



АО «ШалкияЦинк ЛТД»

Финансовая отчетность

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

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

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Отчет о финансовом положении	1
Отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	2
Отчет об изменениях в капитале	3
Отчет о движении денежных средств	4
Примечания к финансовой отчетности	5-41

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

Руководство АО «ШалкияЦинк ЛТД» (далее – «Компания») несет ответственность за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года, результаты деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке данной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля;
- 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 в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Компании;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена к выпуску руководством Компании 15 февраля 2023 года.

Генеральный директор



Бейсембаев О.Р.

Главный бухгалтер

Суннатов А.Д.

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру и руководству АО «ШалкияЦинк ЛТД»

Мнение

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

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «ШалкияЦинк ЛТД» по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также его 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). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «*Ответственность аудитора за аудит 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 финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на Примечание 3 к финансовой отчетности, в котором указано, что совокупный убыток Компании за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, составил 1,547,073 тыс. тенге и чистый отток денежных средств от операционной деятельности составил 1,793,719 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2022 года накопленные убытки составили 4,357,904 тыс. тенге. Эти условия, наряду с другими вопросами, изложенными в Примечании 3, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ключевые вопросы аудита

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

Выполнение обязательств по контракту на недропользование

По контракту на добычу полиметаллических руд на месторождении «Шалкия» (далее – «Контракт») у Компании есть финансовые обязательства и иные требования по Контракту, невыполнение положений, содержащихся в Контракте, может привести к штрафам, пеням, ограничению, приостановлению или отзыву соответствующего Контракта (Примечания 3 и 22).

Наши аудиторские процедуры в отношении данного риска включали следующее:

- Анализ действующего Контракта и всех актуальных дополнений и приложений к нему на предмет соблюдения требований;
- Анализ и проверка соблюдения требований действующей рабочей программы;
- Обзор протоколов собраний Совета Директоров Компании в отношении Контракта;
- Обзор входящей и исходящей корреспонденции Компании касательно взаимоотношений Компании с государственными органами на предмет выполнения Компанией обязательств по Контракту;
- Обзор бизнес-плана Компании.

Возможное обесценение основных средств

Компания находится на стадии строительства новой обогатительной фабрики и расширения производительной мощности рудника. Руководство Компании провело оценку возмещаемой стоимости основных средств (тест на обесценение) на основании утвержденного бизнес-плана и существующих, на дату проведения оценки прогнозных цен на цинк и свинец, а также прогнозных ставок инфляции и курсов обмена валют.

Наши аудиторские процедуры в отношении данного риска включали следующее:

- Анализ действующих контрактов на недропользование и всех актуальных дополнений и приложений к ним;
- Анализ обновленной рабочей программы;
- Анализ на предмет наличия индикаторов обесценения основных средств;
- Анализ произведенной Компанией оценки возмещаемой стоимости основных средств и использованных допущений, лежащих в основе прогнозов руководства, а именно:
 - обоснованность использованных при оценке ожидаемых объемов добычи руды,
 - обоснованность использованных при оценке прогнозных цен на свинец и цинк,
 - обоснованность использованных при оценке будущих затрат, включая затраты капитального характера,
 - обоснованность использованной для определения приведенной стоимости будущих денежных потоков ставки дисконтирования;
- Проверка математической правильности произведенной оценки возмещаемой стоимости;
- Анализ раскрытия информации о тесте на обесценение в финансовой отчетности, которое приведено в Примечании 4.

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

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

При подготовке 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 финансовой отчетности АО «ШалкияЦинк ЛТД».

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой 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 финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности 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 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;

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности (продолжение)

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

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

Grant Thornton LLP


Арман Чингильбаев

Партнер по заданию

Квалифицированный аудитор
Республики Казахстан
Квалификационное свидетельство
№МФ-0000487 от 12 октября 1999 года

15 февраля 2023 года
Республика Казахстан, г. Алматы


Ержан Досымбеков

Генеральный директор
ТОО «Grant Thornton»

Государственная лицензия №18015053 от 3 августа 2018 года на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан, выданная Комитетом внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан

АО «ШАЛКИЯЦИНК ЛТД»

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			
Основные средства	6	58,818,437	48,465,067
Нематериальные активы		91,351	88,301
Авансы выданные	7	25,085,061	7,982,357
Товарно-материальные запасы	8	3,573,670	3,567,469
Налог на добавленную стоимость к возмещению	9	3,056,959	2,935,040
Расходы будущих периодов	10	3,459,813	4,733,360
Денежные средства, ограниченные в использовании	11	1,533,302	952,235
Итого долгосрочные активы		95,618,593	68,723,829
Текущие активы			
Авансы выданные	7	21,004	168,311
Расходы будущих периодов	10	51,793	107,376
Прочие текущие активы		16,390	19,698
Дебиторская задолженность	12	851,215	17,408
Предоплата по текущему корпоративному подоходному налогу		4,406	4,403
Денежные средства	13	54,231	26,557
Итого текущие активы		999,039	343,753
ИТОГО АКТИВЫ		96,617,632	69,067,582
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	14	67,825,188	62,465,300
Накопленный убыток		(4,357,904)	(2,810,831)
ИТОГО КАПИТАЛ		63,467,284	59,654,469
Долгосрочные обязательства			
Резерв на восстановление участка	15	282,083	271,835
Отложенное налоговое обязательство по корпоративному подоходному налогу	16	520,966	431,227
Кредиторская и прочая задолженность	17	637,605	416,392
Долгосрочные займы полученные	18	31,137,786	7,620,379
Итого долгосрочные обязательства		32,578,440	8,739,833
Текущие обязательства			
Кредиторская и прочая задолженность	17	368,480	600,036
Краткосрочные вознаграждения к выплате	18	77,157	7,060
Контрактные обязательства		50,204	133
Прочие краткосрочные обязательства		39,588	32,828
Прочие налоги кроме корпоративного подоходного к уплате		36,479	33,223
Итого текущие обязательства		571,908	673,280
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		33,150,348	9,413,113
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		96,617,632	69,067,582

Примечания на страницах 5-41 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

15 февраля 2023 года
Республика Казахстан, п. Шалкия



Бейсембаев О.Р.

Суннатов А.Д.

АО «ШАЛКИЯЦИНК ЛТД»

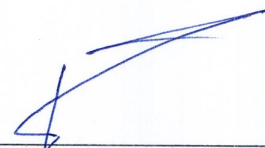
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	2022 год	2021 год
Общие и административные расходы	19	(534,752)	(510,145)
Прочие операционные доходы	20	328,049	268,956
Прочие операционные расходы	21	(97,047)	(206,834)
Операционный убыток		(303,750)	(448,023)
Доходы от операционной аренды, нетто	22	79,456	-
Процентные доходы по денежным средствам, ограниченным в использовании	11	19,853	27,320
Расходы по амортизации резерва на восстановление участка	15	(33,874)	(28,298)
Доход от безвозмездно полученных активов		-	41,117
Резерв на обесценение налога на добавленную стоимость к возмещению	9	(820,753)	(655,647)
(Начисление)/восстановление резерва по ожидаемым кредитным убыткам по финансовым активам	11, 12, 13	(74,417)	1,281
Чистый убыток от переоценки активов и обязательств в иностранной валюте		(323,848)	(15,642)
Убыток до налогообложения		(1,457,333)	(1,077,892)
(Расходы)/экономия по корпоративному подоходному налогу	16	(89,740)	337,941
Убыток за год		(1,547,073)	(739,951)
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный убыток за год		(1,547,073)	(739,951)
Убыток на акцию			
Базовый и разводненный убыток за год на акцию, в тенге	14	(1.92)	(0.92)

Примечания на страницах 5-41 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Генеральный директор





Бейсембаев О.Р.

Главный бухгалтер



Суннатов А.Д.

15 февраля 2023 года
Республика Казахстан, п. Шалкия

АО «ШАЛКИЯЦИНК ЛТД»

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

В тыс. тенге	Прим.	Уставный капитал	Накопленный убыток	Итого капитал
На 1 января 2021 года		56,427,603	(2,070,880)	54,356,723
<i>Убыток за год</i>		-	(739,951)	(739,951)
<i>Прочий совокупный доход</i>		-	-	-
Итого совокупный убыток		-	(739,951)	(739,951)
Выпуск акций	14	6,037,697	-	6,037,697
На 31 декабря 2021 года		62,465,300	(2,810,831)	59,654,469
<i>Убыток за год</i>		-	(1,547,073)	(1,547,073)
<i>Прочий совокупный доход</i>		-	-	-
Итого совокупный убыток		-	(1,547,073)	(1,547,073)
Выпуск акций	14	5,359,888	-	5,359,888
На 31 декабря 2022 года		67,825,188	(4,357,904)	63,467,284

Примечания на страницах 5-41 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Генеральный директор



Бейсембаев О.Р.

Главный бухгалтер

Суннатов А. Д.

