Резервы

Резервы отражаются в учете при наличии у Группы текущих обязательств (определяемых нормами права или подразумеваемых), возникших в результате прошлых событий, для погашения которых, вероятно, потребуется выбытие ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды; причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

Сумма, признанная в качестве резерва, представляет собой лучшую оценку возмещения, необходимого для погашения текущего обязательства на отчетную дату, учитывая риски и неопределенность, связанные с обязательством. Если резерв оценивается, используя предполагаемые денежные средства, необходимые для погашения текущего обязательства, его балансовая стоимость является текущей стоимостью данных денежных средств.

В случае признания безнадежными, займы и дебиторская задолженность списываются также за счет резерва.

Если в последующем периоде размер убытка от обесценения финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, уменьшается, и такое уменьшение может быть объективно привязано к событию, имевшему место после признания обесценения, то ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается через счет прибылей или убытков. При этом балансовая стоимость финансовых активов на дату восстановления убытка от обесценения не может превышать амортизированную стоимость, которая была бы отражена в случае, если бы обесценение не признавалось.

Когда ожидается, что третья сторона возместит некоторые или все экономические выгоды, необходимые для погашения резерва, дебиторская задолженность признается как актив, если фактически реально, что возмещение будет получено, и сумма к получению может быть разумно оценена.

Обязательство по выбытию актива (вывод из эксплуатации)

Резервы на вывод из эксплуатации признаются в полном объеме на основе дисконтированных денежных потоков, когда у Группы имеется обязательство по демонтажу и переносу объекта или элемента основных средств и по восстановлению участка, на котором они расположены, а также тогда, когда можно осуществить разумную оценку такого резерва. Признаваемая сумма представляет собой текущую стоимость оцененных будущих расходов, определенных в соответствии с местными условиями и требованиями. Также производится признание соответствующего основного средства в сумме, эквивалентной размеру признанного резерва. Впоследствии данный актив амортизируется как часть капитализированных затрат на производство и транспортировку на основе соответствующего метода амортизации.

Изменения в оценке существующего резерва по выводу из эксплуатации, которые явились результатом изменений в расчетном сроке или сумме оттока ресурсов, лежащих в основе экономических выгод, необходимых для погашения обязательства, или изменение в ставке дисконтирования, учитываются таким образом, что:

- (а) изменения в резерве прибавляются или вычитаются из стоимости соответствующего актива в текущем периоде;
- (б) сумма, вычтенная из стоимости актива, не должна превышать его текущую стоимость. Если снижение в резерве превышает текущую стоимость актива, тогда превышение незамедлительно признается в консолидированном отчете о совокупном доходе; и
- (в) в случае, если корректировка приводит к увеличению стоимости актива, Группа рассматривает, является ли это показателем того, что новая текущая стоимость актива не может быть полностью возмещена.

Если это является таким показателем, Группа осуществляет тестирование актива на обесценение посредством оценки его возмещаемой стоимости и учитывает любой убыток по обесценению в соответствии с МСФО (IAS) 36.

Условные обязательства и активы

Условные обязательства не признаются в отчете о финансовом положении, но раскрываются в финансовой отчетности за исключением случая, когда отток средств в результате их погашения маловероятен. Условный актив не признается в отчете о финансовом положении, но раскрывается в финансовой отчетности, когда приток экономических выгод вероятен.

Акционерный капитал

Обыкновенные акции

Обыкновенные акции классифицированы как собственный капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций и опционов на акции, отражаются с учетом налогового эффекта как вычет из величины собственного капитала.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были объявлены до отчетной даты, а также после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности к выпуску.

Обесценение

Непроизводные финансовые активы

Финансовые инструменты

Группа признает оценочные резервы под убытки в отношении ожидаемых кредитных убытков (ОКУ) по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости.

Группа оценивает резервы под убытки в сумме, равной ОКУ за весь срок, за исключением следующих инструментов, по которым сумма признаваемого резерва будет равна 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам:

- долговые ценные бумаги, если было определено, что они имеют низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату; и
- прочие долговые ценные бумаги и остатки по банковским счетам, по которым кредитный риск (т.е. риск наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента) не повысился существенно с момента первоначального признания.

Группа оценивает резервы под убытки в отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

При оценке, имело ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, и при оценке ОКУ Группа анализирует обоснованную и подтверждаемую информацию, которая уместна и доступна без чрезмерных затрат или усилий. Это включает как количественную, так и качественную информацию, и анализ, основанный на прошлом опыте Группы и обоснованной оценке кредитного качества, и включает прогнозную информацию.

Группа делает допущение, что кредитный риск по финансовому активу значительно повысился, если он просрочен более, чем на 30 дней, либо кредитный рейтинг контрагента снизился больше чем на два пункта.

Финансовый актив относится Группой к финансовым активам, по которым наступило событие дефолта, в следующих случаях:

- маловероятно, что заемщик погасит свои кредитные обязательства перед Группой в полном объеме без применения Группой таких мер, как реализация залогового обеспечения (при его наличии); или
- финансовый актив просрочен более, чем на 90 дней;
- по депозитам и счетам в банках, а также ценным бумагам, при просрочке более, чем 7 дней.

ОКУ за весь срок - это ОКУ, которые возникают в результате всех возможных событий дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента.

12-месячные ОКУ представляют собой ту часть ОКУ, которая возникает в результате событий дефолта, которые возможны в течение 12 месяцев после отчетной даты (или более короткого периода, если ожидаемый срок действия финансового инструмента меньше 12 месяцев).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г**
(в тысячах казахстанских тенге)

Максимальный период рассматривается, когда ОКУ оцениваются за максимальный предусмотренный договором период, на протяжении которого Группа подвержена кредитному риску.

Оценка ОКУ

Основными исходными данными при оценке ожидаемых кредитных убытков по долговым финансовым активам, кроме торговой и прочей дебиторской задолженности, является временная структура следующих переменных:

- вероятность дефолта (показатель PD);
- величина убытка в случае дефолта (показатель LGD);
- сумма под риском в случае дефолта (величина EAD).

Данные показатели, как правило, получают на основании статистических моделей, используемых Группой, и других исторических данных. Их необходимо скорректировать с учетом прогнозной информации.

Группа присваивает каждой позиции, подверженной кредитному риску, соответствующий рейтинг кредитного риска на основании внешнего рейтинга агентств Standard&Poor's, Fitch Ratings, Moody's Investors Services, которые используются для прогнозирования риска дефолта. В случае отсутствия внешнего рейтинга, контрагенту присваивается внутренний рейтинг, полученный посредством заполнения анкеты, разработанной в целях самостоятельной оценки рейтинга контрагента.

Величина ожидаемых кредитных убытков дисконтируется с использованием эффективной процентной ставки по соответствующему финансовому активу.

Кредитно-обесцененные финансовые активы

На каждую отчетную дату Группа оценивает финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости на предмет кредитного обесценения. Финансовый актив является «кредитно-обесцененным», когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому активу.

Представление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в консолидированном отчете о финансовом положении

Оценочные резервы под убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, вычитаются из валовой балансовой стоимости данных активов.

Списания

Полная балансовая стоимость финансового актива списывается, когда у Группы нет оснований ожидать возмещения финансового актива в полной сумме или его части. В отношении физических лиц Группа применяет политику списания валовой балансовой стоимости, когда финансовый актив просрочен на 180 дней, исходя из прошлого опыта возмещения сумм по аналогичным активам. В отношении предприятий Группа выполняет индивидуальную оценку по срокам и суммам списания исходя из обоснованных ожиданий возмещения сумм. Группа не ожидает значительного возмещения списанных сумм. Однако списанные финансовые активы могут продолжать оставаться объектом правоприменения в целях обеспечения соответствия процедурам Группы в отношении возмещения причитающихся сумм.

Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для того, чтобы определить, существуют ли признаки их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г**
(в тысячах казахстанских тенге)

Возмещаемая стоимость актива представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива и его справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива.

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей ему единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС), оказывается выше его расчетной возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период.

Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвилла, не восстанавливаются. В отношении прочих активов, на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать.

Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если произошли изменения в оценках, использованных при расчете возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, по которой они бы отражались (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

Пенсионные обязательства

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Компания осуществляет платежи в размере 10% от вознаграждения работников в качестве отчислений в их накопительный пенсионный фонд. Компания несет ответственность за удержание и перевод сумм пенсионных отчислений в пенсионный фонд методом начислений. Компания не имеет каких-либо других обязательств по пенсионным платежам.

Сегментная отчетность

Отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой руководителю Группы, отвечающему за операционные решения. Руководитель Группы, отвечающий за операционные решения, занимается распределением ресурсов и проводит оценку операционных сегментов. Отчетные сегменты подлежат отдельному раскрытию, если их выручка, доход или активы составляют не менее десяти процентов от совокупной выручки, совокупного дохода или совокупных активов всех операционных сегментов.

События после отчетной даты

События, наступившие по окончании отчетного года, представляющие доказательство условий, которые существовали на дату подготовки отчета о финансовом положении (корректирующие события), отражаются в консолидированной финансовой отчетности. События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности, если они являются существенными.

НОВЫЕ СТАНДАРТЫ, РАЗЪЯСНЕНИЯ И ПОПРАВКИ К ДЕЙСТВУЮЩИМ СТАНДАРТАМ И РАЗЪЯСНЕНИЯМ

Группа впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты (если не указано иное). Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, вступают в силу:

Поправки к МСФО (IFRS) 3 - «Ссылки на «Концептуальные основы»

В результате поправок ссылки на прежнюю редакцию «Концептуальных основ» Совета по МСФО были заменены на ссылки на действующую редакцию «Концептуальных основ», выпущенных в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования, содержащиеся в данном документе.

В результате поправок было добавлено исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня» для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. Согласно данному исключению вместо применения положений «Концептуальных основ» организации должны применять критерии МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21, чтобы определить, существует ли на дату приобретения обязанность.

В результате поправок в текст МСФО (IFRS) 3 также был добавлен новый параграф, разъясняющий, что на дату приобретения признание условного актива не допускается.

Поправки к МСФО (IAS) 37 - «Обременительные контракты - затраты на выполнение договора, практическая иллюстрация учета контракта на строительство»

Согласно МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы», обременительным считается договор, по которому неизбежные затраты на исполнение обязательств превышают ожидаемые экономические выгоды.

Поправка определяет, какие затраты компания должна включать при оценке убыточности контракта. Так в прямые затраты на исполнение договора входят:

1. дополнительные затраты на исполнение такого договора (например, прямые затраты на оплату труда и материалов);
2. распределение прочих затрат, непосредственно относимых к исполнению договоров (например распределение амортизационных отчислений по объекту основных средств, который используется для исполнения договора).

