
АО «Жалтырбулак»

Консолидированная финансовая отчетность

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

С Отчетом независимого аудитора

СОДЕРЖАНИЕ

Стр.

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ**Консолидированная финансовая отчетность**

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

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

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

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Подписано и разрешено к выпуску 29 мая 2023 года руководством Группы:

Генеральный директор

Главный бухгалтер



ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам и Руководству АО «Жалтырбулак»

Мнение

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

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

Основание для выражения мнения

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

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой, для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок. При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или, когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

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

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



Ерлан Исламбеков
Директор
ТОО «Baker Tilly Kazakhstan Audit»

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

29 мая 2023 года



Ерлан Исламбеков
Аудитор

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2022 года

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Активы по разведке и оценке	6	1,631,480	-
Средства, ограниченные в использовании	11	114,805	82,133
Основные средства	5	2,980,131	2,478,162
Нематериальные активы		6,545	12,844
Инвестиции		-	-
НДС к возмещению, долгосрочная часть		505,000	331,498
Прочие долгосрочные активы		-	-
		5,237,961	2,904,637
Текущие активы			
Запасы	7	609,445	277,158
Авансы выданные	8	184,549	80,536
Дебиторская задолженность	9	114,584	580,734
Предоплата по КПН		302	4,827
НДС к возмещению		1,784,488	114,655
Предоплата по прочим налогам и другим платежам в бюджет		24,525	10,346
Денежные средства и их эквиваленты	10	8,168	192
Прочие текущие активы		48,120	7,493
		2,774,181	1,075,941
ИТОГО АКТИВОВ		8,012,142	3,980,578
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	12	186,981	186,981
Накопленный убыток		(2,593,608)	(2,593,608)
Результат периода		437,924	-
ИТОГО КАПИТАЛ		(1,968,703)	(2,406,627)
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Займы, долгосрочная часть	13	1,428,544	-
Обязательства по прочим налогам и другим платежам в бюджет, долгосрочная часть		-	37,701
Обязательства по восстановлению участка	14	346,689	88,285
		1,775,233	125,986
Текущие обязательства			
Займы, текущая часть	13	4,921,590	4,563,970
Кредиторская задолженность	15	1,292,186	353,139
Обязательства по договорам КПН к оплате	16	30,188	947,988
		260,764	13,217
Обязательства по прочим налогам и другим платежам в бюджет	18	1,402,224	90,519
Обязательства по контракту на недропользование	17	221,499	251,385
Прочие текущие обязательства	19	77,161	41,001
		8,205,612	6,261,219
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		9,980,845	6,387,205
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		8,012,142	3,980,578

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

Подписано и разрешено к выпуску 29 мая 2023 года руководством Группы:

Генеральный директор

Главный бухгалтер


г-н Сейдуллаев А.А.


г-жа Нигматбаева Г.М.



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
 За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

<i>В тыс. тенге</i>	Прим.	2022 год	2021 год
Доходы	20	10,083,181	1,791,037
Себестоимость	21	(10,904,412)	(2,045,523)
Валовый убыток		(821,231)	(254,486)
Расходы по реализации		(1,326)	(3,214)
Общие и административные расходы	22	(1,173,025)	(233,140)
Изменение в резервах		22,719	8,201
Доходы / (убытки) по курсовой разнице, нетто		(53,868)	6,961
Прибыль от выгодной покупки		3,126,714	-
Прочие доходы / (расходы), нетто		29,609	1,938
Прибыль / (убыток) от операционной деятельности		1,129,592	(473,740)
Доходы по финансированию	23	175,601	-
Затраты по финансированию	23	(642,360)	(429,295)
Прибыль / (убыток) до налогообложения		662,833	(903,035)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	24	(224,909)	(27,758)
Чистая прибыль / (убыток) за период		437,924	(930,793)
Прочий совокупный доход:		-	-
Итого совокупный доход / (убыток) за период		437,924	(930,793)

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

Подписано и разрешено к выпуску 29 мая 2023 года руководством Группы:

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Сейдуллаев А.А.