15 февраля 2023 года
Республика Казахстан, п. Шалкия

АО «ШАЛКИЯЦИНК ЛТД»

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

В тыс. тенге	Прим.	2022 год	2021 год
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Денежные поступления от покупателей		37,993	41,138
Прочие денежные поступления		136,338	101,472
Увеличение денежных средств, ограниченных в использовании		(547,291)	(619,423)
Проценты полученные		-	6,021
Проценты уплаченные		(580,171)	(32,207)
Денежные платежи поставщикам		(106,880)	(126,836)
Денежные платежи работникам		(325,257)	(277,573)
Прочие налоги и выплаты		(262,878)	(124,909)
Прочие выплаты		(145,573)	(247,327)
Денежные средства, использованные в операционной деятельности		(1,793,719)	(1,279,644)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств, нематериальных активов, долгосрочных товарно-материальных запасов		(10,057,410)	(5,727,178)
Авансы выплаченные за разработку месторождения и строительство долгосрочных активов		(18,119,835)	(6,661,563)
Увеличение денежных средств, ограниченных в использовании		(22,204)	-
Заккрытие банковских вкладов		50,730	-
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(28,148,719)	(12,388,741)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Поступления от размещения акций	14	5,359,888	5,987,696
Авансы полученные за простые акции, утвержденные к выпуску	14	45,242	-
Поступления по долгосрочным займам полученным	18	24,565,579	7,666,567
Денежные средства, полученные от финансовой деятельности		29,970,709	13,654,263
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов			
Эффект изменения обменного курса на денежные средства		(593)	4,496
Эффект (начисления)/восстановления резерва по денежным средствам и их эквивалентам	13	(4)	4
Денежные средства на начало года		26,557	36,179
Денежные средства на конец года	13	54,231	26,557

Примечания на страницах 5-41 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

15 февраля 2023 года
Республика Казахстан, п. Шалкия



Бейсембаев О.Р.

Суннатов А. Д.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «ШалкияЦинк ЛТД» (далее – «Компания») было образовано в 2001 году в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов единственным акционером Компании является АО «Национальная горнорудная компания «Тау-Кен Самрук» (далее – «Акционер» или «Тау-Кен Самрук»). Единственным акционером Тау-Кен Самрук является АО «Фонд Национального Благополучия «Самрук-Казына» (далее – АО «ФНБ «Самрук-Казына» или «Самрук-Казына»). Единственным акционером Самрук-Казына является Правительство Республики Казахстан.

Простые акции Компании размещены на Казахстанской фондовой бирже («далее – «КФБ») и включены в листинг акций второй категории КФБ и имеют идентификационный код ценной бумаги – SHZN.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, Кызылординская область, Жанакорганский район, поселок Шалкия, ул. Мустафа Шокай, д. 32.

Количество сотрудников Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года составило 258 человек (31 декабря 2021 года: 305 человек).

Основная деятельность

Основная деятельность Компании заключается в разведке, добыче и переработке свинцово-цинковой руды на месторождении Шалкия, расположенном в Жанакорганском районе Кызылординской области Республики Казахстан. Компания осуществляет свою деятельность в соответствии с Контрактом на недропользование №935, заключенным между Министерством индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан и Компанией от 21 мая 2002 года (включая дополнения на дату данного отчета) на проведение добычи полиметаллических руд на месторождении Шалкия до 2047 года (далее – «Контракт») (Примечание 22).

В качестве основных видов продукции Компания планирует производить свинцовый и цинковый концентраты. Для этой цели Компания проводит реализацию проекта по проектированию и строительству обогатительной фабрики с расширением производительности рудника (далее – «Проект»). В июне 2017 года Компания подписала кредитное соглашение (с учетом последующих дополнений) с Европейским банком реконструкции и развития (далее – «ЕБРР») для финансирования Проекта. В сентябре 2021 года Компания обновила кредитное соглашение с ЕБРР на кредитную линию на получение финансирования с лимитом до 175,000 тыс. долларов США по ставке LIBOR плюс 2.5% годовых (с 30 июня 2023 года предусмотрен переход на альтернативную ставку SOFR+) и погашением основной суммы по кредитной линии равными полугодовыми платежами с 2025 года по 2032 год и процентов равными полугодовыми долями с декабря 2021 года до декабря 2032 года (Примечание 3, 18).

2. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

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

Поправки к МСА (IAS) 37 – «Обременительные договоры: затраты на исполнение договора»

Обременительный договор — это договор, по которому неизбежные затраты на выполнение обязательств (т. е. затраты, которых Компания не может избежать, поскольку она связана договором) превышают ожидаемые от его исполнения экономические выгоды.

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

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

Поправки к МСА (IAS) 37 – «Обременительные договоры: затраты на исполнение договора» (продолжение)

Поправки уточняют, что при оценке того, является ли договор обременительным или приносящим убытки, организации необходимо включить затраты, непосредственно связанные с производством товаров или услуг по такому договору, в том числе дополнительные затраты (например, непосредственные трудозатраты и стоимость материалов) и распределение затрат, непосредственно связанных с деятельностью по договору (например, амортизация оборудования, используемого для исполнения договора, и стоимость управления и надзора за исполнением договора). Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и исключаются из оценки, если только они не возлагаются явным образом на контрагента по договору.

Эти поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 — Ссылки на Концептуальные основы

Поправки заменяют ссылку на предыдущую версию «Концептуальных основ» МСФО ссылкой на текущую версию, выпущенную в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта.

Поправки добавляют исключение из принципа признания по МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня» для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСА (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. Исключение требует от организаций определять, существует ли текущее обязательство по состоянию на дату приобретения, применяя критерии МСА (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21, соответственно, вместо применения положений Концептуальных основ.

Поправки также добавляют новый абзац в МСФО (IFRS) 3, разъясняющий, что условные активы не подлежат признанию на дату приобретения.

В соответствии с переходными положениями Компания применяет поправки перспективно, то есть к объединениям бизнесов, которые произойдут после начала отчетного года, в котором она впервые применяет поправки (дата первого применения).

Эти поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку у Компании в течение отчетного периода не возникло никаких условных активов, обязательств или условных обязательств, попадающих под действие таких поправок.

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

Поправки запрещают организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

В соответствии с переходными положениями Компания применяет поправки ретроспективно исключительно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

Эти поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку Компания не продавала такие изделия, произведенные в процессе приведения основных средств в состояние, которое пригодно для использования с начала наиболее раннего отраженного периода.

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

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

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» — «Дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности»

Поправка позволяет дочерней компании, решающей применять положения пункта D16(a) МСФО (IFRS) 1, оценивать накопленные курсовые разницы от пересчета валюты, используя суммы, отраженные в финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на учет по МСФО, если в связи с процедурами консолидации и объединения бизнесов, в рамках которого материнская организация приобрела дочернюю компанию, не происходило никаких корректировок. Эта поправка также распространяется на ассоциированные организации или совместные предприятия, которые принимают решение применять положения пункта D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Эти поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку Компания не применяет международные стандарты финансовой отчетности впервые.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» — «Комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств»

Поправка уточняет суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только суммы, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Аналогичные поправки в МСА (IAS) 39 «Финансовые инструменты: Признание и оценка» не предлагались.

В соответствии с переходными положениями Компания применяет поправки к финансовым обязательствам, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данную поправку (дата первого применения).

Эти поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку у Компании отсутствовали модификации финансовых инструментов с течение отчетного периода.

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

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

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

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСА (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

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

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

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

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

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

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Компания анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

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

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

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

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

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

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

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

В настоящее время Компания изучает раскрываемую информацию об учетной политике с целью обеспечения соблюдения исправленных требований.

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

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

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

Поправки к МСА (IAS) 12 – «Отложенное налогообложение в связи с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»

В мае 2021 года Совет выпустил поправки к МСА (IAS) 12, в соответствии с которыми сократился объем освобождения от признания отложенных налогов при первоначальном признании активов и обязательств в соответствии с МСФО (IFRS) 12. Теперь оно не применяется к операциям, в которых при первоначальном признании возникают равные суммы вычитаемых и облагаемых налогом временных разниц.

Поправки применяются к операциям, возникающим с начала наиболее раннего представленного сравнительного периода. Кроме того, по состоянию на начало наиболее раннего представленного сравнительного периода отложенный налоговый актив (при условии, что имеется достаточная налогооблагаемая прибыль) и отложенное налоговое обязательство должны также признаваться для всех подлежащих вычету и налогообложению временных разниц, связанных с арендой и обязательствами по выводу из эксплуатации.

В настоящее время Компания оценивает влияние поправок.

Поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» и МСА (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости не повлияют на финансовую отчетность Компании, так как данные стандарты не применимы к Компании.

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ

Принцип соответствия

Финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), выпущенными Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности.

Принципы подготовки

Финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов.

Функциональная валюта и валюта презентации

Финансовая отчетность Компании представлена в Казахстанских тенге (далее – «тенге»). Функциональной валютой и валютой презентации финансовой отчетности Компании является тенге. Все значения в данной финансовой отчетности округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев.

Непрерывность деятельности

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

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, Компания понесла совокупный убыток в сумме 1,547,073 тыс. тенге (2021 год: 739,951 тыс. тенге) и отток денежных средств от операционной деятельности составил 1,793,719 тыс. тенге (2021 год: отток 1,279,644 тыс. тенге), по состоянию на 31 декабря 2022 года накопленный убыток составил 4,357,904 тыс. тенге (31 декабря 2021 года: 2,810,831 тыс. тенге).

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Непрерывность деятельности (продолжение)

Данные условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может обусловить значительные сомнения в способности Компании продолжать свою деятельность непрерывно в будущем. Однако, руководство Компании считает, что Компания сможет продолжать свою деятельность. У руководства Компании нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности. Акционер планирует финансировать деятельность Компании в ближайшие 12 месяцев.

Компания заключила кредитное соглашение с ЕБРР на общую сумму 175 млн. долларов США, с учетом дополнительного соглашения с банком, на строительство и финансирование реализации Проекта «Промышленная разработка месторождения полиметаллических руд Шалкия в Кызылординской области со строительством обогатительной фабрики мощностью 4 млн. тонн руды в год» (далее – «Проект») в рамках суммы кредита (175 млн. долларов США). За год, закончившийся 31 декабря 2022 года Компания получила займ на сумму 71,060 тыс. долл. США (2021 год: 18,806 тыс. долл. США) в рамках кредитного соглашения с ЕБРР. Фактов несоблюдения обязательств кредитных договоров нет.