Так как ранее некоторые организации включали в затраты на исполнение договора только дополнительные затраты, применение поправки позволит признавать большой объем резервов под обременительные договоры.

Организация должна применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данные поправки (дата первоначального применения). Организация не может пересчитывать сравнительную информацию. Вместо этого организация должна признать суммарный эффект первоначального применения данных поправок в качестве корректировки вступительного сальдо нераспределенной прибыли или, если применимо, другого компонента собственного капитала на дату первоначального применения.

Поправки к МСФО (IFRS) 9 - «Финансовые инструменты»

В поправке к МСФО (IFRS) 9 говорится, какие платежи нужно включать в «10% тест» для прекращения признания финансовых обязательств.

В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны.

Поправки к МСФО (IAS) 16 - «Основные средства»

Согласно МСФО (IAS) 16, стоимость актива включает любые затраты на его доставку и подготовку к эксплуатации, включая расходы на проверку надлежащего функционирования актива.

Поправки запрещают вычитать из первоначальной стоимости основных средств суммы, полученные от продажи продукции, произведенной в период подготовки актива для использования по назначению. Вместо этого такие доходы от продаж и соответствующие затраты признаются в составе прибыли или убытка. Для оценки стоимости таких активов организация должна применять МСФО (IAS) 2 «Запасы», без учета амортизации, поскольку актив еще не готов к целевому использованию.

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 4, МСФО (IFRS) 16 - «Реформа базовой процентной ставки»

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате ее применения возникают неопределенности в отношении сроков возникновения и/или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования.

Поправки к МСФО (IFRS) 1 - «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности»

Изменение в МСФО (IFRS) 1 касается дочерних предприятий, которые впервые применяют МСФО. Дочерней организации разрешат применять освобождение, если она начала применять МСФО позже материнской компании. Организации, которые применяют это освобождение, смогут оценивать накопленные курсовые разницы, показывая суммы, отраженные материнской организацией и накопленные с даты ее перехода на МСФО. Эта поправка также касается ассоциированных и совместных предприятий, которые пользуются тем же освобождением по МСФО (IFRS) 1.

Согласно данной поправке, дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в консолидированной финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО, если не было сделано никаких корректировок для целей консолидации и отражения результатов объединения бизнесов, в рамках которого материнская организация приобрела указанную дочернюю организацию. Данная поправка также применима к ассоциированной организации или совместному предприятию, которые решают применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Поправка к МСФО (IAS) 41 - «Сельское хозяйство»

Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Группы, поскольку в течение рассматриваемого периода не возникали активы, условные активы, обязательства и условные обязательства, подпадающие под действие данных поправок.

Для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, вступают в силу:

Поправка к МСФО (IFRS) 17 - «Договоры страхования»

Поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», опубликованные в декабре 2021 года и применимые для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты.

Данный стандарт заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который в настоящее время допускает широкий спектр практик учета договоров страхования. МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» коренным образом изменит подход к учету страховыми компаниями и группами,

имеющими страховой бизнес, договоров страхования и инвестиционных договоров с условиями дискреционного участия.

Требования МСФО 17 включают в себя элементы европейского стандарта Solvency II, предлагающие концептуально новый подход к оценке платежеспособности с учетом индивидуальных рисков, присущих конкретной страховой организации.

В 2023 году отчеты по МСФО 17 будут предоставляться параллельно с МСФО 4.

В целях исключения манипулирования и влияния необоснованных изменений страховых обязательств на пруденциальные нормативы страховых организаций регуляторная отчетность остается без изменений.

Поправка к МСФО (IAS) 8 - «Определение бухгалтерской оценки (иллюстрации изменения учетной политики и бухгалтерских оценок)»

IASB вносит поправки в МСФО (IAS) 8, определяя бухгалтерские оценки как «денежные суммы в финансовой отчетности, оценка которых связана с неопределенностью» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty).

Учетная политика может требовать, чтобы статьи в финансовой отчетности оценивались способом, который связан с неопределенностью оценки. То есть, учетная политика может требовать, чтобы такие статьи оценивались в денежных суммах, которые не могут наблюдаться напрямую, а должны быть оценены.

В таком случае компания делает бухгалтерскую оценку для достижения цели, поставленной в учетной политике. Выполнение бухгалтерских оценок включает использование суждений или допущений на основе последней доступной надежной информации.

Поправка к МСФО (IAS) 12 - «Налог на прибыль» - отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим по одной операции

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль», опубликованные в мае 2021 и применимые для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты.

Совет внес эти Поправки, чтобы уменьшить расхождения в том, как организации учитывают отложенный налог по операциям и событиям, таким как аренда и обязательства по выводу из эксплуатации, которые приводят к первоначальному признанию как активов, так и обязательств.

Поправки сужают сферу действия исключений из первоначального признания в соответствии IAS 12 так, что исключение больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равных налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

Поправки также уточняют, что вычет в налоговых целях платежей в погашение обязательств — это вопрос суждения (в соответствии с применяемым налоговым законодательством) о том, соответствуют ли такие вычеты целям налогообложения для обязательства, признанного в финансовой отчетности (и процентных расходов) или связанного актива (и процентных расходов).

Это суждение важно для определения того, существуют ли какие-либо временные разницы при первоначальном признании актива и обязательства.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», Практическим рекомендациям № 2 по МСФО «Формирование суждений о существенности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», опубликованные в феврале 2021 и применимые для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты.

Данные поправки направлены на улучшение раскрытия информации об учетной политике и оказание помощи пользователям финансовой отчетности в проведении различия между изменениями в оценочных значениях и изменениями в учетной политике.\

3. СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

При изменении формата представления финансовой отчетности в течение года в сравнительные данные вносятся соответствующие изменения для приведения их в соответствие с новым форматом представления. При подготовке финансовой отчетности Группа внесла следующие изменения в сравнительные данные:

- амортизация дисконта по провизиям, признание дисконта по займам полученным и выданным были расклассифицированы из состава прочих доходов и расходов в состав финансовых доходов (расходов);

- расходы по созданию резерва по отпускам производственных рабочих были реклассифицированы в состав себестоимости.

Пропуски предыдущих периодов:

При подготовке настоящей финансовой отчетности Группа обнаружила ряд пропусков прошлых периодов, возникших вследствие неполного использования информации, имевшейся на дату утверждения финансовой отчетности. Как результат, Группа отнесла поправки по нижеследующим статьям непосредственно на нераспределенный доход на 1 января 2022 года, без пересчета сравнительных данных за предыдущий период.

Признание провизий по восстановлению месторождения

Группа признала на 1 января 2022 года резерв по восстановлению месторождения центрального участка и связанный с ним актив, указанные в Примечании 24.

Списание активов, связанных с провизиями по восстановлению месторождения

Группа списала на 1 января 2022 года актив, связанный с признанием провизий по восстановлению месторождения открытым способом.

Обесценение займов выданных

Группа признала на 1 января 2022 года резерв по ожидаемым кредитным убыткам в отношении займов, выданных прочим связанным сторонам, указанных в Примечании 10.

Влияние отложенного актива

Группа признала на 1 января 2022 года отложенный налоговый актив, связанный с корректировкой входящего сальдо.

4. ИНФОРМАЦИЯ О ГРУППЕ И ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЧЕРНЕЙ КОМПАНИИ

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы включает следующие организации:

Название организации	Основная деятельность	Доля участия %
ТОО «Артель старателей Горняк»	Добыча, переработка и реализация золотосодержащих продуктов	100%
ТОО «VM Factory Project»	Обогащение и переработка полезных ископаемых, техническая поддержка для прочих областей горнодобывающей промышленности и подземной разработки.	100%
ТОО «Ashaly Golden Miner»	Добыча драгоценных металлов и руд редких металлов	100%

Холдинговая компания

Непосредственной и конечной компанией для АО «Акжал Голд Ресорсиз» является International Private Equity Initiative B. V., которая имеет 100% доли участия.

Приобретение дочерней компании в отчетном периоде

19 сентября 2022 г. АО «Акжал Голд Ресорсиз» заключило договор купли-продажи 100% доли участия в уставном капитале ТОО «BM Factory Project» у АО «Goldstone Minerals», созданной и действующей в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

В соответствии с договором купли-продажи стоимость доли участия составила 262 000 тыс. тенге. Право собственности на долю участия передается с момента государственной перерегистрации ТОО «BM Factory Project» в связи с изменением состава его участников. Право собственности на долю участия АО «Акжал Голд Ресорсиз» подтверждается справкой о зарегистрированном юридическом лице в отношении ТОО «BM Factory Project» от 21 октября 2022 г.

05 октября 2022 года АО «Акжал Голд Ресорсиз» заключило соглашение о зачете взаимных требований с ТОО «Артель старателей «Горняк» и АО «Goldstone Minerals». Согласно данному соглашению АО «Акжал Голд Ресорсиз» обязуется зачесть сумму в размере 262 000 тыс. тенге, являющуюся дивидендами по итогам деятельности ТОО «Артель старателей «Горняк» по состоянию на 30 июня 2022 года, в пользу ТОО «Артель старателей «Горняк» в счет полного исполнения обязательств последнего перед АО «Акжал Голд Ресорсиз» по выплате дивидендов. АО «Goldstone Minerals» обязуется зачесть сумму в размере 262 000 тыс. тенге в счет исполнения обязательства АО «Акжал Голд Ресорсиз» перед АО «Goldstone Minerals» по оплате 100 % участия в уставном капитале ТОО «BM Factory Project» по Договору купли-продажи. ТОО «Артель старателей «Горняк» обязуется зачесть сумму в размере 262 000 тыс. тенге в пользу ТОО «GEO.KZ» в счет частичного исполнения обязательств последнего перед ТОО «Артель старателей «Горняк» по выплате основного долга по Договору займа в размере 262 000 тыс. тенге.

Руководство АО «Акжал голд Ресорсиз» начало консолидировать финансовую отчетность ТОО «BM Factory Project» с даты государственной перерегистрации 21 октября 2022 года.

Приобретение дочерней компании было учтено по методу приобретения. Консолидированная финансовая отчетность учитывает результаты деятельности ТОО «BM Factory Project» за период, начиная с даты приобретения. Справедливая стоимость общей суммы переданного возмещения в размере 262 000 тыс. тенге представлена урегулированием ранее существовавшим договорным отношениям.

