

АО «Жалтырбулак»

Отдельная финансовая отчетность

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

С Отчетом независимого аудитора

СОДЕРЖАНИЕ

Стр.

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Отдельная финансовая отчетность

Отдельный отчет о финансовом положении -----	1
Отдельный отчет о совокупном убытке -----	2
Отдельный отчет о движении денежных средств -----	3
Отдельный отчет об изменениях в капитале -----	4
Примечания к отдельной финансовой отчетности -----	5

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
за подготовку и утверждение отдельной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении отдельной финансовой отчетности АО «Жалтырбулак» (далее – «Компания»).

Руководство Компании отвечает за подготовку отдельной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2022 года, результаты деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале Компании за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Подписано и разрешено к выпуску 11 мая 2023 года руководством Компании:

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Сейдуллаев А.А.
Сейдуллаев А.А.

Исметбаева Г.М.
Исметбаева Г.М.

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам и Руководству АО «Жалтырбулак»

Мнение

Мы провели аудит отдельной финансовой отчетности АО «Жалтырбулак» (далее – «Компания»), состоящей из отдельного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, отдельного отчета о совокупном убытке, отдельного отчета об изменениях в капитале и отдельного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к отдельной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая отдельная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту отдельной финансовой отчетности в Казахстане, 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.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной отдельной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой, для подготовки отдельной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок. При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании 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 Компанию, прекратить ее деятельность или, когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой отдельной финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что отдельная 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, принимаемые на основе этой отдельной 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 отдельной 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 не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованности в бухгалтерских оценках и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о 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 Компании 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 отдельной 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 Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления отдельной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли отдельная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточно надлежащих аудиторских доказательств в отношении финансовой информации об организациях или хозяйственной деятельности внутри Компании для того, чтобы выразить мнение об отдельной финансовой отчетности. Мы несем ответственность за общее управление, надзор и выполнение задания по аудиту Компании. Мы несем полную ответственность 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.

Партнер, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее заключение независимого аудитора – Ерлан Исламбеков.



Ерлан Исламбеков
Директор
ТОО «Baker Tilly Qazaqstan Audit»

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан №20013143, выданная Комитетом внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан 09 сентября 2021 года

11 мая 2023 года



Ерлан Исламбеков
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000185 от 29 мая 2014 года

ОТДЕЛЬНЫЙ 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			
Средства, ограниченные в использовании	11	81 801	82,133
Основные средства	5	1,712,840	2,478,162
Нематериальные активы		-	12,844
Инвестиции	6	500,000	-
НДС к возмещению, долгосрочная часть		147,231	331,498
Прочие долгосрочные активы		-	-
		2,441,872	2,904,637
Текущие активы			
Запасы	7	156,095	277,158
Авансы выданные	8	15,738	80,536
Дебиторская задолженность	9	1,014,396	580,734
Предоплата по КПН		302	4,827
НДС к возмещению		277,280	114,655
Предоплата по прочим налогам и другим платежам в бюджет		17,681	10,346
Денежные средства и их эквиваленты	10	149	192
Прочие текущие активы		6,849	7,493
		1,488,490	1,075,941
ИТОГО АКТИВОВ		3,930,362	3,980,578
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	12	186,981	186,981
Накопленный убыток		(3,570,634)	(2,593,608)
ИТОГО КАПИТАЛ		(3,383,653)	(2,406,627)
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Займы, долгосрочная часть	13	-	-
Обязательства по прочим налогам и другим платежам в бюджет, долгосрочная часть		-	37,701
Обязательства по восстановлению участка	14	101,527	88,285
		101,527	125,986
Текущие обязательства			
Займы, текущая часть	13	5,170,480	4,563,970
Кредиторская задолженность	15	421,542	353,139
Обязательства по договорам	16	1,334,831	947,988
КПН к оплате		-	13,217
Обязательства по прочим налогам и другим платежам в бюджет	18	66,617	90,519
Обязательства по контракту на недропользование	17	198,736	251,385
Прочие текущие обязательства	19	20,282	41,001
		7,212,488	6,261,219
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		7,314,015	6,387,205
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		3,930,362	3,980,578
Чистые активы		(3,383,653)	(2,393,406)
Средневзвешенное количество простых акций (штук)		186,981	186,981
Балансовая стоимость одной акции (тенге)		(18,096)	(12,800)

Примечания к отдельной финансовой отчетности являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

Подписано и разрешено к выпуску 11 мая 2023 года руководством Компании:

Генеральный директор

Главный бухгалтер



г-н Сейдұлпаев А.А.

г-жа Нуртбаева Г.М.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ УБЫТКЕ
 За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

<i>В тыс. тенге</i>	Прим.	2022 год	2021 год
Доходы	20	1,226,927	1,791,037
Себестоимость	21	(1,526,023)	(2,045,523)
Валовый убыток		(299,096)	(254,486)
Расходы по реализации		(1,326)	(3,214)
Общие и административные расходы	22	(245,374)	(233,140)
Изменение в резервах		22,719	8,201
Доходы / (убытки) по курсовой разнице, нетто		(32,572)	6,961
Прочие доходы / (расходы), нетто		(13,380)	1,938
Убыток от операционной деятельности		(569,029)	(473,740)
Доходы по финансированию	23	220	-
Затраты по финансированию	23	(407,443)	(429,295)
Убыток до налогообложения		(976,252)	(903,035)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	24	(774)	(27,758)
Чистый убыток за период		(977,026)	(930,793)
Прочий совокупный доход:		-	-
Итого совокупный убыток за период		(977,026)	(930,793)
Средневзвешенное количество простых акций (штук)		186,981	186,981
Базовая и разводненная прибыль / (убыток) на акцию (тенге)		(5,225)	(4,907)

Примечания к отдельной финансовой отчетности являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

Подписано и разрешено к выпуску 11 мая 2023 года руководством Компании:

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Ан Сейдиптаев А.А.

Г-жа Нуртбаева Г.М.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:		
Убыток до налогообложения	(976,252)	(903,035)
Корректировки на:		
Износ и амортизацию	607,656	687,868
Изменение в резервах	(22,719)	(8,201)
Доходы / (убытки) по курсовой разнице, нетто	32,572	(6,961)
Доходы по финансированию	(220)	-
Затраты по финансированию	407,443	429,295
	48,480	198,966
Изменения в оборотном капитале:		
Изменения в запасах	152,106	185,048
Изменения в авансах выданных	56,469	(37,743)
Изменения в дебиторской задолженности	(433,662)	(107,709)
Изменение в НДС к возмещению	21,642	379
Изменение в предоплате по прочим налогам и другим платежам в бюджет	(7,335)	(10,197)
Изменения в прочих текущих активах	644	1,285
Изменения в кредиторской задолженности	63,220	(172,731)
Изменение в авансах полученных	386,843	931,988
Изменение в обязательствах по прочим налогам и другим платежам в бюджет	(61,604)	(180,660)
Изменения в прочих текущих обязательствах	(20,732)	(184,590)
	206,071	624,036
Корпоративный подоходный налог уплаченный	(9,466)	(42,732)
Проценты оплаченные	-	(82,289)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	196,605	499,015
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:		
Приобретение основных средств	(52,650)	(48,388)
Поступления от продажи основных средств	170,510	-
Приобретение нематериальных активов	-	-
Приобретение активов по разведке	-	-
Размещение в средствах, ограниченных в использовании	-	(72,916)
Инвестиции в предприятие	(500,000)	-
Снятие депозитов	552	-
Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности	(381,588)	(121,304)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:		
Поступления от займов	183,000	481,291
Погашение займов	-	(864,981)
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности	183,000	(383,690)
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах	(1,983)	(5,979)
Курсовая разница по денежным средствам и их эквивалентам	1,940	2,118
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	192	4,053
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	149	192

Примечания к отдельной финансовой отчетности являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

Подписано и разрешено к выпуску 11 мая 2023 года руководителем Компании:

Генеральный директор

Главный бухгалтер



г-н Сейдуллаев А.А.

г-жа Нуртбаева Г.М.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

<i>В тыс. тенге</i>	Уставный капитал	Накопленный убыток	Итого
На 1 января 2021 года	186,981	(1,662,815)	(1,475,834)
Чистый убыток за год	-	(930,793)	(930,793)
Прочий совокупный доход	-	-	-
Итого совокупный убыток за год	-	(930,793)	(930,793)
На 31 декабря 2021 года	186,981	(2,593,608)	(2,406,627)
Чистый убыток за год	-	(977,026)	(977,026)
Прочий совокупный доход	-	-	-
Итого совокупный убыток за год	-	(977,026)	(977,026)
На 31 декабря 2022 года	186,981	(3,570,634)	(3,383,653)

Примечания к отдельной финансовой отчетности являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

Подписано и разрешено к выпуску 11 мая 2023 года руководством Компании:

Генеральный директор

Главный бухгалтер



г-н Сейдуллаев А.А.