Акционер принял на себя обязательства по предоставлению финансовых средств Компании в целях дальнейшей реализации инвестиционного проекта, в том числе на проведение горно-подготовительных работ, проектированию рудника и обогатительной фабрики, проведению работ по строительству внешних инженерных сетей и прочих инвестиций, необходимых для реализации проекта, а также по возмещению всех необходимых издержек по обслуживанию займа до момента выхода Компании на проектную мощность.

С целью увеличить финансирование в 2022 году Акционер приобрел простые акции Компании на общую сумму 5,359,888 тыс. тенге (в 2021 году: 6,037,697 тыс. тенге) (Примечание 14).

Принцип начисления

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

Признание элементов финансовой отчетности

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

Условия ведения деятельности

Экономика Республики Казахстан продолжает характеризоваться некоторыми признаками развивающейся страны. Данные признаки включают, но не ограничиваются существованием валюты, которая не имеет свободной конвертации за пределами страны и низким уровнем ликвидности долговых и долевых ценных бумаг на фондовых биржах. Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической систем, т.е. от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Компании.

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

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Условия ведения деятельности (продолжение)

На финансовое состояние и будущую деятельность Компании могут негативно повлиять продолжающиеся экономические затруднения, характерные для развивающейся страны. Руководство Компании не может предвидеть ни масштабы, ни продолжительность экономических затруднений, или определить их влияние, если таковое будет иметь место, на данную финансовую отчетность.

Пересчет иностранной валюты

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

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

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Доллар США	462.65	431.8
Евро	492.86	489.1

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения. Затраты на мелкий ремонт и техническое обслуживание относятся на расходы текущего периода. Расходы по замене крупных компонентов основных средств капитализируются с последующим списанием замененного компонента.

Первоначальная стоимость основных средств включает стоимость приобретения, в том числе импортные пошлины и невозмещаемые налоги, затраты по займам, которые непосредственно относятся к строительству долгосрочных проектов, если удовлетворяют условиям признания, а также любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние и доставкой к месту его целевого использования.

Износ основных средств рассчитывается на основе прямолинейного метода в течение расчетного срока полезной службы, как это показано ниже:

Категория основных средств	Срок полезного использования
Здания и сооружения	8 – 100 лет
Машины и производственное оборудование	2 – 50 лет
Транспортные средства	2 – 50 лет
Прочие	2 – 20 лет

При продаже или выбытии активов их стоимость и накопленный износ элиминируются с соответствующих счетов, а любой доход или убыток, возникающие в результате их выбытия включаются в отчет о прибылях или убытках.

Незавершенное строительство представляет собой незаконченное строительство основных средств, учтенных по себестоимости. Незавершенное строительство включает стоимость строительства, оборудования и прочие прямые затраты. Незавершенное строительство не амортизируется до момента ввода в эксплуатацию.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основные средства (продолжение)

Затраты, понесенные после ввода основных средств в эксплуатацию, такие как затраты на ремонт и обслуживание, обычно относятся на расходы в том периоде, когда эти затраты понесены. Затраты, которые приводят к увеличению ожидаемых будущих экономических выгод от использования основного средства сверх его первоначально оцененных показателей (увеличение срока полезного использования, мощности и т.д.), капитализируются как дополнительная стоимость основных средств.

Предполагаемые сроки полезной службы, ликвидационная стоимость и метод начисления износа анализируются в конце каждого года и, при необходимости, корректируются.

Затраты на разработку месторождения

Решение о разработке месторождения на контрактной территории основано на оценке коммерческой целесообразности, наличии финансирования и рынков для сбыта продукции. По мере принятия решения о начале разработки, затраты по разработке и прочие связанные затраты капитализируются и отражаются по первоначальной стоимости. По мере начала добычи, затраты по разработке амортизируются в течение срока эксплуатации рудника с использованием производственного метода на основе оценочных экономически извлекаемых запасов.

Затраты на разработку включают ранее капитализированные (и реклассифицированные в начале разработки) затраты по приобретению прав на недропользование и затраты по разведке и оценке; строительство полигонов; создание наземных технологических сооружений, необходимых для добычи, сбора и подготовки минеральных ресурсов на месторождениях; прочие затраты, понесенные в ходе организации коммерческой добычи на месторождениях; капитализированные дисконтированные затраты на консервацию рудников и восстановление участков. Затраты на разработку и добычу капитализируются в составе основных средств (горнорудных активов), и их учет ведется в разрезе месторождений.

Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы считаются поддающимися учету, если они происходят из контрактных или других прав, или если они делимы, т.е. они могут быть проданы отдельно или вместе с другими активами.

Амортизация нематериальных активов рассчитывается по прямолинейному методу и начинается с момента, когда актив готов к использованию, как это показано ниже:

Категория нематериальных активов	Срок полезного использования
Лицензии, за исключением прав на недропользование	3 – 20 лет
Программное обеспечение	1 – 14 лет
Прочие	5 – 15 лет

Предполагаемые сроки полезной службы, ликвидационная стоимость и метод начисления амортизации анализируются в конце каждого года и, при необходимости, корректируются.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обесценение долгосрочных активов

Компания проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости основных средств, включая активы, связанные с разработкой месторождения, нематериальных активов и других долгосрочных активов (далее – «долгосрочные активы») на каждую отчетную дату.

В случае обнаружения таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего долгосрочного актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию и стоимости использования. При оценке стоимости использования ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая, по мнению руководства, отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие данному активу.

Если возмещаемая стоимость актива оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива уменьшается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу отражаются в прибылях или убытках. В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения сразу же отражается в прибылях или убытках.

Компания на ежегодной основе определяет справедливую стоимость своих основных средств, включая активы, связанные с разработкой месторождения и прочих основных средств, чтобы балансовая стоимость активов и прочих основных средств существенно не отличалась от стоимости, которая могла бы быть определена с использованием расчётной справедливой стоимости на отчётную дату.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы Компании включают запасы и материалы, предназначенные для использования в процессе производства готовой продукции и оказания услуг. Компании оценивает запасы по наименьшей из себестоимости или возможной чистой стоимости реализации.

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

Резервы

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

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

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

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Отчисления от вознаграждений работников

В 2022 и 2021 годах Компания выплачивала социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан по единой ставке в размере 9.5% от заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага, из которых 3.5% перечисляется в АО «Государственный фонд социального страхования».

В 2022 году Компания выплачивала обязательные взносы по медицинскому страхованию в размере 3% от заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага (2021 год: 2%)

Компания также удерживала обязательные пенсионные взносы в размере до 10% от заработной платы своих сотрудников в 2022 и 2021 годах и перечисляла на их счета в АО «Единый накопительный пенсионный фонд». Компания дополнительно выплачивает обязательные профессиональные пенсионные взносы по ставке 5% от заработной платы в пользу работников, занятых на работах с вредными условиями труда. В 2022 году Компания выплачивала заработную плату с применением экологического коэффициента 1.3 к должностному окладу за проживание в зоне экологического кризиса (2021 год: коэффициент 1.3).

Компания также удерживает с заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага, индивидуальный подоходный налог по единой ставке в размере до 10%.

Финансовые инструменты

Основные подходы к оценке

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

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

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

Амортизированная стоимость оценивается с применением метода эффективной процентной ставки. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Классификация финансовых активов

Финансовые активы Компании включают дебиторскую задолженность (Примечание 12), денежные средства (Примечание 13) и денежные средства, ограниченные в использовании (Примечание 11). Руководство определяет классификацию финансовых активов при первоначальном признании. Дебиторская задолженность при первоначальном признании отражается по справедливой стоимости плюс затраты по сделке. Впоследствии дебиторская задолженность отражается по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки процента.

Дебиторская задолженность представляет собой не котирующиеся на активном рынке производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, за исключением тех из них, которые Компания намерена продать в ближайшем будущем. Они включены в краткосрочные активы, за исключением активов со сроком погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты, которые классифицируются как долгосрочные активы.

Классификация финансовых обязательств

Финансовые обязательства Компании представлены займами полученными (Примечание 18), кредиторской и прочей задолженностью (Примечание 17).

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты (продолжение)

Первоначальное признание финансовых инструментов

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

Последующая оценка финансовых активов

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

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

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

Прекращение признания финансовых активов

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

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости

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

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

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты (продолжение)

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости (продолжение)

При применении этого перспективного подхода проводится различие между:

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

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

Компания применяет упрощенную модель МСФО (IFRS) 9 для признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок для дебиторской задолженности и денежных средств, поскольку эти статьи не имеют значительного компонента финансирования. При оценке ожидаемых кредитных убытков дебиторская задолженность и денежные средства оценивались на индивидуальной основе и были включены в «Этап 1».

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

Безнадежные активы списываются в счет соответствующего резерва под обесценение после того, как все необходимые процедуры для восстановления актива были завершены и сумма убытка была определена.

Последующее восстановление ранее списанных сумм относится на счет убытков от обесценения в составе прибыли или убытка за год.

Денежные средства

Денежные средства включают наличность в кассе, денежные средства в банках до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев, которые свободны от любых обременений.

Денежные средства, ограниченные в использовании

Денежные средства, ограниченные в использовании, включают в себя денежные средства Компании, находящиеся на специальных банковских счетах, использование которых ограничено.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность при первоначальном признании отражается по справедливой стоимости плюс затраты по сделке. Впоследствии торговая дебиторская задолженность отражается по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки процента.

Дебиторская задолженность представлена задолженностью по операционной аренде от арендаторов, по штрафам и неустойкам и прочей задолженностью со сроком погашения до 12 месяцев после отчетной даты.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность начисляются по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств. Компания признает кредиторскую задолженность по основной деятельности по справедливой стоимости. Впоследствии кредиторская задолженность по основной деятельности учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

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

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Авансы выданные

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

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

Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов по активу по резервированию займа

Расходы будущих периодов включают актив, предоставляющий возможность получения денежных средств на потенциально выгодных условиях от финансовых институтов, и состоит из уплаченных комиссий за резервирование средств по кредитной линии, выплаченных финансовым институтам. Данный актив уменьшается по мере использования кредитной линии и амортизируется в течение срока действия кредитной линии.