Ниже представлен отчет о прибылях и убытках ТОО «BM Factory Project» за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.:

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За период с 21 октября по 31 декабря 2022 г.	За период с 1 января по 21 октября 2022 г.
Выручка	3,768,502	2,319,355	1,449,147
Себестоимость реализованных работ и услуг	(2,729,679)	(1,174,344)	(1,555,335)
Валовая прибыль	1,038,823	1,145,011	(106,188)
Общие и административные расходы	(1,003,781)	(139,616)	(864,165)
Операционный доход/(убыток)	35,042	1,005,395	(970,353)
Доходы по вознаграждениям	65,605	64,370	1,235
Расходы по финансированию	(50,556)	(27,720)	(22,836)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г
(в тысячах казахстанских тенге)

Доходы от курсовой разницы	13,052	1,005	12,047
Прочие неоперационные доходы	81,755	26,662	55,093
Прибыль/(убыток) до налогообложения	144,898	1,069,712	(924,814)
Расходы по подоходному налогу	(21,696)	(21,598)	(98)
Прибыль/(убыток) и общий совокупный доход за год	123,202	1,048,114	(924,912)

Ниже представлен отчет о финансовом положении ТОО «VM Factory Project» на 31 декабря 2022 г. и 21 октября 2022 г.:

	31 декабря 2022 г.	21 октября 2022 г. (дата приобретения)
АКТИВЫ		
<i>Долгосрочные активы</i>		
Основные средства	1,143,101	1,002,644
Актив в форме права пользования	15,181	-
Нематериальные активы	43,519	73,075
Актив по отложенному налогу	9,008	-
Авансы, выданные под реконструкцию основных средств	38,870	-
Итого долгосрочные активы	1,249,679	1,075,719
<i>Краткосрочные активы</i>		
Товарно-материальные запасы	239,618	415,407
Торговая и прочая дебиторская задолженность	796,509	91,493
Текущий подоходный налог	55,314	-
Прочие краткосрочные активы	84,496	252,873
Денежные средства	31,692	31,417
Итого краткосрочные активы	1,207,629	791,190
Итого активы	2,457,308	1,866,909
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Собственный капитал		
Уставный капитал	311,603	311,603
Нераспределенная прибыль/(убыток)	390,224	(657,890)
Итого собственный капитал	701,827	(346,287)
<i>Долгосрочные обязательства</i>		
Долгосрочная задолженность по аренде	7,107	-
Отложенные налоговые обязательства	-	1,935
Итого долгосрочные обязательства	7,107	1,935
<i>Краткосрочные обязательства</i>		

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г**
(в тысячах казахстанских тенге)

Краткосрочные займы полученные и вознаграждение к выплате	915,810	1,633,672
Торговая и прочая кредиторская задолженность	438,481	286,262
Краткосрочная задолженность по аренде	8,074	-
Вознаграждения работникам	221,098	250,414
Авансы полученные	77	11,223
Обязательство по налогам и платежам в бюджет	164,834	29,690
Итого краткосрочные обязательства	1,748,374	2,211,261
Итого собственный капитал и обязательства	2,457,308	1,866,909

24 августа 2022 года Компания провела оценку 100% доли участия уставного капитала ТОО «VM Factory Project». Уставный капитал на момент проведения оценки составил 311 603 тыс. тенге. Согласно отчету оценки рыночная стоимость 100% доли участия уставного капитала ТОО «VM Factory Project» равна 311 603 тыс. тенге.

Расчет чистых активов представлен в таблице ниже:

	Дата приобретения	Дата отчета	Изменения
	19.09.2022	31.12.2022	
Уставный капитал	311,603	311,603	-
Нераспределенная прибыль/(убыток)	(657,890)	390,224	(1,048,114)
Балансовая стоимость чистых активов	(346,287)	701,827	
Инвестиция	262,000		
Гудвилл	608,287		

Гудвилл в результате приобретения 100% доли участия уставного капитала ТОО «VM Factory Project» составил 608,287 тыс. тенге.

28 мая 2021 г. АО «Акжал Голд Ресорсиз» заключило договор купли-продажи доли участия в уставном капитале ТОО «Артель старателей «Горняк» у International Private Equity Initiative B. V., созданной и действующей в соответствии с законодательством Королевства Нидерландов, регистрационный номер №61443166, находящейся по адресу: Королевство Нидерланды, 1077XX, город Амстердам, Стравинскилаан, 1145, World Trade Center, Toren C, 11 этаж. International Private Equity Initiative B. V. является единственным владельцем АО «Акжал Голд Ресорсиз».

В соответствии с договором купли-продажи доля участия составила 836,375 тыс. тенге, данная сумма представляет собой собственный капитал ТОО «Артель старателей «Горняк». Право собственности на долю участия передается с момента государственной перерегистрации ТОО «Артель старателей «Горняк» в связи с изменением состава его участников. Право собственности на долю участия АО «Акжал Голд Ресорсиз» подтверждается справкой о зарегистрированном юридическом лице в отношении ТОО «Артель старателей «Горняк» от 17 июня 2021 г.

17 июня 2021 г. АО «Акжал Голд Ресорсиз» заключило соглашение о взаимозачете с International Private Equity Initiative B.V. Согласно данному соглашению стороны договорились зачесть средства, причитающиеся в соответствии с договором купли и продажи долей в счет погашения сумм, причитающихся по договору купли-продажи акций. Датой зачета встречных требований по договору купли и продажи акций является дата отчета АО «Центральный депозитарий ценных бумаг» об исполнении приказа о зачислении акций на лицевой счет АО «Акжал Голд Ресорсиз», как предусмотрено в договоре купли-продажи акций.

Руководство АО «Акжал голд Ресорсиз» начало консолидировать финансовую отчетность ТОО «Артель старателей «Горняк» с даты соглашения о взаимозачете с International Private Equity B.V. на основании о перерегистрации. Руководство Группы не применяло МСФО (IFRS) 3 «Объединение

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г
(в тысячах казахстанских тенге)

бизнесов» так как данный стандарт не применяется к объединению предприятий, включающим организации, или предприятия, находящиеся под общим контролем.

Приобретение ТОО «Артель старателей «Горняк» было отражено в учете путем применения метода покупки 100% уставного капитала ТОО «Артель старателей «Горняк» путем взаимозачета задолженности International Private Equity Initiative B.V. по оплате капитала перед АО «Акжал Голд Ресорсиз».

Руководство Группы не проводило справедливую стоимость идентифицируемых активов и обязательств по состоянию на дату приобретения, так как приобретение не подпадает под действие МСФО (IFRS) 3 в связи с тем, что обе компании находятся под общим влиянием International Private Equity Initiative B.V. Данный вопрос более подробно раскрыт в Примечании 5 «Существенные учетные суждения, оценки и допущения».

Ниже представлен отчет о прибылях и убытках ТОО «Артель старателей Горняк» за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.:

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За период с 17 июня по 31 декабря 2021 г.	За период с 1 января по 17 июня 2021 г.
Выручка	17,817,419	10,759,507	7,057,912
Себестоимость реализованных работ и услуг	(7,889,757)	(4,098,804)	(3,790,953)
Валовая прибыль	9,927,662	6,660,703	3,266,959
Расходы по реализации	(2,130,292)	(1,167,858)	(962,434)
Общие и административные расходы	(4,111,358)	(2,689,356)	(1,422,002)
Операционный доход	3,686,012	2,803,489	882,523
Доходы по вознаграждениям	840,650	687,622	153,028
Расходы по финансированию	(101,909)	(53,849)	(48,060)
Доходы от курсовой разницы	338,037	115,052	222,985
Прочие неоперационные доходы	395,692	373,645	22,047
Прочие неоперационные расходы	(126,469)	(354,654)	228,185
Прибыль до налогообложения	5,032,013	3,571,305	1,460,708
Расходы по подоходному налогу	(1,851,640)	(1,851,640)	-
Прибыль за год	3,180,373	1,719,665	1,460,708

Ниже представлен отчет о финансовом положении ТОО «Артель старателей Горняк» на 31 декабря 2021 г. и 17 июня 2021 г. (дата приобретения):

	31 декабря 2021 г.	17 июня 2021 г. (дата приобретения)
АКТИВЫ		
<i>Долгосрочные активы</i>		
Основные средства	5,942,726	5,859,744
Заем, выданный связанной стороне	10,896,742	11,900,915
Займы, выданные третьим сторонам	657,426	-
Актив в форме права пользования	31,849	9,818

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г
 (в тысячах казахстанских тенге)

Нематериальные активы	18,598	19,090
Актив по отложенному налогу	258,155	76,365
Денежные средства, ограниченные в использовании	24,113	19,255
Прочие долгосрочные активы	14,726	9,638
Итого долгосрочные активы	17,844,335	17,894,825
Краткосрочные активы		
Товарно-материальные запасы	1,141,169	336,622
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1,312,985	178,840
Текущий подоходный налог	335,982	1,038,815
Прочие краткосрочные активы	319,576	708,097
Прочие краткосрочные финансовые активы	1,633,344	1,105,910
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	483,048	92,541
Денежные средства и их эквиваленты	3,498,314	1,422,102
Итого краткосрочные активы	8,724,418	4,882,926
Итого активы	26,568,753	22,777,750
	31 декабря 2021 г.	17 июня 2021 г. (дата приобретения)
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Собственный капитал		
Уставный капитал	836,375	836,375
Нераспределенная прибыль текущего периода	1,719,665	1,460,708
Нераспределенная прибыль прошлых лет	10,723,001	10,723,001
Итого собственный капитал	13,279,041	13,020,084
Долгосрочные обязательства		
Долгосрочная задолженность по аренде	18,684	1,802
Долгосрочные оценочные обязательства	565,073	515,505
Итого долгосрочные обязательства	583,757	517,306
Краткосрочные обязательства		
Краткосрочные займы полученные и вознаграждение к выплате	2,327,131	2,758,354
Торговая и прочая кредиторская задолженность	596,142	688,914
Краткосрочная задолженность по аренде	10,890	4,723
Краткосрочные оценочные обязательства	502,087	359,257
Вознаграждения работникам	570,820	(71,349)
Авансы полученные	8,043,321	6,377,407
Прочие налоги к уплате	655,564	625,719
Итого краткосрочные обязательства	12,705,955	10,732,126
Итого собственный капитал и обязательства	26,568,753	22,777,750

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

Использование профессиональных суждений, оценок и допущений

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Группы использования профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок. Данные допущения и оценки оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, а также раскрытия по условным активам и обязательствам на день составления консолидированной финансовой отчетности и представленные в отчетности суммы прибыли и убытков в течение отчетного периода.

Фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Наиболее существенные оценки относятся к признанию и обесценению финансовых активов, определению срока и ставки по договорам аренды, политике в отношении договора доверительного управления, затратам на разработку, срокам службы основных средств, нематериальных активов, определению величины отложенных налогов, налогообложения и оценочных обязательств по налогам.

