



АО «AltyNEx Company»

**Консолидированная аудированная
финансовая отчетность по МСФО**

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ
2022 ГОДА

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Отчет о консолидированном финансовом положении	1
Отчет о консолидированных прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	2
Отчет о консолидированных изменениях в капитале	3
Отчет о консолидированном движении денежных средств	4
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	5-49

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ
И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

Руководство АО «AltynEx Company» (далее – «Компания») и его дочерней организации (далее совместно – «Группа») несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года, результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- применение обоснованных целесообразных оценок и допущений;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями финансовой отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Группы;
- оценку способности Группы продолжать непрерывную деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

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

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена руководством 31 марта 2023 года.

Председатель правления

Главный бухгалтер



Алимова Ю.С.

Сейткулова М.А.

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и руководству АО «AltynEx Company»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «AltynEx Company» (далее – «Компания») и его дочерней организации (далее совместно – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, консолидированного отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – «МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается 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 нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Параграф, привлекающий внимание

Мы обращаем внимание на Примечание 21 к консолидированной финансовой отчетности, в котором указано, что за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Группа получила 100% выручки от одного клиента. Этот факт указывает на существование риска концентрации бизнеса вокруг одного клиента, что может оказать существенное влияние на деятельность Группы. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

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 об этих вопросах.

Статус обязательств по контрактам на недропользование

Деятельность Группы является объектом проверок со стороны государственных органов касательно выполнения требований контракта на недропользование. Невыполнение положений, содержащихся в контракте на недропользование, может привести к штрафам, пеням, ограничению, приостановлению или отзыву соответствующего контракта. Руководство сотрудничает с государственными органами по согласованию исправительных мер, необходимых для разрешения вопросов, выявляемых в ходе таких проверок, а также по вопросам продления заканчивающихся контрактов (Примечания 1 и 28).

Наши аудиторские процедуры в отношении данного риска включали следующее:

- Анализ действующих контрактов на недропользование и всех актуальных дополнений и приложений к ним на предмет выполнения их требований;
- Анализ действующей рабочей программы на предмет выполнения ее требований;
- Обзор протоколов собраний акционеров, Совета Директоров и Правления АО «AltynEx Company» касательно контрактов на недропользование;
- Обзор входящей и исходящей корреспонденции Группы касательно взаимоотношений Группы с государственными органами на предмет выполнения обязательств по контрактам на недропользование, а также перспективы продления действующих контрактов на недропользование;
- Обзор бизнес-плана Группы.

На основании проведенной нами работы мы определили, что обязательства по контрактам на недропользование за 2022 год выполняются в полном объеме. Руководство Группы согласовывает с государственными органами любые вопросы, касающиеся возможного несоблюдения условий контрактов посредством переговоров и/или принятия исправительных мер.

Операции со связанными сторонами

В течение 2022 года АО «AltynEx Company» совершала операции со связанными сторонами, относящиеся к операционной деятельности, и в ряде случаев характер взаимоотношений и операций между связанными сторонами может обуславливать возникновение более высоких рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности, чем риски совершения операций между несвязанными сторонами.

Наши аудиторские процедуры в отношении данного риска включали следующее:

- Проверка полноты списка связанных сторон;
- Анализ взаимоотношений операций Группы со связанными сторонами;
- Инспектирование на предмет наличия признаков существования отношений или операций со связанными сторонами, которое ранее руководство Группы не идентифицировало или не раскрыло;
- Обзор существенных договоров со связанными сторонами;
- Инспектирование санкционирования и утверждения существенных операций со связанными сторонами;
- Оценка раскрытия операций со связанными сторонами в консолидированной финансовой отчетности;
- Проведение детальных тестов для подтверждения надлежащего учета операций со связанными сторонами.

На основании проведенной нами работы мы определили, что операции со связанными сторонами отражены в консолидированной финансовой отчетности должным образом.

Ключевые вопросы аудита (продолжение)

Риск превышения руководством полномочий при составлении консолидированной финансовой отчетности

Поскольку руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление консолидированной финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, предприятие всегда подвержено риску недобросовестных действий со стороны руководства, независимо от того, является ли предприятие публичным, частным, некоммерческим или государственным. Хотя уровень риска обхода руководством средств контроля в различных организациях варьируется, этот риск тем не менее присутствует во всех организациях. По причине непредсказуемости способов такого обхода этот риск является риском существенного искажения вследствие недобросовестных действий и таким образом представляет собой значительный риск.

Наши аудиторские процедуры в отношении данного риска включали следующее:

- Получение письма-представления от руководства Группы в отношении их оценки рисков недобросовестных действий и существующих средств контроля, направленных на предотвращение и обнаружение этих рисков;
- Обзор протоколов собраний акционеров, Совета Директоров и Правления;
- Оценка суждений и решений, принятых руководством Группы при формировании расчетных оценок, включенных в консолидированную финансовую отчетность;
- Анализ значительных операций, которые выходят за рамки обычной хозяйственной деятельности Группы, или которые являются необычными по каким-либо причинам;
- Тестирование надлежащего характера журнальных проводок, отраженных в бухгалтерском учете, и прочих корректировок, сделанных при подготовке консолидированной финансовой отчетности.

На основании проведенной нами работы мы не выявили случаев превышения руководством полномочий при составлении консолидированной финансовой отчетности.

Признание выручки

Существует неотъемлемый риск относительно точности и своевременности отражения выручки в связи со сложностью ведения учета переменных условий договоров. Применение стандартов бухгалтерского учета в отношении признания выручки является сложным и включает в себя ряд ключевых суждений и оценок.

Наши аудиторские процедуры в отношении данного риска включали следующее:

- Анализ существенных контрактов с контрагентами на реализацию готовой продукции;
- Выполнение аналитических процедур по сравнению доходов от реализации на ежемесячной основе;
- Подтверждение балансовых остатков по существенным контрагентам на счетах дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2022 года;
- Проведение теста на правильность признания доходов в том периоде, в котором они возникли;
- Проведение проверки первичной документации по выбранным транзакциям.

На основании проведенной нами работы мы не выявили существенных отклонений в отражении выручки по договорам.

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

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

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

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 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 за подготовкой консолидированной финансовой отчетности АО «AltynEx Company».

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 Международными стандартами аудита, 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 Международными стандартами аудита, 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, имеющее значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля АО «AltynEx Company» и его дочерней организации;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и 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;

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности (продолжение)


- 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 мы выявляем 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 этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о 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 АО «AltynEx Company» 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.

Grant Thornton LLP


Ержан Досымбеков

Партнер по заданию/Генеральный директор
ТОО «Grant Thornton»

Квалифицированный аудитор
Республики Казахстан
Квалификационное свидетельство
№МФ-0000069 от 20 января 2012 года
Республика Казахстан

Государственная лицензия №18015053 от 3 августа 2018 года (дата первичной выдачи – 27 июля 2011 года), на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан, выданная Комитетом внутреннего государственного аудита Министерства Финансов Республики Казахстан

31 марта 2023 года
Республика Казахстан, г. Алматы

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Активы по разведке и оценке	5	3,171,338	2,542,997
Основные средства	6	11,737,720	11,353,342
Нематериальные активы	7	306,584	353,037
Денежные средства, ограниченные в использовании	8	2,709,752	2,286,306
Авансы выданные и прочие активы	12	539,588	536,907
Актив по корпоративному отложенному подоходному налогу	19	–	76,013
Итого долгосрочные активы		18,464,982	17,148,602
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы	9	6,700,172	5,105,354
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	3,432,768	3,833,128
Займы выданные	11	103,059	–
Авансы выданные и прочие активы	12	285,510	533,787
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		156,496	721,821
Краткосрочные банковские вклады	14	481,435	7,888,670
Денежные средства	13	24,972	7,308
Итого краткосрочные активы		11,184,412	18,090,068
ИТОГО АКТИВЫ		29,649,394	35,238,670
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	15	8,515,056	8,515,056
Нераспределенная прибыль		16,916,219	18,064,065
ИТОГО КАПИТАЛ		25,431,275	26,579,121
Долгосрочные обязательства			
Резерв под ликвидацию активов и восстановление участка	16	596,701	553,325
Обязательство по корпоративному отложенному подоходному налогу	19	148,576	–
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	18	174,834	124,319
Итого долгосрочные обязательства		920,111	677,644
Краткосрочные обязательства			
Займы полученные	17	1,706,051	1,873,790
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	18	1,009,128	5,553,267
Прочие налоги к уплате	20	582,829	554,848
Итого краткосрочные обязательства		3,298,008	7,981,905
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		4,218,119	8,659,549
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		29,649,394	35,238,670

Примечания на страницах 5 - 49 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Председатель Правления

Главный бухгалтер

31 марта 2023 года
Республика Казахстан, г. Актобе



Алимова Ю.С.

Сейткулова М.А.

АО «ALTYNEX COMPANY»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	2022 год	2021 год
Доход от реализации продукции	21	26,621,202	24,366,622
Себестоимость реализованной продукции	22	(8,285,946)	(7,211,193)
Валовая прибыль		18,335,256	17,155,429
Расходы по реализации	23	(3,747,768)	(2,602,445)
Общие и административные расходы	24	(1,200,716)	(1,060,351)
Прочие операционные (расходы)/доходы	27	(708,812)	10,874
Операционная прибыль		12,677,960	13,503,507
Финансовые доходы	25	288,729	1,010,156
Финансовые расходы	26	(186,093)	(168,868)
Восстановление от обесценения финансовых активов	8,10,11,13,14	68,033	740,356
Восстановление/(убытки) от обесценения нефинансовых активов	12	7,096	(60,320)
Доходы по курсовой разнице, нетто		794,632	229,976
Прибыль до налогообложения		13,650,357	15,254,807
Расходы по корпоративному подоходному налогу	19	(2,819,982)	(2,909,683)
Чистая прибыль за год		10,830,375	12,345,124
Прочий совокупный доход		—	—
Итого совокупный доход за год		10,830,375	12,345,124
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная прибыль на акцию, в тенге	15	87,814	100,096

Примечания на страницах 5 – 49 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Председатель Правления

Главный бухгалтер

31 марта 2023 года
Республика Казахстан, г. Актобе



Алимова Ю.С.
Сейткулова М.А.

АО «ALTYNEX COMPANY»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
31 декабря 2020 года		8,515,056	31,198,119	39,713,175
<i>Прибыль за год</i>		–	12,345,124	12,345,124
<i>Прочий совокупный доход за год</i>		–	–	–
Итого совокупный доход за год		–	12,345,124	12,345,124
Дисконт по займам, выданным акционеру/ полученным от акционера	11,17	–	520,822	520,822
Распределение дивидендов	15	–	(26,000,000)	(26,000,000)
31 декабря 2021 года		8,515,056	18,064,065	26,579,121
<i>Прибыль за год</i>		–	10,830,375	10,830,375
<i>Прочий совокупный доход за год</i>		–	–	–
Итого совокупный доход за год		–	10,830,375	10,830,375
Дисконт по займам, полученным от акционера	17	–	219,898	219,898
Распределение дивидендов	15	–	(12,198,119)	(12,198,119)
31 декабря 2022 года		8,515,056	16,916,219	25,431,275

Примечания на страницах 5 - 49 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Председатель Правления

Главный бухгалтер

31 марта 2023 года
Республика Казахстан, г. Актобе



АО «ALTYNEX COMPANY»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	2022 год	2021 год*
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Поступления от реализации продукции		30,183,629	27,619,941
Авансы, полученные от покупателей		19,679	11,694
Полученные вознаграждения (проценты)		244,296	707,402
Прочие поступления		8,963	31,335
Платежи поставщикам за товары и услуги		(8,162,533)	(7,245,533)
Платежи по аренде		(74,222)	(77,746)
Платежи по страховым премиям		(60,876)	(51,512)
Оплата расходов на персонал		(2,960,446)	(2,285,394)
Оплата налогов и прочих платежей в бюджет		(4,718,367)	(5,097,919)
Корпоративный подоходный налог уплаченный		(2,227,441)	(3,264,480)
Прочие выплаты		(260,965)	(98,629)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		11,991,717	10,249,159
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Размещение банковского депозита (ликвидационный фонд)		(265,404)	(258,720)
Размещение банковского депозита		(33,099,770)	(46,936,799)
Снятие денег с банковского депозита		41,129,863	55,488,388
Приобретение основных средств		(6,725,359)	(1,509,091)
Приобретение нематериальных активов		(1,830)	(2,794)
Платежи по обязательствам по контрактам на недропользование		(854,874)	(434,880)
Денежные средства, полученные от инвестиционной деятельности		182,626	6,346,104
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Выплата дивидендов	15	(12,009,589)	(26,000,000)
Получение займов от связанной стороны	17	2,300,000	2,000,000
Погашение займов от связанной стороны	17	(2,300,000)	–
Предоставление займов связанной стороне	11	(100,000)	–
Предоставление займов третьей стороне		(5,000)	–
Погашение займа связанными сторонами		–	6,637,946
Погашение займов третьими сторонами		2,000	–
Денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(12,112,589)	(17,362,054)
Чистое изменение денежных средств за год		61,754	(766,791)
Эффект изменения обменного курса на денежные средства		(44,090)	(14,531)
Денежные средства на начало года	13	7,308	784,691
Резерв по обесценению денежных средств	13	–	3,939
Денежные средства на конец года	13	24,972	7,308

*Некоторые значения в данном столбце не соответствуют значениям в консолидированном отчете о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 года в связи с реклассификациями подробная информация о которых приведена в Примечании 3.