Расходы будущих периодов по страхованию

По состоянию на 31 декабря 2022 года расходы будущих периодов включают в себя:

- страхования рисков строительства и монтажа, ущерб имуществу существующих и находящихся в процессе производства установок и оборудования, гражданско-правовой ответственности перед третьими лицами за причинение вреда, сроком от 12 до 50 месяцев;
- обязательное страхование ГПО владельцев транспортных средств, обязательное страхование работников от несчастного случая, страхование имущества, и суммы отнесенных на расходы будущих периодов по приобретению программных обеспечений и доступов к информационным сайтам, сроком до 12 месяцев.

Текущий корпоративный подоходный налог

Налоговые активы и обязательства по текущему корпоративному подоходному налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, — это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчетную дату в странах, в которых Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

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

Отложенный корпоративный подоходный налог

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

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Отложенный корпоративный подоходный налог (продолжение)

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

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

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

Уставный капитал

Простые акции

Простые акции отражаются в составе капитала. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения бизнеса, отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как дополнительный капитал.

Дивиденды

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

Налог на добавленную стоимость (далее – «НДС») к возмещению

Налог на добавленную стоимость (НДС) по реализации подлежит уплате в бюджет Республики Казахстан в момент отгрузки товаров или оказания услуг. НДС по приобретениям, как правило, подлежит зачету с НДС по реализации при получении налогового счета-фактуры от поставщика. Налоговое законодательство разрешает проводить оплату НДС на нетто основе. Соответственно, НДС по операциям реализации и приобретения, которые не были зачтены на отчетную дату, признаны в отчете о финансовом положении на нетто основе.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налог на добавленную стоимость (далее – «НДС») к возмещению (продолжение)

В силу специфики налогового законодательства определенная часть НДС по приобретениям может быть возмещена по истечении периода более 12 месяцев. Такая часть НДС классифицируется как долгосрочный актив и оценивается на предмет обесценения в соответствии с положениями МСБУ (IAS) 36 «Обесценение активов», так как рассматривается как корпоративный актив, распределенный на существующие генерирующие единицы.

В связи с давними сроками возникновения НДС и сложностью возвращения средств из бюджета, существует риск того, что Компания не сможет подтвердить достоверности сумм НДС, предъявленных к возврату средств из бюджета. В связи с этим в 2022 году Компания начислила резерв на обесценение на сумму 820,753 тыс. тенге на НДС, накопленный до 2017 года включительно (в 2021 году: 655,647 тыс. тенге, накопленный до 2016 года включительно). При этом Компания имеет право восстановить резерв взяв в зачет на полную сумму НДС при реализации своей продукции на местном рынке (Примечание 9).

Признание выручки

Выручка по договорам с покупателями от продажи свинцового и цинкового концентратов признается, когда контроль над товарами передается покупателю в сумме, которая отражает возмещение, которое Компания ожидает получить в обмен на эти товары или услуги. Выручка указывается за вычетом НДС и скидок.

Компания, при признании выручки, осуществляет следующие шаги:

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

Выручка признается либо в определенный момент времени, либо в течение времени, когда (или как) Компания выполняет обязательства по исполнению, передавая обещанные товары своим клиентам.

Доходы оцениваются по справедливой стоимости полученных или подлежащих получению средств. Когда справедливая стоимость полученного возмещения не может быть достоверно оценена, доход оценивается по справедливой стоимости переданных товаров и оказанных услуг.

Расходы

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

Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы включают в себя доходы, связанные с отменой дисконта приведенной стоимости, процентные доходы по депозитам и другим инвестированным средствам. Финансовые расходы включают в себя процентные расходы по займам, процентные расходы, связанные с отменой дисконта по резервам, созданным под обязательства по ликвидации и восстановлению активов и т.д. Финансовые доходы и расходы также включают в себя прибыли и убытки от курсовых разниц, связанных с соответствующими финансовыми активами и обязательствами.

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

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые доходы и расходы (продолжение)

Процентные доходы и расходы признаются в течение времени, используя метод эффективной ставки процента. Все процентные и прочие расходы, понесенные в связи с займами, списываются как часть финансовых расходов, кроме тех случаев, когда затраты возникли по займам, полученным с целью финансирования строительства основных средств. В этом случае расходы капитализируются на тот период времени, который необходим для формирования актива и подготовки его к использованию по назначению.

Операционная аренда

Компания в качестве арендодателя

Компания отражает в отчёте о финансовом положении активы, являющиеся предметом операционной аренды, в составе основных средств. Арендный доход по договорам операционной аренды равномерно отражается в отчёте о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе в течение срока аренды.

Условные активы и обязательства

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

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

События после отчетной даты

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

Операции со связанными сторонами

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

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

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ

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

Ключевые допущения по оценкам неопределенности на отчетную дату, которые несут существенный риск материальной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году, обсуждаются ниже:

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обесценение долгосрочных активов

Компания проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости основных средств, включая активы, связанные с разработкой месторождения и нематериальных активов на каждую отчетную дату.

Обесценение основывается на большом количестве факторов таких, как: текущая конкурентная среда, изменение в ожидаемом росте отрасли, изменение в доступности финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение оказания услуг, текущие затраты на замещение и другие изменения условий, которые указывают на существенное обесценение.

В случае, если такие индикаторы существуют, оценивается возмещаемая стоимость активов и сравнивается с балансовой стоимостью активов. В случае если балансовая стоимость превышает возмещаемую стоимость активов, обесценение признается. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливая стоимость активов за вычетом расходов на реализацию или стоимости использования. При оценке стоимости использования расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая, по мнению руководства, отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активам. Изменение в оценочной возмещаемой стоимости может привести к обесценению или его восстановлению в будущих периодах.

Справедливая стоимость активов была определена с использованием метода дисконтированных денежных потоков на уровне единицы, генерирующей денежные потоки. По состоянию на 31 декабря 2022 года руководство Компании провело тест на обесценение на основании метода дисконтированных денежных потоков. В целях оценки в качестве единицы, генерирующей денежные потоки, была принята компания в целом. Основные допущения, оказывающие значительное влияние на прогнозируемые потоки денежных средств, включали:

- *Оценка объемов добычи и разработки месторождения.* Объемы планируемой добычи и разработки месторождения соответствуют Рабочим программам к Контракту, а также подтвержденным запасам. Ожидаемый объем добычи руды составляет 104,065 тыс. тонн, со средним содержанием в них цинка равный 3.31% и свинца – 0.9%. В целях оценки рисков возникновения обесценения активов проведен анализ чувствительности финансовой модели по Проекту. По результатам анализа было выявлено, что при снижении ожидаемых объемов добычи руды на 5%, приведенная возмещаемая стоимость уменьшится на 13%, при снижении ожидаемой рыночной цены цинка на 5% уменьшение возмещаемой стоимости составит около 19%;
- *Прогнозы цен на руду.* Предполагаемые экспортные цены основаны на прогнозах цен на цинковую и свинцовую руду. Прогнозируемые цены основаны на долгосрочных прогнозах рассчитанные Материнской компанией на период 2022– 2051 годы;
- *Прогноз капитальных затрат.* Прогноз капитальных затрат по разработке месторождения, а также дополнительные капитальные затраты на наземные сооружения и основные средства, основан на моделях стратегического планирования Материнской компании. Согласно прогнозам Компании, на 31 декабря 2022 года общая сумма недисконтированных капитальных затрат до 2051 года составит - 1,058,639 тыс. долларов США;
- *Ставка дисконтирования.* Денежные потоки на 31 декабря 2022 года были дисконтированы с применением до налоговой долларовой процентной ставки в размере 11.84% годовых (31 декабря 2021 года: 9.9% годовых), которая основана на средневзвешенной стоимости капитала Компании.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов балансовая стоимость основных средств не превышает их справедливую стоимость.

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сроки полезной службы основных средств

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

Ожидаемые кредитные убытки

Согласно МСФО (IFRS) 9, Компания использует упрощенный подход для расчета ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности, авансам выданным и прочим активам. Изменение в экономике страны, отрасли или конкретных характеристиках заказчиков могут потребовать корректировок по резерву на ожидаемые кредитные убытки, отраженному в финансовой отчетности.

Оценка товарно-материальных запасов

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или чистой стоимости реализации. Компания отражает соответствующий резерв, уменьшая стоимость неликвидных и малоиспользуемых товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации. Фактическая сумма реализации от выбытия таких товарно-материальных запасов может отличаться от чистой стоимости реализации. Любая такая разница может оказать существенный эффект на будущие операционные результаты.

Налогообложение

Различные казахстанские законодательные акты и нормы не всегда написаны ясно. Возможны случаи расхождения мнений между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. При этом, в случае доначисления налоговыми органами дополнительных налогов, существующие размеры штрафов и пени установлены в значительном размере: размер штрафов составляет 50% от суммы доначисленного налога и размер пени составляет 1.25 базовой ставки Национального Банка Республики Казахстан от суммы несвоевременно уплаченного налога. В результате штрафы и пени могут существенно превысить суммы доначисленных налогов.

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

Оценка справедливой стоимости финансовых инструментов

Руководство использует методы оценки для определения справедливой стоимости финансовых инструментов (в случае отсутствия рыночных предложений), а также для нефинансовых активов. Они включают в себя определение оценок и предположений в соответствии с тем, как участники рынка оценивают инструменты.

Руководство основывает свои предположения на основе наблюдаемых данных, насколько это возможно, но они не всегда доступны. В этом случае руководство использует наиболее подходящую информацию из числа доступных ему. Рассчитанная справедливая стоимость может отличаться от фактических цен, которые были бы установлены в результате сделки между независимыми сторонами на отчетную дату.