г-жа Нуртбаева Г.М.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Жалтырбулак» (далее – «Компания») является акционерным обществом, зарегистрированным в соответствии с законодательством Республики Казахстан 13 мая 2015 года (дата первичной регистрации).

Компания обладает действующим Контрактом на добычу из окисленных руд на месторождении Жалтырбулак в Карагандинской области №5310-ТПИ от 25 мая 2018 года (далее – «Контракт»). Срок действия Контракта на добычу - 4 (четыре) года (до 2022 года), Месторасположение Контрактной территории - Республика Казахстан, Карагандинская область, 55 км на юго-запад от ж/д станции Теректы. Твердые полезные ископаемые (ТПИ) по Контракту – золото, из окисленных руд. Площадь Контрактной территории – площадь горного отвода составляет 2.37 кв. км.

19 ноября 2022 года было получено положительное решение Рабочей группы Министерства индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан в части пролонгации Контракта на два года.

По состоянию на 31 декабря 2022 года, состав участников Компании представлен следующим:

№	Наименование участника	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
		Доля участия (в %)	Сумма (в тыс. тенге)	Доля участия (в %)	Сумма (в тыс. тенге)
1	ТОО «Lancaster Global Company», РК	–	–	50.02%	93,526
2	ТОО «AZALA Mining KZ», РК	–	–	47.00%	87,881
3	г-н Абдуллаев А.М., гр. РК	–	–	2.98%	5,574
4	г-н Джамалов Б.С., гр. РК	31.88%	59,605	–	–
5	г-жа Досаева Г.Е., гр. РК	25.67%	47,996	–	–
6	г-н Каниев Б.С., гр. РК	16.73%	31,287	–	–
7	г-жа Каппарова Г.С., гр. РК	1.57%	2,932	–	–
8	г-н Пак Ю.Э., гр. РК	16.73%	31,287	–	–
9	г-н Сейдуллаев А., гр. РК	7.42%	13,864	–	–
		100.00%	186,981	100.00%	186,981

22 февраля 2022 года Компания и ТОО «Олтан» заключили Договор купли-продажи 100% доли участия в уставном капитале ТОО «ГМК «Васильевское», по условиям которого АО «Жалтырбулак» становится новым участником ТОО «ГМК «Васильевское».

Также 22 февраля 2022 года Компания и ТОО «ВК Gold» заключили Договор купли-продажи 100% доли участия в уставном капитале ТОО «Боке», по условиям которого АО «Жалтырбулак» становится новым участником ТОО «Боке».

Основными видами деятельности Компании являются:

- производство драгоценных металлов: производство и очищение обработанных или не обработанных ценных металлов: золота, серебра, платины и т.д. из руды и самородков;
- производство драгоценных металлических сплавов;
- производство полу-обработанных изделий из драгоценных металлов;
- производство листового серебра на основе благородных металлов;
- производство листового золота на основе благородных металлов или серебра;
- производство листовой платины и металлов платиновой группы на основе золота, серебра или основных металлов;
- производство проволоки из данных металлов методом вытяжки;
- производство фольги из драгоценных металлов;
- производство свинца, цинка и олова из руды;
- производство свинца, цинка и олова путем электролитического рафинирования отходов и лома свинца, цинка, олова;
- производство сплавов свинца, цинка и олова;
- производство сырьевой продукции (полуфабрикатов) из свинца, цинка и олова;
- производство проволоки из данных металлов путем вытяжки;
- производство жестяной фольги;
- а также любые другие виды деятельности, не противоречащие действующему законодательству Республики Казахстан.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Юридический адрес Компании: 050051, Республика Казахстан, г. Алматы, пр. Аль-Фараби, 13, блок 1В, 6 этаж, офис 605-606.

Выпуск настоящей отдельной финансовой отчетности Компании был одобрен руководством Компании 11 мая 2023 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**Основа подготовки отдельной финансовой отчетности**

Отдельная финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Данная отдельная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости. Отдельная финансовая отчетность представлена в тенге, и все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

Принцип непрерывной деятельности

По состоянию на 31 декабря 2022 года текущие обязательства Компании превышают ее текущие активы на 5,723,998 тыс. тенге (31 декабря 2021 года: 5,172,060 тыс. тенге), чистый убыток Компании за 2022 год составил 977,026 тыс. тенге. Однако, руководство Компании считает, что в виду того, что большая часть задолженности по состоянию на 31 декабря 2022 года представлена задолженностью перед связанными сторонами, риск нарушения принципа непрерывной деятельности (и выполнения своих финансовых обязательств) минимален, так как Компания, при необходимости, сможет достичь соглашения по продлению сроков погашения задолженности по ним.

Согласно протоколу Правительственной комиссии по полезным ископаемым от 2012 года, утвержденные запасы балансовых сульфидных руд категории С2 на месторождении АО «Жалтырбулак» составляют 7 миллионов тонн руды или 10 тонн золота со средним содержанием 1,4 грамма/тонна. Золото можно добывать с использованием технологии чанного выщелачивания, для перехода на эту технологию потребуется только модернизация существующего завода.

Руководство считает, что предпринятые Компанией инициативы и соответствующие обстоятельства позволят Компании достичь необходимого уровня ликвидности для продолжения своей деятельности в течение 2022 года:

- В течение 2022 года руководство Компании направило документы в Министерство индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан с целью продления Контракта на добычу еще на 2 года для разработки всех запасов окисленных руд месторождения. 19 ноября 2022 года было получено положительное решение Рабочей группы Министерства индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан в части пролонгации Контракта на два года;
- В течение 2022 года и до даты выпуска настоящей отдельной финансовой отчетности руководство Компании ведет переговоры с потенциальным партнером / инвестором с целью дальнейшего финансирования сульфидного проекта Компании и повышения ликвидности Компании;
- В течение 2022 года руководство Компании достигло договоренности с Департаментом государственных доходов Бостандыкского района г. Алматы об уплате налоговой задолженности по НДС в рассрочку.
- Руководство Компании договорилось со связанными сторонами об отсрочке значительной части долга по кредитам до конца 2022 года, а также согласилось на реструктуризацию долга по факторинговым соглашениям, в результате чего Компания смогла снизить сумму обязательств и годовую процентную ставку.
- В 2022 году досрочно были полностью погашены займы от АО «Народный Банк Казахстана» и задолженность по договорам факторинга.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**Классификация активов и обязательств на долгосрочные и краткосрочные (текущие)**

В отдельном отчете о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на краткосрочные и долгосрочные.

Актив является краткосрочным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он удерживается главным образом для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода; или
- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является текущим, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит урегулированию в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода; или
- у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

Оценка справедливой стоимости

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

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

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

Выручка по договорам с покупателями

Деятельность Компании связана, в основном, с добычей и реализацией золота и оказанием услуг десорбции (переработка насыщенной смолы). Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Компанией оценивается как вероятное, и, если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Выручка по договорам с покупателями (продолжение)***Реализация золота*

Выручка от реализации золота признается в определенный момент времени, когда контроль над активом передается покупателю, что происходит, как правило, при передаче товара.

Услуги десорбции (переработка насыщенной смолы)

Выручка от услуг по десорбции (переработка насыщенной смолы) признается исходя из степени выполнения работ. Степень выполнения работ оценивается как подсчет доли оказанных услуг к отчетной дате к общему объему услуг, которые должны быть оказаны, по каждому договору. Если финансовый результат от договора не может быть надежно оценен, выручка признается только в пределах суммы понесенных расходов, которые могут быть возмещены.

Компания пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем заключенным ею договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку во всех случаях она является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору, обладает свободой действий в отношении ценообразования и также подвержена кредитному риску.

В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, Компания не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора она ожидает, что период между передачей обещанного товара покупателю и оплатой покупателем такого товара и составит не более одного года.

Остатки по договору*Активы по договору*

Актив по договору является правом организации на получение возмещения в обмен на товары или услуги, переданные покупателю. Если Компания передает товары или услуги покупателю до того, как покупатель выплатит возмещение, или до того момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, то в отношении полученного возмещения, являющегося условным, признается актив по договору.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет право Компании на возмещение, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени). Учетная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе *Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка*.