Исметбаева Г.М.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:		
Прибыль / (убыток) до налогообложения	662,833	(903,035)
Корректировки на:		
Износ и амортизацию	958,401	687,868
Изменение в резервах	(22,719)	(8,201)
Доходы / (убытки) по курсовой разнице, нетто	53,868	(6,961)
Доходы по финансированию	(175,601)	-
Затраты по финансированию	642,360	429,295
Прибыль от выгодной покупки	(3,126,714)	-
	(1,007,572)	198,966
Изменения в оборотном капитале:		
Изменения в запасах	222,458	185,048
Изменения в авансах выданных	(724,070)	(37,743)
Изменения в дебиторской задолженности	(508,052)	(107,709)
Изменение в НДС к возмещению	(141,491)	379
Изменение в предоплате по прочим налогам и другим платежам в бюджет	(10,908)	(10,197)
Изменения в прочих текущих активах	(1,359)	1,285
Изменения в кредиторской задолженности	2,322,241	(172,731)
Изменение в авансах полученных	772,324	931,988
Изменение в НДС к оплате	(622)	-
Изменение в обязательствах по прочим налогам и другим платежам в бюджет	(602,209)	(180,660)
Изменения в прочих текущих обязательствах	(254,740)	(184,590)
	66,000	624,036
Корпоративный подоходный налог уплаченный	(253,541)	(42,732)
Проценты оплаченные	(12,930)	(82,289)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	(200,471)	499,015
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:		
Приобретение основных средств	(159,921)	(48,388)
Поступления от продажи основных средств	170,510	-
Приобретение нематериальных активов	(12,487)	-
Приобретение активов по разведке	(49,256)	-
Размещение депозитов	22,950	-
Размещение в средствах, ограниченных в использовании	(3,902)	(72,916)
Инвестиции в предприятие	(500,000)	-
Снятие депозитов	552	-
Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности	(531,554)	(121,304)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:		
Поступления от займов	483,001	481,291
Погашение займов	(172,578)	(864,981)
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности	310,423	(383,690)
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах	(421,602)	(5,979)
Курсовая разница по денежным средствам и их эквивалентам	(18,583)	2,118
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода.	448,353	4,053
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	8,168	192

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

Подписано и разрешено к выпуску 29 мая 2023 года руководством Группы:

Генеральный директор

Главный бухгалтер



г-н Сейдуллаев А.А.

г-жа Ниембаева Г.М.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

<i>В тыс. тенге</i>	Уставный капитал	Накопленный убыток	Итого
На 1 января 2021 года	186,981	(1,662,815)	(1,475,834)
Чистый убыток за год	-	(930,793)	(930,793)
Прочий совокупный доход	-	-	-
Итого совокупный убыток за год	-	(930,793)	(930,793)
На 31 декабря 2021 года	186,981	(2,593,608)	(2,406,627)
Чистая прибыль за год	-	437,924	437,924
Прочий совокупный доход	-	-	-
Итого совокупный доход за год	-	437,924	437,924
На 31 декабря 2022 года	186,981	(2,155,684)	(1,968,703)

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

Подписано и разрешено к выпуску 29 мая 2023 года руководством Группы:

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Сейдуллаев А.А.
г-н Сейдуллаев А.А.

Ниембаева Г.М.
г-жа Ниембаева Г.М.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

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

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

№	Наименование участника	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
		Доля участия (в %)	Сумма (в тыс. тенге)	Доля участия (в %)	Сумма (в тыс. тенге)
1	ТОО «Lancaster Global Company», РК	-	-	50.02%	93,526
2	ТОО «AZALA Mining KZ», РК	-	-	47.00%	87,881
3	г-н Абдуллаев А.М., гр. РК	-	-	2.98%	5,574
4	г-н Джамалов Б.С., гр. РК	31.88%	59,605	-	-
5	г-жа Досаева Г.Е., гр. РК	25.67%	47,996	-	-
6	г-н Каниев Б.С., гр. РК	16.73%	31,287	-	-
7	г-жа Каппарова Г.С., гр. РК	1.57%	2,932	-	-
8	г-н Пак Ю.Э., гр. РК	16.73%	31,287	-	-
9	г-н Сейдуллаев А., гр. РК	7.42%	13,874	-	-
		100.00%	186,981	100.00%	186,981