Примечания на страницах 5 - 49 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «ALTYNEX COMPANY»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ:

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Группа произвела зачет распределенных дивидендов на сумму 188,530 тыс. тенге с займом, выданным сотруднику.

Председатель Правления

Главный бухгалтер

31 марта 2023 года
Республика Казахстан, г. Актобе



Алимова Ю.С.

Сейткулова М.А.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «AltynEx Company» (далее – «Компания» или «Материнская Компания», далее совместно с дочерней организацией – «Группа») создано и зарегистрировано управлением юстиции Мугалжарского района Актюбинской области Республики Казахстан 17 июля 2015 года, что подтверждено свидетельством о государственной регистрации юридического лица №432-1904-12-АО-ИУ.

Компания зарегистрирована как эмитент на Казахстанской фондовой бирже. По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов акционерами Компании, владевшими простыми акциями (Примечание 15), являлись:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Сарсенов Абай Рашидович	100%	100%
Итого простые акции	100%	100%

По состоянию на 31 декабря 2022 года в Группе работало 669 сотрудника (на 31 декабря 2021 года: 663 сотрудника).

Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Материнской Компании и ее 100% дочерней организации ТОО «AltynEx Production».

ТОО «AltynEx Production» создано в соответствии с законодательством Республики Казахстан и было зарегистрировано как товарищество с ограниченной ответственностью 4 апреля 2017 года.

ТОО «AltynEx Production» было создано с целью строительства и последующей эксплуатации золотоизвлекающей фабрики в Мугалжарском районе Актюбинской области, в соответствии с обязательствами по Контракту на добычу золотосодержащих руд № 830 от 14 декабря 2001 года.

Юридический адрес Материнской Компании и ее дочерней организации ТОО «AltynEx Production»: Республика Казахстан, Актюбинская область, Мугалжарский район, поселок Алтынды.

Основная деятельность Группы

Основным видом деятельности Группы является разведка и добыча золотосодержащих руд и полиметаллов на основе контрактов на недропользование, реализация золотосодержащей руды.

У Группы на 31 декабря 2022 года имеются следующие контракты на недропользование:

1. Контракт на добычу золотосодержащих руд № 830 от 14 декабря 2001 года;
2. Контракт на разведку № 2560 от 28 января 2008 года;
3. Контракт на добычу строительного камня № 1/2015 от 23 января 2015 года.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основная деятельность Группы (продолжение)

Контракт на добычу золотосодержащих руд № 830

14 декабря 2001 года ОАО «Горно-рудная компания «АБС-Балхаш» заключило с министерством энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан контракт № 830 на проведение добычи золотосодержащих руд на месторождении «Юбилейное» в Мугалжарском районе Актюбинской области (далее – «Контракт на добычу»). Срок действия Контракта на добычу – 25 лет. 24 декабря 2001 года с Министерством энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан было подписано Дополнение №1 к Контракту на добычу, в соответствии с которым право на недропользование было передано связанной стороне ТОО «Юбилейное». В 2006-2012 годах ТОО «Юбилейное» заключило с министерством дополнительные соглашения №2, №3 и №4 к Контракту на добычу по поводу изменений рабочей программы. Срок действия Контракта на добычу был изменен до 14 декабря 2024 года. 28 июля 2014 года с Министерством индустрии и новых технологий Республики Казахстан было подписано Дополнение №5 к Контракту на добычу и внесены изменения в рабочую программу вследствие изменения способа отработки месторождения и увеличения объема добычи до 350 тысяч тонн руды в год сроком действия до 2026 года. Также были внесены изменения в части обязательства по строительству обогатительной фабрики производительностью до 3 миллионов тонн руды в год.

29 сентября 2015 года с Министерством по инвестициям и развитию Республики Казахстан было подписано Дополнение № 6 к Контракту на добычу о передаче права на недропользование АО «AltynEx Company».

15 августа 2016 года с Министерством по инвестициям и развитию Республики Казахстан было подписано Дополнение № 7 к Контракту на добычу о переносе сроков строительства обогатительной фабрики по комплексной переработке золотосодержащих руд мощностью в 3 миллиона тонн руды в год на месторождении Юбилейное до конца 2021 года. По состоянию на 31 декабря 2021 года строительство горно-обогатительной фабрики находилось на этапе проектирования. Группа находится в процессе согласования с компетентным органом переносов сроков завершения строительства фабрики.

29 июня 2017 года с Министерством по инвестициям и развитию Республики Казахстан было подписано Дополнение № 8 к Контракту на добычу о зачете в счет исполнения обязательств, финансирование расходов аффилированного с Недропользователем лица, направленных на проектирование, строительство обогатительной фабрики, закуп оборудования и иных затрат, связанных с вводом в действие обогатительной фабрики.

3 октября 2018 года Протоколом №1965-18-У Государственной комиссии по запасам полезных ископаемых Республики Казахстан утверждены параметры промышленной кондиции для золотосодержащих руд месторождения Юбилейное.

13 декабря 2021 года с Министерством индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан было подписано Дополнение №9 к Контракту на добычу. Основным изменением является продление Контракта на добычу до 2034 года, а также продление сроков окончания строительства обогатительной фабрики с увеличением мощности до 5 миллионов тонн руды в год до конца 2024 года.

30 декабря 2022 года с Министерством индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан было подписано Дополнение №10 к Контракту на добычу. Основным изменением является продление сроков окончания строительства обогатительной фабрики до конца 2026 года. Увеличение суммы отчислений на социальное-экономическое развитие региона с 2023 года со 150,000 долларов США до 300,000 долларов США и ограничение в добыче и реализации непереработанной руды с 2023 года в объеме 350 тыс. тонн в год.

Контракт на разведку № 2560

28 января 2008 года ТОО «Юбилейное» заключило с Министерством энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан контракт №2560 на проведение разведки золота и полиметаллов на площади месторождения «Юбилейное» (далее – «Контракт на разведку»). Период разведки составлял 5 лет.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основная деятельность Группы (продолжение)

Контракт на разведку № 2560 (продолжение)

27 ноября 2014 года ТОО «Юбилейное» заключило с Министерством по инвестициям и развитию Республики Казахстан Дополнение № 1 к Контракту на разведку, согласно которому срок действия Контракта на разведку был изменен - до 27 ноября 2016 года.

29 сентября 2015 года с Министерством по инвестициям и развитию Республики Казахстан было подписано Дополнение № 2 к Контракту на разведку, в соответствии с которым право на недропользование было передано АО «AltynEx Company».

4 мая 2017 года было подписано дополнительное соглашение №3 к Контракту от 28 января 2008 года № 2560 на разведку золота и полиметаллов на площади месторождения Юбилейное в Актюбинской области Республики Казахстан. Срок действия Контракта был продлен на два года до 3 мая 2020 года.

11 июня 2021 года было подписано Дополнение №4 к Контракту №2560 от 28 января 2008 года между Министерством индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан и Обществом на продление срока действия Контракта на срок не более 2 лет (Примечание 3).

Контракт на добычу строительного камня № 1/2015

23 января 2015 года ТОО «Юбилейное» заключило с Управлением природных ресурсов и регулирования природопользования контракт № 1/2015 на проведение добычи строительного камня (отвалов вскрышных пород) на месторождении «Юбилейное» в Мугалжарском районе Актюбинской области (далее – «Контракт на добычу строительного камня»). 18 ноября 2015 года с Управлением природных ресурсов и регулирования природопользования было заключено Дополнение №1 к Контракту на добычу строительного камня, в соответствии с которым право на недропользование было передано АО «AltynEx Company». Срок действия Контракта на добычу строительного камня – 24 года.

Лицензии

У Группы имеются следующие лицензии:

- Государственная лицензия №15017496 от 29 сентября 2015 года на разработку, производство, приобретение и реализацию взрывчатых и пиротехнических веществ и изделий с их применением. 5 мая 2018 года данная государственная лицензия была перерегистрирована за №18009153 в связи с изменением наименования вида деятельности «Разработка, производство, приобретение, хранение взрывчатых и пиротехнических (за исключением гражданских) веществ и изделий с их применением»;
- Государственная лицензия №15018064 от 8 октября 2015 года на эксплуатацию горных и химических производств;
- Государственная лицензия №16003300 от 19 февраля 2016 года на деятельность, связанную с оборотами прекурсоров.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И
ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Принцип соответствия

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной стоимости.

Консолидированная финансовая отчетность Группы представлена в казахстанских тенге (далее – «тенге»). Функциональной валютой и валютой презентации консолидированной финансовой отчетности Группы является тенге. Все значения в данной консолидированной финансовой отчетности округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев.

Принцип непрерывности деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Группа будет придерживаться принципа непрерывности деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

У руководства Группы нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности.

Принцип начисления

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления предполагает признание результатов хозяйственных операций, а также событий по факту их совершения, независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в консолидированную финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся.

Признание элементов консолидированной финансовой отчетности

В данную консолидированную финансовую отчетность включены все активы, обязательства, капитал, доходы и расходы, являющиеся элементами консолидированной финансовой отчетности. Все элементы консолидированной финансовой отчетности представлены в виде линейных статей. Объединение нескольких элементов консолидированной финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функций) в деятельности Группы. Каждый существенный класс сходных статей представляется в консолидированной финансовой отчетности отдельно. Статьи неаналогичного характера или назначения представляются отдельно, если только они не являются несущественными.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И
ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность Группы включает в себя финансовую отчетность Материнской Компании и дочерних организаций, контролируемых Материнской компанией.

Дочерние организации консолидируются с даты перехода контроля к Группе и перестают консолидироваться с момента потери Группой контроля над ними. В частности, доходы и расходы дочерних организаций, проданных в течение года, включаются в консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе с даты получения до даты потери контроля.

Группа осуществляет контроль, если:

- обладает властными полномочиями над организацией;
- несет риски, обладает правами на переменные результаты деятельности организации; и
- может использовать властные полномочия для влияния на переменные результаты.

Группа заново оценивает наличие или отсутствие контроля, если факты или обстоятельства указывают на изменение одного или нескольких элементов контроля.

Группа контролирует организацию, не имея большинства голосов, если имеющиеся права голоса дают ей практическую возможность единолично управлять значимой деятельностью организации. При оценке достаточности прав голоса для контроля Группа рассматривает все значимые для властных полномочий факты и обстоятельства, включая:

- долю прав голоса Группы по сравнению с долями и распределением долей других держателей прав голоса;
- потенциальные права голоса, принадлежащие Группе, другим держателям прав голоса и иным лицам;
- права, вытекающие из договора; и
- любые дополнительные факты и обстоятельства, указывающие на то, обладает ли Группа возможностью управлять значимой деятельностью на момент, когда необходимо принять управленческое решение по этой деятельности, включая данные о распределении голосов на предыдущих собраниях.

Прибыль и убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода распределяется между собственниками и неконтролирующими долями владения. Общий совокупный доход или убыток дочерних организаций распределяется между собственниками и неконтролирующими долями владения, даже если это ведет к возникновению отрицательного остатка по неконтролирующим долям владения.

Финансовая отчетность дочерней организации подготовлена за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность материнской компании на основе последовательного применения учетной политики для всей Группы. Все внутригрупповые операции, остатки и нереализованные доходы/(убытки) по операциям при консолидации исключаются.

Пересчет иностранной валюты

При подготовке консолидированной финансовой отчетности сделки в валюте, отличающейся от функциональной, отражаются по курсу на дату совершения сделки. Монетарные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на дату составления консолидированной финансовой отчетности. Немонетарные статьи, учитываемые в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, подлежат пересчету по обменным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, отраженные по исторической стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются. Курсовые разницы по монетарным статьям, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в прибылях и убытках в периоде их возникновения.

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И
ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Пересчет иностранной валюты (продолжение)**

Средневзвешенные обменные курсы, сложившиеся на Казахстанской фондовой бирже (далее – «КФБ») используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан.

Валютные обменные курсы КФБ, использованные Группой при составлении консолидированной финансовой отчетности, являются следующими:

В тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Доллар США	462.65	431.8
Евро	491.22	489.1
Российский рубль	6.43	5.76

Активы по разведке и оценке

Активы по разведке и оценке оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение, если таковой имеется.