Обязательства по договору

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Расходы**

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда денежные средства и их эквиваленты были выплачены, и показываются в отдельной финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Резерв по восстановлению участка

Деятельность Компании по добыче регулируется различными законами и положениями по защите окружающей среды. Компания оценивает резерв по ликвидации последствий производственной деятельности и обязательству на восстановление месторождений на основе понимания руководством текущих юридических требований и условий лицензионных соглашений. Резерв признается в активах и обязательствах на основе чистой текущей стоимости оцененных будущих затрат по ликвидации последствий производственной деятельности и восстановлению месторождений, как только появляется обязательство. Износ на активы на восстановление месторождений начисляется по производственному методу. Фактические затраты, понесенные в будущие периоды, могут значительно отличаться от суммы резерва. Кроме того, будущие изменения в законах и положениях по охране окружающей среды, оценки срока полезной службы месторождения и дисконтные ставки могут повлиять на балансовую стоимость данного резерва. Резерв по таким затратам создается, когда о них становится известно, на перспективной основе по мере поступления новой информации, издания новых законов и составления оценок.

Активы по разведке и оценке

Активы по разведке и оценке представляют собой капитализированные затраты на оценку и разведку, такие как геологические и геофизические затраты, затраты на бурение и все накладные расходы, связанные с разведкой.

При оценке того, отвечают ли расходы критериям капитализации, используются несколько различных источников информации. Информация, используемая для определения вероятности будущих выгод, зависит от объема выполняемой разведки и оценки.

Затраты по финансированию

Затраты по финансированию, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Компании или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по финансированию относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по финансированию включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные Компанией в связи с заемными средствами.

Налоги*Текущий налог на прибыль*

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль оцениваются в сумме, которую ожидается истребовать к возмещению налоговыми органами или уплатить налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или по существу принятые на отчетную дату в странах, в которых Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале, признается в составе собственного капитала, а не в отчете о прибыли или убытке. Руководство организации периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает оценочные обязательства.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Налоги (продолжение)***Отложенный налог*

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

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания актива или обязательства в ходе операции, не являющейся объединением бизнесов, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, перенесенным на будущие периоды неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным наличие налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, перенесенные на будущие периоды неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнесов, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той мере, в которой перестает быть вероятным получение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по тем ставкам налога, которые, как ожидается, будут применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налога (и налогового законодательства), действующих или по существу принятых на отчетную дату.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе ПСД, либо непосредственно в собственном капитале.

Компания производит взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательства в том и только в том случае, если у нее имеется юридически защищенное право на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации, операции которой облагаются налогом, либо с разных организаций, операции которых облагаются налогом, которые намереваются либо осуществить расчеты по текущим налоговым обязательствам и активам на нетто-основе, либо реализовать эти активы и погасить эти обязательства одновременно в каждом из будущих периодов, в котором ожидается погашение или возмещение значительных сумм отложенных налоговых обязательств или активов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Налог на добавленную стоимость**

Налоговое законодательство предусматривает погашение налога на добавленную стоимость (НДС) по продажам и приобретениям на нетто основе. Таким образом, НДС к возмещению представляет собой НДС по приобретениям, за вычетом НДС по продажам.

НДС к уплате

НДС к уплате начисляются в бухгалтерском учете на доходы от реализации товаров, работ и услуг, подлежащие обложению НДС, в соответствии с налоговым кодексом Республики Казахстан. В дополнение, в случаях, когда происходит начисление резерва на обесценение дебиторской задолженности, сумма обесценения начисляется на валовую сумму задолженности, включая НДС.

НДС к возмещению

НДС к возмещению отражается в бухгалтерском учете по приобретенным товарам, работам и услугам, которые были приобретены с НДС и, если таковые были использованы в целях получения дохода. На каждую отчетную дату сумма по счету НДС к возмещению подлежит зачету с суммой по счету НДС к уплате.

Отчисления от вознаграждений работников

Компания уплачивает социальный налог и социальные отчисления в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан по ставкам 9.5% и 3.5%, соответственно, от заработной платы и обязательное медицинское страхование по ставке 3% с 1 января 2022 года, а также удерживает и перечисляет взносы ОСМС (ВОСМС) по ставке 2% от начисляемого дохода.

Компания удерживает 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в их пенсионные фонды.

Компания также удерживает подоходный налог с заработной платы работников по единой ставке 10%, и уплачивает его в бюджет Республики Казахстан.

Иностранная валюта

Отдельная финансовая отчетность представлена в тенге, который также является функциональной валютой и валютой представления отдельной финансовой отчетности Компании.

Операции и остатки

Операции в иностранной валюте первоначально отражаются в функциональной валюте в пересчете по соответствующим курсам на дату, когда операция впервые удовлетворяет критериям признания. Монетарные активы и обязательства, деноминированные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсам на отчетную дату. Разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка. Немонетарные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных операций.

Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные на Казахстанской Фондовой Бирже (далее – «КФБ»), используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Казахстан.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Иностранная валюта (продолжение)

Обменный курс на конец года, использованный Компанией при подготовке данной отдельной финансовой отчетности, представлен следующим образом:

Валюта	Обменный курс (к тенге)		Средний обменный курс за год (к тенге)	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	2022 год	2021 год
Доллар США	462.65	431.67	460.48	426.03
Евро	492.86	487.79	484.22	503.88
Российский рубль	6.43	5.77	6.96	5.79

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Первоначальная стоимость активов включает стоимость приобретения, в том числе импортные пошлины и не возмещаемые налоги, затраты по заимствованиям, в случае долгосрочного строительства проекта, а также любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние и доставкой на место предполагаемого использования.

Износ рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

Категория основных средств	Срок полезной службы, лет
Здания и сооружения	30 - 50 лет
Машины и оборудование	5-25 года
Транспортные средств	4-10 лет
Прочее	6-10лет

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о совокупном доходе при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы износа основных средств анализируются в конце каждого финансового года и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Аренда

В момент заключения договора Компания оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. 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.

В отношении краткосрочной аренды либо аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, Компания признает арендные платежи по такой аренде в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Аренда (продолжение)***Компания в качестве арендатора*

На дату начала аренды Компания признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде. На дату начала аренды Компания оценивает актив в форме права пользования по первоначальной стоимости, а обязательство по аренде - по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена. Если такая ставка не может быть легко определена, Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств.

Компания в качестве арендодателя

Компания классифицирует каждый из своих договоров аренды в качестве операционной аренды или финансовой аренды.

Аренда классифицируется как финансовая аренда, если она подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением базовым активом. Аренда классифицируется как операционная аренда, если она не подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением базовым активом.

Финансовая аренда

На дату начала аренды Компания признает в своем отдельном отчете о финансовом положении активы, находящиеся в финансовой аренде, и представляет их в качестве дебиторской задолженности в сумме, равной чистой инвестиции в аренду. Компания признает финансовый доход в течение срока аренды на основе графика, отражающего неизменную периодическую норму доходности по чистой инвестиции арендодателя в аренду.

Операционная аренда

Компания признает арендные платежи по операционной аренде в качестве дохода линейным методом.

Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи.

Затраты, понесенные при доставке каждого актива до места назначения и приведении его в надлежащее состояние, учитываются следующим образом: затраты на покупку по методу средневзвешенной себестоимости.

Чистая возможная цена продажи определяется как расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат на продажу.

Руда

Руда в качестве актива признается в том объеме, в котором среднее содержание ценного компонента – золота, выше установленного порога по минимальному среднему содержанию золота. Минимальный порог среднего содержания рассчитывается и устанавливается в соответствующей технической документации на основании экономических результатов, исходя из себестоимости дальнейшей переработки сырья и среднего извлечения золота.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Руда (продолжение)**

Единицей количественного учета себестоимости руды принимается количество ценного компонента в руде – золото, в граммах.

Первоначальная себестоимость руды рассчитывается на основании фактических затрат, понесенных на добычу объема материалов, признанных рудой. Дальнейший учет движения руды ведется на базе движения и остатка ценного компонента – золота в руде.

Затраты на вскрышные работы

Затраты на вскрышные работы представляют собой затраты по устранению вскрышных и прочих отходных пород, возникающие при горных работах. Затраты на вскрышные работы, понесенные на стадии подготовки месторождения к добыче капитализируются как часть стоимости строительства шахт, и в последующем, амортизируются в течение периода добычи.

Затраты на вскрышные работы, понесенные на стадии добычи, списываются напрямую на себестоимость производства, при учете, что коэффициент вскрыши остается сравнительно постоянным в течение стадии добычи.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Компания определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозных расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о прибыли или убытке в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, в отношении которых переоценка была признана в составе ПСД. В случае таких объектов недвижимости убыток от обесценения признается в составе ПСД в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Обесценение нефинансовых активов (продолжение)**

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о прибыли или убытке.