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Резерв на восстановление участка

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

Сумма резерва на восстановление участка является текущей стоимостью оцененных затрат, которые как ожидается, потребуются для погашения обязательства, скорректированных на ожидаемый уровень инфляции и дисконтированных с использованием ставки доходности долгосрочных государственных облигаций. Резерв на восстановление участка пересматривается на каждую отчетную дату и корректируется для отражения наилучшей оценки согласно Интерпретации 1 «Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации объекта основных средств, восстановлению природных ресурсов на занимаемом им участке и иных аналогичных обязательствах». При оценке будущих затрат на восстановление участка использовались существенные оценки и суждения, сделанные руководством. Существенные суждения, использованные при данных оценках, включают оценку ставки дисконтирования и распределения во времени потоков денежных средств.

Руководство Компании считает, что процент доходности долгосрочных государственных облигаций является наилучшей ставкой, применимой в качестве ставки дисконтирования. Ставка дисконтирования должна быть применена к номинальной сумме, которую руководство ожидает потратить в будущем на восстановление земельных участков на месторождении. Компания оценивает стоимость будущей ликвидации, используя цены текущего года и среднее значение долгосрочного уровня инфляции.

Долгосрочная ставка инфляции в Республике Казахстан, прогнозируемая Национальным Банком РК использованная в расчете варьируется в диапазоне от 13% до 15% годовых, и ставка дисконтирования, использованная для определения обязательства по состоянию на 31 декабря 2022 года, составляла 9.89% (31 декабря 2021 года: от 4% до 6% и 9.21%, соответственно). Изменения в резерве на восстановление участка раскрыты в Примечании 17.

АО «ШАЛКИЯЦИНК ЛТД»

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

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

В тыс. тенге	Земля	Заплаты на разработку месторождения	Здания и сооружения	Машины и производственное оборудование	Автотранспорт	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
На 1 января 2021 года	303	21,191,152	2,916,970	1,516,121	3,357,561	296,300	14,761,837	44,040,244
Поступления	-	3,880,159	3,021	7,783	-	37,893	1,830,529	5,759,385
Изменение в оценке (Примечание 15)	-	(12,808)	-	-	-	-	-	(12,808)
Внутренние перемещения	-	16,114	233,548	(12,890)	-	529	(237,301)	-
Выбытия	-	-	-	(10,892)	-	(1,882)	(30,835)	(43,609)
Износ и обесценение	-	-	(202,497)	(284,028)	(690,407)	(101,213)	-	(1,278,145)
На 31 декабря 2021 года	303	25,074,617	2,951,042	1,216,094	2,667,154	231,627	16,324,230	48,465,067
Поступления	-	8,101,117	-	11,372	-	9,162	3,343,581	11,465,232
Изменение в оценке (Примечание 15)	-	(23,626)	-	-	-	5,747	(532,373)	(23,626)
Внутренние перемещения	-	-	337,292	189,334	-	(1,739)	-	(2,683)
Выбытия	-	-	-	(944)	-	(68,616)	-	(1,085,553)
Износ и обесценение	-	-	(216,613)	(252,329)	(547,995)	(68,616)	-	(1,085,553)
На 31 декабря 2022 года	303	33,152,108	3,071,721	1,163,527	2,119,159	176,181	19,135,438	58,818,437
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	303	25,616,036	4,042,819	2,664,934	5,894,529	758,965	17,356,149	56,333,735
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2021 года	-	(541,419)	(1,091,777)	(1,448,840)	(3,227,375)	(527,338)	(1,031,919)	(7,868,668)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	303	25,074,617	2,951,042	1,216,094	2,667,154	231,627	16,324,230	48,465,067
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	303	33,693,526	4,380,110	2,864,157	5,894,529	769,177	20,167,358	67,769,160
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2022 года	-	(541,418)	(1,308,389)	(1,700,630)	(3,775,370)	(592,996)	(1,031,920)	(8,950,723)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	303	33,152,108	3,071,721	1,163,527	2,119,159	176,181	19,135,438	58,818,437

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

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В течение 2022 года Компания капитализировала износ по основным средствам в сумме 1,050,812 тыс. тенге на затраты на разработку месторождения (2021 год: 1,240,944 тыс. тенге), а сумму 34,741 тыс. тенге отнесла на общие и административные расходы (2021 год: 37,201 тыс. тенге) (Примечание 19). По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов в Компании основные средства не были заложены.

Затраты на разработку месторождения представляют собой проектные работы по разведыванию месторождения, геологические и геофизические исследования, расходы на бурение шахт, капитализированные оценочные будущие затраты на ликвидацию рудника, восстановление и рекультивацию участка, капитализированную амортизацию основных средств.

В 2022 году Компания перевела часть основных средств групп здания и сооружения, машины и производственное оборудование и автотранспорт в операционную аренду. По состоянию на 31 декабря 2022 активы в операционной аренде включают в себя здания и сооружения с балансовой стоимостью в 877,792 тыс. тенге, машины и производственное оборудование с балансовой стоимостью в 14,216 тыс. тенге и автотранспорт с балансовой стоимостью 1,134,279 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2022 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составляла 1,991,272 тыс. тенге (31 декабря 2021 года: 1,571,992 тыс. тенге).

7. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов авансы выданные представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Авансы, выданные третьим сторонам		25,105,287	8,149,563
Авансы, выданные связанным сторонам	24	778	1,105
		25,106,065	8,150,668
Долгосрочная часть		25,085,061	7,982,357
Краткосрочная часть		21,004	168,311
		25,106,065	8,150,668

Авансы, выданные по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов включают суммы:

- на работы по контракту по отдельным объектам на руднике Шалкия, в том числе на строительство фабрики на сумму 15,377 тыс. долларов США или эквивалент в тенге на сумму 6,469,948 тыс. тенге (31 декабря 2021 года: 16,065 тыс. долларов США или эквивалент в тенге на сумму 6,937,052 тыс. тенге);
- на работы по поставке технологического оборудования на сумму 38,640 тыс. долларов США или эквивалент на сумму 18,112,500 тыс. тенге (31 декабря 2021 года: 1,320 тыс. долларов США или эквивалент в тенге на сумму 569,948 тыс. тенге);
- за консультационные услуги по управлению проектом и технический надзор на сумму 108,281 тыс. тенге (31 декабря 2021 года: 240,324 тыс. тенге).

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

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

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Запасы и материалы	2,088,303	2,082,102
Незавершенное производство (руда)	1,581,195	1,581,195
Минус: расходы по приведению товарно-материальных запасов к чистой стоимости реализации	(95,828)	(95,828)
	3,573,670	3,567,469

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

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Движение резерва по приведению товарно-материальных запасов к чистой стоимости реализации представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	2022 год	2021 год
На 1 января		95,828	13,878
Начислено	21	–	81,950
На 31 декабря		95,828	95,828

9. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов НДС к возмещению представлен следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
НДС к возмещению	5,005,496	4,062,824
Резерв на обесценение НДС	(1,948,537)	(1,127,784)
	3,056,959	2,935,040

Руководство Компании считает, что сальдо по НДС к возмещению должно быть раскрыто в составе долгосрочных активов, так как ожидается, что НДС к возмещению будет возвращен из государственного бюджета, либо зачтен в счет НДС к оплате по оборотам реализации цинкового и свинцового концентратов после начала добычи и работы обогатительной фабрики.

В связи с давними сроками возникновения НДС и сложностью возвращения средств из бюджета, существует риск того, что Компания не сможет подтвердить достоверности сумм НДС, предъявленных к возврату средств из бюджета. В связи с этим в 2022 году Компания начислила резерв на обесценение на сумму 820,753 тыс. тенге на НДС, накопленный до 2017 года включительно (в 2021 году: 655,647 тыс. тенге, накопленный до 2016 года включительно). При этом Компания имеет право восстановить резерв взяв в зачет на полную сумму НДС при реализации своей продукции на местном рынке.

Изменения в резерве на обесценение НДС к возмещению представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
На начало года	1,127,784	472,137
Начисление резерва за год	820,753	655,647
На конец года	1,948,537	1,127,784

10. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов расходы будущих периодов представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
Расходы будущих периодов по активу по резервированию займа	3,053,261	4,240,537
Расходы будущих периодов по страхованию	458,345	600,199
	3,511,606	4,840,736
Долгосрочная часть	3,459,813	4,733,360
Краткосрочная часть	51,793	107,376
	3,511,606	4,840,736

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов расходы будущих периодов по активу по резервированию займа включали в себя комиссию и вознаграждение за резервирование займа, выплаченные ЕБРР по договору займа (Примечания 3, 18). В дополнение к единовременной сумме уплаченных комиссий за резервирование займа Компания уплачивает ежегодно 0.6% годовых за неиспользованную сумму доступную по кредитной линии.

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

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов денежные средства, ограниченные в использовании представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
Долгосрочные денежные средства на банковском счете в тенге	339,939	298,570
Долгосрочные банковские вклады в долларах США	1,212,837	659,922
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(19,474)	(6,257)
	1,533,302	952,235

Изменения в резерве по ожидаемым кредитным убыткам по денежным средствам, ограниченным в использовании представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
На начало года	6,257	7,565
Начисление/(восстановление) за год	13,217	(1,308)
На конец года	19,474	6,257

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов денежные средства, ограниченные в использовании представлены:

- денежными средствами на специальном банковском счете в размере 339,939 тыс. тенге (31 декабря 2021 года: 298,570 тыс. тенге) для финансирования будущих затрат на восстановление участка;
- долгосрочными банковскими вкладами в размере 2,622 тыс. долларов США или эквивалент в тенге на сумму 1,212,837 тыс. тенге (31 декабря 2021 года: 1,423 тыс. долларов США или эквивалент в тенге на сумму 614,282 тыс. тенге), размещённый в АО «Forte Bank» в соответствии с требованиями кредитного договора с ЕБРР от 14 октября 2021 года. Срок истечения банковского вклада до 20 июня 2032 года;

12. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов дебиторская задолженность представлена следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Дебиторская задолженность по операционной аренде	896,456	–
Дебиторская задолженность по претензиям	22,783	24,236
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(68,024)	(6,828)
	851,215	17,408

Изменения в резерве по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
На начало года	6,828	6,797
Начисление за год	61,196	31
На конец года	68,024	6,828

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов дебиторская задолженность была выражена в тенге.