Допущения и оценки Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или обстоятельств, не подконтрольных Группе.

Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и будущие периоды.

Основные допущения и оценки относительно будущего развития событий и ключевые источники неопределенности в оценках по состоянию на конец отчетного периода, которые связаны с риском значительной корректировки сумм активов и обязательств в следующем финансовом году, рассматриваются ниже:

Оценка справедливой стоимости при объединении бизнеса (оценка)

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», Группа оценивает идентифицируемые активы и обязательства, а также условные обязательства, приобретенные при объединении бизнеса, по их справедливой стоимости на дату приобретения. Справедливая стоимость определяется на основании отчета об оценке независимого профессионального оценщика. Определение справедливой стоимости включает существенные допущения и суждения о будущих денежных потоках и других исходных данных, использованных при расчетах.

Цена покупки, связанная с объединением бизнеса, распределяется на приобретенные активы и обязательства на основе их оценочной справедливой стоимости на момент приобретения. Процесс распределения является субъективным и влияет на суммы, присвоенные индивидуально идентифицируемым активам и обязательствам.

В результате распределения цены покупки влияет на активы и обязательства, а также на будущую чистую прибыль из-за влияния на будущую амортизацию и теста на обесценение.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в консолидированном отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей, по возможности, используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учет таких исходных данных как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых

инструментов, отраженную в консолидированной финансовой отчетности. Детали раскрыты в Примечаниях 14, 15, 23.

Признание и обесценение финансовых активов

Группа при расчете резерва по обесценению финансовых активов применяет модель ожидаемых кредитных убытков в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Группа применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитала ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Группа использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков и общих экономических условий.

В отношении обесценения денежных средств на расчетных и депозитных счетах в кредитных учреждениях Компанией применен общий подход, предполагающий анализ кредитных рисков и расчет убытков от обесценения в зависимости от этапов, в которых находятся финансовые активы.

Срок полезной службы основных средств и нематериальных активов

Группа оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств и амортизируемых нематериальных активов, по крайней мере, на конец каждого финансового года, и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок изменения, учитывает, как изменения в расчетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика изменения в расчетных оценках и ошибки». Эти оценки могут иметь существенное влияние на суммы балансовой стоимости основных средств, нематериальных активов и износа, признанного в отчете о совокупном доходе.

Отложенные налоги

Отложенные налоговые активы признаются по неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в консолидированной финансовой отчетности на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо значительное суждение руководства.

Запасы золотосодержащих руд и редких металлов

Запасы являются существенным фактором в расчетах Группы по износу, истощению и амортизации.

Группа оценивает свои запасы руды в соответствии с методикой Уполномоченного органа. При оценке запасов, Группа использует долгосрочные плановые цены. Использование плановых цен для оценки доказанных запасов устраняет влияние нестабильности, присущей использованию цен спот на конец года. Руководство считает, что допущения по долгосрочным плановым ценам больше соответствуют долгосрочному характеру деятельности по добыче и предоставляют наиболее подходящую основу для оценки запасов.

Все оценки запасов подразумевают некоторую степень неопределенности. Неопределенность в основном зависит от объема надежных геологических и инженерных данных, доступных на момент оценки и интерпретации таких данных.

Относительная степень неопределенности может быть выражена посредством отнесения запасов в одну из двух основных категорий: доказанные или недоказанные запасы. Существует большая определенность в извлечении доказанных запасов в сравнении с недоказанными запасами и доказанные запасы могут быть далее подразделены на разработанные и неразработанные запасы для обозначения прогрессивно возрастающей неопределенности в отношении возможности их извлечения.

Ежегодно оценки анализируются и корректируются. Корректировки возникают вследствие оценки или переоценки уже имеющихся геологических данных, промысловых параметров или данных о добыче; наличии новых данных; или изменениях в допущениях по ценам. Оценки запасов также

могут быть пересмотрены вследствие действия проектов для повышения отдачи, изменений в производительности пласта или изменений в стратегии разработки. Доказанные разработанные запасы используются для расчета ставок амортизации пропорционально объему выполненной работы для начисления износа, истощения и амортизации. Группа включила в доказанные запасы только такие объемы, которые, как ожидается, будут добыты в течение первоначального лицензионного периода. Это вызвано неопределенностью, относящейся к результату процедуры по продлению, так как продление лицензий, в конечном счете, осуществляется по усмотрению Правительства. Увеличение в лицензионных периодах Группы и соответствующее увеличение в указанных размерах запасов обычно приводит к более низким расходам по износу и может оказать существенное влияние на доходы. Снижение в доказанных разработанных запасах приведет к увеличению отчислений на износ, истощение и амортизацию (при постоянном уровне добычи), к снижению дохода и также может привести к прямому снижению текущей стоимости имущества. При относительно небольшом количестве эксплуатируемых месторождений, существует возможность того, что любые изменения в оценке запасов по сравнению с предыдущим годом, могут оказать существенное влияние на отчисления на износ, истощение и амортизацию.

Подробная информация о ежегодных результатах теста на обесценение раскрыта в Примечании 24.

ЕГДС VM Factory Project, включая гудвилл

По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа не проводила тест на обесценение гудвилла и подразделения ввиду отсутствия индикаторов обесценения.

Обязательства по выбытию активов

По условиям определенных контрактов, в соответствии с законодательством и нормативно-правовыми актами, Группа несет юридические обязательства по демонтажу и ликвидации основных средств и восстановлению земельных участков на каждом из месторождений. В частности, к обязательствам Группы относятся постепенное закрытие всех непроизводительных активов и действия по окончательному прекращению деятельности, такие как демонтаж активов, зданий и рекультивация контрактной территории, а также вывод из эксплуатации и обязательства по загрязнению окружающей среды и на производственном участке. Так как срок действия лицензий не может быть продлен по усмотрению Группы, допускается, что расчетным сроком погашения обязательств на месторождении по окончательному закрытию является дата окончания каждого лицензионного периода. Объем обязательств Группы по финансированию ликвидации активов и затрат по окончательному закрытию зависит от условий соответствующих контрактов и действующего законодательства.

Обязательства не признаются в тех случаях, когда ни контракт, ни законодательство не подразумевают определенного обязательства по финансированию таких расходов по окончательной ликвидации и окончательному закрытию в конце лицензионного периода. Принятие такого решения сопровождается некоторой неопределенностью и существенными суждениями. Оценки руководства касательно наличия или отсутствия таких обязательств могут измениться вместе с изменениями в политике и практике Правительства или в местной отраслевой практике.

Группа рассчитывает обязательства по выбытию активов отдельно по каждому контракту. Сумма обязательства является текущей стоимостью оцененных затрат, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательств, скорректированных на ожидаемый уровень инфляции и дисконтированных с использованием средних долгосрочных безрисковых процентных ставок по государственному долгу стран с переходной экономикой, скорректированных на риски, присущие казахстанскому рынку.

Обязательство по выбытию активов пересматривается на каждую отчетную дату и корректируется для отражения наилучшей оценки согласно КИМСФО 1 «Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации объекта основных средств, восстановлению природных ресурсов на занимаемом им участке и иных аналогичных обязательствах».

При оценке будущих затрат на закрытие и выбытие активов использовались существенные оценки и суждения, сделанные руководством. Большинство этих обязательств относится к отдаленному будущему и, помимо неясности в законодательных требованиях, на оценки Группы могут оказать влияние изменения в технологии удаления активов, затратах и отраслевой практике. Группа

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г

(в тысячах казахстанских тенге)

оценивает стоимость будущей ликвидации активов, используя цены текущего года и среднее значение долгосрочного уровня инфляции.

Долгосрочная инфляция и ставки дисконтирования, использованные для определения обязательства по консолидированному отчету о финансовом положении по предприятиям Группы, на 31 декабря 2022 года были в интервале от 4,21% до 8,01% и от 4,7% до 6,9% соответственно (31 декабря 2021 года: 4,58% до 7% и от 4,52% до 9% соответственно). По состоянию на 31 декабря 2022 года балансовая стоимость резерва Группы на обязательства по ликвидации горнорудных активов составила 1,552,275 тыс. тенге (на 31 декабря 2021 года: 565,073 миллионов тенге) (Примечание 24).

6. ВЫРУЧКА

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Доход от реализации сульфидной золотосодержащей руды	13,950,681	10,759,519
Доход от услуг по переработке руды	2,319,355	-
Возврат реализованной продукции	-	(12)
Прочие	87,411	
Итого	16,357,447	10,759,507

В отчетном периоде Группа получила 100% выручки от реализации сульфидной золотосодержащей руды Корпорации «Казахмыс», 100% выручки от услуг по переработке руды АО «Goldstone Minerals» (2021 г.: 100% выручки от реализации сульфидной золотосодержащей руды Корпорации «Казахмыс»).

7. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Заработная плата и связанные с ней налоги	3,779,932	1,197,769
Услуги подрядных организаций	2,396,055	687,832
Расходные материалы	2,035,786	616,396
Прочие налоги и платежи в бюджет	1,036,434	823,768
Износ и амортизация основных средств	898,049	1,059,754
Прочее	141,146	165,105
Резерв по отпускам	(6,354)	369,640
	10,281,048	4,920,264
Изменение готовой продукции и незавершенного производства	(438,532)	(821,460)
	9,842,516	4,098,804

8. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Перевозка руды	1,841,856	1,159,595
Расходы по услугам охраны по сопровождению ценного груза	30,234	8,263
Итого	1,872,090	1,167,858

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г
 (в тысячах казахстанских тенге)

9. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Благотворительная (спонсорская помощь)	1,221,000	2,156,320
Расходы на оплату труда и сопутствующие налоги	498,844	417,919
Расходы по налогам	163,287	10,495
Командировочные расходы	104,843	-
Штрафы и пени в бюджет	60,080	-
Амортизация основных средств	28,855	35,981
Корпоративные мероприятия	26,811	-
Профессиональные услуги	25,644	12,738
Расходы по операционной аренде	20,634	6,670
Обучение и подбор персонала	17,800	-
Охрана объектов	14,415	-
Амортизация нематериальных активов	8,536	-
Налог на добавленную стоимость не разрешенный к зачету	9	23,399
Резерв на оплату отпусков	(7,230)	17,805
Прочие	81,027	24,535
	2,264,555	2,705,862

10. ДОХОДЫ ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Вознаграждение по предоставленным займам	720,232	687,622
Вознаграждение по депозитам	194,936	8,791
Амортизация дисконта по займам выданным	59,951	-
Признание дисконта по займам полученным	34,609	131,609
	1,009,728	828,022

11. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Амортизация дисконта по провизиям	179,498	187,464
Амортизация дисконта по займам полученным	158,312	-
Расходы по вознаграждению	54,897	8,981
Признание дисконта по займам выданным	-	59,951
Амортизация дисконта по арендным обязательствам	-	234
	392,707	256,630

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г
(в тысячах казахстанских тенге)

12. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Расходы по текущему налогу на прибыль	952,180	2,033,430
Экономия по отложенному подоходному налогу	(58,332)	(186,251)
Итого расходы по подоходному налогу	893,848	1,847,179

В 2022 г. ставка по текущему подоходному налогу составляет 20% (2021 г.: 20%).