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

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

Финансовые активы*Первоначальное признание и оценка*

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

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Компанией для управления этими активами. За исключением дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Компанией применила упрощение практического характера, Компанией первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. дебиторской задолженности, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Компанией применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Бизнес-модель, используемая Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Компания управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого. Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т. е. на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Данная категория является наиболее уместной для Компании. Компания оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

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

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Компания относит дебиторскую задолженность и депозиты.

Прекращение признания

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За год, закончившийся 31 декабря 2022 года**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Финансовые активы (продолжение)**

Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией.

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

Обесценение финансовых активов

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

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

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

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

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Компании как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Финансовые обязательства***Первоначальное признание и оценка (продолжение)*

Финансовые обязательства Компании включают займы и кредиторскую задолженность.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем. Эта категория также включает производные финансовые инструменты, в которых Компания является стороной по договору, не определенные по усмотрению Компании как инструменты хеджирования в рамках отношений хеджирования, как они определены в МСФО (IFRS) 9. Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они классифицируются по усмотрению Компании как эффективные инструменты хеджирования. Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о прибыли или убытке.

Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9. Компания не имеет финансовых обязательств, классифицированных по ее усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Займы и кредиторская задолженность

После первоначального признания займы и кредиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибыли или убытке.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибыли или убытке.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Взаимозачет финансовых инструментов**

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

Денежные средства и краткосрочные депозиты

Денежные средства и краткосрочные депозиты в отдельном отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные депозиты со сроком погашения 3 месяца или менее, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Для целей отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов согласно определению выше.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Компания имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребуется для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такой обязанности. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в отчете о прибыли или убытке за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение оценочного обязательства с течением времени признается как затраты по финансированию.

Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые применённые Компанией

Компания применяет следующие новые или пересмотренные стандарты и интерпретации, выпущенные Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности и Комитетом по интерпретациям Международных стандартов финансовой отчетности (далее – «КИМСФО»), которые вступили в действие в отношении ежегодной отдельной финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.:

«Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, действующие после 30 июня 2021 года» – Поправка к МСФО (IFRS) 16

Поправка предоставляет арендаторам освобождение от оценки того, является ли концессия на аренду, связанная с COVID-19, модификацией аренды.;

МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы»

Поправки уточняют, что затраты на выполнение контракта включают в себя затраты, непосредственно связанные с контрактом. Затраты, непосредственно связанные с контрактом, могут быть либо дополнительными затратами на выполнение этого контракта (например, прямые затраты на труд, материалы), либо распределением других затрат, непосредственно связанных с выполнением контрактов (примером может служить распределение амортизационных отчислений по объекту основных средств, используемому при выполнении контракта).;

«Поправки к ссылке на концептуальную основу» – Поправки к МСФО (IFRS) 3

Поправки обновляют устаревшую ссылку на концептуальную основу в МСФО (IFRS) 3 без существенного изменения требований стандарта.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые применённые Компанией
(продолжение)

«Реформа базовой процентной ставки – этап 2» – Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой. Поправки предусматривают следующее:

- упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискованного компонента в рамках отношений хеджирования.

Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность Компании. Компания намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2018-2020 годов

МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»

Поправка устраняет содержащееся в пункте 22 МСФО (IAS) 41 требование к компаниям исключать налогооблагаемые денежные потоки при оценке справедливой стоимости биологического актива с использованием метода приведенной стоимости.

МСФО (IAS) 16 «Основные средства»

Поправки запрещают вычитание из себестоимости объекта основных средств любых доходов от реализации произведенных товаров при приведении этого актива в распоряжение и состояние, необходимые для того, чтобы он мог функционировать в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого компания признает выручку от продажи таких товаров и затраты на их производство в составе прибыли или убытка.

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»

Поправка позволяет дочерней компании, применяющей пункт D16(a) МСФО(IFRS) 1, оценивать совокупные курсовые разницы, используя суммы, указанные ее материнской компанией, на основе даты перехода материнской компании на МСФО.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

Поправка разъясняет, какие комиссионные компания включает, когда она применяет критерий 10 процентов в п. В3.3.6 МСФО (IFRS) 9 при оценке того, следует ли прекращать признание финансового обязательства. Компания включает в себя только сборы, уплаченные или полученные между компанией (заемщиком) и кредитором, включая сборы, уплаченные или полученные либо компанией, либо кредитором от имени другой стороны. Применимо к годовым периодам, начинающимся 1 января 2022 г. или после этой даты;

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2018-2020 годов (продолжение)***МСФО (IFRS) 16 «Аренда»*

Поправка исключает из примера иллюстрацию возмещения арендодателем улучшений арендованного имущества, чтобы устранить любую потенциальную путаницу в отношении учета льгот по аренде, которая может возникнуть из-за того, как в этом примере проиллюстрированы льготы по аренде.

Данные новые стандарты и поправки не имеют значительный эффект на финансовое положение и результаты работы Компании.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов

Компания впервые в этом году применила поправки, включенные в «Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов». Данные «Ежегодные усовершенствования» включают в себя поправки к четырем стандартам.

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

Поправки разъясняют, что Компания должна признавать последствия налогов на прибыль по дивидендам в составе прибыли или убытка, прочем совокупном доходе или капитале в соответствии с классификацией при первоначальном признании операций, которые сгенерировали распределенную прибыль. Это требование применяется независимо от того, применяются ли разные ставки налога к распределенной и нераспределенной прибыли.

МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»

Поправками разъясняется, что если заем остается непогашенным после того, как соответствующий актив готов к предполагаемому использованию или продаже, то в этом случае при расчете ставки капитализации по заемным средствам общего назначения такой заем включается в состав заемных средств общего назначения.

МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»

Данные поправки разъясняют, что в случае получения Компанией контроля над бизнесом, являющимся совместной деятельностью, Компания применяет требования к объединению бизнеса, осуществляемому поэтапно, включая переоценку ранее удерживаемой доли участия в совместной деятельности по справедливой стоимости. Переоценка ранее удерживаемой доли участия включает в себя непризнанные активы, обязательства и гудвил, связанные с совместной деятельностью.

МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»

Данные поправки разъясняют, что, если Компания, которая участвует в совместной деятельности, являющейся бизнесом, но не имеет совместного контроля над такой совместной деятельностью, получает контроль над такой совместной деятельностью, такая Компания не производит переоценку своей ранее удерживаемой доли участия в совместной деятельности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов (продолжение)**

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам: изменение, сокращение или полное погашение обязательств по программе»

Компания впервые применила поправки к МСФО (IAS) 19 в текущем году. Поправки разъясняют, что стоимость услуг прошлых периодов (или прибыли, или убытка при полном погашении обязательств) рассчитывается путем переоценки обязательства (актива) с установленными выплатами с использованием актуализации допущений и сравнения предлагаемых выгод и активов плана до и после изменения программы (или сокращения, или полного погашения обязательств), но без учета влияния предельной величины активов (которое может возникнуть при профиците программы с установленными выплатами). Теперь, согласно МСФО (IAS) 19, ясно, что изменение эффекта от предельной величины активов, который может возникнуть в результате изменения программы (или сокращения, или полного погашения обязательств), определяется на втором этапе и отражается обычным способом в составе прочего совокупного дохода.

Пункты, которые относятся к оценке стоимости услуг текущего периода и чистой величине процентов по чистому обязательству (активу) программы с установленными выплатами, также были изменены. Теперь Компания должна будет использовать актуализацию допущений из этой переоценки, чтобы определить стоимость услуг текущего периода и чистую величину процентов на оставшуюся часть отчетного периода после изменения программы. В случае с чистой величиной процентов, поправки разъясняют, что для периода после изменения программы чистая величина процентов рассчитывается путем умножения чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, переоцененного в соответствии с МСФО (IAS) 19:99, на ставку дисконтирования, использованную при переоценке (также с учетом влияния взносов и выплат вознаграждений на чистое обязательство (актив) программы с установленными выплатами).

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов (продолжение)

КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»

В текущем году Компания впервые применила КРМФО (IFRIC) 23.