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

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

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

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства на текущих банковских счетах в долларах США	37,012	–
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	17,053	25,469
Денежные средства в кассе в тенге	179	1,097
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(13)	(9)
	54,231	26,557

Изменения в резерве по ожидаемым кредитным убыткам по денежным средствам представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
На начало года	9	13
Начисление/(восстановление) за год	4	(4)
На конец года	13	9

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов денежные средства были выражены в тенге.

14. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов уставный капитал представлен следующим образом:

В тыс. тенге	2022 года		2021 года	
	Количество, штук	Сумма	Количество, штук	Сумма
Размещенные простые акции, на 1 января	803,769,838	62,465,300	796,049,317	56,427,603
Размещенные простые акции за год	4,138,658	5,359,888	7,720,521	6,037,697
Размещенные простые акции, на 31 декабря	807,908,496	67,825,188	803,769,838	62,465,300

Согласно решениям общего собрания Совета директоров Акционера были выпущены и размещены простых акции за 2022 и 2021 годы:

Год	Выпущено		Размещено			
	Количество	Цена, в тенге	Год	Количество	Цена, в тенге	Итого
2022	2,116,090	1,371.00	2022	1,481,800	1,371.00	2,031,548
2022	1,485,381	1,263.00	2022	1,485,381	1,263.00	1,876,036
2021	2,697,698	1,239.72	2022	1,171,477	1,239.72	1,452,304
2021	3,317,300	675.56	2021	1,526,221	1,239.72	1,892,088
2020	4,650,000	662.00	2021	3,317,300	675.56	2,241,035
			2021	2,877,000	662.00	1,904,574

По состоянию на 31 декабря 2022 года, количество неразмещенных простых акций составило 634,290 штук (31 декабря 2021 года: 1,717,477 штук).

В течение 2022 года Акционер произвел предоплату на общую сумму 45,242 тыс. тенге за простые акции, утвержденные к выпуску в 2022 году и зарегистрированные в январе 2023 года.

В течение 2020 года Акционер произвел предоплату на общую сумму 50,001 тыс. тенге за простые акции, утвержденные к выпуску в 2020 году и зарегистрированные в январе 2021 года.

В 2022 и 2021 годах дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

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

14. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Прибыль/убыток на акцию рассчитывается как отношение прибыли/убытка к средневзвешенному числу простых акций, находящихся в обращении в течение года. У Компании отсутствуют простые акции с потенциальным разводняющим эффектом, следовательно, разводненный прибыль/убыток на акцию совпадает с базовым убытком на акцию.

Убыток на акцию рассчитывается следующим образом:

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
Чистый убыток за год, в тыс. тенге	(1,547,073)	(739,951)
Средневзвешенное количество простых акций в обращении, штук	805,288,173	800,242,262
Базовый убыток на акцию, в тенге	(1.92)	(0.92)
Разводненный убыток на акцию, в тенге	(1.92)	(0.92)

Балансовая стоимость одной простой акции

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

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Итого активы	96,617,632	69,067,582
Минус: нематериальные активы	(91,351)	(88,301)
Минус: итого обязательства	(33,150,348)	(9,413,113)
Чистые активы для простых акций	63,375,933	59,566,168
Количество простых акций в обращении, штук	807,908,496	803,769,838
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	78.44	74.11

15. РЕЗЕРВ НА ВОССТАНОВЛЕНИЕ УЧАСТКА

Изменение в резерве на восстановление месторождения представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
На 1 января	271,835	256,345
Изменения в оценке	(23,626)	(12,808)
Амортизация дисконта	33,874	28,298
На 31 декабря	282,083	271,835

Резерв на восстановление участка относится к обязательствам Компании, установленным в Контракте, по восстановлению участков и приведению их в безопасное состояние после завершения их эксплуатации и оценочным затратам на устранение последствий загрязнения окружающей среды. Ожидается, что большая часть данных затрат будет понесена к концу срока эксплуатации месторождения.

Оценка объема и стоимости будущих программ по восстановлению участков по определению является технически сложным, так как данные факторы зависят от оценочного срока эксплуатации месторождения, масштаба возможного загрязнения, а также срока и объема мер по ликвидации последствий.

В 2020 году Компания обновила «План ликвидации последствий операций по добыче твердых полезных ископаемых» (далее - «План»), который был согласован с государственными органами. Затраты, указанные в Плане, были применены при расчете резерва на восстановление участка, при этом оценочные суммы затрат существенно уменьшились ввиду изменения перечня, технологии исполнения планируемых мероприятий в соответствии с требованиями нормативно-правовых актов в сфере недропользования и внесениями корректировок по объему и срокам вводимых в эксплуатацию объектов на территории месторождения, по которым будут понесены затраты на ликвидацию в будущем.

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

15. РЕЗЕРВ НА ВОССТАНОВЛЕНИЕ УЧАСТКА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов дисконтированная балансовая стоимость обязательства основывалась на следующих ключевых предположениях:

- Общая недисконтированная сумма расчетных будущих денежных затрат на ликвидацию составляет 1,295,258 тыс. тенге (31 декабря 2021 года: 1,295,258 тыс. тенге);
- Компания планирует понести основные денежные затраты на прогрессивную ликвидацию объектов в 2024 и 2030 годах после отработки верхних горизонтов и на плановую ликвидацию Компании в 2054 году по мере отработки запасов полиметаллических руд на месторождении и «Шалкия»;
- Долгосрочная ставка инфляции в расчете варьируется в диапазоне от 13% до 15% годовых (31 декабря 2021 года: от 4% до 6% годовых);
- Ставка дисконтирования основана на доходности долгосрочных государственных облигаций и равна 9.89% (31 декабря 2021 года: 9.21%).

16. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Расходы по корпоративному подоходному налогу (далее – «КПН») за 2022 и 2021 годы, закончившиеся 31 декабря, включали следующее:

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
Текущий КПН	–	–
(Расход)/экономия по отложенному КПН	(89,740)	337,941
Итого (расход)/экономия по корпоративному подоходному налогу	(89,740)	337,941

Ниже приводится сверка экономии по КПН, рассчитанному от бухгалтерской прибыли до налогообложения по официально установленной ставке, с расходами по корпоративному подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря:

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
Убыток до налогообложения	(1,457,333)	(1,077,892)
Официальная ставка КПН	20%	20%
Теоретическая экономия по налогу по официальной ставке	(291,467)	(215,578)

Налоговый эффект не вычитаемых расходов/(не облагаемых доходов) для целей исчисления налога:

Изменение в непризнанном активе по отложенному КПН	–	3,153,498
Изменение в оценке и признании отсроченных налоговых активов и обязательств	–	(2,815,556)
Прочие постоянные разницы	201,727	215,577
Итого (расход)/экономия по корпоративному подоходному налогу	(89,740)	337,941

Отложенные налоговые активы признаются только в том объеме, в котором существует вероятность того, что будет доступна будущая налогооблагаемая прибыль, в счет которой может быть использован актив. Отложенные налоговые активы уменьшаются в том объеме, в котором более не существует вероятности того, что соответствующая налоговая экономия будет реализована.

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

16. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сальдо отложенных налогов, рассчитанных путем применения нормативных ставок налогов, действующих на даты составления отчета о финансовом положении, к временным разницам между базой налогообложения активов и обязательств, и суммами, представленным в финансовой отчетности, включают следующее по состоянию на 31 декабря:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	Изменения, признанные в отчете о прибылях или убытках	31 декабря 2021 года	Изменения, признанные в отчете о прибылях или убытках	1 января 2021 года
Отложенные налоговые активы:					
Перенесенные налоговые убытки	6,627,003	465,797	6,262,325	2,842,721	3,419,604
Основные средства	–	–	–	(305,288)	305,288
Резервы под ожидаемые кредитные убытки	17,502	(5,150)	1,253	(260)	1,513
Резерв по неиспользованным отпускам	17,999	4,427	13,572	(15,798)	29,370
Резерв по восстановлению месторождения	56,417	2,050	54,367	3,098	51,269
Налоги	7,150	1,221	5,929	(10,203)	16,132
Резерв по списанию товарно-материальных запасов по чистой стоимости реализации	19,165	–	19,165	16,389	2,776
Прочие	(7,797)	12,237	1,365	(250)	1,615
Итого отложенные налоговые активы	6,737,439	480,582	6,357,976	2,530,409	3,827,567
Непризнанный актив по отложенному КПП	(571,394)	–	(571,394)	3,153,498	(3,724,892)
Итого отложенные налоговые активы	6,166,045	480,582	5,786,582	5,683,907	102,675
Отложенные налоговые обязательства:					
Капитальные затраты	(6,304,231)	(588,330)	(5,817,020)	(5,817,020)	–
Основные средства	(382,780)	18,008	(400,789)	471,054	(871,843)
Итого отложенные налоговые обязательства	(6,687,011)	(570,322)	(6,217,809)	(5,345,966)	(871,843)
Итого обязательство по отложенному КПП	(520,966)	(89,740)	(431,227)	337,941	(769,168)

17. КРЕДИТОРСКАЯ И ПРОЧАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов кредиторская и прочая задолженность представлена следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Кредиторская задолженность третьим сторонам		889,599	926,423
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	24	557	349
Задолженность перед работниками		9,493	6,780
<i>Итого кредиторская и прочая задолженность</i>		899,649	933,552
Начисленные расходы по неиспользованным отпускам		89,993	67,859
Прочие текущие обязательства		16,443	15,017
		1,006,085	1,016,428
Краткосрочная часть		368,480	600,036
Долгосрочная часть		637,605	416,392
		1,006,085	1,016,428

Срок погашения краткосрочной кредиторской и прочей задолженности от 3 до 12 месяцев.