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

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

Основными видами деятельности Группы являются:

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Выпуск настоящей консолидированной финансовой отчетности Группы был одобрен руководством Группы 29 мая 2023 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности**

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

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

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

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

Актив является краткосрочным, если:

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

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является текущим, если:

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Оценка справедливой стоимости**

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

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

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

Выручка по договорам с покупателями

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

Реализация золота

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

Услуги десорбции (переработка насыщенной смолы)

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Остатки по договору***Активы по договору*

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

Дебиторская задолженность

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

Обязательства по договору

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

Расходы

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

Резерв по восстановлению участка

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Активы по разведке и оценке**

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

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

Затраты по финансированию

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

Налоги*Текущий налог на прибыль*

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

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

Отложенный налог

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

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

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

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

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

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

Налог на добавленную стоимость

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

НДС к уплате

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

НДС к возмещению

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Отчисления от вознаграждений работников**

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

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

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

Иностранная валюта

Консолидированная финансовая отчетность представлена в тенге, который также является функциональной валютой и валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы.

Операции и остатки

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

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

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

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

Основные средства

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

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

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

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

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

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

Аренда

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

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

Группа в качестве арендатора

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

Группа в качестве арендодателя

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Аренда (продолжение)***Финансовая аренда*

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

Операционная аренда

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

Запасы

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

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

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

Руда

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

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

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

Затраты на вскрышные работы

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

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

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

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

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

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

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

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

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

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

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

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

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

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Финансовые активы (продолжение)***Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)*

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

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

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

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

Прекращение признания

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

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

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

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

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

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

Первоначальное признание и оценка

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

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

Финансовые обязательства Группы включают займы и кредиторскую задолженность.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

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

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

Займы и кредиторская задолженность

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

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

Прекращение признания

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

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

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

Денежные средства и краткосрочные депозиты

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

Оценочные обязательства

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые применённые Группой
(продолжение)**

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

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

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

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы. Группа намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2018-2020 годов*МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»*

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

МСФО (IAS) 16 «Основные средства»

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

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

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

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

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

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

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов

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

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

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

МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»

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

МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»

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

МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

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

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

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

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

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

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»

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

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

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

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Новые и пересмотренные МСФО выпущенные, но еще не вступившие в силу (продолжение)***МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»*

Поправки к первоначальному применению МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» - Сравнительная информация (Поправка к МСФО (IFRS) 17) позволяет компаниям, впервые применяющим МСФО (IFRS) 17 и МСФО (IFRS) 9 одновременно, представлять сравнительную информацию о финансовом активе так, как если бы требования МСФО (IFRS) 9 по классификации и оценке применялись к данному финансовому активу ранее.

Применимо к годовым периодам, начинающимся 1 января 2023 г. или после этой даты.

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»

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

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

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

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

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

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

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

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За год, закончившийся 31 декабря 2022 года**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Новые и пересмотренные МСФО выпущенные, но еще не вступившие в силу (продолжение)***МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (продолжение)*

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ, ДОПУЩЕНИЯ

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

Суждения

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

Выручка по договорам с покупателями

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

Реализация золота

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

Услуги десорбции (переработка насыщенной смолы)