(i) Признание и последующая оценка

Активы по разведке и оценке включают капитализированные затраты на приобретение прав на разведку, проектные работы по разведыванию месторождения, геологические и геофизические исследования, расходы на бурение горизонтов и прочие расходы, включая определенную часть административных расходов, непосредственно связанные с деятельностью по разведке и оценке.

Все расходы накапливаются по отдельным горизонтам или геологоразведочным работам до момента определения технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи минеральных ресурсов. Затраты по приобретению прав на разведку включают стоимость подписного бонуса и прочие расходы, понесенные на приобретение прав недропользования.

Активы по разведке и оценке включают капитализированные затраты по уплате подписного бонуса, бонуса коммерческого обнаружения, начисленные исторические затраты, а также расходы на социальное развитие региона, обучение персонала и научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (далее – НИОКР), предписанные Контрактом на недропользование.

Активы по разведке и оценке перестают классифицироваться как таковые при очевидности технической осуществимости и коммерческой целесообразности извлечения минеральных ресурсов. При обнаружении коммерческих запасов активы по разведке и оценке переводятся в горнорудные активы и нематериальные активы и амортизируются по производственному методу на основании доказанных разработанных запасов.

(ii) Обесценение активов по разведке и оценке

Активы по разведке и оценке тестируются на предмет обесценения при их реклассификации в категорию активов по разработке и переводе в горнорудные активы, или при возникновении каких-либо признаков обесценения. Убыток от обесценения признается в сумме, на которую балансовая стоимость активов по разведке и оценке превышает их возмещаемую стоимость. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости активов за вычетом затрат по их реализации и стоимости в использовании.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Активы по разведке и оценке (продолжение)

Активы по разведке и оценке проверяются на предмет обесценения при наличии одного или более из следующих фактов и обстоятельств:

- срок действия права на разведку на определенном участке истек или истечет в ближайшем будущем, а его продление не ожидается;
- существенные расходы на дальнейшую разведку и оценку минеральных ресурсов на определенном участке не заложены в бюджет и не планируются;
- разведка и оценка минеральных ресурсов на определенном участке не привела к обнаружению коммерчески целесообразных добываемых минеральных ресурсов и Группа приняла решение о прекращении деятельности на этом участке;
- обоснованные данные свидетельствуют, что несмотря на предполагаемое продолжение разработки на определенном участке, полное возмещение балансовой стоимости активов по разведке и оценке в результате успешной разработки или реализации маловероятно.

Вышеуказанный перечень не является исчерпывающим. Для целей оценки на предмет обесценения капитализированные расходы по разработке, подлежащие тестированию на обесценение, группируются на основе контрактов.

Основные средства и горнорудные активы

Объект признается в качестве основного средства, когда с большей долей вероятности можно утверждать, что Группа получит связанные с активом будущие экономические выгоды и фактические затраты на приобретение актива могут быть надежно оценены.

Первоначально основные средства учитываются по стоимости приобретения, которая включает покупную цену, импортные пошлины и другие невозмещаемые налоги, а также расходы на транспортировку и любые прямые затраты по приведению актива в рабочее состояние для использования по назначению, а также расходы на демонтаж актива в будущем.

Последующие затраты, относящиеся к объекту основных средств, который уже был признан, увеличивают его балансовую стоимость тогда, когда Группа с большей долей вероятности получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива.

Все прочие последующие затраты признаются как расходы того отчетного периода, в котором они были понесены.

После первоначального признания в качестве актива объект основных средств учитывается по первоначальной стоимости за вычетом износа и накопленных убытков от обесценения, если таковые имели место.

Срок полезного использования основных средств определяется с учетом предполагаемой полезности актива для Группы и может быть короче, чем срок его экономического использования. Срок полезного использования основных средств определяется оценочным путем на основе опыта работы с аналогичными активами.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И
ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Основные средства и горнорудные активы (продолжение)

Группа устанавливает следующие сроки полезного использования основных средств:

Наименование группы	Срок полезного использования
Здания и сооружения	18 лет
Машины и оборудование	4-10 лет
Транспортные средства	4-10 лет
Активы в форме права пользования	2-5 лет
Прочее	2.5-10 лет

Срок полезного использования объектов основных средств и их ликвидационная стоимость при необходимости могут пересматриваться руководством с учетом всех факторов, влияющих на будущие экономические выгоды, а также намерений Группы в отношении использования объектов основных средств.

Износ по основным средствам отражается в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе и рассчитывается с использованием прямолинейного метода на протяжении предполагаемых сроков полезной службы активов, за исключением горнорудных активов, которые амортизируются по производственному методу исходя из установленных объемов извлекаемых запасов руды.

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. При наличии признаков обесценения руководство производит оценку возмещаемой стоимости, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и его стоимости в использовании. Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой суммы, а убыток от обесценения отражается в консолидированных прибылях и убытках за отчетный год. Убыток от обесценения, отраженный для какого-либо актива в предыдущие периоды, восстанавливается, если имело место изменение в оценках, использованных для определения стоимости, полученной в результате использования актива или его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Горнорудные активы

В составе основных средств имеются горнорудные активы, в которые в свое время были переведены соответствующие активы по разведке и оценке после определения технической осуществимости и коммерческой целесообразности извлечения минеральных ресурсов и начала добычи руды, а также законченные горно-капитальные объекты, построенные собственными силами или привлеченными подрядчиками.

Горнорудные активы амортизируются с использованием производственного метода начисления износа по фактической добыче с начала коммерческой добычи на месторождениях.

Активы в форме права пользования

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно компонент аренды. Группа применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Группа признает активы в форме права пользования, представляющие собой право на использование базовых активов.

Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, если таковые имели место. Амортизация нематериальных активов рассчитывается по прямолинейному методу и начинается с момента, когда актив готов к использованию. Нематериальные активы считаются поддающимися учету, если они происходят из контрактных или других прав, или если они делимы, т.е. они могут быть проданы отдельно или вместе с другими активами.

Предполагаемые сроки полезной службы, ликвидационная стоимость и метод начисления амортизации анализируются в конце каждого года и при необходимости корректируются. Срок амортизации нематериальных активов, связанных с правом на недропользование, зависит от срока действия контракта на недропользование. Прочие нематериальные активы амортизируются в срок от 2 до 15 лет.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы Группы включают сырье, материалы и запасные части, предназначенные для использования в процессе производства готовой продукции и оказания услуг, а также готовую продукцию и запасные части. Группа оценивает запасы по наименьшей из себестоимости или чистой стоимости реализации.

Себестоимость товарно-материальных запасов включает все фактические затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, произведенные в целях доведения товарно-материальных запасов до их текущего состояния и места их текущего расположения. Товарно-материальные запасы учитываются по методу средневзвешенной стоимости.

Контрактные обязательства

Контрактные обязательства – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа передаст товар или услугу покупателю, признается контрактное обязательство, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Контрактные обязательства признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору.

Доход от реализации продукции

Доход по договорам с покупателями золотосодержащих руд признается, когда контроль над товарами передается покупателю в сумме, которая отражает возмещение, которое Группа ожидает получить в обмен на эти товары. Доход указывается за вычетом НДС и скидок.

Группа, при признании выручки, осуществляет следующие шаги:

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

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И
ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Доход от реализации продукции (продолжение)

Доход от контрактов по продаже золотосодержащих руд признается, когда право собственности переходит к потребителю, так же как и риски и выгоды, связанные с правом собственности. Доход от реализации золотосодержащих руд первоначально признается по определенному проценту содержания золота, указанному в каждом контракте, умноженному на среднеарифметическое значение ежедневных официальных биржевых котировок на золото, опубликованных в журнале MetalBulletin на дату приемки товара покупателем. В последующем доход от реализации золотосодержащих руд корректируется после определения финальной цены продажи. Подобные корректировки могут быть связаны с изменениями содержания металла в руде после результатов проб в лаборатории покупателя, а также условий ценообразования, которые определены в договорах о продаже золотосодержащих руд.

Расходы

Себестоимость реализованной продукции признается в том отчетном периоде, когда признаются соответствующие доходы. Расходы учитываются в момент возникновения и отражаются в консолидированной финансовой отчетности в периоде, к которому они относятся.

Резервы

Резервы отражаются в учете при наличии у Группы текущих обязательств (юридических или вытекающих из практики), возникших в результате прошлых событий, которые будет необходимо погасить, причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков (если влияние стоимости денег во времени является существенным).

Условные активы и обязательства

Условные активы не отражаются в консолидированной финансовой отчетности, но подлежат раскрытию при наличии вероятного притока экономических выгод.

Условные обязательства отражаются в консолидированной финансовой отчетности только в том случае, если вероятно, что в связи с погашением таких обязательств потребуется выбытие ресурсов, величина которых может быть определена с достаточной степенью точности.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Отчисления от вознаграждений работников

В 2022 году Группа выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан по единой ставке в размере 9.5% от заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага (2021 год: 9.5%). Часть суммы социального налога в размере 3.5% перечисляется в АО «Государственный фонд социального страхования» (2021 год: 3.5%).

В 2022 году Группа выплачивает отчисления на обязательное медицинское страхование по ставке 3% от заработной платы и иных выплат работникам (2021 год: 2%).

Группа удерживает до 10% от заработной платы своих сотрудников в 2022 году (2021 год: 10%) в качестве отчислений в АО «Единый накопительный пенсионный фонд». Группа также производит выплату в размере 5% обязательных профессиональных пенсионных выплат на определённые категории работников.

После удержания пенсионных отчислений Группа также удерживает с заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага, индивидуальный подоходный налог по единой ставке в размере 10% (2021 год: 10%).

Финансовые инструменты

Основные подходы к оценке

Финансовые активы, кроме тех, которые определены и эффективны в качестве инструментов хеджирования, классифицируются по следующим категориям:

- амортизированная стоимость;
- справедливая стоимость через прибыль или убыток;
- справедливая стоимость через прочий совокупный доход.

Финансовые инструменты Группы включают финансовые активы и финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости, как представлено ниже.

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость актива за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при первоначальном признании комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей активов и обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении.

Метод эффективной ставки процента – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, которая точно дисконтирует расчетные будущие денежные выплаты или поступления (не включая будущие убытки по кредитам) в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, в течение более короткого срока, до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные и полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И
ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Финансовые активы

Финансовые активы Группы включают денежные средства, ограниченные в использовании, денежные средства, банковские вклады, займы выданные и торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Денежные средства, ограниченные в использовании

Денежные средства, ограниченные в использовании, включают в себя денежные средства Группы, находящиеся на специальных банковских счетах, доступ к которым у Группы ограничен.

Денежные средства

Денежные средства включают наличные средства в кассе, на текущих банковских счетах, на сберегательных счетах с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев.

Банковские вклады

Банковские вклады включают средства на сберегательных счетах с первоначальным сроком погашения более трех месяцев.

Займы выданные

Займы выданные первоначально оцениваются по справедливой стоимости, а впоследствии по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность признается и отражается в консолидированном отчете о финансовом положении по суммам выставленных счетов к оплате, за вычетом резерва по сомнительной задолженности. Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально оценивается по справедливой стоимости, а впоследствии по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Группы включают финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости.

Займы полученные, кредиторская и прочая задолженность

Займы полученные, кредиторская и прочая задолженность первоначально оценивается по справедливой стоимости, а впоследствии по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Обязательства по аренде

Группа признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей по приведенной стоимости. Арендные платежи дисконтированы с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Первоначальное признание финансовых инструментов

Финансовые инструменты первоначально учитываются по справедливой стоимости плюс понесенные затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным финансовым инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно фактические данные рынков.

Последующая оценка финансовых активов

Финансовый актив учитывается по амортизированной стоимости, если соблюдены два критерия:

- Целью бизнес-модели является удерживание финансового актива для получения всех договорных денежных потоков; и
- Договорные потоки денег представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу.

После первоначального признания они оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Дисконтирование может быть не применимо, если эффект дисконтирования не является существенным.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает учитывать финансовые активы, (а) когда эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать независимой третьей стороне рассматриваемый актив как единое целое без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости

Ожидаемые убытки от обесценения определяются как разница между всеми договорными денежными потоками, причитающимися предприятию, и денежными потоками, которые оно фактически ожидает получить («дефицит денежных средств»). Эта разница дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке (или эффективной процентной ставке с поправкой на кредит по приобретенным или созданным кредитным обесцененным финансовым активам). Оценка обесценения финансовых активов может проводиться как индивидуально, так и коллективно, и основана на том, как предприятие управляет своим кредитным риском. Если у организации имеется небольшое количество дебиторской задолженности с большой стоимостью, и эта дебиторская задолженность управляется на основе счета (то есть индивидуально), в таком случае может быть нецелесообразно основывать обесценение на матрице резервов, поскольку такая матрица вряд ли будет соответствовать ожидаемым кредитным убыткам индивидуальной дебиторской задолженности.