В разрезе валют кредиторская и прочая задолженность представлена следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Тенге	562,988	915,156
Доллары США	336,661	18,396
	899,649	933,552

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

17. КРЕДИТОРСКАЯ И ПРОЧАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Изменение в начисленных расходах по неиспользованным отпускам представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
На 1 января	67,859	146,849
Изменение за год	22,134	(78,990)
На 31 декабря	89,993	67,859

18. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов займы полученные представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Дата погашения	Валюта	Ставка, %	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Европейский банк реконструкции и развития	20 декабря 2032 года	Доллар США	LIBOR 6м + 2.5%	31,214,943	7,627,439
Долгосрочная часть				31,137,786	7,620,379
Краткосрочная часть				77,157	7,060
				31,214,943	7,627,439

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Сальдо на начало	7,627,439	–
Займ полученный	24,565,579	8,117,794
Вознаграждение начисленное	651,318	39,267
Вознаграждение выплаченное	(580,171)	(32,207)
Переоценка валюты	189,310	2,445
Затраты по сделке	(1,321,269)	(510,064)
Амортизация затрат по сделкам	82,737	10,204
Итого	31,214,943	7,627,439

В сентябре 2021 года Компания обновила условия по кредитной линии от ЕБРР на сумму 175,000 тыс. долларов США по ставке ЛИБОР плюс 2.5% годовых (с 30 июня 2023 года предусмотрен переход на альтернативную ставку SOFR+) и погашением основной суммы по кредитной линии равными полугодовыми платежами с 2025 года по 2032 год и процентов равными полугодовыми долями с декабря 2021 года до декабря 2032 года.

В октябре 2021 года Компания получила первый транш на сумму 18,806 тыс. долларов США, эквивалентно 8,040,691 тыс. тенге по данной кредитной линии. При получении займа комиссия за изменения условий в сумме 875 тыс. долларов США, что эквивалентно 374,124 тыс. тенге, была удержана банком при выплате займа. В итоге фактически были получены 17,931 тыс. долларов США, эквивалентно 7,666,567 тыс. тенге в качестве займа.

В октябре 2022 года Компания получила второй транш на сумму 40,525 тыс. долларов США, что эквивалентно 19,049,299 тыс. тенге. В декабре 2022 года Компания получила третий транш на сумму 11,730 тыс. долларов США, что эквивалентно 5,516,280 тыс. тенге.

В качестве обеспечения кредитного договора Компания предоставила в залог ЕБРР на срок, соответствующий сроку кредитного договора следующие активы и документы:

- гарантию на полную сумму займа от АО «ФНБ «Самрук-Казына»;
- право требования денежных средств по всем денежным счетам Компании;
- долгосрочный депозит в размере 2,622 тыс. долларов США или эквивалент в тенге на сумму 1,212,837 тыс. тенге (Примечание 11).

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

19. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

В тыс. тенге	Прим.	2022 год	2021 год
Заработная плата и связанные налоги		369,076	333,468
Консультационные услуги		38,428	21,464
Износ и амортизация	6	34,741	37,201
Информационные услуги		25,693	25,750
Материалы		22,453	6,104
Командировочные расходы		11,231	3,261
Обучение персонала		5,346	711
Штрафы и пени		3,071	8,956
Услуги связи		2,648	3,020
Банковские сборы		2,364	1,666
Налоги кроме корпоративного подоходного налога		591	2,456
Расходы на техническое обслуживание		473	10,912
Благотворительность		—	35,535
Прочие		18,637	19,641
		534,752	510,145

20. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

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

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
Доход от неустойки	217,215	163,984
Доходы от услуг по железнодорожной транспортировке	54,674	30,625
Доход от оприходования товарно-материальных запасов	31,490	29,853
Доход от реализации товарно-материальных запасов	995	22,801
Прочие	23,675	21,693
	328,049	268,956

21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

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

В тыс. тенге	Прим.	2022 год	2021 год
Заработная плата и связанные налоги		46,941	32,550
Материалы		31,894	83,839
Начисленные расходы по неиспользованным отпускам		5,354	1,970
Расходы от выбытия активов		2,785	1,446
Расходы по списанию стоимости товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации	8	—	81,950
Прочие		10,073	5,079
		97,047	206,834

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

22. ДОХОДЫ ПО ОПЕРАЦИОННОЙ АРЕНДЕ, НЕТТО

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, доходы по операционной аренде, нетто представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	2022 год	2021 год
Доход от аренды		556,702	–
Доход от возмещения коммунальных услуг		243,706	–
Итого доходы от операционной аренды		800,408	–
Амортизация основных средств		(475,720)	–
Электроэнергия		(223,808)	–
Прочие		(21,424)	–
Итого расходы от операционной аренды		(720,952)	–
Доходы по операционной аренде, нетто		79,456	–

23. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства по контрактам на недропользование

По состоянию на 31 декабря 2022 года Компания имеет следующие обязательства по Контракту:

В тыс. тенге

Наименование статей	Обязательство по долгосрочной рабочей программе 2022-2047 годы	Общая сумма по Рабочей программе за 2022 год	Фактическое исполнение за 2022 год
Общая сумма по финансовым обязательствам	2,171,166,993	62,962,329	31,125,412
<i>В том числе:</i>			
Отчисления на социальное развитие региона	93,134	1,356	1,356
Ликвидационный фонд	4,875,471	22,204	22,204
Обучение казахстанских специалистов	1,571,421	22,204	10,809
Расходы на НИОКР	41,951,837	–	–

В 2020 году Компанией было получено разрешение на специальное водопользование на отдельных участках скважин месторождения подземных вод Шалкия в Жанакорганском районе Кызылординской области до 2 декабря 2024 года.

Финансовые обязательства по Контракту на добычу полиметаллических руд были выполнены в 2022 году на 49% (в 2021: 108%). Деятельность Компании является объектом проверок со стороны государственных органов касательно выполнения требований контракта на недропользование. Руководство сотрудничает с государственными органами по согласованию исправительных мер, необходимых для разрешения вопросов, выявляемых в ходе таких проверок. Невыполнение положений, содержащихся в контракте на недропользование, может привести к штрафам, пени, ограничению, приостановлению или отзыву соответствующего контракта. Руководство Компании считает, что любые вопросы, касающиеся несоблюдения условий контрактов, будут разрешены посредством переговоров или исправительных мер и не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

12 апреля 2021 года Компания утвердила в Министерстве индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан обновленную рабочую программу по Контракту и уменьшила финансовые обязательства по контракту.

Обучение

Согласно Контракту, Компания обязана финансировать обучение казахстанского персонала в сумме не менее 1% от эксплуатационных затрат на добычу, Компания выполнила требования на 49% по обучению казахстанского персонала (2021 году: 96%).

23. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ликвидационный фонд

По Контракту Компания обязана вносить денежные средства на специальный банковский счет в размере не менее 1% от эксплуатационных затрат для финансирования будущих затрат на восстановление участка как указано в таблице выше. Детальный расчет резерва на восстановление участка указан в Примечании 15.

Политические и экономические условия в Казахстане

Экономика Республики Казахстан продолжает проявлять особенности, присущие развивающимся странам. В числе прочих, к таким характерным особенностям относятся отсутствие свободно конвертируемой национальной валюты за пределами страны и низкий уровень ликвидности долговых и долевого ценных бумаг на рынках. Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также развития правовой, регуляторной и политической систем, которые находятся вне сферы контроля Компании.

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

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

Несмотря на то, что экономика Казахстана в большой степени зависит от экспорта нефти и других минеральных ресурсов, мировые цены на которые за последние годы стабильны, особенно на углеводородное сырье, в настоящее время наблюдается спад в развитии экономики страны. Кроме того, продолжающиеся в настоящее время экономические санкции против России косвенно влияют и на экономику Казахстана, учитывая большие экономические связи между этими странами.

Руководство Компании считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в данных условиях. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Компании. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Сезонность

Основной деятельностью Компании является разведка, разработка, добыча, переработка и реализация твердых полезных ископаемых, данные направления не подвержены сезонности или цикличности операций.

Налогообложение

Положения различных налоговых законодательных и нормативных правовых актов не всегда четко сформулированы, и их интерпретация зависит от мнения инспекторов налоговых органов на местах и должностных лиц Министерства финансов Республики Казахстан. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами.

Компания считает, что она уплатила или начислила все применимые налоги. В неясных случаях Компания начислила налоговые обязательства на основании обоснованных оценок руководства. Политика Компании предусматривает начисление потенциальных обязательств в тот отчетный период, в котором существует вероятность таких дополнительных затрат, размеры которых могут быть определены с достаточной степенью точности.

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2022 года. Несмотря на возможность начисления таких сумм и их потенциально существенный характер, руководство Компании считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке, либо и то, и другое одновременно.

23. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налогообложение (продолжение)

На деятельность и финансовое положение Компании могут оказывать влияние развитие политической ситуации в Казахстане, включая применение действующего и будущего законодательства и нормативно-правовых актов в области налогообложения.

Компания не считает, что эти потенциальные обязательства в отношении ее деятельности носят более существенный характер, чем потенциальные обязательства аналогичных предприятий в Казахстане.

Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2022 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет поддержана.

Вопросы по охране окружающей среды

Руководство Компании считает, что в настоящее время Компания соблюдает все существующие законы и нормативные акты Республики Казахстан по охране окружающей среды.