КРМФО (IFRIC) 23 разъясняет, как учитывать налог на прибыль, когда существует неопределенность налоговых трактовок. В соответствии с Разъяснением, Компания обязана:

- установить, каким образом необходимо выполнить оценку неопределенных налоговых позиций: по отдельности или в совокупности;
- оценить, высока ли вероятность того, что налоговый орган согласится с порядком налогового учета, который организация применила или планирует применить при составлении налоговой декларации, в ситуации неопределенности:
 - o если ответ положительный, то налоговая позиция должна быть определена в соответствии с порядком налогового учета, который Компания применила или планирует применить при подготовке налоговой декларации.
 - o в противном случае, Компания должна отражать влияние неопределенности при определении своей налоговой позиции либо на основе наиболее вероятной суммы, либо на основе метода ожидаемой стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Новые и пересмотренные МСФО выпущенные, но еще не вступившие в силу**

Ряд новых стандартов, дополнений к стандартам и интерпретаций еще не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2022 г. и не применялись при подготовке данной отдельной финансовой отчетности. Из указанных нововведений, нижеследующие стандарты и поправки потенциально могут иметь влияние на финансово-хозяйственную деятельность Компании. Компания планирует начать применение указанных стандартов и поправок с момента их вступления в действие. Анализ возможного влияния новых стандартов на данные отдельной финансовой отчетности Компанией еще не проводился.

На дату утверждения данной отдельной финансовой отчетности были выпущены, но еще не вступили в силу следующие новые стандарты и интерпретации, которые Компания досрочно не применяла:

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» требует, чтобы страховые обязательства оценивались по текущей стоимости исполнения и обеспечивает более единообразный подход к оценке и представлению для всех договоров страхования. Эти требования направлены на достижение цели последовательного, принципиального учета договоров страхования. Применимо к годовым периодам, начинающимся 1 января 2023 г. или после этой даты.

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Практическому руководству 2 требуют, чтобы компания раскрывала свою существенную учетную политику, а не свою основную учетную политику. Дальнейшие поправки объясняют, как компания может определить существенную учетную политику. В поддержку поправки Правление также разработало руководство и примеры для объяснения и демонстрации применения «четырёхэтапного процесса определения существенности», описанного в Практическом руководстве 2. Применимо к годовым периодам, начинающимся 1 января 2023 г. или после этой даты.

МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»

Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» заменяет определение изменения бухгалтерских оценок определением бухгалтерских оценок. Согласно новому определению, бухгалтерские оценки представляют собой «денежные суммы в финансовой отчетности, которые подвержены неопределенности в оценке». Компании разрабатывают бухгалтерские оценки, если учетная политика требует, чтобы статьи финансовой отчетности оценивались таким образом, который предполагает неопределенность в оценке. Поправки разъясняют, что изменение бухгалтерской оценки, вызванное новой информацией или новыми разработками, не является исправлением ошибки. Применимо к годовым периодам, начинающимся 1 января 2023 г. или после этой даты.

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим в результате одной операции (Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»), разъясняет, что освобождение от первоначального признания не применяется к операциям, в которых при первоначальном признании возникают равные суммы вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц. Применимо к годовым периодам, начинающимся 1 января 2023 г. или после этой даты.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За год, закончившийся 31 декабря 2022 года**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Новые и пересмотренные МСФО выпущенные, но еще не вступившие в силу (продолжение)**

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

Поправки к первоначальному применению МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» - Сравнительная информация (Поправка к МСФО (IFRS) 17) позволяет компаниям, впервые применяющим МСФО (IFRS) 17 и МСФО (IFRS) 9 одновременно, представлять сравнительную информацию о финансовом активе так, как если бы требования МСФО (IFRS) 9 по классификации и оценке применялись к данному финансовому активу ранее. Применимо к годовым периодам, начинающимся 1 января 2023 г. или после этой даты.
МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» направлена на обеспечение последовательности в применении требований, помогая компаниям определить, следует ли в отчете о финансовом положении классифицировать долговые и другие обязательства с неопределенной датой погашения как текущие (подлежащие погашению или потенциально подлежащие погашению в течение одного год) или долгосрочный. Применимо к годовым периодам, начинающимся 1 января 2024 г. или после этой даты.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» – «Долгосрочные обязательства с ковенантами» разъясняют, как условия, которые компания должно соблюдать в течение двенадцати месяцев после отчетного периода, влияют на классификацию обязательства. Применимо к годовым периодам, начинающимся 1 января 2024 г. или после этой даты.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде» разъясняют, как продавец-арендатор впоследствии оценивает операции по продаже и обратной аренде, которые удовлетворяют требованиям МСФО (IFRS) 15 для учета как продажа. Применимо к годовым периодам, начинающимся 1 января 2024 г. или после этой даты.

МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 касаются ситуаций, когда происходит продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной компанией или совместным предприятием. Дата вступления поправок в силу еще не установлена Советом по МСФО; однако допускается более раннее применение поправок.

Компания намерена применить данные новые стандарты и поправки с даты их вступления в силу.

На дату утверждения данной отдельной финансовой отчетности Компания не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

МСФО (IFRS) 17 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия договоров страхования и заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования».

МСФО (IFRS) 17 представляет общую модель, которая для договоров страхования с условиями прямого участия модифицируется и определяется как метод переменного вознаграждения. Если определенные критерии удовлетворены, общая модель упрощается путем оценки обязательства по оставшемуся покрытию с использованием метода распределения премии.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Новые и пересмотренные МСФО выпущенные, но еще не вступившие в силу (продолжение)***МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (продолжение)*

В общей модели используются текущие допущения для оценки суммы, сроков и неопределенности будущих потоков денежных средств, и в ней отдельно оценивается стоимость такой неопределенности. Модель учитывает рыночные процентные ставки и влияние опционов и гарантий страхователей.

Стандарт действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или позже, с возможностью досрочного применения. Он применяется ретроспективно, если это практически осуществимо, в противном случае должен применяться модифицированный ретроспективный подход или учет по справедливой стоимости. Проект «Поправки к МСФО (IFRS) 17» вопросы и связанные с внедрением сложности, которые были выявлены после выпуска МСФО (IFRS) 17. Одним из основных предлагаемых изменений является перенос даты первоначального применения МСФО (IFRS) 17 на год позже на годовые периоды, начинающиеся 1 января 2022 года или позже.

В целях переходных требований датой первоначального применения является начало годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данный стандарт, а датой перехода является дата начала периода, непосредственно предшествующего дате первоначального применения.

Новые и пересмотренные МСФО выпущенные, но еще не вступившие в силу (продолжение)*МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (поправки) «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»*

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 применяются к случаям продажи или вноса активов между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием. В частности, поправки разъясняют, что прибыли или убытки от потери контроля над дочерней организацией, которая не является бизнесом, в сделке с ассоциированной организацией или совместным предприятием, которые учитываются методом долевого участия, признаются в составе прибылей или убытков материнского предприятия только в доле других несвязанных инвесторов в этой ассоциированной организации или совместном предприятии. Аналогично, прибыли или убытки от переоценки по справедливой стоимости оставшейся доли в прежней дочерней организации (которая классифицируется как инвестиция в ассоциированную организацию или совместное предприятие и учитывается методом долевого участия) признаются бывшим материнским предприятием только в доле несвязанных инвесторов в новую ассоциированную организацию или совместное предприятие.

Дату вступления в силу еще не определена, однако разрешено досрочное применение. Руководство Компании ожидает, что применение этих поправок может оказать влияние на отчетность Компании в будущих периодах, если такие транзакции произойдут.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ, ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка отдельной финансовой отчетности Компании требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценок и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих допущений и оценок может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Суждения

В процессе применения учетной политики Компании руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее значительное влияние на суммы, признанные в отдельной финансовой отчетности:

Выручка по договорам с покупателями

Деятельность Компании связана, в основном, с добычей и реализацией золота и оказанием услуг десорбции (переработка насыщенной смолы).

Реализация золота

Выручка от реализации золота признается в определенный момент времени, когда контроль над активом передается покупателю, что происходит, как правило, при передаче товара.

Услуги десорбции (переработка насыщенной смолы)

Выручка от услуг по десорбции (переработка насыщенной смолы) признается исходя из степени выполнения работ. Степень выполнения работ оценивается как подсчет доли оказанных услуг к отчетной дате к общему объему услуг, которые должны быть оказаны, по каждому договору. Если финансовый результат от договора не может быть надежно оценен, выручка признается только в пределах суммы понесенных расходов, которые могут быть возмещены.

Компания пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем заключенным ею договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку во всех случаях она является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору, обладает свободой действий в отношении ценообразования и также подвержена кредитному риску.