Признание кредитных убытков больше не зависит от того, определила ли Группа событие обесценения. Вместо этого Группа учитывает более широкий спектр информации при оценке кредитного риска и оценке ожидаемых кредитных убытков, включая прошлые события, текущие условия, разумные и обоснованные прогнозы, которые влияют на ожидаемую собираемость будущих денежных потоков по инструменту.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости (продолжение)

При применении этого перспективного подхода проводится различие между:

- финансовыми инструментами, которые не претерпели существенного ухудшения кредитного качества с момента первоначального признания или имеют низкий кредитный риск («Этап 1»);
- финансовыми инструментами, значительно ухудшившими кредитное качество с момента первоначального признания и чей кредитный риск не является низким («Этап 2»);
- «Этап 3» будет охватывать финансовые активы, которые имеют объективные признаки обесценения на отчетную дату.

«12-месячные ожидаемые кредитные убытки» признаются для первой категории, а «ожидаемые кредитные убытки в течение срока службы» признаются для второй категории.

Если условия обесцененного финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, пересматриваются или иным образом изменяются из-за финансовых трудностей контрагента, обесценение оценивается с использованием первоначальной эффективной процентной ставки до изменения условий.

Безнадежные активы списываются в счет соответствующего резерва под обесценение после того, как все необходимые процедуры для восстановления актива были завершены и сумма убытка была определена. Последующее восстановление ранее списанных сумм относится на счет убытков от обесценения в составе прибыли или убытка за год.

Взаимозачет финансовых инструментов

По финансовым активам и финансовым обязательствам может быть произведен взаимозачет, а чистая сумма отражена в консолидированном отчете о финансовом положении, только если имеется юридическое право провести взаимозачет признанных сумм, и Группа намеревается либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

Авансы и предоплаты

Авансы поставщикам отражаются в консолидированной отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва по сомнительным авансам. Авансы классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ним, превышает один год, или если авансы относятся к активам, которые будут отражены в учете как долгосрочные при первоначальном признании. Сумма авансов за приобретение активов включается в их балансовую стоимость при получении Группой контроля над этими активами и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ними, будут получены Группой.

Прочие авансы списываются при получении товаров или услуг, относящихся к ним. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам, не будут получены, балансовая стоимость авансов подлежит уменьшению, и соответствующий резерв отражается в прибыли и убытках за год.

Корпоративный подоходный налог

Расходы по корпоративному подоходному налогу включают в себя текущий корпоративный подоходный налог и отложенный корпоративный подоходный налог.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Корпоративный подоходный налог (продолжение)

Текущий корпоративный подоходный налог

Налоговые активы и обязательства по текущему корпоративному подоходному налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговыми органами. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчетную дату в Республике Казахстан, в которой Группа осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Отложенный корпоративный подоходный налог

Отложенный корпоративный подоходный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их текущей стоимостью для целей консолидированной финансовой отчетности.

Обязательства по отложенному корпоративному подоходному налогу признаются по всем налогооблагаемым временным разницам. Активы по отложенному корпоративному подоходному налогу признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки. Налоговые активы и налоговые обязательства не отражаются в консолидированной финансовой отчетности в случаях, когда временная разница возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Текущая стоимость активов по отложенному корпоративному подоходному налогу пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные активы по отложенному корпоративному подоходному налогу пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать активы по отложенному корпоративному подоходному налогу.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются с использованием ставок налогообложения (а также положений налогового законодательства), которые были утверждены или практически утверждены законодательством на отчетную дату и, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства. Оценка отложенных налоговых активов и обязательств отражает налоговые последствия намерений Группы (по состоянию на отчетную дату) в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств.

Отложенный корпоративный подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала.

Налог на добавленную стоимость (далее – «НДС»)

Возникающий при реализации НДС подлежит уплате в налоговые органы, когда товары отгружены или услуги оказаны. НДС по приобретениям подлежит зачету с НДС по реализации при получении налогового счета-фактуры от поставщика. Налоговое законодательство разрешает проводить зачет НДС на чистой основе. Соответственно, НДС по операциям реализации и приобретения, которые не были зачтены на дату составления консолидированного отчета о финансовом положении, признаны в консолидированном отчете о финансовом положении на чистой основе.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И
ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

События после отчетного периода

События, произошедшие после окончания года, которые предоставляют дополнительную информацию о положении Группы на дату составления консолидированного отчета о финансовом положении (корректирующие события), отражаются в консолидированной финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они существенны.

Операции со связанными сторонами

Согласно МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», Группа раскрывает характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информацию об этих операциях и непогашенных сальдо взаиморасчетов, необходимую для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на консолидированную финансовую отчетность.

В настоящей консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны, которые имеют возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Информация по сегментам

Консолидированная отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с внутренней консолидированной 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. По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов вся Группа представляла собой один сегмент – добыча и переработка товарной золотосодержащей руды.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает подготовку руководством Группы суждений и использование субъективных оценок и допущений, влияющих на учетные суммы активов и обязательств и раскрытие информации об условных активах и обязательствах на отчетную дату консолидированной финансовой отчетности и учетные суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Несмотря на то, что оценки основываются на исторических знаниях и других существенных факторах, события или действия могут сложиться таким образом, что фактические результаты будут отличаться от этих суждений.

Ключевые допущения по будущим и прочим ключевым источникам оценки неопределенности на отчетную дату, которые несут существенный риск существенной корректировки текущей стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году, представлены ниже:

Обесценение активов по разведке и оценке, основных средств и нематериальных активов

Обесценение активов по разведке и оценке, основных средств и нематериальных активов предполагает использование суждений, которые включают, но не ограничиваются этим, причину, срок и сумму обесценения. Обесценение основывается на большом количестве факторов, таких как текущая конкурентная среда, ожидаемый рост, изменение в доступности финансирования в будущем, технологическое устаревание, изменение мировых цен на продукцию, текущие затраты на замещение и другие изменения условий, которые указывают на существенное обесценение.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обесценение активов по разведке и оценке, основных средств и нематериальных активов (продолжение)

Если такие индикаторы существуют, оценивается возмещаемая стоимость активов и сравнивается с балансовой стоимостью. Если балансовая стоимость превышает возмещаемую стоимость активов, обесценение признается. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости активов за вычетом расходов на реализацию или стоимости в использовании. При оценке стоимости в использовании расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая, по мнению руководства, отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активам.

Изменение в оценках возмещаемой стоимости может привести к обесценению или его восстановлению в будущих периодах.

Группа осуществляет разведку в соответствии с Контрактом на разведку № 2560 от 28 января 2008 года. Данный контракт заканчивает свое действие 11 июня 2023 года. Группа 21 июля 2022 года подала заявление в Министерство индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан заявление на переоформление права недропользования по данному Контракту и выдачи лицензии на разведку твердых полезных ископаемых. Руководство Группы считает, что их заявление будет удовлетворено. Соответственно, Группа не начисляла дополнительного обесценения по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Единицы, генерирующие денежные средства

Активами, генерирующими денежные средства в Группы, являются основные средства. Генерирующая единица активов – это наименьшая группа активов, которая генерирует приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов. Для идентификации генерирующей единицы активов используется суждение. Если возмещаемая стоимость не может быть определена для отдельного актива, предприятие выявляет наименьшую совокупность активов, которая создает в значительной степени независимые притоки денежных средств.

Если для продукции, производимой активом или группой активов, существует активный рынок, такой актив или группа активов идентифицируются как генерирующая единица, даже если часть продукции или она вся используется для внутренних нужд. Если поступления денежных средств, создаваемые каким-либо активом или генерирующей единицей, испытывают влияние внутренних трансфертных цен, предприятие должно использовать наилучшую расчетную оценку руководством будущей цены (цен), которые могли бы быть обеспечены в сделке между независимыми сторонами, при расчете:

- будущих поступлений денежных средств, используемых для определения стоимости использования актива или генерирующей единицы; и
- будущего выбытия денежных средств, используемого для определения стоимости использования любых других активов или генерирующих единиц, которые испытывают влияние внутренних трансфертных цен.

Генерирующие единицы должны идентифицироваться последовательно от одного периода к другому для одного и того же актива или типов активов, если только изменение не является обоснованным.

Запасы золотосодержащей руды

Запасы золота являются критически важным компонентом оценок запланированного потока денежных средств Группы, которые используются для оценки возмещаемой стоимости активов и сроков оплаты расходов, связанных с консервацией шахт и рудника и восстановлением месторождения. При оценке запасов руды на месторождениях Юбилейное, руководство использовало отчеты заседания Государственной комиссии по запасам полезных ископаемых Республики Казахстан. Оценка запасов основывается на экспертных знаниях и оценке. Количественная оценка запасов включает в себя степень неопределенности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Запасы золотосодержащей руды (продолжение)

Неопределенность, в основном, связана с полнотой надежных геологических и технических данных. Кроме того, присутствие запасов не означает, что все запасы возможно будет извлечь с экономической рентабельностью. Запасы анализируются и оцениваются периодически. Количество запасов может подлежать пересмотру в результате изменений объемов производства и изменений стратегии разработки.

Согласно отчёту заседания Государственной комиссии по запасам полезных ископаемых Республики Казахстан, доказанные разработанные и вероятные запасы золота в руде по состоянию на 31 декабря 2022 года составили 73,384.13 кг (31 декабря 2021 года: 73,441 кг). В течение 2022 года по результатам проведенных работ по разведке прирост запасов составил 63,861 тыс. тонн руды с запасом золота 230 кг. Также произведен пересчет ресурсов месторождения и перевод из категории P1 в категорию C1 руды в объеме 386,554 тыс. тонн с запасом золота 1,178.9 кг. За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, масса золота в добытой товарной руде составила 1,465.77 кг (2021 год: 1,562.57 кг). По состоянию на 31 декабря 2022 года цена за тройскую унцию золота составила 1,810 доллара США (на 31 декабря 2021 года: 1,803 доллара США) по данным LBMA (London Bullion Market Association).

Сроки полезной службы основных средств и нематериальных активов

Группа оценивает срок полезной службы основных средств и нематериальных активов, на конец каждого годового отчетного периода. Оценка срока полезной службы актива зависит от таких факторов, как: экономическое использование, программы по ремонту и обслуживанию, технологические улучшения и прочие деловые условия. Оценка руководством сроков полезной службы основных средств и нематериальных активов отражает соответствующую информацию, имеющуюся на отчетную дату данной консолидированной финансовой отчетности.

Резерв по приведению товарно-материальных запасов к чистой стоимости реализации

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой стоимости реализации. Группа создает резервы по приведению товарно-материальных запасов к чистой стоимости реализации, основываясь на результатах регулярной инвентаризации и анализа руководства в отношении неликвидных, устаревших и прочих запасов, чистая стоимость реализации которых ниже себестоимости. Резерв отражается в прибыли или убытке за год. Руководство считает, что резервы, сформированные на 31 декабря 2022 года в сумме 501,423 тыс. тенге (31 декабря 2021 год: 434,356 тыс. тенге) являются достаточными и представляют наилучшую оценку руководства в отношении товарно-материальных запасов (Примечание 9).

Налогообложение

Различные казахстанские законодательные акты и нормы не всегда написаны ясно. Возможны случаи расхождения мнений между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. При этом, в случае доначисления налоговыми органами дополнительных налогов, существующие размеры штрафов и пени установлены в значительном размере; размер штрафов составляет 80% от суммы доначисленного налога и размер пени составляет 1.25 базовой ставки Национального Банка Республики Казахстан от суммы несвоевременно уплаченного налога. В результате штрафы и пени могут существенно превысить суммы доначисленных налогов.

Ввиду неопределенности, указанной выше, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые доначисления возникнут, может превысить суммы, отнесенные на расходы по настоящее время и начисленные по состоянию на отчетную дату. Разницы между оценками и фактически оплаченными суммами, если таковые возникнут, могут оказать существенный эффект на будущие операционные результаты.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы признаются в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти активы. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в консолидированной финансовой отчетности, Группа применяет существенные суждения в отношении вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегию налогового планирования.