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

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

Оценки и допущения

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

Обесценение нефинансовых активов

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

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

Оценки и допущения (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

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

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

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

Налоги

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

Оценка финансовых инструментов по справедливой стоимости

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

Сроки полезной службы основных средств

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

в тыс. Тенге	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость:						
На 1 января 2021 года	2,592,934	967,674	15,929	1,559,887	244,455	5,380,879
Поступления	-	3,386	-	-	17,995	21,381
Внутреннее перемещение	(94,543)	205,201	91,285	33,423	(235,366)	-
Выбытия	-	-	-	(490)	-	(490)
На 31 декабря 2021 года	2,498,391	1,176,261	107,214	1,592,820	27,084	5,401,770
Приобретение дочернего предприятия	1,802,397	889,974	153,463	447,665	119,436	3,412,935
Поступления	-	24,952	16,625	9,443	75,076	126,096
Внутреннее перемещение	109,349	(237,218)	(2,954)	(17,173)	(109,502)	(257,498)
Выбытия	4,298	(42,974)	-	(1,671)	(4,378)	(44,725)
На 31 декабря 2022 года	4,414,435	1,810,995	274,348	2,031,084	107,716	8,638,578
Накопленный износ и обесценение:						
На 1 января 2021 года	(885,555)	(627,793)	(15,929)	(719,618)	-	(2,248,895)
Износ за год	(208,721)	(409,970)	(1,254)	(55,079)	-	(675,024)
Внутреннее перемещение	49,477	232,942	(28,891)	(253,528)	-	-
Износ по выбытиям	-	-	-	311	-	311
На 31 декабря 2021 года	(1,044,799)	(804,821)	(46,074)	(1,027,914)	-	(2,923,608)
Приобретение дочернего предприятия	(908,715)	(609,463)	(142,553)	(251,729)	-	(1,912,460)
Износ за год	(378,277)	(206,707)	(8,657)	(343,675)	-	(937,316)
Внутреннее перемещение	-	-	-	-	-	-
Износ по выбытиям	80	95,009	2,400	17,448	-	114,937
На 31 декабря 2022 года	(2,331,711)	(1,525,982)	(194,884)	(1,605,870)	-	(5,658,447)
Остаточная стоимость:						
На 31 декабря 2021 года	1,453,592	371,440	61,140	564,906	27,084	2,478,162
На 31 декабря 2022 года	2,082,724	285,013	79,464	425,214	107,716	2,980,131

По состоянию на 31 декабря 2022 года общая стоимость полностью с амортизированных основных средств составила 2,575,774 тыс. тенге (31 декабря 2021 года: 573,579 тыс. тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

6. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ

По состоянию на 31 декабря 2022 года активы по разведке и оценке представлена следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Буровые работы	614,329	-
Лабораторные исследования	313,032	-
Контрактные обязательства	305,606	-
Оплата труда	142,912	-
Профессиональные услуги	112,353	-
Прочее	143,248	-
	1,631,480	-

Активы по разведке и оценке относятся к разведке золотосодержащих руд на Васильевском месторождении в Восточно-Казахстанской области Республики Казахстан №4569-ТПИ от 17 апреля 2015 года ("Контракт на разведку"). Срок действия контракта на разведку был продлен еще на 3 года (до 28 января 2023 года).

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

7. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2022 года запасы представлены следующим:

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

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

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

8. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

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

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Авансы, выданные связанным сторонам	-	-
Авансы, выданные третьим сторонам	251,576	85,209
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(67,027)	(4,673)
	184,549	80,536

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

<i>в тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
На 1 января	(58,703)	(12,907)
(Начислено) / восстановлено	(8,324)	8,234
На 31 декабря	(67,027)	(4,673)

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

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Дебиторская задолженность от связанных сторон	-	568,106
Дебиторская задолженность от третьих сторон	114,584	12,628
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	-	-
	114,584	580,734

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

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Казахстанский тенге	114,584	580,734
	114,584	580,734

Анализ дебиторской задолженности по срокам возникновения представлен следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Не просрочено	113,694	579,844
Просрочено, но не обесценено:	-	-
Менее 30 дней	-	-
От 30 до 60 дней	-	-
От 61 до 90 дней	-	-
От 91 до 180 дней	-	-
От 181 до 360 дней	-	-
Более 360 дней	890	890
	114,584	580,734