Оценки и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Компании основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки отдельной финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Компании обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его (ее) возмещаемую сумму, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ, ДОПУЩЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Оценки и допущения (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Компании еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

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

Налоги

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

Оценка финансовых инструментов по справедливой стоимости

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

Сроки полезной службы основных средств

Компания оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств в конце каждого отчетного периода. В случае, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки». Эти оценки могут иметь существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и амортизацию, отраженных в отчете о совокупном убытке. Компания не пересматривала срок полезной службы основных средств в отчетном году.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2022 года основные средства представлены следующим:

в тыс. Тенге	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость:						
На 1 января 2021 года	2,592,934	967,674	15,929	1,559,887	244,455	5,380,879
Поступления	-	3,386	-	-	17,995	21,381
Внутреннее перемещение	(94,543)	205,201	91,285	33,423	(235,366)	-
Выбытия	-	-	-	(490)	-	(490)
На 31 декабря 2021 года	2,498,391	1,176,261	107,214	1,592,820	27,084	5,401,770
Поступления	-	12,283	-	-	4,378	16,661
Внутреннее перемещение	4,378	-	-	-	(4,378)	-
Выбытия	-	(237,218)	(2,954)	(17,173)	(154)	(257,499)
На 31 декабря 2022 года	2,502,769	951,326	104,260	1,575,647	26,930	5,160,932

Накопленный износ и обесценение:

На 1 января 2021 года	(885,555)	(627,793)	(15,929)	(719,618)	-	(2,248,895)
Износ за год	(208,721)	(409,970)	(1,254)	(55,079)	-	(675,024)
Внутреннее перемещение	49,477	232,942	(28,891)	(253,528)	-	-
Износ по выбытиям	-	-	-	311	-	311
На 31 декабря 2021 года	(1,044,799)	(804,821)	(46,074)	(1,027,914)	-	(2,923,608)
Износ за год	(213,097)	(102,368)	(959)	(278,388)	-	(594,812)
Внутреннее перемещение	-	-	-	-	-	-
Износ по выбытиям	-	52,083	2,400	15,845	-	70,328
На 31 декабря 2022 года	(1,257,896)	(855,106)	(44,633)	(1,290,457)	-	(3,448,092)

Остаточная стоимость:

На 31 декабря 2021 года	1,453,592	371,440	61,140	564,906	27,084	2,478,162
На 31 декабря 2022 года	1,244,873	96,220	59,627	285,190	26,930	1,712,840

По состоянию на 31 декабря 2022 года общая стоимость полностью с амортизированных основных средств составила 1,839,109 тыс. тенге (31 декабря 2021 года: 573,579 тыс. тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

6. ИНВЕСТИЦИИ

По состоянию на 31 декабря 2022 года инвестиции в дочерние предприятия представлены инвестициями в следующие дочерние организации:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
ТОО «ГМК Васильевское»	300,000	-
ТОО «Боке»	200,000	-
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	-	-
	500,000	-

22 февраля 2022 года Компания и ТОО «Олтан» заключили Договор купли-продажи 100% доли участия в уставном капитале ТОО «ГМК «Васильевское», по условиям которого АО «Жалтырбулак» становится новым участником ТОО «ГМК «Васильевское».

Также 22 февраля 2022 года Компания и ТОО «ВК Gold» заключили Договор купли-продажи 100% доли участия в уставном капитале ТОО «Боке», по условиям которого АО «Жалтырбулак» становится новым участником ТОО «Боке».

7. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2022 года запасы представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Сырье и материалы	111,064	78,208
Готовая продукция	45,031	229,993
Минус: резерв по устаревшим и неликвидным запасам	-	(31,043)
	156,095	277,158

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, движение в резерве по устаревшим и неликвидным запасам представлено следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
На 1 января	(31,043)	(31,043)
(Начислено) / восстановлено	-	-
Списано	31,043	-
На 31 декабря	-	(31,043)

8. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2022 года авансы выданные представлена следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Авансы, выданные связанным сторонам	-	-
Авансы, выданные третьим сторонам	28,735	85,209
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(12,997)	(4,673)
	15,738	80,536

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, движение в резерве в отношении авансов выданных представлено следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
На 1 января	(4,673)	(12,907)
(Начислено) / восстановлено	(8,324)	8,234
На 31 декабря	(12,997)	(4,673)

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2022 года дебиторская задолженность представлена следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Дебиторская задолженность от связанных сторон	993,904	568,106
Дебиторская задолженность от третьих сторон	20,492	12,628
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	-	-
	1,014,396	580,734

По состоянию на 31 декабря 2022 года дебиторская задолженность выражена в следующих валютах:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Казахстанский тенге	1,014,396	580,734
	1,014,396	580,734

Как описано в Прим. 2 в разделе Принцип непрерывной деятельности, руководство Компании считает, что, в виду того, что большая часть задолженности по состоянию на 31 декабря 2022 года представлена задолженностью перед связанными сторонами, риск нарушения принципа непрерывной деятельности (и выполнения своих финансовых обязательств) минимален, так как Компания, при необходимости, сможет достичь соглашения по продлению сроков погашения задолженности по ним.

Анализ дебиторской задолженности по срокам возникновения представлен следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Не просрочено	1,013,506	579,844
Просрочено, но не обесценено:	-	-
Менее 30 дней	-	-
От 30 до 60 дней	-	-
От 61 до 90 дней	-	-
От 91 до 180 дней	-	-
От 181 до 360 дней	-	-
Более 360 дней	890	890
	1,014,396	580,734

По состоянию на 31 декабря 2022 года дебиторская задолженность является беспроцентной, и подлежит оплате в течение срока до 30 - 90 дней

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2022 года денежные средства и их эквиваленты представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства в кассе	1	18
Денежные средства на текущих банковских счетах	148	174
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	-	-
	149	192

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2022 года денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Казахстанский тенге	149	192
	149	192

По состоянию на 31 декабря 2022 года денежные средства и их эквиваленты размещены в следующих банках:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АО «Народный Банк Казахстана»	4	30
АО «Альфа Банк»	10	10
АО «Банк ЦентрКредит»	135	134
	149	174

11. СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

По состоянию на 31 декабря 2022 года средства, ограниченные в использовании, представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Депозит для целей ликвидационного фонда	81,801	78,200
Прочие долгосрочные активы	-	3,933
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	-	-
	81,801	82,133

По состоянию на 31 декабря 2022 года денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Казахстанский тенге	81,801	82,133
	81,801	82,133

По состоянию на 31 декабря 2022 года средства, ограниченные в использовании, размещены в следующих банках:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АО «Народный Банк Казахстана»	81,800	82,133
АО «БанкЦентрКредит»	1	-
	81,801	82,133

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2022 года зарегистрированный и оплаченный уставный капитал составлял 186,981 тыс. тенге. Состав участников Компании раскрыт в *Прим. 1*.

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Разрешенные к выпуску и размещенные акции (штук)	186,981	186,981
Номинальная стоимость (тенге)	1,000	1,000
Цена размещения (тенге)	1,000	1,000
В обращении на начало года (штук)	186,981	186,981
В обращении на конец года (штук)	186,981	186,981
Чистые активы	(3,383,653)	(2,393,406)
Средневзвешенное количество простых акций (штук)	186,981	186,981
Балансовая стоимость одной акции (тенге)	(18,096)	(12,800)

Базовый убыток на акцию определяется путем деления чистого убытка на период, предназначенного для держателей простых акций, на средневзвешенное количество простых акций, находившихся в обращении в течении периода.

<i>в тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Средневзвешенное количество простых акций (штук)	186,981	186,981
Базовая и разводненная прибыль / (убыток) на акцию (тенге)	(5,225)	(4,907)

13. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2022 года займы полученные представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	Валюта	Срок погашения	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Текущая часть:				
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге		—	—
ТОО «ГМК «Васильевское»	Тенге	31.12.2022	1,393,326	1,244,041
ТОО «Мырзакент- Холдинг»	Тенге	31.12.2022	2,285,866	2,040,951
ТОО «Олтан»	Тенге	по требованию	101,637	101,637
ТОО «DATA Майнинг»	Тенге	по требованию	—	254,500
АО «Lancaster Group Kazakhstan»	Тенге	по требованию	537,500	100,000
г-н Оразов Н.Ө.	Тенге		391,176	391,176
Altair Resources Inc.	Доллар США	по требованию	460,975	431,665
Проценты к оплате	Тенге		—	—
			5,170,480	4,563,970
			5,170,480	4,563,970

Как описано в *Прим. 2* в разделе *Принцип непрерывной деятельности*, руководство Компании считает, что, в виду того, что большая часть задолженности по состоянию на 31 декабря 2022 года представлена задолженностью перед связанными сторонами, риск нарушения принципа непрерывной деятельности (и выполнения своих финансовых обязательств) минимален, так как Компания, при необходимости, сможет достичь соглашения по продлению сроков погашения задолженности по ним.

АО «Народный Банк Казахстана»

В 2017-2018 годах (2016-2018) Компания заключала договора займов с АО «Народный Банк Казахстана», по условиям которых Компания получала займы со ставкой вознаграждения 15% (13.5% текущая ставка) для целей финансирования своей операционной деятельности. В 2022г займ от АО «Народный Банк Казахстана» полностью погашен, залоговые активы высвобождены.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

13. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Займы от связанных сторон

Компания также заключала договора временной финансовой помощи со связанными сторонами, по условиям которых Компания получает краткосрочную беспроцентную финансовую помощь от связанных сторон. Руководство Компании считает, при необходимости, сможет достичь соглашения по продлению сроков погашения данных займов.