Займы, выданные с процентной ставкой ниже рыночной

Группа предоставила беспроцентный заем акционеру и займы третьим лицам с процентной ставкой ниже рыночной ставки для аналогичных займов. Данные займы первоначально учитываются по стоимости, представляющей собой справедливую стоимость предоставленных денежных средств с учетом расходов, связанных с предоставлением займов. Группа рассчитывает справедливую стоимость данных займов, используя соответствующие рыночные ставки вознаграждения, на схожих условиях и признает корректировку до справедливой стоимости в составе нераспределенной прибыли (займ акционеру) и в консолидированном отчете о прибылях или убытках (займы третьим лицам). После первоначального признания займы учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. На каждую отчетную дату Группа проводит тест на обесценение и признает резерв в составе нераспределенной прибыли или в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

Ожидаемые кредитные убытки

Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки («ОКУ»), связанные с финансовыми активами, учитываемыми по амортизированной стоимости. Это означает, что резервы под ожидаемые кредитные убытки признаются по всем финансовым активам оцениваемым по амортизированной стоимости даже если отсутствуют объективные доказательства, что они являются обесцененными.

Группа применяет упрощенный подход МСФО (IFRS) 9 (матрицу резервов) для расчета ОКУ на весь срок жизни дебиторской и прочей задолженности. Матрица резервов основана на исторических расходах по кредитным убыткам, понесенных в течение жизни дебиторской задолженности, и корректируется на прогнозные оценки.

Для денежных средств и балансов в банках Группа применяет модель 12-месячных ОКУ, используя риск возможных событий дефолта за 12 месяцев как показатель вероятности дефолта.

Резерв под ликвидацию активов и восстановление участка

Группа оценивает стоимость будущей рекультивации земельных участков на месторождении на основании оценок, полученных от внутренних или внешних специалистов после учета ожидаемого метода демонтажа и степени рекультивации земель, требуемых настоящим законодательством и отраслевой практикой.

Сумма резерва на восстановление участка является текущей стоимостью оцененных затрат, которые как ожидается, потребуются для погашения обязательства, скорректированных на ожидаемый уровень инфляции, риски, присущие казахстанскому рынку, и дисконтированных с использованием процентной ставки по долгосрочным государственным облигациям МЕУКАМ Республики Казахстан. Резерв на восстановление участка пересматривается на каждую отчетную дату и корректируется для отражения наилучшей оценки согласно Интерпретации 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 использовались существенные оценки и суждения, сделанные руководством. Существенные суждения, использованные при данных оценках, включают оценку ставки инфляции и ставки дисконтирования и распределения во времени потоков денежных средств.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Резерв под ликвидацию активов и восстановление участка (продолжение)

Руководство Группы считает, что процентная ставка по государственным ценным бумагам является наилучшей оценкой применимой ставки дисконтирования. Ставка дисконтирования должна быть применена к номинальной сумме, которую руководство ожидает потратить в будущем на восстановление земельных участков на месторождении. Группа оценивает стоимость будущей рекультивации земельных участков на месторождении, используя цены текущего года и среднее значение долгосрочного уровня инфляции.

Долгосрочная инфляция и ставка дисконтирования, использованные для определения обязательства по состоянию на 31 декабря 2022 года, составляли 3.3%-9.1% и 10.64%-14.12%, соответственно (на 31 декабря 2021 года: 3.3%-7.9% и 10.27%-10.32%). Движение резерва на восстановление участка раскрыто в Примечании 16.

Аренда

Группа в основном арендует офисные помещения. В соответствии с новым стандартом МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Группа, как арендатор, признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды в консолидированном отчете о финансовом положении Группы.

При первоначальном признании актив в форме права пользования оценивается как сумма, равная первоначальной оценке обязательства по аренде, скорректированной с учетом предоплаты по аренде, первоначальных прямых затрат, льгот по аренде и дисконтированного оценочного обязательства по выбытию актива (там, где это необходимо). Впоследствии актив в форме права пользования оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо). Амортизация рассчитывается линейным методом в зависимости от наименьшего из предполагаемых сроков полезного использования актива в форме права пользования или срока аренды.

Обязательство по аренде оценивается при первоначальном признании по приведенной стоимости будущих арендных и фиксированных платежей за сопутствующие услуги в течение срока аренды, дисконтированных с учетом процентной ставки, заложенной в договоре аренды, или ставки привлечения дополнительных заемных средств Группы. Как правило, Группа использует свою ставку привлечения дополнительных заемных средств в качестве ставки дисконтирования. Впоследствии обязательства по аренде оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Актив в форме права пользования и обязательства по аренде могут переоцениваться, если происходит одно из следующих событий:

- Изменение арендной цены в результате индексации или ставки, вступившей в силу в отчетном периоде;
- Внесение изменений в договор аренды;
- Пересмотр срока аренды.

Арендные платежи распределяются между погашением основного долга и финансовыми расходами. Финансовые расходы относятся на прибыль или убыток в течение периода аренды, чтобы получить постоянную периодическую процентную ставку на оставшийся остаток обязательства для каждого периода.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Реклассификации

В консолидированном отчете о движении денежных средств за год закончившийся 31 декабря 2021 года Группа произвела определенные реклассификации в целях приведения в соответствие с презентацией за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, следующим образом:

В тыс. тенге	2021 год (до реклассификаций)	Реклассификации	2021 год (после реклассификаций)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Платежи поставщикам за товары и услуги	(3,483,455)	(3,762,078)	(7,245,533)
Авансы выданные	(3,762,078)	3,762,078	–
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств	(1,431,883)	(77,208)	(1,509,091)
Авансы, выданные за долгосрочные активы	6,560,738	(6,560,738)	–
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Погашение займа связанными сторонами	–	6,637,946	6,637,946

4. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Стандарты и Интерпретации, принятые в текущем году

Группа приняла в течение отчетного года следующие новые и пересмотренные стандарты, вступившие в силу 1 января 2022 года:

- Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»;
- Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности;
- Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств;
- Поправка к МСБУ (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости.

Поправки к МСБУ (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»

В мае 2021 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки. Таким образом, данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Группы.

4. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018–2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». 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. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Таким образом, данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Группы.

Руководство считает, что Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСБУ (IAS) 37, МСФО (IFRS) 1 и МСБУ (IAS) 41 не применимы к Группе.

Новые и пересмотренные МСФО – выпущенные, но еще не вступившие в силу

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 12 – «Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим в результате одной операции».

Поправки к МСБУ (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

В январе 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСБУ (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательств;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Группа анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

4. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Новые и пересмотренные МСФО – выпущенные, но еще не вступившие в силу (продолжение)

Поправки к МСБУ (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСБУ (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу.

Поправки к МСБУ (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСБУ (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки к МСБУ (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок.

Поправки к МСБУ (IAS) 12 – «Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим в результате одной операции»

В мае 2021 года Правление опубликовало поправки к МСБУ (IAS) 12, которые сужают сферу применения исключения из первоначального признания в соответствии с МСБУ (IAS) 12, так что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равных налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

Поправки должны применяться к операциям, которые происходят в начале самого раннего представленного сравнительного периода или после этой даты. Кроме того, в начале самого раннего представленного сравнительного периода отложенный налоговый актив (при условии наличия достаточной налогооблагаемой прибыли) и отложенное налоговое обязательство также должны быть признаны в отношении всех вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц, связанных с арендой и обязательствами по выводу из эксплуатации. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. В настоящее время Группа анализирует возможное влияние данных поправок.

Руководство считает, что МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» не применим к Группе.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

5. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ

Изменение балансовой стоимости активов по разведке и оценке представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Активы по разведке и оценке
На 1 января 2021 года	2,338,752
Поступления	206,773
Изменения в оценках (Примечание 16)	(2,528)
На 31 декабря 2021 года	2,542,997
Поступления	627,975
Изменения в оценках (Примечание 16)	366
На 31 декабря 2022 года	3,171,338

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года активы по разведке и оценке включают следующие капитализированные затраты:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Затраты на геологоразведку	2,317,649	2,258,770
Буровые работы	1,257,304	866,186
Расходы на социальную программу развития региона	726,313	695,565
Заработная плата	328,577	263,002
Проектные разработки	293,122	215,633
Подписной бонус	58,370	58,370
Услуги по аудиту результатов программы заверочного бурения и подготовки окончательного отчета	50,900	50,900
Аренда бурового оборудования	42,071	42,071
Обучение персонала	18,689	17,277
Возмещение исторических затрат	11,918	11,918
Услуги по сейсмографии и топографии	11,870	11,870
Ликвидационный фонд	10,927	10,561
Плата за информацию	285	285
Прочие услуги	14,267	11,513
Резерв под обесценение	(1,970,924)	(1,970,924)
	3,171,338	2,542,997

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Земля	Здания и сооружения	Горнорудные активы	Машины и оборудование	Транспортные средства	Активы в форме права пользования	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость:								
1 января 2021 года	15,636	1,846,893	2,974,518	1,976,467	2,333,023	201,631	345,712	10,815,047
Поступление	-	-	-	285,312	289,303	-	-	5,689,162
Перевод из незавершенного строительства	-	28,041	66,466	71,950	-	-	-	(166,457)
Изменение в оценках (Примечание 16)	-	-	(79,870)	-	-	-	-	-
Перемещение между группами	-	(161,069)	161,003	-	-	-	66	-
Перевод из товарно-материальных запасов	-	48,218	-	87,070	36,178	-	109	171,575
Выбытие	-	(170)	-	(92,404)	(49,385)	(136,247)	(13,386)	(321,125)
31 декабря 2021 года	15,636	1,761,913	3,122,117	2,328,395	2,609,119	193,033	389,120	17,033,672
Поступление	-	-	-	143,418	700,998	86,942	53,027	2,609,955
Перевод из незавершенного строительства	-	1,734	440,252	5,253,596	-	-	-	(5,695,582)
Изменение в оценках (Примечание 16)	-	-	(18,711)	-	-	-	-	-
Перевод из товарно-материальных запасов	-	108,341	-	319,750	-	-	-	428,091
Выбытие	-	(78,162)	-	(48,221)	(478,157)	(171,911)	(4,769)	(781,220)
31 декабря 2022 года	15,636	1,793,826	3,543,658	7,996,938	2,831,960	279,975	437,378	19,271,787
Накопленный износ и обесценение:								
1 января 2021 года	-	(419,713)	(1,339,536)	(1,197,499)	(1,063,009)	(47,620)	(201,143)	(4,268,520)
Износ за год	-	(83,354)	(603,360)	(341,636)	(449,529)	(44,931)	(51,809)	(1,574,619)
Износ по выбывшим основным средствам	-	-	-	78,243	34,687	38,604	11,275	162,809
31 декабря 2021 года	-	(503,067)	(1,942,896)	(1,460,892)	(1,477,851)	(53,947)	(241,677)	(5,680,330)
Износ за год	-	(125,435)	(749,680)	(751,733)	(514,046)	(46,368)	(54,701)	(2,241,963)
Износ по выбывшим основным средствам	-	(13,074)	-	43,397	327,234	-	4,521	388,226
31 декабря 2022 года	-	(615,428)	(2,692,576)	(2,169,228)	(1,664,663)	(100,315)	(291,857)	(7,534,067)
Балансовая стоимость:								
На 31 декабря 2021 года	15,636	1,258,846	1,179,221	867,503	1,131,268	139,086	147,443	11,353,342
На 31 декабря 2022 года	15,636	1,178,398	851,082	5,827,710	1,167,297	179,660	145,521	11,737,720

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В течение 2021 года Группа приобрела несколько единиц карьерной техники на сумму 5,070,836 тыс. тенге, которые планируются к использованию в будущем, и отразила их в составе незавершенного строительства. В 2022 году техника была введена в эксплуатацию.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, в Группе не имелись основные средства, предоставленные в качестве залогового обеспечения.

Первоначальная стоимость полностью самортизированных, но все еще находящихся в эксплуатации основных средств по состоянию на 31 декабря 2022 г. составляет 2,701,977 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: 1,780,362 тыс. тенге).

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Изменение балансовой стоимости нематериальных активов представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Нематериальные активы
На 1 января 2021 года	403,256
Поступления	3,694
Начисленная амортизация	(53,913)
На 31 декабря 2021 года	353,037
Поступления	1,830
Начисленная амортизация	(48,283)
На 31 декабря 2022 года	306,584

По состоянию на 31 декабря 2022 года нематериальные активы преимущественно состоят из проектно-сметной документации и программного обеспечения.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов денежные средства, ограниченные в использовании, представляют собой денежные средства, размещенные на специальном банковском счете со ставкой вознаграждения 1% для будущих работ по ликвидации активов и восстановлению участка (Ликвидационный фонд). В соответствии с природоохранным законодательством Республики Казахстан и условиями Контрактов на недропользование, Группа обязана накапливать денежные средства для выполнения будущих обязательств по ликвидации активов и восстановлению территории месторождения (Примечание 16).

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Ликвидационный фонд, в долларах США		2,730,599	2,303,977
Ликвидационный фонд, в тенге		6,524	5,423
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам		(27,371)	(23,094)
	31	2,709,752	2,286,306

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года начисленное вознаграждение по денежным средствам, ограниченным в использовании, составило 12,164 тыс. тенге и было отражено в финансовых доходах (2021 год: 10,126 тыс. тенге).