Расчет эффективной ставки по подоходному налогу и сверка между расходами по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью за 2022 и 2021 гг.:

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Прибыль до налогообложения	4,076,827	3,561,634
Ставка	20%	20%
Теоретический расчет подоходного налога, рассчитанного в соответствии с действующей ставкой по подоходному налогу	815,365	712,327
Налоговый эффект расходов, не уменьшающий налогооблагаемую базу	78,483	1,134,852
Расходы по подоходному налогу	893,848	1,847,179
Эффективная ставка по подоходному налогу	22%	52%

Отложенные налоговые активы и обязательства

Изменение величины временных разниц в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 г., может быть представлено следующим образом:

	31 декабря 2021 г.	Отложенный налог при приобретении дочерней компании	Признаны в составе прибыли	Корректи- ровка начального сальдо	Отнесено на нераспреде- ленную прибыль	31 декабря 2022 г.
Разведочные и оценочные активы	12,574	-	-	-	-	12,574
Резерв по списанию запасов	49,617	893	865	-	-	51,375
Убыток от обесценения дебиторской задолженности	2,474	-	-	-	-	2,474
Убыток от обесценения займов выданных	-	-	-	58,244	132,637	190,881
Обязательства по налогам	9,367	3,129	35,626	-	-	48,122
Обязательства по социальным платежам	3,150	-	(3,150)	-	-	-
Резерв по отпускам	89,151	17,221	(9,308)	-	-	97,064
Краткосрочные оценочные обязательства по контрактным обязательствам	64,862	-	(4,541)	-	-	60,321
Резерв на культивацию последствий месторождений	113,015	-	86,214	111,226	-	310,455

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г
(в тысячах казахстанских тенге)

Переносимый убыток	4,431	-	(2,428)	-	-	2,003
Итого актив по отложенному налогу	348,641	21,243	103,278	169,470	132,637	775,269
Основные средства и нематериальные активы	(86,025)	(23,177)	(44,946)	-	-	(154,148)
Нетто обязательства по отложенному налогу	(86,025)	(23,177)	(44,946)	-	-	(154,148)
Нетто актив по отложенному налогу	262,616	(1,934)	58,332	169,470	132,637	621,121

Изменение величины временных разниц в течение года, закончившегося 31 декабря 2021 г., может быть представлено следующим образом:

	31 декабря 2020 г.	Отложенный налог при приобретении дочерней компании	Признаны в составе прибыли	31 декабря 2021 г.
Разведочные и оценочные активы	-	16,765	(4,191)	12,574
Резерв по списанию запасов	-	50,165	(548)	49,617
Убыток от обесценения дебиторской задолженности	-	2,474	-	2,474
Обязательства по налогам	-	18,605	(9,238)	9,367
Обязательства по социальным платежам	-	1,608	1,542	3,150
Резерв по отпускам	-	51,735	37,416	89,151
Краткосрочные оценочные обязательства по контрактным обязательствам	-	71,851	(6,989)	64,862
Резерв на культивацию последствий месторождений	-	102,455	10,560	113,015
Переносимый убыток	2,529	-	1,902	4,431
Итого актив по отложенному налогу	2,529	315,658	30,454	348,641
Основные средства и нематериальные активы	-	(239,293)	153,268	(86,025)
Непризнанные налоговые убытки	(2,529)	-	2,529	-
Нетто обязательства по отложенному налогу	(2,529)	(239,293)	155,797	(86,025)
Нетто актив по отложенному налогу	-	76,365	186,251	262,616

Срок зачета налоговых убытков истекает в 2032 г. Согласно действующему налоговому законодательству, срок действия вычитаемых временных разниц не ограничен. В отношении данных статей были признаны отложенные налоговые активы в связи с высокой вероятностью получения будущей налогооблагаемой прибыли, которую Группа может использовать как налоговые выгоды.

13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания, сооружения и земельные участки	Установки, машины и оборудование	Горно- подготовительные активы	Прочие основные средства	Разведочные и оценочные активы	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
На 01 января 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
Поступление ОС в результате приобретения дочерней компании	5,399,234	767,683	1,837,877	1,236,270	1,108,097	-	10,349,161
Поступление	9,120	47,757	-	132,274	26,173	960,937	1,176,261
Внутреннее перемещение	909,746	-	-	7,804	-	(917,550)	-

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г
(в тысячах казахстанских тенге)

Выбытие	-	(9,784)	-	(1,617)	-	-	(11,401)
Перевод из незавершенного строительства в 2021 году	-	-	-	-	-	8,846	8,846
На 31 декабря 2021 г.	6,318,100	805,656	1,837,877	1,374,731	1,134,270	52,233	11,522,867
Корректировка начального сальдо	489,217	-	-	-	-	-	489,217
На 1 января 2022, пересчитано	6,807,317	805,656	1,837,877	1,374,731	1,134,270	52,233	12,012,084
Поступление ОС в результате приобретения дочерней компании	246,889	216,723	-	100,407	-	527,420	1,091,439
Поступление	-	660,247	-	139,741	7,088	1,413,417	2,220,493
Внутреннее перемещение	1,102,613	164,103	-	-	-	(1,266,716)	-
Изменения в оценочных обязательствах	(188,413)	-	-	-	-	-	(188,413)
Выбытие	(7)	(36,936)	-	(41,287)	-	(1,833)	(80,063)
Перемещение из запасов	-	-	-	9,374	-	-	9,374
На 31 декабря 2022 г.	7,968,399	1,809,793	1,837,877	1,582,966	1,141,358	724,521	15,064,914
Накопленный износ							
На 01 января 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
Накопленный износ в результате приобретения дочерней компании	(3,111,625)	(282,060)	(370,567)	(657,908)	(38,432)	-	(4,460,592)
Начисленный износ	(843,793)	(92,482)	(26,299)	(122,552)	(13,975)	-	(1,099,101)
Выбытие активов	-	9,784	-	1,617	-	-	11,401
На 31 декабря 2021 г.	(3,955,418)	(364,758)	(396,866)	(778,843)	(52,407)	-	(5,548,292)
Корректировка начального сальдо	(35,086)	-	-	-	-	-	35,086
На 1 января 2022, пересчитано	(3,990,504)	(364,758)	(396,866)	(778,843)	(52,407)	-	(5,583,378)
Накопленный износ в результате приобретения дочерней компании	(53,443)	(15,169)	-	(20,183)	-	-	(88,795)
Начислено за год	(334,421)	(525,335)	(42,565)	(31,186)	-	-	(933,507)
Выбытие	-	19,968	-	8,839	-	-	28,807
На 31 декабря 2022 г.	(4,378,368)	(885,294)	(439,431)	(821,373)	(52,407)	-	(6,576,873)
Балансовая стоимость							
На 31 декабря 2021 г.	2,362,682	440,898	1,441,011	595,888	1,081,863	52,233	5,974,575
На 31 декабря 2022 г.	3,590,031	924,499	1,398,446	761,593	1,088,951	724,521	8,488,041

По состоянию на 31 декабря 2022 г. стоимость полностью амортизированных основных средств, находящихся в эксплуатации, составила - 1,323,986 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: 942,436 тыс. тенге).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г**
(в тысячах казахстанских тенге)

По состоянию на 31 декабря 2022 года некоторые объекты основных средств с остаточной стоимостью 69,077 тыс. тенге заложены в качестве обеспечения по банковскому займу Группы (Примечание 23).

В течение 2022 г. руководство Группы не выявило признаков обесценения основных средств.

14. ЗАЕМ, ВЫДАННЫЙ МАТЕРИНСКОЙ КОМПАНИИ

Займополучатель	Срок погашения	Ставка вознаграждения	Валюта займа
International Private Equity Initiative B.V.	31 декабря 2027 г.	8,5%	USD

Движение займа, выданного связанной стороне, представлено ниже:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Основной долг		
Сальдо на 01 января	10,896,742	-
Поступление займов в результате приобретения дочерних компаний (на 17 июня 2021 года)	-	10,798,324
Получено	23,822,395	-
Погашено	(57,719)	-
Взаимозачет	(5,429,799)	-
Курсовая разница	691,909	98,418
Сальдо на 31 декабря	29,923,528	10,896,742
Долгосрочная часть	18,506,000	10,896,742
Краткосрочная часть	11,417,528	-
Вознаграждение		
Сальдо на 01 января	1,633,344	-
Поступление займов в результате приобретения дочерних компаний (на 17 июня 2021 года)	-	1,091,228
Начислено вознаграждения	685,338	528,118
Взаимозачет	(2,006,687)	-
Курсовая разница	188,911	13,998
Сальдо на 31 декабря	500,906	1,633,344

15. ЗАЙМЫ, ВЫДАННЫЕ ПРОЧИМ СВЯЗАННЫМ СТОРОНАМ

Займополучатель	Срок погашения	Ставка вознаграждения
ТОО «Geo.KZ»	31 декабря 2027 г.	4%
ТОО «Ертис Майнинг»	31 декабря 2027 г.	1,8%
ТОО «Шыгыс Гео»	31 декабря 2027 г.	1,8%
ТОО «ПАА-Мир»	31 декабря 2027 г.	1,8%

Займы, выданные прочим связанным сторонам, выражены в тенге.