ТОО «Мырзакент-Холдинг» и ТОО «ГМК «Васильевское»

По состоянию на 31 декабря 2022 года Компания продлила срок погашения до 31 декабря 2023 года. На дату изменения условий договора задолженность по займам была отражена по справедливой стоимости, равной будущим денежным выплатам, дисконтированным по рыночной ставке 12%. Разница между справедливой стоимостью займа и номинальной суммой на дату признания была отражена в качестве дисконта в составе доходов по финансированию в размере 746,163 тыс. тенге. За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, дисконт полностью амортизирован.

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, движение в займах представлено следующим:

в тыс. тенге	31 декабря 2021 года	Поступления по займам	Погашения займов	Начисление вознаграждения	Амортизация дисконта	Вознагражден ия оплаченное	Курсовые разницы	Прочее	31 декабря
									2022 года
ТОО «ГМК «Васильевское»	1,244,041	-	-	-	149,285	-	-	-	1,393,326
ТОО «Мырзакент-Холдинг»	2,040,951	-	-	-	244,915	-	-	-	2,285,866
ТОО «Олтан»	101,637	-	-	-	-	-	-	-	101,637
ТОО «DATA Майнинг»	254,500	-	-	-	-	-	-	(254,500)	-
АО «Lancaster Group Kazakhstan»	100,000	183,000	-	-	-	-	-	254,500	537,500
г-н Оразов Н.Ө.	391,176	-	-	-	-	-	-	-	391,176
Altair Resources Inc.	431,665	-	-	-	-	-	29,310	-	460,975
	4,563,970	183,000	-	-	394,200	-	29,310	-	5,170,480

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОССТАНОВЛЕНИЮ УЧАСТКА

По состоянию 31 декабря 2022 года обязательства по восстановлению участка представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Обязательства по восстановлению участка	101,527	88,285
	101,527	88,285

В соответствии с контрактом на недропользование Компания обязана провести восстановительные работы на контрактной территории, очистить и ликвидировать последствия деятельности в конце периода добычи. Обязательства по восстановлению участка относятся к обязательствам по восстановлению месторождения после его использования. Ожидается, что все расходы будут понесены после завершения производства. Фактическая сумма затрат по восстановлению участка может быть ниже.

15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2022 года кредиторская задолженность представлена следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	114,597	45,253
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами	306,945	307,886
	421,542	353,139

По состоянию на 31 декабря 2022 года кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Казахстанский тенге	185,281	83,325
Евро	236,261	234,611
Доллары США	–	35,203
	421,542	353,139

По состоянию на 31 декабря 2022 года кредиторская задолженность является беспроцентной и подлежит погашению в течение 30-90 дней.

16. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ

По состоянию на 31 декабря 2022 года обязательства по договорам представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Авансы полученные от связанных сторон	16,000	947,988
Авансы полученные от третьих сторон	1,318,831	–
	1,334,831	947,988

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

16. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Как описано в Прим. 2 в разделе Принцип непрерывной деятельности, руководство Компании считает, что, в виду того, что большая часть задолженности по состоянию на 31 декабря 2022 года представлена задолженностью перед связанными сторонами, риск нарушения принципа непрерывной деятельности (и выполнения своих финансовых обязательств) минимален, так как Компания, при необходимости, сможет достичь соглашения по продлению сроков погашения задолженности по ним.

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО КОНТРАКТУ НА НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЕ

По состоянию на 31 декабря 2022 года обязательства по прочим налогам и платежам в бюджет представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Обязательства по социальной сфере	115,500	115,500
Обязательства по обучению казахстанских кадров	–	85
Обязательства по НИОКР	83,236	135,800
	198,736	251,385

В соответствии с контрактом на недропользование у Компании есть обязательства в отношении развития социальной сферы и обучения казахстанских кадров.

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ И ПЛАТЕЖАМ В БЮДЖЕТ

По состоянию на 31 декабря 2022 года обязательства по прочим налогам и платежам в бюджет представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочная часть		
НДПИ	–	37,701
Текущая часть		
НДПИ	43,164	68,046
Индивидуальный подоходный налог	6,602	4,950
Социальный налог и социальные отчисления	3,836	4,062
Пенсионные отчисления	5,302	3,309
Прочие налоги	7,713	10,152
	66,617	90,519

19. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2022 года прочие текущие обязательства представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Обязательства по договорам факторинга	–	37
Резерв по отпускам	12,860	18,327
Задолженность по оплате труда	347	16,311
Прочие текущие обязательства	7,075	6,326
	20,282	41,001

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

20. ДОХОДЫ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, доходы представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Реализация катодного порошка	432,370	1,070,297
Доход от оказания услуг переработки смолы	754,489	694,631
Прочее	40,068	26,109
	1,226,927	1,791,037

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, себестоимость реализации представлена следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Себестоимость катодного порошка	(318,036)	(1,056,750)
Стоимость переработки смолы (десорбция)	(1,183,776)	(922,774)
Прочее	(24,211)	(65,999)
	(1,526,023)	(2,045,523)

22. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, общие и административные расходы представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Заработная плата	(152,042)	(157,491)
Штрафы, пени по налогам	(21,502)	(20,003)
Профессиональные услуги	(43,607)	(19,219)
Социальный налог и социальные отчисления	(12,945)	(13,431)
Командировочные расходы	(2,433)	(8,483)
Аренда	(7,076)	(4,368)
Услуги банка	(815)	(1,382)
Налоги	(2,186)	(1,337)
Материалы	(713)	(1,080)
Расходы на связь	(217)	(911)
Износ и амортизация	(28)	(152)
Прочее	(1,810)	(5,283)
	(245,374)	(233,140)

23. ДОХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ И ЗАТРАТЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, затраты по финансированию представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Доходы по финансированию		
Признание дисконта по займу ТОО «Мырзакент-Холдинг»	—	—
Признание дисконта по займу ТОО «ГМК «Васильевское»	—	—
Проценты по депозитам	220	—
	220	—
Затраты по финансированию		
Проценты по займам от АО «Народный Банк Казахстана»	—	(48,247)
Проценты по договорам факторинга	—	(29,085)
Амортизация дисконта по займу ТОО «Мырзакент-Холдинг»	(244,915)	(218,673)
Амортизация дисконта по займу ТОО «ГМК «Васильевское»	(149,285)	(133,290)
Обязательство по восстановлению участка	(13,243)	—
	(407,443)	(429,295)

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

24. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Компания облагается подоходным налогом по действующей официальной ставке 20%.

<i>в тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	(774)	(27,758)
Расходы по отложенному корпоративному подоходному налогу	-	-
	(774)	(27,758)

Ниже представлена сверка расчетной суммы подоходного налога от убытка до налогообложения по официальной ставке подоходного налога, с расходами по налогу на прибыль:

<i>в тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
(Убыток) / прибыль до налогообложения	(1,056,011)	(903,035)
Ставка КПП	20%	20%
Расчетная величина корпоративного подоходного налога	211,202	180,607
Эффект постоянных разниц:		
Прочие постоянные разницы	(211,976)	(208,365)
	(774)	(27,758)

25. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей настоящей финансовой отчетности, связанными сторонами считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на финансовые и операционные решения другой стороны, как определено в МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношения сторон, а не только их юридическая форма.

В целях представления данной финансовой отчетности связанными сторонами Компании являются ключевой управленческий персонал и организации, в которых значительная доля принадлежит, прямо или косвенно, ключевому управленческому персоналу Компании, а также участников и организации, контролируемые участниками.

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Дебиторская задолженность		
ТОО «Боке»	-	-
ТОО «ГМК «Васильевское»	993,904	568,106
	993,904	568,106
Кредиторская задолженность		
ТОО «ГМК «Васильевское»	70,465	21
ТОО «Олтан»	44,132	44,132
ТОО «DATA Майнинг»	-	1,100
	114,597	45,253
Авансы полученные		
ТОО «Боке»	1,318,831	931,988
Г-н Абдуллаев А.М.	-	16,000
	1,318,831	947,988

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

25. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Займы полученные		
ТОО «ГМК «Васильевское»	1,393,326	1,244,041
ТОО «Мырзакент- Холдинг»	2,285,866	2,040,951
ТОО «Олтан»	101,637	101,637
Lancaster Group Kazakhstan AO	537,500	100,000
ТОО «DATA Майнинг»	-	254,500
	4,318,329	3,741,129
<i>в тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Доходы		
ТОО «ГМК «Васильевское»	21,618	373,569
ТОО «Боке»	857,815	343,739
	879,433	717,308

22 февраля 2022 года ТОО «Олтан», Участник, и АО «Жалтырбулак», связанная сторона, заключили Договор купли-продажи 100% доли участия в уставном капитале Компании, по условиям которого АО «Жалтырбулак» становится новым участником Компании.