Изменение в резерве по ожидаемым кредитным убыткам по денежным средствам, ограниченными в использовании, за 2022 и 2021 года представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
На начало года	23,094	19,987
Начислено в течение года	4,277	3,107
На конец года	27,371	23,094

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Готовая продукция	22	5,223,054	3,834,491
Запасные части		979,367	811,072
Сырье и расходные материалы		638,699	563,682
Прочие		360,475	330,465
Минус: резерв по приведению товарно-материальных запасов к чистой стоимости реализации		(501,423)	(434,356)
		6,700,172	5,105,354

Изменение в резерве по приведению товарно-материальных запасов к чистой стоимости реализации за 2022 и 2021 годы представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
На 1 января	434,356	358,205
Начислено в течение года (Примечание 24)	67,067	76,151
На 31 декабря	501,423	434,356

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года товарно-материальные запасы не были заложены в качестве обеспечения по обязательствам Группы.

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	3,527,911	3,967,477
Прочая дебиторская задолженность	8,472	6,702
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(103,615)	(141,051)
	3,432,768	3,833,128

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года торговая и прочая дебиторская задолженность выражена в тенге.

Изменение в резерве по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности за 2022 и 2021 годы представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
На начало года	141,051	166,050
Восстановлено в течение года	(37,436)	(24,999)
На конец года	103,615	141,051

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

11. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года займы выданные представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочные займы выданные			
Займы, выданные третьим сторонам		329,955	326,955
Займы, выданные связанным сторонам	31	100,000	–
Вознаграждение к получению		13,257	13,351
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам		(340,153)	(340,306)
		103,059	–

По состоянию на 1 января 2021 года остаток задолженности по займам, выданным третьим сторонам, составлял 1,009,946 тыс. тенге. 30 июня 2021 года было заключено Соглашение об урегулировании задолженности между акционером Группы и займополучателями Группы, третьими лицами. По результатам данного соглашения, часть задолженности в сумме 673,991 тыс. тенге была переведена на акционера Группы. В июле 2021 года эта задолженность была погашена акционером в полной сумме. Остаток задолженности по займам, выданным третьим лицам и вознаграждениям по данным займам на конец 2021 года составил 340,306 тыс. тенге. На всю сумму задолженности был создан резерв по ожидаемым кредитным убыткам.

В связи с истечением срока погашения займов, выданным третьим сторонам в 2018 году, Группа прекратила учитывать их по справедливой стоимости. В течение 2021 и 2022 годов Группа также подала судебные иски на принудительный возврат займов, что привело к прекращению начисления вознаграждений.

В июне 2022 года Группа выдала краткосрочный заем сроком на 1 год с процентной ставкой 0.01% годовых связанной стороне на сумму 100,000 тыс. тенге.

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, начисленное вознаграждение по займам выданным составило 115 тыс. тенге и было отражено в финансовых доходах (2021 год: 4,180 тыс. тенге).

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, амортизация дисконта до справедливой стоимости всех краткосрочных займов на сумму 173,603 тыс. тенге отражена в составе финансовых доходов.

В декабре 2020 года Группа перевела займы, выданные физическому лицу, ранее классифицированные как долгосрочные, в краткосрочные в сумме 28,116 тыс. тенге на акционера Группы. Новый заем был выдан сроком на один год и является беспроцентным. Займы в июне 2021 года были погашены полностью.

Таким образом, общая сумма займа акционера на 31 декабря 2021 года полностью погашена. Группа произвела списание остатка дисконта до справедливой стоимости в 2021 году в размере 298,600 тыс. тенге через капитал.

Изменение в резерве по ожидаемым кредитным убыткам по краткосрочным выданным займам за 2022 и 2021 годы представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
На начало года	340,306	1,012,961
Начислено в течение года	57	–
Восстановлено в течение года	–	(672,655)
Списано в течение года	(210)	–
На конец года	340,153	340,306

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года займы выданные были выражены в тенге.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

12. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧИЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года авансы выданные и прочие активы подразделяются на долгосрочные и краткосрочные и представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочные авансы выданные и прочие активы		
Авансы, выданные третьим сторонам	156,785	268,327
Расходы будущих периодов	95,385	129,827
Налог на добавленную стоимость к возмещению и прочие налоги	95,094	206,387
Резерв по обесценению авансов выданных	(61,754)	(70,754)
	285,510	533,787

Изменение в резерве по обесценению краткосрочных выданных авансов за 2022 и 2021 годы представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
На начало года	70,754	10,434
Начислено в течение года	–	60,320
Восстановлено в течение года	(7,096)	–
Списано в течение года	(1,904)	–
На конец года	61,754	70,754

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочные авансы выданные и прочие активы		
Авансы, выданные третьим сторонам	419,612	481,629
Налог на добавленную стоимость к возмещению	71,919	55,278
Прочие активы	48,057	–
	539,588	536,907

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов авансы выданные представляют собой предоплаты за услуги по проектно-сметным, изыскательским работам и прочим работам, связанных с началом строительства фабрики по извлечению золота.

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года денежные средства представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства на текущих банковских счетах, в долларах			
США	31	23,182	–
Денежные средства в кассе, в тенге		1,148	6,684
Денежные средства на текущих банковских счетах, в тенге	31	642	624
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам		–	–
		24,972	7,308

Изменение в резерве по ожидаемым кредитным убыткам по денежным средствам за 2022 и 2021 годы представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
На начало года	–	3,939
Восстановлено в течение года	–	(3,939)
На конец года	–	–

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года денежные средства не были предоставлены в качестве обеспечения по обязательствам Группы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

14. КРАТКОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года краткосрочные банковские вклады представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочные вклады, в тенге		484,849	3,591,299
Начисленное вознаграждение по вкладам в тенге		1,296	–
Краткосрочные вклады, в долларах США		–	4,337,012
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам		(4,710)	(39,641)
	31	481,435	7,888,670

По состоянию на 31 декабря 2022 года банковские вклады представлены вкладами в казахстанских банках второго уровня в тенге со ставкой вознаграждения 9.5% и сроком окончания 21 декабря 2023 года (31 декабря 2021 года: вкладами тенге со ставкой вознаграждения 10% и сроком окончания 30 декабря 2022 года и вкладами долларах США со ставкой вознаграждения 0.8% и сроком окончания 30 декабря 2022 года).

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, начисленное вознаграждение по вкладам составило 276,450 тыс. тенге и было отражено в финансовых доходах (2021 год: 822,247 тыс. тенге).

Изменение в резерве по ожидаемым кредитным убыткам по краткосрочным банковским вкладам за 2022 и 2021 годы представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
На начало года	39,641	81,511
Восстановлено в течение года	(34,931)	(41,870)
На конец года	4,710	39,641

15. КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года акционерный капитал представлен следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
	Количество	Сумма	Количество	Сумма
Размещенные простые акции, штуки	123,333	8,515,056	123,333	8,515,056
	123,333	8,515,056	123,333	8,515,056

В 2015 году Группа выпустила 123,333 простых акций и 24,666 привилегированных акций с номинальной стоимостью 1 тысяча тенге за акцию (простую и привилегированную). Держатели простых акций имеют право на получение дивидендов, а также имеют право голосовать на собраниях Группы исходя из правила «одна акция - один голос». Держатели привилегированных акций имеют право на получение гарантированного дивиденда в размере 100 тенге с каждой акции при условии наличия распределяемой прибыли в году, за который начисляется гарантированный дивиденд.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов 24,666 привилегированных акций являются объявленными, но не размещенными.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

15. КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается как отношение прибыли к средневзвешенному числу простых акций, находящихся в обращении в течение года. У Группы отсутствуют простые акции с потенциальным разводняющим эффектом, следовательно, разводненная прибыль на акцию совпадает с базовой прибылью на акцию.

Прибыль на акцию рассчитывается следующим образом:

В тыс. тенге	2022 год	2021 года
Чистая прибыль за год, в тыс. тенге	10,830,374	12,345,124
Чистая прибыль для расчета прибыли на акцию, тыс. тенге	10,830,374	12,345,124
Средневзвешенное количество простых акций в обращении	123,333	123,333
Базовая прибыль на акцию, в тенге	87,814	100,096
Разводненная прибыль на акцию, в тенге	87,814	100,096

Балансовая стоимость одной простой акции

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается как отношение чистых активов к количеству простых акций на отчетную дату. Чистые активы рассчитаны как разница между активами за вычетом нематериальных активов и обязательств, и за вычетом остатка по счету привилегированных акций в акционерном капитале.

В тыс. тенге	31 декабря 2022 год	31 декабря 2021 года
Итого активы	29,649,394	35,238,670
Минус: нематериальные активы	(306,584)	(353,037)
Минус: итого обязательства	(4,218,119)	(8,659,549)
Чистые активы для простых акций	25,124,691	26,226,084
Количество простых акций в обращении, штук	123,333	123,333
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	203,714	212,644

Дивиденды

В 2022 году были объявлены дивиденды по простым акциям на сумму 12,198,119 тыс. тенге (2021 год: 26,000,000 тыс. тенге). При этом, сумма 12,009,589 была выплачена деньгами, а 188,530 тыс. тенге были зачтены с займами, выданными сотрудникам.

16. РЕЗЕРВ ПОД ЛИКВИДАЦИЮ АКТИВОВ И ВОССТАНОВЛЕНИЕ УЧАСТКА

Движение в резерве под ликвидацию активов и восстановление участка за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	Резерв под ликвидацию активов и восстановление земельного участка
На 1 января 2021 года		584,099
Изменение в оценке	5,6	(82,398)
Амортизация дисконта		51,624
На 31 декабря 2021 года		553,325
Изменение в оценке	5,6	(18,345)
Амортизация дисконта		61,721
На 31 декабря 2022 года		596,701

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, амортизация дисконта отражена в составе финансовых расходов в сумме 60,025 тыс. тенге (2021: 50,539 тыс. тенге) (Примечание 26) и в составе активов по разведке и оценке в сумме 1,696 тыс. тенге (2021 год: 1,085 тыс. тенге).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**16. РЕЗЕРВ ПОД ЛИКВИДАЦИЮ АКТИВОВ И ВОССТАНОВЛЕНИЕ УЧАСТКА
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Резервы на ликвидацию активов и восстановление земельного участка относятся к обязательствам по восстановлению и обеспечению безопасности месторождений после использования и к расчетным затратам на очистку любых возможных загрязнений (далее – «резерв на восстановление»). В соответствии с оценкой руководства, общие затраты на восстановление земельного участка после завершения деятельности Группы были рассчитаны на уровне 643,814 тыс. тенге (2021: 643,814 тыс. тенге) для всех контрактов на недропользование. Это зависит от расчетных сроков использования карьера, масштаба возможного загрязнения, сроков и масштабов мер по его устранению.

В 2019 году был изменен План горных работ. Согласно измененного Плана горных работ продлены сроки отработки месторождения «Юбилейное» до конца 2034 года.

Следующие суждения были использованы при оценке чистой приведенной стоимости резерва на будущие восстановительные работы на месторождении Юбилейное:

- ожидаемые сроки будущих оттоков денежных средств по восстановительным работам – с 2024 по 2031 годы (31 декабря 2021 года: с 2024 по 2028 годы);
- ставки дисконтирования – 10.64% – 14.12% годовых (31 декабря 2021 года: 10.27% – 10.32% годовых);
- уровень долгосрочной инфляции – в пределах 3.3% – 14.8% годовых (31 декабря 2021 года: 3% – 7.9% годовых).

Согласно условиям контрактов на недропользование Группа обязана накапливать денежные средства на специальных депозитных счетах для выполнения будущих обязательств по восстановлению территории месторождения (Примечания 8 и 28).

17. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

В тыс. тенге	Прим.	2022 год	2021 год
На начало года		1,873,790	–
Получение займов от связанной стороны		2,300,000	2,000,000
Амортизация дисконта до справедливой стоимости займов полученных	26	52,159	96,012
Дисконт до справедливой стоимости по займам полученным		(219,898)	(222,222)
Погашение займов связанной стороне		(2,300,000)	–
На конец года		1,706,051	1,873,790

В 2022 году Группой был привлечен беспроцентный заем от акционера в сумме 2,300,000 тыс. тенге сроком на 1 год (2021 год: 2,000,000 тыс. тенге). Заем был отражен по справедливой стоимости с использованием средневзвешенной ставки банков второго уровня Республики Казахстан для кредитов с аналогичными условиями в размере 19.5% (2021 год: 12.5%). В связи с досрочным погашением займа, полученного в 2021 году, Группа списала остаток дисконта до справедливой стоимости в размере 81,545 тыс. тенге через капитал.

18. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года долгосрочная кредиторская задолженность и прочие обязательства представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
<i>Финансовые обязательства</i>		
Обязательства по аренде	162,916	112,401
Итого финансовые обязательства	162,916	112,401
<i>Нефинансовые обязательства</i>		
Обязательства по погашению исторических затрат	11,918	11,918
Итого нефинансовые обязательства	11,918	11,918
	174,834	124,319

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

18. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года краткосрочная кредиторская задолженность и прочие обязательства представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
<i>Финансовые обязательства</i>		
Кредиторская задолженность третьим сторонам	590,533	5,193,765
Начисленные обязательства по неиспользованным отпускам	242,384	207,645
Задолженность перед работниками	117,398	82,091
Краткосрочные обязательства по аренде	36,427	43,474
Прочая кредиторская задолженность	22,386	26,292
	1,009,128	5,553,267

В октябре 2021 года Группа приобрела специальную технику для разработки карьера на сумму 5,679,336 тыс. тенге с отсрочкой платежа до декабря 2022 года. В декабре 2022 года оплата произведена полностью.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года кредиторская задолженность и прочие обязательства выражены в следующих валютах:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Казахстанский тенге	1,008,485	5,553,077
Российский рубль	643	190
	1,009,128	5,553,267

19. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Расходы по корпоративному подоходному налогу за 2022 и 2021 годы представлены ниже:

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	2,595,393	2,985,613
Расход/(экономия) по отложенному корпоративному подоходному налогу	224,589	(75,930)
Итого расходы по подоходному налогу	2,819,982	2,909,683

Ниже представлена сверка теоретического расхода по корпоративному подоходному налогу, применимому к прибыли до налогообложения по действующей ставке корпоративного подоходного налога, с фактическим расходом по корпоративному подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года:

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

19. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
Прибыль до налогообложения	13,650,357	15,254,808
Действующая ставка налога	20%	20%
Теоретическая сумма корпоративного подоходного налога	2,730,071	3,050,961
Налоговый эффект постоянных разниц:		
Обесценение финансовых активов	(13,490)	(148,075)
Амортизация дисконта по займам выданным	(43,623)	(34,721)
Амортизация дисконта по займам полученным	10,432	19,203
Обесценение нефинансовых активов	(1,535)	12,068
Прочее	138,126	10,247
	2,819,981	2,909,683

Движение активов и обязательств по отложенному корпоративному подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	Изменения, признанные в консолидирован- ном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	31 декабря 2021 года	Изменения, признанные в консолидирован- ном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	1 января 2021 года
Активы по отложенному подоходному налогу:					
Прочие налоги к уплате	105,291	3,177	102,114	4,076	98,038
Накопленные налоговые убытки	17,611	316	17,295	414	16,881
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	–	–	–	(2,962)	2,962
Резерв по приведению товарно- материальных запасов к чистой стоимости реализации	100,285	13,414	86,871	15,230	71,641
Основные средства	36,465	(12,453)	48,918	48,918	–
Обязательство по недропользованию	–	(1,571)	1,571	1,571	–
Дебиторская задолженность	–	(142,697)	142,697	14,249	128,448
Обязательства по аренде	39,869	8,694	31,175	(3,595)	34,770
Резерв по неиспользованным отпускам	48,476	6,948	41,528	7,071	34,457
Итого активы по отложенному корпоративному подоходному налогу	347,997	(124,172)	472,169	84,972	387,197
Непризнанный актив по отложенному корпоративному подоходному налогу	(17,611)	(316)	(17,295)	(414)	(16,881)
Итого признанный актив по отложенному корпоративному подоходному налогу	330,386	(124,488)	454,874	84,558	370,316
Обязательства по отложенному подоходному налогу:					
Основные средства	–	–	–	56,656	(56,656)
Дебиторская задолженность	(15,158)	(15,158)	–	–	–
Право пользования активом	(35,932)	(8,115)	(27,817)	2,985	(30,802)
Резерв под ликвидацию активов и восстановление участка	(427,872)	(76,828)	(351,044)	(68,269)	(282,775)
Итого обязательства по отложенному корпоративному подоходному налогу	(478,962)	(100,101)	(378,861)	(8,628)	(370,233)
Чистые активы/(обязательства) по отложенному корпоративному подоходному налогу	(148,576)	(224,589)	76,013	75,930	83

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
20. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года прочие налоги к уплате представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Налог на добычу полезных ископаемых	493,347	486,216
Обязательства по пенсионным отчислениям	31,013	21,840
Индивидуальный подоходный налог	19,551	15,348
Обязательства по социальному страхованию	18,188	10,809
Социальный налог	15,133	12,697
НДС, подлежащий уплате в бюджет	817	–
Прочие налоги	4,780	7,938
Итого	582,829	554,848

21. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

В 2022 году Группа реализовала золотосодержащую руду в количестве 392,017 тонн (2021: 397,779 тонн) на сумму 26,621,202 тыс. тенге (2021: 24,366,622 тыс. тенге).

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, 100% выручки получено от одного покупателя (2021: 100% от одного покупателя).

22. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, себестоимость реализованной продукции представлена следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	2022 год	2021 год
Готовая продукция и незавершенное производство на начало года:	9	3,834,491	2,978,087
Себестоимость производства – затраты за год:		9,674,509	8,067,597
Расходы по оплате труда		2,594,823	1,940,765
Налоги и отчисления в бюджет		2,385,672	2,283,289
Износ и амортизация		1,719,242	1,491,953
Расходы на сырье и материалы		1,711,592	1,627,555
Работы и услуги		1,534,386	1,058,534
Расходы на страхование		36,841	36,337
Минус: капитализация затрат на незавершенное строительство*		(331,670)	(412,726)
Прочее		23,623	41,890
Минус готовая продукция и незавершенное производство на конец года:	9	5,223,054	3,834,491
Итого себестоимость реализованной продукции		8,285,946	7,211,193

*данная сумма производственных затрат капитализируется на незавершенное строительство, так как эти работы были использованы для строительства новых горизонтов для увеличения добычи.

23. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, расходы по реализации представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
Расходы по перевозке руды	2,771,977	1,930,937
Работы и услуги	436,454	242,815
Расходы по оплате труда	294,407	227,622
Списание материалов	126,438	113,257
Износ и амортизация	75,639	54,205
Налоги и отчисления в бюджет	36,325	26,967
Расходы на страхование	3,871	4,084
Прочее	2,657	2,558
	3,747,768	2,602,445

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
24. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, общие и административные расходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
Расходы по оплате труда и налоги, связанные с начисленными доходами работников	660,754	627,050
Благотворительная и спонсорская помощь	104,879	102,750
Резерв по приведению товарно-материальных запасов к чистой стоимости реализации (Примечание 9)	67,067	76,151
Консультационные, юридические, нотариальные и прочие услуги	63,086	39,406
Налоги, помимо корпоративного подоходного налога	62,667	59,280
Износ и амортизация	57,639	58,433
Услуги банка	20,075	20,116
Командировочные расходы	11,923	9,173
Услуги связи	9,683	6,925
Штрафы и пени	7,642	4,992
Расходы по ремонту	7,584	4,386
Списание материалов	6,812	10,819
Расходы на страхование	4,842	7,090
Транспортные расходы	4,164	6,049
Обучение кадров	3,045	8,291
Расходы по аренде	1,072	6,562
Прочее	107,782	12,878
	1,200,716	1,060,351

25. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, финансовые доходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	2022 год	2021 год
Процентные доходы по депозитам	8, 11, 14	288,729	836,553
Амортизация дисконта до справедливой стоимости займов выданных	11	–	173,603
		288,729	1,010,156

26. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, финансовые расходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	2022 год	2021 год
Амортизация дисконта по резерву на восстановление контрактной территории		60,025	50,539
Амортизация дисконта до справедливой стоимости займов полученных	17	52,159	96,012
Процентные расходы по отсрочке платежа		50,696	–
Процентные расходы по аренде		23,213	22,317
		186,093	168,868

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
27. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ (РАСХОДЫ)/ДОХОДЫ, НЕТТО

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, прочие операционные (расходы)/ доходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Прочие операционные доходы		
Прочие доходы	2,172	38,316
Итого прочие операционные доходы	2,172	38,316
Прочие операционные расходы		
Износ и амортизация	(437,726)	–
Прочее	(138,823)	–
Расходы по выбытию актива	(134,435)	(27,442)
Итого прочие операционные расходы	(710,984)	(27,442)
Итого прочие операционные (расходы)/доходы	(708,812)	10,874

28. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
Политические и экономические условия в Казахстане

Экономика Республики Казахстан продолжает проявлять особенности, присущие развивающимся странам. В числе прочих, к таким характерным особенностям относятся отсутствие свободно конвертируемой национальной валюты за пределами страны и низкий уровень ликвидности долговых и долевого ценных бумаг на рынках.

В Казахстане продолжают развиваться экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечает бы требованиям рыночной экономики. Стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики, которые находятся вне сферы контроля Группы.

Финансовое состояние и будущая деятельность Группы могут ухудшиться вследствие продолжающихся экономических проблем, присущих развивающейся стране. Руководство не может предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей или оценить их влияние, если таковое будет иметь место, на данную консолидированную финансовую отчетность.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и практика непрерывно изменяются и поэтому подвержены различным толкованиям и частым изменениям, которые могут иметь ретроспективное влияние. Кроме того, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к сделкам и деятельности Группы может не совпадать с интерпретацией руководства. Как следствие, сделки Группы могут быть оспорены налоговыми органами, и Группе могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые периоды открыты для проверки со стороны налоговых органов в течение пяти лет.

Несмотря на то, что существует риск того, что казахстанские налоговые органы могут оспорить применение учетной и налоговой политик, руководство Группы считает, что позиция Группы будет успешно защищена в случае любого спора. Соответственно, на 31 декабря 2022 и 2021 годов резервы по потенциальным налоговым обязательствам начислены не были.

28. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Вопросы по охране окружающей среды

Применение природоохранного законодательства в Республике Казахстан развивается, и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно обеспечения его соблюдения непрерывно пересматривается. Группа периодически проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. По мере выявления обязательств они немедленно отражаются в консолидированной финансовой отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной точностью, хотя и могут оказаться существенными. Руководство Группы считает, что в условиях существующей системы контроля за соблюдением действующего природоохранного законодательства, Группа не имеет значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

Обязательства по договорам на недропользование

Группа имеет следующие договорные обязательства по контрактам на недропользование:

По контракту на добычу №830 от 14 декабря 2001 года:

- Ежегодно осуществлять в период проведения добычи финансирование обучения, повышения квалификации и переподготовки работников, являющихся гражданами РК, задействованных при исполнении контракта, в размере не менее 0.1% от ежегодных эксплуатационных затрат на добычу.
- Ежегодно производить отчисления на социально-экономическое развитие Актюбинской области и развитие ее инфраструктуры в размере 100 тыс. долларов США в период с 2014-2016 годы, по 150 тыс. долларов США в период с 2017-2022, и по 300 тыс. долларов США в период с 2023-2034 годы путем перечисления в областной бюджет.
- Ежегодно осуществлять финансирование научно-исследовательских, научно-технических и (или) опытно-конструкторских работ, оказываемых казахстанскими производителями товаров, работ и услуги (НИОКР), в размере не менее 1% от совокупного годового дохода по контрактной деятельности по итогам предыдущего года.
- Для формирования ликвидационного фонда отчислять на специальный депозитный счет в банке ежегодно в размере 1% от стоимости реализованной продукции. Для полного финансового обеспечения выполнения программы ликвидации активов и восстановление земельных участков создать ликвидационный фонд в размере 3,089,700 долларов США.
- Осуществлять страхование предпринимательских рисков, имущества и ответственности, связанных с проведением добычи, а также страховать своих работников от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
- До конца 2026 года осуществить строительство обогатительной фабрики по комплексной переработке золотосодержащих руд мощностью в 5 миллионов тонн руды в год на месторождении Юбилейное.
- В рамках рабочей программы к Контракту общая сумма будущих инвестиций за период с 2021 по 2034 год составляет 282,890,990 тыс. тенге.

По Контракту на разведку №2560 от 28 января 2008 года:

- Производить отчисления на социально-экономическое развитие региона и развитие инфраструктуры в течение двух лет в размере 33,489 тыс. тенге с начала 2021 года и 33,539 тыс. тенге с начала 2022 года.
- Финансировать не менее 1% от инвестиций на геологоразведочные работы в период разведки на профессиональную подготовку привлеченного к работам по контракту на разведку казахстанского персонала.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

28. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По Контракту на разведку №2560 от 28 января 2008 года (продолжение):

- Для формирования ликвидационного фонда отчислять на специальный депозит ежегодно в размере 1% от затрат на геологоразведочные работы.
- Осуществлять страхование предпринимательских рисков, имущества и ответственности, связанных с проведением разведки, а также страховать своих работников от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
- На основании полученного права на недропользование для разведки золота и полиметаллов (Протокол Конкурсной комиссии №15 от 10 ноября 2006 года) Группа 7 июля 2007 года заключила Соглашение о конфиденциальности с Комитетом геологии и недропользования, в соответствии с которым было получено право пользования геологической информацией, вошедшей в расчет исторических затрат. Обязательства по уплате исторических затрат в размере 11,918 тыс. тенге возникают с момента добычи согласно положениям Налогового Кодекса Республики Казахстан.