Займы, выданные прочим связанным сторонам, являются необеспеченными, с процентной ставкой ниже рыночной. Данные займы были дисконтированы до чистой справедливой стоимости, отражающей справедливую стоимость. Соответствующий дисконт от первоначального признания займов от связанных сторон признан непосредственно в капитале в размере 800,855 тыс. тенге. Восстановление убытков от обесценения по займам связанным сторонам в размере 137,670 тыс. тенге (2021: убытки от обесценения в размере 291,223 тыс. тенге) признаны непосредственно в составе капитала (2021: через корректировку входящего сальдо).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г
(в тысячах казахстанских тенге)

Движение займов, выданных прочим связанным сторонам, представлено ниже:

	2022 г.	2021 г.
<i>Номинальная сумма</i>		
На 1 января	1,200,425	-
Поступление займов в результате приобретения дочерних компаний (на 17 июня 2021 года)	-	1,209,815
Предоставление займов	500,668	-
Погашено	-	-
Проценты начисленные	34,894	24,943
Проценты погашенные	(23,544)	(9,284)
Безденежные операции	(267,663)	(25,049)
На 31 декабря	1,444,780	1,200,425
<i>Дисконт при первоначальном признании</i>		
На 1 января.	(59,951)	-
Начислен/ (восстановлен) дисконт	(800,855)	(59,951)
Амортизация дисконта	59,951	-
На 31 декабря	(800,855)	(59,951)
<i>Резерв на ожидаемые кредитные убытки</i>		
На 1 января,	-	-
Корректировка обесценения начального сальдо	(291,223)	-
На 1 января, пересчитано	(291,223)	-
Начислен/ (восстановлен) резерв	137,670	-
На 31 декабря	(153,553)	-
	490,372	1,140,474
Долгосрочная часть	490,372	657,426
Краткосрочная часть	-	483,048

16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

По состоянию на 31 декабря 2022 г. денежные средства, ограниченные в использовании, составили 30,188 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: 24,113 тыс. тенге). Денежные средства, ограниченные в использовании, представлены отчислениями в ликвидационный фонд, предназначенный для выполнения будущих работ по восстановлению участка. Согласно контракту на недропользование, Группа обязана ежеквартально отчислять денежные средства для выполнения будущих обязательств по восстановлению территории месторождения на специальный депозитный счет в размере 0,1% от эксплуатационных затрат в соответствии со сметой затрат по ликвидации.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. денежные средства, ограниченные в использовании, выражены в тенге.

17. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Готовая продукция	1,701,125	1,262,593
Запасные части	51,912	24,509
Топливо	38,551	16,106
Сырье и материалы	420,869	86,048
Прочие материалы	29	-
Резерв по неликвидным товарно-материальным запасам	(256,873)	(248,084)
	1,955,613	1,141,172

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г
(в тысячах казахстанских тенге)

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

	2022 г.	2021 г.
На 1 января	248,084	-
Начислено	8,789	248,996
Списано за счет резерва	-	(912)
На 31 декабря	256,873	248,084

18. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Торговая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	824,371	1,325,222
Краткосрочная задолженность работников	25,512	
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	43	131
Ожидаемый кредитный убыток	(12,368)	(12,368)
	837,558	1,312,985

На 31 декабря 2022 и 2021 гг. торговая и прочая дебиторская задолженность была представлена в тенге.

Движение резерва по сомнительной дебиторской задолженности за год, закончившийся 31 декабря, представлено следующим образом:

	2022 г.	2021 г.
На 1 января	12,368	-
Начислено	-	12,368
Списано за счет резерва	-	-
На 31 декабря	12,368	12,368

Ниже представлен анализ торговой дебиторской задолженности по срокам возникновения:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Менее 30 дней	812,003	1,312,761
31-60 дней	-	-
61-90 дней	-	-
91-365 дней	-	93
Более 365 дней	12,368	12,368
Итого	824,371	1,325,222

По состоянию на 31 декабря 2022 г. торговая дебиторская задолженность АО «Goldstone Minerals» составила 773,891 тыс. тенге, или 95% от общей суммы торговой дебиторской задолженности (на 31 декабря 2021 г. торговая дебиторская задолженность Корпорации «Казахмыс» составила 1,312,218 тыс. тенге, или 100% от общей суммы торговой дебиторской задолженности).

19. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Краткосрочные авансы выданные	234,254	208,822
Расходы будущих периодов	99,624	60,620
Налог на добавленную стоимость	-	43,942
Прочие налоги и платежи в бюджет	17,314	6,201
Прочие краткосрочные активы	215	28
Резервы по обесценению авансов выданных	(78,069)	-
Итого	273,338	319,613

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г
(в тысячах казахстанских тенге)

20. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Краткосрочные вознаграждения к получению по займу, выданному International Private Equity Initiative B.V. по договору №595 от 26 ноября 2018 г.	500,906	1,633,344
Прочие вознаграждения	1,158	880
Итого	502,064	1,634,224

21. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Денежные средства на сберегательных счетах до трех месяцев	1,134,998	3,448,987
Денежные средства в кассе	-	249
Денежные средства на текущих банковских счетах	22,612	163,985
Итого	1,157,610	3,613,221

Денежные средства на сберегательных счетах представлены депозитом в АО «Bank RBK». Валюта депозита - тенге. Ставка вознаграждения 9% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. денежные средства и их эквивалент были выражены в следующей валюте:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Доллар США	21,218	278,880
Тенге	1,136,392	3,334,341
Итого	1,157,610	3,613,221

Под кредитным рейтингом понимается долгосрочный кредитный рейтинг в иностранной валюте агентств Standard and Poor's, Fitch Ratings, Moody's Investors Service. В случае наличия рейтинга от двух рейтинговых агентств, в расчет принимается минимальный рейтинг. При наличии рейтинга от трех международных рейтинговых агентств, и при этом как минимум от двух из них рейтинги одинаковые, то в расчет принимается данный рейтинг. В случае наличия трех разных рейтингов от указанных агентств, в расчет принимается средний по значению.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. денежные средства относятся к стадии 1 кредитного риска.

22. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Чистый доход/ (убыток) за год	3,182,979	1,714,455
Средневзвешенное кол-во простых акций в обращении, штук	975,375	975,375
Прибыль/ (убыток) на акцию, тенге	3,263	1,758

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г
(в тысячах казахстанских тенге)

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Балансовая стоимость акции		
Активы	46,119,553	26,690,228
Обязательства	(38,181,303)	(13,290,042)
Чистые активы	7,938,250	13,400,186
Количество простых акций	975,375	975,375
Балансовая стоимость простой акции, тенге	8,139	13,738

Объявленный акционерный капитал Группы составляет 100,000,000 простых акций. Стоимость одной акции 1,000 тенге. В августе 2020 г. 139,000 акций были выкуплены единственным акционером International Private Equity Initiative B.V. 15 сентября 2020 г. Национальным банком РК было выдано свидетельство о государственной регистрации выпуска ценных бумаг Группы.

28 мая 2021 г. АО «Акжал Голд Ресорсиз» заключило договор купли-продажи доли участия в уставном капитале ТОО «Артель старателей «Горняк» у International Private Equity Initiative B. V. В соответствии с договором купли-продажи доля участия составила 836,375 тыс. тенге, данная сумма представляет собой собственный капитал ТОО «Артель старателей «Горняк». Право собственности на долю участия передается с момента государственной перерегистрации ТОО «Артель старателей «Горняк» в связи с изменением состава его участников. Право собственности на долю участия АО «Акжал Голд Ресорсиз» подтверждается справкой о зарегистрированном юридическом лице в отношении ТОО «Артель старателей «Горняк» от 17 июня 2021 г.

17 июня 2021 г. АО «Акжал Голд Ресорсиз» заключило соглашение о взаимозачете с International Private Equity Initiative B.V. Согласно с данным соглашением стороны договорились зачесть средства, причитающиеся в соответствии с договором купли и продажи долей в счет погашения сумм, причитающихся по договору купли-продажи акций. Датой зачета встречных требований по договору купли и продажи акций является дата отчета АО «Центральный депозитарий ценных бумаг» об исполнении приказа о зачислении акций на лицевой счет АО «Акжал Голд Ресорсиз», как предусмотрено в договоре купли-продажи акций.

Согласно Решению №12 Единственного акционера АО «Акжал Голд Ресорсиз» от 20 июля 2022 г. принято решение распределить накопленный доход (прибыль) АО «Акжал Голд Ресорсиз» в размере 7,442,275 тыс. тенге. Из них 5,790 тыс. тенге не распределять и оставить в составе нераспределенного чистого дохода (прибыли) Компании, а сумму в размере 7,436,485 тыс. тенге направить в счет исполнения обязательства Акционера перед ТОО «Артель старателей «Горняк», возникшего на основании ранее заключенного договора займа.

Для исполнения вышеуказанного Решения было заключено соглашение о зачете взаимных требований от 21 июля 2022 г. между тремя сторонами: Единственным акционером, АО «Акжал Голд Ресорсиз», ТОО «Артель старателей «Горняк», согласно которому задолженность Акционера, сформированная по договору займа, была зачтена против начисленных дивидендов ТОО «Артель старателей «Горняк» в сумме 7,436,485 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. неоплаченный капитал составил 99,024,625 простых акций (31 декабря 2021 г.: 99,024,625 простых акций).

Дивиденды

В отчетном периоде Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г
(в тысячах казахстанских тенге)

23. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ И ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ К ВЫПЛАТЕ

	Срок погашения	Процентная ставка	Валюта займа	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
АО "Bank RBK"	2027	7%	Доллар США	23,177,480	-
Нефинансовые организации	2023	0.5%	Тенге	1,470,211	2,327,131
				24,647,691	2,327,131
Долгосрочные				18,506,000	
Текущие				6,141,691	2,327,131

Движение обязательств, обусловленных финансовой деятельностью

В таблице ниже представлены изменения обязательств в результате финансовой деятельности, включая изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не связанные с денежными потоками. Обязательства, обусловленные финансовой деятельностью, это те обязательства, денежные потоки от которых в отчете о движении денежных средств были или будущие денежные потоки будут классифицированы как денежные потоки от финансовой деятельности.

	2022	2021
<i>Номинальная сумма</i>		
На 1 января	2,458,740	-
Поступление займов в результате приобретения дочерних компаний	1,633,672	2,735,485
Предоставление займов	23,601,524	
Погашено	(1,690,000)	(50,000)
Проценты начисленные	81,600	8,981
Проценты погашенные	-	
Безденежные операции	(1,123,736)	(235,726)
Курсовая разница	(279,500)	-
На 31 декабря	24,682,300	2,458,740
<i>Дисконт при первоначальном признании</i>		
На 1 января.	(131,609)	-
Начислен/ (восстановлен) дисконт	(34,609)	(131,609)
Амортизация дисконта	131,609	
На 31 декабря	(34,609)	(131,609)
	24,647,691	2,327,131

- (i) Денежные потоки от займов составляют чистую сумму поступлений и выплат по займам в отчете о движении денежных средств и не включают начисления и выплаты по вознаграждениям.

Ковенанты

Группа должна обеспечить исполнение финансовых и нефинансовых показателей по условиям кредитного соглашения по договору с АО "Bank RBK", заключенного 19 декабря 2022 года. По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа соблюдает все финансовые и нефинансовые показатели.

24. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	Восстановление месторождения	Обучение	НИОКР	Итого
На 1 января 2021	-	-	-	-
Дисконт при приобретении дочерней компании	512,276	208,778	150,479	871,533
Амортизация дисконта	52,797	93,839	48,991	195,627
На 31 декабря 2021	565,073	302,617	199,470	1,067,160

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г**
(в тысячах казахстанских тенге)

Корректировка начального сальдо	1,010,260	-	-	1,010,260
На 1 января 2022, пересчитано	1,575,333	302,617	199,470	2,077,420
Амортизация дисконта	104,741	83,394	-	188,135
Изменение оценок	(127,799)	-	-	(127,799)
Использование	-	(111,148)	(172,730)	(283,878)
На 31 декабря 2022	1,552,275	274,863	26,740	1,853,878
Долгосрочные	565,073	-	-	565,073
Текущие	-	302,617	199,470	502,087
На 31 декабря 2021	565,073	302,617	199,470	1,067,160
Долгосрочные	1,552,275	-	-	1,552,275
Текущие	-	274,863	26,740	301,603
На 31 декабря 2022	1,552,275	274,863	26,740	1,853,878

25. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Задолженность поставщикам и подрядчикам	1,079,704	577,267
Задолженность по исполнительным листам	2,997	7,269
Прочая задолженность	18,605	11,643
Итого	1,101,306	596,179

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. торговая и прочая кредиторская задолженность была выражена в следующей валюте:

	31 декабря 2022г.	31 декабря 2021 г.
Тенге	1,044,849	596,121
Доллар США	56,392	-
Российский рубль	65	58
Итого	1,101,306	596,179

26. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Задолженность перед работниками	230,524	125,324
Резерв по неиспользованным отпускам	505,044	445,756
Итого	735,568	571,080

Движение резерва по неиспользованным отпускам представлено в таблице ниже:

	2022 г.	2021 г.
На 1 января	445,756	-
Начислено	633,190	445,756
Использовано	(573,902)	-
На 31 декабря	505,044	445,756

27. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ДОГОВОРУ

По состоянию на 31 декабря 2022 г. обязательство по договору представлено авансами, полученными от Корпорации «Казахмыс» на сумму 9,037,586 тыс. тенге (на 31 декабря 2021 г. на сумму 8,043,322 тыс. тенге) по договору №P1100034070 от 13 июля 2020 г.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г
(в тысячах казахстанских тенге)

28. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО НАЛОГАМ И ПЛАТЕЖАМ В БЮДЖЕТ

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	202,018	
Налог на добавленную стоимость	286,192	253,505
Индивидуальный подоходный налог	47,473	52,259
Социальный налог	30,488	46,843
Обязательства по пенсионным отчислениям	70,536	28,165
Обязательства по социальному страхованию	17,582	13,317
Социальные отчисления	12,005	-
Обязательство по взносам на социальное медицинское страхование	3,896	-
Обязательства по профессиональным пенсионным взносам	-	11,771
Прочие налоги	58,132	249,736
Итого	<u>728,322</u>	<u>655,596</u>

29. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Операционные сегменты представляют собой компоненты, осуществляющие хозяйственную деятельность, при этом они могут генерировать выручку или могут быть связаны с расходами, операционные результаты сегментов регулярно анализируются руководителем, отвечающим за операционные решения, и для операционных сегментов имеется отдельная финансовая информация. Руководитель, отвечающий за операционные решения, может быть представлен одним человеком или группой лиц, которые распределяют ресурсы и оценивают результаты деятельности Группы. Функции руководителя, отвечающего за операционные решения, выполняет Правление Группы, возглавляемое Президентом - Председателем Правления.

В целях управления Группа разделена на 2 бизнес-единицы, исходя из производимой ею продукции и оказываемых услуг, и состоит из следующих отчетных сегментов:

- Сегмент «Золотосодержащая руда» - разведка, добыча и реализация сульфидной золотосодержащей руды;
- Сегмент «Переработка руды» - обогащение и переработка полезных ископаемых, техническая поддержка для прочих областей горнодобывающей промышленности и подземной разработки.

Выручка и расходы некоторых дочерних организаций Группы, предоставляющих в основном услуги, не распределены на результаты этого операционного сегмента. Эти предприятия Группы не включены в отчетные операционные сегменты, поскольку их финансовые результаты не соответствуют количественному пороговому значению. Результаты этих и других незначительных операций включены в заголовок «Прочее».

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года все значительные основные средства Группы находились на территории Республики Казахстан.

Руководство оценивает эффективность каждого сегмента на основе выручки и чистой прибыли. Финансовая информация по сегментам подготовлена на основе МСФО и оценивается в соответствии с методикой настоящей консолидированной финансовой отчетности.

В следующей таблице представлена информация о выручке и прибыли и убытке по операционным сегментам Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.:

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г
(в тысячах казахстанских тенге)

	Золотосодержащая руда	Переработка руды	Прочее	Операции между сегментами	Итого сегментов
2022 г.					
Выручка					
Реализация внешним покупателем	13,950,681	2,319,355	87,411	-	16,357,447
Межсегментные продажи		-	818,548	(818,548)	-
Итого выручка	13,950,681	2,319,355	905,959	(818,548)	16,357,447
Финансовые результаты					
Себестоимость реализованных работ и услуг	(8,205,913)	(1,174,326)	(462,277)	-	(9,842,516)
Расходы по реализации	(1,872,090)	-	-	-	(1,872,090)
Общие и административные расходы	(1,782,643)	(139,217)	(342,695)	-	(2,264,555)
Доходы по вознаграждениям	962,820	34,609	12,299	-	1,009,728
Расходы по финансированию	(366,004)	(26,703)	-	-	(392,707)
Доходы от курсовой разницы	1,181,463	1,005	(68)	-	1,182,400
Прочие расходы	-	-	(395)	-	(395)
Прочие неоперационные расходы	(48,314)	26,702	-	-	(21,612)
Убытки/восстановления убытков от обесценения	(78,873)	-	-	-	(78,873)
Расходы по подоходному налогу	(823,616)	(21,598)	(48,634)	-	(893,848)
Прибыль за год	2,917,511	1,019,827	64,189	(818,548)	3,182,979
Износ и амортизация	(908,780)	(19,560)	(5,167)	-	(933,507)

В следующей таблице представлена информация о выручке и прибыли и убытке по операционным сегментам Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.:

	Золотосодержащая руда	Прочее	Операции между сегментами	Итого сегментов
2021 г.				
Выручка				
Реализация внешним покупателем	10,759,507	-	-	10,759,507
Итого выручка	10,759,507	-	-	10,759,507
Финансовые результаты				
Себестоимость реализованных работ и услуг	(4,098,804)	-	-	(4,098,804)
Расходы по реализации	(1,167,858)	-	-	(1,167,858)
Общие и административные расходы	(2,689,356)	(16,506)	-	(2,705,862)
Доходы по вознаграждениям	819,231	8,791	-	828,022
Расходы по финансированию	(256,630)	-	-	(256,630)
Доходы от курсовой разницы	113,562	-	-	113,562
Прочие расходы	-	(466)	-	(466)
Прочие неоперационные доходы	242,036	-	-	242,036
Прочие неоперационные расходы	(151,873)	-	-	(151,873)
Расходы по подоходному налогу	(1,851,640)	4,461	-	(1,847,179)
Прибыль за год	1,718,175	(3,720)	-	1,714,455
Износ и амортизация	(1,099,101)	-	-	(1,099,101)

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г**
(в тысячах казахстанских тенге)

В следующей таблице представлена информация по активам, обязательствам и капитальным затратам операционных сегментов Группы по состоянию на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г.:

	Золотосодержащая руда	Переработка руды	Прочее	Корректиров ки и элиминации	Итого сегментов
На 31 декабря 2022 г.					
Активы	42,903,593	2,457,308	1,409,422	(650,770)	46,119,553
Обязательства	(36,547,135)	(1,755,481)	(124,571)	245,884	(38,181,303)
На 31 декабря 2021 г.					
Активы	26,568,753	-	957,850	(836,375)	26,690,228
Обязательства	(13,289,713)	-	(329)	-	(13,290,042)

30. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства, в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по иной методике. Так как для большинства финансовых инструментов Группы отсутствуют существующие доступные рыночные механизмы для определения справедливой стоимости, при оценке справедливой стоимости необходимо использовать допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструменту.

Следующие методы и допущения использовались Группой для расчета справедливой стоимости финансовых инструментов:

Балансовая стоимость денежных средств приблизительно равна их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера погашения этих финансовых инструментов.

Для активов и обязательств со сроком погашения менее двенадцати месяцев балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера погашения данных финансовых инструментов.

Для финансовых активов и обязательств со сроком погашения более двенадцати месяцев справедливая стоимость представляет собой текущую стоимость расчетного будущего движения денежных средств, дисконтированного с использованием эффективных ставок, существующих на конец отчетного года.

Все активы и обязательства, оцениваемые в консолидированной финансовой отчетности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчетности, 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 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г**
(в тысячах казахстанских тенге)

В следующей таблице представлена иерархия оценки справедливой стоимости активов и обязательств:

	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы				
Заем, выданный материнской компании	29,923,528	29,923,528	10,896,742	10,896,742
Займы, выданные прочим связанным сторонам	490,373	490,373	657,426	657,426
Итого финансовые активы	30,413,901	30,413,901	11,554,168	11,554,168
Финансовые обязательства				
Займы полученные	(24,647,691)	(24,647,691)	(2,327,131)	(2,327,131)
Итого финансовые обязательства	(24,647,691)	(24,647,691)	(2,327,131)	(2,327,131)
Итого	5,766,210	5,766,210	9,227,037	9,227,037

Финансовые активы и обязательства на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. классифицированы во 2 уровень иерархии справедливой стоимости.

31. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Наблюдательный совет несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Группы и надзор за функционированием этой системы.

Политика Группы по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группа, 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 Группы. Группа устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

Ревизионная комиссия Группы осуществляет контроль за тем, каким образом руководство соблюдает политики и процедуры Группы по управлению рисками, и анализирует адекватность системы управления рисками применительно к рискам, которым подвергается Группа.

Рыночный риск

Рыночный риск - это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, и ставок процента окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Группа принимает на себя финансовые обязательства для управления рыночным риском. Все такие операции осуществляются в соответствии с указаниями, установленными Наблюдательным советом. Как правило, Группа не применяет специальные правила учета операций хеджирования в целях регулирования изменчивости показателя прибыли или убытка за период.

Валютный риск

Группа проводит сделки в иностранной валюте. При этом возникает риск изменения валютного курса. Балансовая стоимость деноминированных в иностранной валюте монетарных активов и обязательств Группы на отчетную дату представлена следующим образом:

	Финансовые активы	Финансовые обязательства	Чистая балансовая стоимость
Доллар США, в 2022 году	30,445,652	23,233,872	7,211,780
Доллар США, в 2021 году	12,808,966	-	12,808,966

Анализ чувствительности

Группа в основном подвержена риску изменения курса доллара США.