22 февраля 2022 года ТОО «BK Gold», участник со 100%-ой долей участия в ТОО «Боке», и АО «Жалтырбулак», связанная сторона, заключили Договор купли-продажи 100% доли участия в уставном капитале ТОО «Боке», по условиям которого АО «Жалтырбулак» становится новым участником ТОО «Боке».

Таким образом, как описано в Прим. 2 в разделе Принцип непрерывной деятельности, руководство Компании считает, что, в виду того, что большая часть задолженности по состоянию на 31 декабря 2022 года представлена задолженностью перед связанными сторонами, риск нарушения принципа непрерывной деятельности (и выполнения своих финансовых обязательств) минимален, так как Компания, при необходимости, сможет достичь соглашения по продлению сроков погашения задолженности по ним.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в административные расходы в промежуточном сокращенном отчете о совокупном убытке за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, составляет 57,950 тыс. тенге (2021 год: 38,056 тыс. тенге). Вознаграждение ключевому персоналу включает заработную плату и иные выплаты в соответствии с внутренними положениями Компании.

26. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные разбирательства

В ходе осуществления обычной деятельности Компании может быть предметом судебных исков или разбирательств. По мнению руководства, в настоящее время не существует каких – либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

26. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы – как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пени, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным банком Казахстана, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов.

Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение 5 (пяти) календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2022 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2022 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена.

Контракты на недропользование

Компания имеет контракт на недропользование, которым предусмотрено выполнение рабочей программы, включая перечисление в ликвидационный фонд, расходы на обучение, расходы на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры.

Ниже представлена таблица по исполнению контрактных обязательств:

<i>в тыс. тенге</i>	Ед. изм.	Условие по контракту	Фактическое исполнение
Контракт на добычу золота из окисленных руд №5310-ТПИ от 25.05.2018 (добыча)			
Социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры	Тыс. тенге	7,500	22,500
Ликвидационный фонд	Тыс. тенге	27,118	–
Обучение казахстанского персонала	Тыс. тенге	2,712	2,712
Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы	Тыс. тенге	10,780	67,500

Компетентный орган вправе применить к Компании штрафные санкции, включая расторжение контракта на недропользование, если Компания существенно нарушит свои обязательства по рабочей программе.

В соответствии со ст. 215 Отчетность недропользователя при проведении добычи твердых полезных ископаемых Закона о недрах и недропользовании Республики Казахстан Компания раскрывает сведения о расходах по участку добычи, указанных в отчете об исполнении лицензионных обязательств за 2022 год.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

27. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря 2022 года финансовые инструменты Компании были представлены следующими активами и обязательствами:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Финансовые активы и обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:		
Денежные средства и их эквиваленты	149	580,734
Средства, ограниченные в использовании	81,801	82,133
Дебиторская задолженность	1,014,396	192
Займы полученные	(5,170,480)	(4,563,970)
Кредиторская задолженность	(421,542)	(353,139)
Обязательства по договорам факторинга	-	(37)
Финансовые обязательства, нетто	(4,495,676)	(4,254,087)

Управление рисками

Компания подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три типа риска: процентный риск, валютный риск и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на услуги аренды.

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных процентных ставок. Компания не имеет финансовых инструментов с плавающей процентной ставкой, соответственно не подвержена процентному риску.

Кредитный риск

Дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2022 года дебиторская задолженность представлена, в основном, задолженностью от связанных сторон.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью того, что Компания столкнется с трудностями при привлечении средств для выполнения своих финансовых обязательств. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности оперативно реализовать финансовый актив по стоимости, приближающейся к его справедливой стоимости. Требования к ликвидности регулярно контролируются, и руководство следит за наличием средств в объеме, достаточном для выполнения обязательств по мере их возникновения.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

27. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Риск ликвидности (продолжение)

В следующей таблице представлена информация по состоянию на 31 декабря 2022 года о недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Компании в разрезе сроков погашения этих обязательств:

в тыс. тенге	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
31 декабря 2022 года						
Займы	(1,491,288)	-	(3,679,192)	-	-	(5,170,480)
Кредиторская задолженность	-	(421,542)	-	-	-	(421,542)
Обязательства по договорам факторинга	-	-	-	-	-	-
	(1,491,288)	(421,542)	(3,679,192)	-	-	(5,592,022)

в тыс. тенге	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
31 декабря 2021 года						
Займы	(1,278,978)	-	(3,679,192)	-	-	(4,958,170)
Кредиторская задолженность	-	(353,139)	-	-	-	(353,139)
Обязательства по договорам факторинга	-	-	(37)	-	-	(37)
	(1,278,978)	(353,139)	(3,679,229)	-	-	(5,311,346)

Как описано в Прим. 2 в разделе Принцип непрерывной деятельности, руководство Компании считает, что, в виду того, что большая часть задолженности по состоянию на 31 декабря 2022 года представлена задолженностью перед связанными сторонами, риск нарушения принципа непрерывной деятельности (и выполнения своих финансовых обязательств) минимален, так как Компания, при необходимости, сможет достичь соглашения по продлению сроков погашения задолженности по ним.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность Компании риску изменения валютных курсов обусловлена, прежде всего, ее финансовой деятельностью (когда займы деноминированы в иностранной валюте).

В следующей таблице представлена чувствительность прибыли Компании до налогообложения (вследствие изменения в справедливой стоимости денежных активов и обязательств), к возможным изменениям в обменном курсе Доллара США, при том условии, что все остальные параметры приняты величинами постоянными. Колебания курсов других валют не рассматриваются ввиду их незначительности для результатов деятельности Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

27. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Валютный риск (продолжение)

в тыс. тенге		Увеличение / уменьшение в обменном курсе доллара США к тенге		Влияние на доход до налогообложения
		+25%	-25%	
2022 год	Доллары США	+25%		(92,195)
		-25%		92,195
	Евро	+25%		47,252
		-25%		(47,252)
2021 год	Доллары США	+25%		(116,717)
		-25%		116,717
	Евро	+25%		(58,653)
		-25%		58,653

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Компания использует следующую иерархию для определения справедливой стоимости и раскрытия информации о ней в разрезе моделей оценки:

- Уровень 1: цены на активных рынках по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).
- Уровень 2: другие методы, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, наблюдаются на рынке, либо непосредственно, либо опосредованно
- Уровень 3: методы, в которых используются исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не основываются на наблюдаемой рыночной информации

В таблице ниже представлена иерархия оценок активов и обязательств Компании по справедливой стоимости:

в тыс. тенге	31 декабря 2022 года			
	Текущая стоимость	Справедливая стоимость по уровням оценки		
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Активы и обязательства справедливая стоимость которых раскрывается:				
Денежные средства и их эквиваленты	149	-	149	-
Средства, ограниченные в использовании	81,801	-	81,801	-
Дебиторская задолженность	1,014,396	-	1,014,396	-
Займы полученные	(5,170,480)	-	(5,170,480)	-
Кредиторская задолженность	(421,542)	-	(421,542)	-
Обязательства по договорам факторинга	-	-	-	-
	(4,495,676)	-	(4,495,676)	-
31 декабря 2021 года				
в тыс. тенге	Текущая стоимость	Справедливая стоимость по уровням оценки		
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Активы и обязательства справедливая стоимость которых раскрывается:				
Денежные средства и их эквиваленты	580,734	-	580,734	-
Средства, ограниченные в использовании	82,133	-	82,133	-
Дебиторская задолженность	192	-	192	-
Займы полученные	(4,563,970)	-	(4,563,970)	-
Кредиторская задолженность	(353,139)	-	(353,139)	-
Обязательства по договорам факторинга	(37)	-	(37)	-
	(4,254,087)	-	(4,254,087)	-

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

27. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Управление капиталом**

Капитал Компании включает в себя уставный капитал и нераспределенную прибыль. Основной целью Компании в отношении управления капиталом является максимизация стоимости капитала.

Компания управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий и требованиями договорных условий с целью обеспечения продолжения непрерывной деятельности Компании.

Цели, политика и процедуры управления капиталом в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, не изменялись.

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Руководство Компании считает, что в период после отчетной даты не было событий, которые бы существенно влияли на данную отдельную финансовую отчетность Компании.