По контракту на добычу №1/2015 от 23 января 2015 года:

- Отчисления в ликвидационный фонд в период добычи производится недропользователем ежегодно в размере не менее 2% от ежегодных затрат на добычу на специальный депозитный счет в любом банке на территории государства.
- Производить отчисления на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры в размере 2 миллиона тенге, не менее указанного в протоколе прямых переговоров в бюджет местного исполнительного органа области, города республиканского назначения, столицы.
- В период проведения добычи финансирование обучения, повышения квалификации и переподготовки работников, являющихся гражданами РК, задействованных при исполнении контракта, в размере 2% от ежегодного объема инвестиций.

Права на недропользование не являются бессрочными, и каждое обновление следует согласовывать до истечения срока соответствующего договора на недропользование или лицензии. Эти права могут быть аннулированы правительством Республики Казахстан, если Группа не выполняет свои контрактные обязательства. По состоянию на 31 декабря 2022 года финансовые обязательства по Контрактам на недропользование №830, №2560, №1/2015 были выполнены в полной мере. Руководство Группы считает, что любые вопросы, касающиеся несоблюдения условий контрактов, будут разрешены посредством переговоров или исправительных мер и не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Судебные процессы и иски

В ходе обычной хозяйственной деятельности Группа может быть объектом различных судебных процессов и исков. Группа оценивает вероятность возникновения значительных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в консолидированной финансовой отчетности только тогда, когда вероятно, что потребуются отток ресурсов для урегулирования обязательств, и сумма обязательства может быть измерена с достаточной надежностью.

Руководство Группы полагает, что фактические обязательства, если таковые будут иметь место, не повлияют на текущее финансовое положение и финансовые результаты Группы. По этой причине резервы по судебным искам не были созданы в данной консолидированной финансовой отчетности.

28. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Страхование

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии развития и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. Между тем, Группа имеет страховое покрытие в отношении проводимых операций по бурению и капитальному ремонту шахт, а также по гражданско-правовой ответственности перед третьими лицами на уровне общепринятых принципов в золотодобывающей отрасли. Страхование гражданско-правовой ответственности работодателя за причинение вреда жизни и здоровью работников при исполнении ими трудовых служебных обязанностей, страхование гражданско-правовой ответственности владельцев опасных объектов, экологическое страхование относятся к обязательным видам страхования. Дополнительно согласно контракту на недропользование №830 предусмотрено страхование имущества и транспортировки. Руководство Группы полагает, что на 31 декабря 2022 и 2021 годов программа страхования Группы соответствуют основным положениям контрактов на недропользование.

Договоры инвестиционного характера

По состоянию на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 Группа не имела договоров инвестиционного характера, кроме вышеупомянутых.

29. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Группа подвержена следующим рискам вследствие своего использования финансовых инструментов:

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

В данном примечании приводится информация о подверженности Группы всем вышеуказанным рискам, цели политики и процессы Группы по измерению и управлению рисками, а также по управлению капиталом Группы. Политики Группы по управлению рисками установлены для определения и анализа рисков, с которыми сталкивается Группа, для определения надлежащих пределов и средств контроля риска, для мониторинга риска и соблюдения пределов. Политики и системы по управлению рисками пересматриваются на регулярной основе, чтобы отражать изменения рыночных условий и мероприятия Группы.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск, связанный с изменениями рыночных цен, которые будут иметь негативное влияние на доход Группы или стоимость ее вкладов в финансовые инструменты. Цель управления рыночным риском – мониторинг и контроль подверженности риску в допустимых пределах, оптимизируя при этом возврат на инвестиции. По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, финансовые активы и обязательства Группы не подвержены влиянию рыночного риска.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск финансового убытка для Группы в результате невыполнения клиентом или контрагентом по финансовому инструменту своих контрактных обязательств, и преимущественно связан с дебиторской задолженностью, займами выданными, денежными средствами, ограниченными в использовании и денежными средствами Группы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

29. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Кредитный риск (продолжение)

Кредитный риск в отношении денежных средств, расположенных на текущих и сберегательных банковских счетах по состоянию на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 годов представлен следующим образом:

В тыс. тенге	Место расположения	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АО «Нурбанк»	Казахстан	В-/стабильный	В-/стабильный	3,215,011	10,182,284
				3,215,011	10,175,534

Кредитный рейтинг по займам выданным физическим и юридическим лицам отсутствует.

На 31 декабря 2022 года у Группы был один контрагент с остатком дебиторской задолженности в размере 3,527,911 тыс. тенге (31 декабря 2021 года: 3,967,477 тыс. тенге). На отчетную дату дебиторская задолженность не являлась просроченной и относилась к стадии 1 для целей определения ожидаемых кредитных убытков.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того что на финансовые результаты Группы негативно повлияют изменения обменных курсов, которым подвержена Группа.

Группа считает, что за 2022 год уровень чувствительности 10% в отношении валютного риска остался на прежнем уровне, что и в 2021 году. Следующая таблица показывает чувствительность Группы к ослаблению тенге по отношению к доллару США (в случае укрепления тенге указанные в таблице суммы будут с обратным знаком). 10% – это уровень чувствительности, используемый во внутренней отчетности перед старшим руководством в отношении валютного риска, и он является оценкой руководства разумных изменений в обменных курсах.

В тыс. тенге	Эффект на прибыль		Эффект на капитал	
	2022 год	2021 год	2022 год	2021 год
Доллар США	275,378	664,099	275,378	664,099
Российский рубль	(64)	(19)	(64)	(19)

Концентрация кредитного риска

Группа подвержена концентрации кредитного риска. На 31 декабря 2022 года у Группы был один контрагент с остатком дебиторской задолженности в размере 3,424,296 тыс. тенге, что составило 100% от общей суммы торговой дебиторской задолженности (31 декабря 2021 года: 3,826,426 тыс. тенге и 100%).

Операционный риск

Операционный риск – это риск того, что Группа понесет финансовые убытки в результате прерывания деятельности и возможный ущерб имущества Группы вследствие стихийных бедствий и техногенных аварий. В соответствии с контрактами по недропользованию, Группа обязана иметь страхование от несчастных случаев, возникающих на производстве, и профзаболеваний для своих сотрудников. На 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года Группа уверена, что имеет достаточные действующие страховые полисы по гражданской ответственности и другим рискам, подлежащим страхованию.

Риск управления ликвидностью

Риск ликвидности представляет собой риск того, что Группа не сможет погасить все обязательства, когда по ним наступят сроки погашения. Группа регулирует риск ликвидности путем поддержания достаточного уровня заемных средств (долговых и долевого инструментов) и путем управления потоками денежных средств в соответствии с утвержденными бюджетами.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

29. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Риск управления ликвидностью (продолжение)

В тыс. тенге	Менее 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Итого
31 декабря 2022 года				
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	929,660	242,384	–	1,172,044
Займы полученные	–	2,000,000	–	2,000,000
Итого финансовые обязательства	929,660	2,242,384	–	3,172,044

В тыс. тенге	Менее 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Итого
31 декабря 2021 года				
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	514,317	207,645	5,198,635	5,920,597
Займы полученные	–	2,000,000	–	2,000,000
Итого финансовые обязательства	514,317	2,207,645	5,198,635	7,920,597

30. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Оценка справедливой стоимости

Группа использует следующую иерархическую структуру методов оценки для определения и раскрытия информации о справедливой стоимости финансовых инструментов:

- Уровень 1: котировки (нескорректированные) на активных рынках по идентичным активам или обязательствам;
- Уровень 2: модели оценки, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую в консолидированной финансовой отчетности сумму справедливой стоимости, прямо или косвенно основываются на информации, наблюдаемой на рынке;
- Уровень 3: модели оценки, использующие исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую в консолидированной финансовой отчетности сумму справедливой стоимости, которые основываются на информации, не наблюдаемой на рынке.

В следующей таблице представлен анализ финансовых инструментов, представленных в консолидированной финансовой отчетности по справедливой стоимости, в разрезе уровней иерархии источников справедливой стоимости на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года:

В тыс. тенге	Оценка справедливой стоимости на 31 декабря 2022 года				Итого
	Дата оценки	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Денежные средства	31.12.2022	24,972	–	–	24,972
Краткосрочные банковские вклады	31.12.2022	–	481,435	–	481,435
Займы выданные	31.12.2022	–	103,059	–	103,059
Денежные средства, ограниченные в использовании	31.12.2022	2,709,752	–	–	2,709,752
Торговая и прочая дебиторская задолженность	31.12.2022	–	3,432,768	–	3,432,768
Итого справедливая стоимость		2,734,724	4,017,262	–	6,751,986
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Займы полученные	31.12.2022	–	(1,706,051)	–	(1,706,051)
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	31.12.2022	–	(1,172,044)	–	(1,172,044)
Итого справедливая стоимость		–	(2,878,095)	–	(2,878,095)
Справедливая стоимость, нетто		2,734,724	1,139,167	–	3,873,891

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

30. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В тыс. тенге	Оценка справедливой стоимости на 31 декабря 2021 года				
	Дата оценки	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Денежные средства	31.12.2021	7,308	–	–	7,308
Краткосрочные банковские вклады	31.12.2021	–	7,888,670	–	7,888,670
Денежные средства, ограниченные в использовании	31.12.2021	2,286,306	–	–	2,286,306
Торговая и прочая дебиторская задолженность	31.12.2021	–	3,833,128	–	3,833,128
Итого справедливая стоимость		2,293,614	11,721,798	–	14,015,412
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Займы полученные	31.12.2021	–	(1,873,790)	–	(1,873,790)
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	31.12.2021	–	(5,665,668)	–	(5,665,668)
Итого справедливая стоимость		–	(7,539,458)	–	(7,539,458)
Справедливая стоимость, нетто		2,293,614	4,182,340	–	6,475,954

В течение 2022 года и 2021 года не было переводов между Уровнями 1, 2 и 3.

31. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Положения и условия сделок со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись на рыночных условиях. непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, и расчеты производятся в денежной форме.

Основные сделки со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 годов представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
		Операции со связанными сторонами	Итого по данной категории	Операции со связанными сторонами	Итого по данной категории
Балансы на конец года					
Займы выданные	11	100,059	443,212	–	340,306
Резерв под ОКУ по займам выданным	11	–	(340,153)	–	(340,306)
Денежные средства, ограниченные в использовании	8	2,737,123	2,737,123	2,309,400	2,309,400
Резерв под ОКУ по денежным средствам, ограниченным в использовании	8	(27,371)	(27,371)	(23,094)	(23,094)
Краткосрочные банковские вклады	14	486,145	486,145	7,928,311	7,928,311
Резерв под ОКУ по краткосрочным банковским вкладам	14	(4,710)	(4,710)	(39,641)	(39,641)
Денежные средства		23,757	24,972	624	7,308
Займы полученные	17	(2,000,000)	(2,000,000)	(2,000,000)	(2,000,000)
Остаток дисконта до справедливой стоимости полученного займа	17	293,949	293,949	126,210	126,210

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

31. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Положения и условия сделок со связанными сторонами (продолжение)

Основные сделки со связанными сторонами за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	2022 год		2021 год	
		Операции со связанными сторонами	Итого по данной категории	Операции со связанными сторонами	Итого по данной категории
Доходы и расходы в течение года					
Финансовые доходы	25	288,663	288,729	1,010,156	1,010,156
Финансовые расходы	26	(52,158)	(186,093)	–	(168,868)
Дисконт по займам, выданным акционеру / полученным от акционера		219,898	219,898	520,822	520,822
Распределение дивидендов		(12,198,119)	(12,198,119)	(26,000,000)	(26,000,000)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

По состоянию на 31 декабря 2022 года ключевой управленческий персонал состоит из председателя правления, заместителя председателя правления, советников общей численностью 4 человека (на 31 декабря 2021 года – 5 человек). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы, себестоимость реализованной продукции в консолидированном отчете о прибылях и убытках составляет 171,427 тыс. тенге за 2022 год (2021: 161,317 тыс. тенге). Вознаграждение ключевому персоналу включает заработную плату, премии и иные выплаты в соответствии с внутренними положениями Группы.

32. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

На дату утверждения консолидированной финансовой отчетности события, подлежащие раскрытию в финансовой отчетности, отсутствуют.

33. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена к выпуску руководством Группы 31 марта 2023 года.