Юридические вопросы

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

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

Страхование

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. Между тем Компания имеет страховое покрытие в отношении проводимых операций по бурению и капитальному ремонту шахт, а также по гражданско-правовой ответственности перед третьими лицами на уровне общепринятых принципов в горнорудной отрасли. Руководство Компании полагает, что на 31 декабря 2022 года программа страхования Компании соответствуют основным положениям Контрактов на недропользование.

Договоры инвестиционного характера

2 июля 2021 года Компания заключила соглашение на горно-капитальные, строительные-монтажные работы по объектам рудника Шалкия в Кызылординской области. Сумма договора составляет 107,103 тыс. долларов США не включая НДС. Подрядчик обязан завершить работы в пределах 50 месяцев с даты начала работ.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов Компания не имеет других договоров инвестиционного характера, кроме Контракта на недропользование (Примечание 1).

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

24. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Компания подвержена следующим рискам вследствие своего использования финансовых инструментов:

- рыночный риск;
- риск ликвидности;
- кредитный риск;
- валютный риск;
- процентный риск.

В данном примечании приводится информация о подверженности Компании всем вышеуказанным рискам, цели политики и процессы Компании по измерению и управлению рисками, а также по управлению капиталом Компании.

Политики Компании по управлению рисками установлены для определения и анализа рисков, с которыми сталкивается Компания, для определения надлежащих пределов и средств контроля риска, для мониторинга риска и соблюдения пределов. Политики и системы по управлению рисками пересматриваются на регулярной основе, чтобы отражать изменения рыночных условий и мероприятия Компании.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Цель управления рыночным риском – мониторинг и контроль подверженности риску в допустимых пределах, оптимизируя при этом возврат на инвестиции.

Риск ликвидности

Риск ликвидности представляет собой риск того, что Компания не сможет погасить все обязательства, когда по ним наступят сроки погашения. Компания регулирует риск ликвидности путем поддержания достаточного уровня заемных средств (долговых и долевого инструментов) и путем управления бюджетом денежных средств.

В следующей таблице обобщена информация по срокам погашения финансовых обязательств Компании по состоянию на 31 декабря на основании договорных недисконтированных платежей.

	До востребования	Менее 3 месяцев	3–12 месяцев	1–5 лет	Свыше 5 лет	Итого
<i>31 декабря 2022 года</i>						
Кредиторская и прочая задолженность		110,719	257,761	637,605	–	1,006,085
Займы полученные	–	–	2,471,653	9,577,983	40,715,769	52,765,405
Итого будущие выплаты	–	110,719	2,729,414	10,215,588	40,715,769	53,771,490
<i>31 декабря 2021 года</i>						
Кредиторская и прочая задолженность	–	89,655	510,381	416,392	–	1,016,428
Займы полученные	–	–	221,193	856,530	8,476,910	9,554,633
Итого будущие выплаты	–	89,655	731,574	1,272,922	8,476,910	10,571,061

Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску, связанному с финансовыми активами, которые включают дебиторскую задолженность, денежные средства и краткосрочные банковские вклады. Риск Компании связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов.

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

24. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Валютный риск

Компания проводит некоторые операции, выраженные в иностранной валюте. В связи с этим возникает риск изменений в курсах валют.

Подверженность Компании валютному риску по долларам США, исходя из номинальных величин, была следующей:

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
Финансовые активы	1,249,849	659,922
Финансовые обязательства	(31,551,604)	(8,554,121)
Чистая позиция	(30,301,755)	(7,894,199)

В таблице ниже представлены подробные данные о возможном влиянии повышения или снижения курса тенге на 20% для 2022 и 2021 годов по отношению к доллару США. Уровень чувствительности в размере 20% используется при анализе и подготовке внутренней отчетности по валютному риску для ключевых руководителей и отражает проведенную руководством оценку разумно возможного изменения курсов валют. Анализ чувствительности к риску рассматривает только остатки по денежным статьям, выраженным в иностранной валюте и корректирует пересчет этих остатков на отчетную дату при условии 20% изменения курсов валют.

Суммы, указанные ниже, отражают уменьшение/(увеличение) прибыли и капитала при ослаблении курса тенге по отношению к доллару США на 20%. Укрепление курса тенге по отношению к соответствующей валюте на 20% окажет сопоставимое влияние на прибыль и капитал, при этом указанные ниже суммы будут с обратным знаком.

В тыс. тенге	Эффект на прибыль		Эффект на капитал	
	2022 год	2021 год	2022 год	2021 год
Доллары США	(6,060,351)	(1,578,840)	(6,060,351)	(1,578,840)

Процентный риск

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных процентных ставок. Подверженность Компании риску изменения рыночных процентных ставок относится к полученному займу с плавающей процентной ставкой.

Анализ чувствительности к изменению процентных ставок

В таблице ниже представлен анализ чувствительности к обоснованно возможным изменениям процентных ставок в отношении займов полученных. При условии неизменности всех прочих параметров займ с плавающей процентной ставкой оказывал бы следующее влияние на прибыль Компании до налогообложения:

В тыс. тенге	2022 год		2021 год	
	Процентная ставка + 1%	Процентная ставка - 1%	Процентная ставка + 1%	Процентная ставка - 1%
Займы полученные	(312,149)	312,149	(76,204)	76,204

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменен между осведомленными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуаций с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. Компания считает, что по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов текущая стоимость финансовых активов и обязательств примерно равна их справедливой стоимости, так как сроки погашения этих инструментов менее одного года.

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

24. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Процедуры оценки справедливой стоимости

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

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

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

В тыс. тенге	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	31 декабря 2022 года
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Денежные средства	54,231	–	–	54,231
Денежные средства, ограниченные в использовании	339,939	1,193,363	–	1,533,302
Дебиторская задолженность	–	851,215	–	851,215
Итого справедливая стоимость	394,170	2,044,578	–	2,438,748
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Кредиторская и прочая задолженность	–	(1,006,085)	–	(1,006,085)
Займы полученные	–	(31,214,943)	–	(31,214,943)
Итого справедливая стоимость	–	(32,221,028)	–	(32,221,028)

В тыс. тенге	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	31 декабря 2021 года
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Денежные средства	26,557	–	–	26,557
Денежные средства, ограниченные в использовании	298,570	653,665	–	952,235
Дебиторская задолженность	–	17,408	–	17,408
Итого справедливая стоимость	325,127	671,073	–	996,200
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Кредиторская и прочая задолженность	–	(1,016,428)	–	(1,016,428)
Займы полученные	–	(7,627,439)	–	(7,627,439)
Итого справедливая стоимость	–	(8,643,867)	–	(8,643,867)

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

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

24. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Управление капиталом

Компания управляет своим капиталом, для того, чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывности деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала.

Управление капиталом Компании находится в строгой зависимости от стратегии управления капиталом Самрук-Казына. Большая часть решений по управлению капиталом принимается при согласовании с соответствующими комитетами Акционера. Для поддержания или корректировки структуры капитала, Самрук-Казына может вносить вклады в капитал Компании, осуществлять заемное финансирование или уполномочивать Компанию на получение заемного финансирования от третьих сторон, предоставляя гарантии на все существенные внешние займы.

Капитал включает в себя уставный капитал и нераспределенную прибыль. Основной целью Компании в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и адекватного уровня капитала для ведения деятельности Компании и максимизации прибыли участников.

Компания анализирует структуру капитала на каждую отчетную дату. В рамках этого анализа руководство рассматривает стоимость капитала и риски, связанные с каждым классом капитала.

Коэффициент финансового рычага по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлен следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Займы полученные	31,214,943	7,627,439
Капитал	63,467,284	59,654,469
Коэффициент финансового рычага	0.49	0.13

Информация по сегментам

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

Руководство Компании считает, что в целях данной финансовой отчетности, у Компании имеется один операционный сегмент, представленный разведкой, добычей и реализацией свинцово-цинковых руд. Прочая осуществляемая Компанией деятельность представляет менее десяти процентов от общей суммы доходов, и ее связанные активы представляют менее десяти процентов от общей суммы активов. Вся деятельность Компании осуществляется в одном географическом сегменте – Кызылординской области Республики Казахстан.

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

25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают предприятия, находящиеся под контролем Акционера, Самрук-Казына и Правительства, а также компании, в которых Акционер, Самрук-Казына и Правительство имеют значительное влияние или совместный контроль; ключевой управленческий персонал Компании, предприятия, в которых руководящий состав Компании прямо или косвенно владеет значительным пакетом акций.

Операции со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись на рыночных условиях.

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлены ниже:

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
		Акционер	Компании под общим контролем	Акционер	Компании под общим контролем
Авансы выданные	7	–	778	–	1,105
Кредиторская и прочая задолженность	17	–	557	–	349

Ниже представлены операции со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2022 и 2021 годов:

В тыс. тенге	2022 год		2021 год	
	Акционер	Компании под общим контролем	Акционер	Компании под общим контролем
АО «Самрук-Казына Контракт»	–	13,119	–	12,147
АО «Казахтелеком»	–	5,872	–	–
АО «Эйр Астана»	–	1,848	–	–
АО «Казпочта»	–	677	–	979
Итого	–	21,516	–	13,126

Информация по операциям с Акционером по выпущенным акциям раскрыта в Примечании 14.

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

Ключевой руководящий персонал состоит из 3 человек по состоянию на 31 декабря 2022 года (31 декабря 2021 года: 1 человек). За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу составила 69,426 тыс. тенге (2021 год: 39,828 тыс. тенге). Вознаграждение ключевому персоналу включает заработную плату и иные краткосрочные выплаты в соответствии с внутренними положениями Компании.

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период с отчетной даты по 15 февраля 2023 года существенных событий не произошло.

27. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена к выпуску руководством Компании 15 февраля 2023 года.