В таблице ниже представлены подробные данные о возможном влиянии повышения или снижения курса тенге на 20% к соответствующим валютам:

	Воздействие на прибыль или убыток	
	На 31.12.2022 года	На 31.12.2021 года
Укрепление доллара США на 20%	1,442,356	(2,561,793)
Ослабление доллара США на 20%	(1,442,356)	2,561,793

Уровень чувствительности 20% используется при анализе и подготовке внутренней отчетности по валютному риску для ключевых руководителей и отражает оценку руководством разумно возможного изменения курсов валют.

Анализ чувствительности к риску рассматривает только остатки по монетарным статьям, выраженным в иностранной валюте, и корректирует пересчет этих остатков на отчетную дату при 20%-м изменении курсов валют. Положительная сумма, указанная ниже, отражает увеличение прибыли при укреплении тенге к соответствующей валюте на 20%. Ослабление тенге к соответствующей валюте на 20% окажет сопоставимое противоположное влияние на прибыль.

Кредитный риск

Торговая дебиторская задолженность представлена большим числом покупателей и распределена по различным географическим регионам внутри Казахстана. Балансовая стоимость финансовых активов, признанных в консолидированной финансовой отчетности Группы, за вычетом резервов на обесценение, отражает максимальную величину кредитного риска Группы.

Кредитный риск или риск неплатежеспособности контрагентов управляется путем одобрения кредитов, лимитов и процедурами мониторинга. Кредитный риск связан с текущей стоимостью финансовых активов в отчете о финансовом положении.

Кредитный риск по ликвидным средствам ограничен, поскольку банкам-контрагентам Группы присвоены высокие кредитные рейтинги международных рейтинговых агентств.

Риск ликвидности

Риск ликвидности представляет собой риск того, что Группа будет испытывать затруднения в привлечении средств для оплаты своих финансовых обязательств. Группа регулярно отслеживает требования ликвидности, и руководство уверяет, что доступны достаточные средства, чтобы покрыть любые обязательства по мере их возникновения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г
(в тысячах казахстанских тенге)

В нижеследующей таблице отражаются контрактные сроки Группы по финансовым активам и обязательствам. Таблица была составлена на основе недисконтированного движения денежных потоков на основе самой ранней даты, на которую от Группы может быть потребована оплата:

	До 1 месяца	1-3 месяца	3-12 месяца	1-5 лет	Итого
31 декабря 2022 г.					
<i>Активы</i>					
Заем, выданный материнской компании	-	-	11,417,528	18,506,000	29,923,528
Займы, выданные прочим связанным сторонам	-	-	-	1,444,780	1,444,780
Денежные средства, ограниченные в использовании	-	-	-	38,870	38,870
Торговая и прочая дебиторская задолженность	812,046	-	-	-	812,046
Прочие краткосрочные финансовые активы	502,064	-	-	-	502,064
Денежные средства	1,267,610	-	-	-	1,267,610
Итого	2,581,720	-	11,417,528	19,989,650	33,988,898
<i>Обязательства</i>					
Торговая кредиторская задолженность	-	(1,079,704)	-	-	(1,079,704)
Займы полученные	(778,657)	(1,561,444)	(3,836,199)	(18,506,000)	(24,682,300)
Итого	(778,657)	(2,641,148)	(3,836,199)	(18,506,000)	(25,762,004)
	1,803,063	(2,641,148)	7,581,329	1,483,650	8,226,894
	До 1 месяца	1-3 месяца	3-12 месяца	1-5 лет	Итого
31 декабря 2021 г.					
<i>Активы</i>					
Заем, выданный материнской компании	-	-	-	10,896,742	10,896,742
Займы, выданные прочим связанным сторонам	-	-	483,048	657,426	1,140,474
Денежные средства, ограниченные в использовании	-	-	-	24,113	24,113
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1,312,985	-	-	-	1,312,985
Прочие краткосрочные финансовые активы	1,634,224	-	-	-	1,634,224
Денежные средства	3,613,221	-	-	-	3,613,221
Итого	6,560,430	-	483,048	11,578,281	18,621,759
<i>Обязательства</i>					
Торговая кредиторская задолженность	-	(577,267)	-	-	(577,267)
Займы полученные	-	-	-	(2,327,131)	(2,327,131)
Итого	-	(577,267)	-	(2,327,131)	(2,904,398)
	6,560,430	(577,267)	483,048	9,251,150	15,717,361

Обычно Группа обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов в течение 30 дней, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств. При этом не учитывается потенциальное влияние исключительных обстоятельств, возникновение которых нельзя обоснованно предусмотреть, например, стихийных бедствий.

Процентный риск

Изменения ставок вознаграждения оказывают влияние в основном на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой вознаграждения), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой вознаграждения). Руководство Группы не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должны распределяться процентные риски Группы между займами с фиксированной и переменной ставками вознаграждения. Однако при привлечении новых кредитов или займов руководство решает вопрос о том, какая ставка вознаграждения - фиксированная или переменная - будет более выгодной для Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, на основе собственных профессиональных суждений.

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента

Никакие финансовые активы и обязательства с фиксированной ставкой процента Группа не учитывает в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, и не определяет производные инструменты (процентные свопы) в качестве инструментов хеджирования в рамках модели учета операций хеджирования справедливой стоимости. Поэтому какое-либо изменение ставок процента на отчетную дату не повлияло бы на показатель прибыли или убытка за период.

Прочие риски изменения рыночной цены

Ценовой риск - риск неопределенности, возникающий в результате изменения цен на товары и их влияние на будущие результаты деятельности предприятия.

По состоянию на отчетную дату Группа не была существенно подвержена ценовому риску.

Контрактное соглашение о взаимозачете или аналогичные соглашения

Группа может заключать соглашения о закупках и продажах с одними и теми же контрагентами в обычных условиях ведения бизнеса. Соответствующие суммы дебиторской и кредиторской задолженности не всегда отвечают критериям для взаимозачета в отчете о финансовом положении. Это обстоятельство связано с тем, что Группа может не иметь в текущий момент юридически исполнимого права на зачет признанных сумм, поскольку право на зачет может иметь юридическую силу только при наличии договорных отношений. В частности, в соответствии с гражданско-правовыми нормами, действующими в Казахстане, обязательство может быть урегулировано зачетом однородного требования, срок которого наступил либо не указан, или определен моментом востребования, однако такой зачет невозможен в случае неплатежеспособности одной из сторон договора.

32. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Компании. До тех пор, пока Группа не будет иметь полноценного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и консолидированное финансовое положение Группы.

Условные налоговые обязательства в Казахстане

Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами, включая мнения относительно порядка учета выручки, расходов и прочих статей консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются регулирующие органы разных уровней, имеющие право налагать крупные штрафы и взимать проценты. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение последующих пяти календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Казахстане будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере. Тем не менее трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной, и в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

Волатильность мирового и казахстанского финансовых рынков

В последние месяцы рынки капитала и кредитные рынки крупнейших экономик мира характеризовались значительной волатильностью. Ряд крупнейших глобальных финансовых учреждений объявили себя банкротами, были проданы другим финансовым учреждениям и/или получили финансовую помощь от государства. Несмотря на меры, которые были или могут быть предприняты казахстанским правительством для стабилизации ситуации, вследствие нестабильности мировых и казахстанских рынков капитала и кредитных рынков на дату утверждения данной финансовой отчетности существует экономическая неопределенность относительно доступности и стоимости кредитования как для Компании, так и ее контрагентов. Ситуация экономической неопределенности может сохраниться в ближайшем будущем. В связи с этим существует риск того, что возмещаемая стоимость активов Группы может оказаться ниже их балансовой стоимости, что соответствующим образом скажется на прибыльности Группы.

Ситуация в Украине

В связи с обострением геополитической ситуации, существенным расширением санкций США, ЕС, Великобритании и иных стран против Российской Федерации, компаний и граждан, связанных с Российской Федерацией, решениями ряда международных компаний приостановить или отказаться от деятельности в России или сотрудничать с компаниями, связанными с Россией, произошла резкая девальвация российского рубля. Национальным банком Республики Казахстан предпринят ряд мер по поддержанию стабильности казахстанской финансовой системы.

Поскольку американским гражданам и юридическим лицам запрещено проводить расчеты и иную деятельность с российскими банками и иными организациями, указанными в перечне Министерства финансов РК, без разрешения Управления по контролю за иностранными активами (включая дочерние компании с долей 50 процентов или более из этих банков), Компании нецелесообразно обслуживать или взаимодействовать с этими банками и их дочерними компаниями. Компания предприняла меры по перераспределению свободных средств банкам, не находящимся под действующими санкциями.

В результате дальнейшего развития ситуации с Украиной, которая продолжает ухудшаться и остается крайне нестабильной, наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Невозможно определить, как долго может сохраняться повышенная волатильность или на каком уровне в конечном итоге стабилизируются вышеуказанные финансовые показатели.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г**
(в тысячах казахстанских тенге)

На стабильное финансовое положение Группы не повлияли события в Украине. Доходы от деятельности Группы поступают в тенге, и колебания обменного курса национальной валюты не оказывают существенного влияния на финансовые результаты Группы.

33. СДЕЛКИ МЕЖДУ СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Операции со старшим руководящим персоналом

Вознаграждение старшего руководящего персонала

Вознаграждения, полученные ключевыми руководящими сотрудниками в отчетном году, составили следующие суммы, отраженные в составе затрат на персонал (Примечание 26):

	2022 г.	2021 г.
Заработная плата и премии	111,703	7,306
	<u>111,703</u>	<u>7,306</u>

В отчетном периоде осуществлялись следующие операции со связанными сторонами:

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Группа имеет заем, выданный International Private Equity Initiative B.V. на сумму 29,923,528 тыс. тенге (на 31 декабря 2021 г.: 10,896,742 тыс. тенге) (Примечание 14).

Доходы по вознаграждениям по вышеуказанному займу составили 685,338 тыс. тенге (2021 г.: 528,118 тыс. тенге за период с 17 июня 2021 г. по 31 декабря 2021 г.).

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Группа имеет займы, выданные прочим связанным сторонам на сумму 1,444,780 тыс. тенге (на 31 декабря 2021 г.: 1,200,425 тыс. тенге) (Примечание 15).

В течение 2021 г. Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды участникам Группы.

34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В течение первого квартала 2023 года Группа погасила основную часть задолженности перед АО «Bank RBK» за счет полученных платежей по займу, выданному материнской компании.

На дату утверждения и выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., не было других существенных событий после отчетной даты, влияющих на консолидированную финансовую деятельность Группы.