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

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства в кассе	55	18
Денежные средства на текущих банковских счетах	8,116	174
Денежные средства на сберегательных счетах	17	-
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(20)	-
	8,168	192

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

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Казахстанский тенге	8,168	192
	8,168	192

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

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АО «Народный Банк Казахстана»	7,442	30
АО «Казинвестбанк»	20	–
АО «Альфа Банк»	10	10
АО «Forte Банк»	3	–
АО «АТФ Банк»	1	–
АО «Банк ЦентрКредит»	657	134
	8,133	174

11. СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

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

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Депозит для целей ликвидационного фонда	114,805	78,200
Прочие долгосрочные активы	–	3,933
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	–	–
	114,805	82,133

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

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Казахстанский тенге	114,805	82,133
	114,805	82,133

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

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АО «Народный Банк Казахстана»	86,702	82,133
АО «Forte Банк»	28,000	–
АО «Банк ЦентрКредит»	103	–
	114,805	82,133

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

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

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

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Разрешенные к выпуску и размещенные акции (штук)	186,981	186,981
Номинальная стоимость (тенге)	1,000	1,000
Цена размещения (тенге)	1,000	1,000
В обращении на начало года (штук)	186,981	186,981
В обращении на конец года (штук)	186,981	186,981

13. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

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

<i>в тыс. тенге</i>	Валюта	Срок погашения	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочная часть:				
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	2022	–	–
ТОО «Левант-Плюс»	Тенге	2023	1,428,544	–
Текущая часть:				
ТОО «ГМК «Васильевское»	Тенге	31.12.2022	–	1,244,041
ТОО «Мырзакент- Холдинг»	Тенге	31.12.2022	2,285,866	2,040,951
ТОО «Олтан»	Тенге	по требованию	1,112,091	101,637
ТОО «DATA Майнинг»	Тенге	по требованию	–	254,500
АО «Lancaster Group Kazakhstan»	Тенге	по требованию	537,500	100,000
г-н Оразов Н.Ө.	Тенге		391,176	391,176
Altair Resources Inc.	Доллар США	по требованию	460,975	431,665
ТОО «BK Gold»	Тенге	по требованию	54,448	–
Г-н Даукей С.Ж.	Тенге	по требованию	49,534	–
ТОО «Релевант»	Тенге	по требованию	30,000	–
Проценты к оплате	Тенге		–	–
			4,921,590	4,563,970
			6,350,134	4,563,970

АО «Народный Банк Казахстана»

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

Займы от связанных сторон

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

13. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

ТОО «Левант-Плюс»

В 2019 году Компания заключила Договор цессии с ТОО «Левант-Плюс», по условиям которого задолженность Компании перед Mawarid Mining LLC (эквивалент 4,926,608 долларов США), подлежит переуступке в пользу ТОО «Левант-Плюс». 21 апреля 2021 года Компания продлила срок погашения задолженности до 21 апреля 2023 года. На дату изменения условий договора задолженность по займам была отражена по справедливой стоимости, равной будущим денежным выплатам, дисконтированным по рыночной ставке 12%. Разница между справедливой стоимостью займа и номинальной суммой на дату признания была отражена в качестве дисконта в составе доходов по финансированию в размере 441,681 тыс. тенге. Амортизация дисконта за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, составила 201,764 тыс. тенге. За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, дисконт полностью амортизирован.

ТОО «Олтан», Участник

В 2016-2021 годы Компания заключила несколько договоров временной финансовой помощи с ТОО «Олтан», Учредитель, по условиям которых Компания получает краткосрочную беспроцентную финансовую помощь от ТОО «Олтан». По состоянию на 31 декабря 2022 года задолженность составляет 1,010,454 тыс. тенге. Руководство Компании считает, при необходимости, сможет достичь соглашения по продлению сроков погашения данной задолженности.

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

<i>в тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
1 января	4,563,970	4,621,819
Поступление займов	483,001	481,291
Погашение займов	(172,578)	(864,981)
Начисление вознаграждения	1,175	48,247
Погашение вознаграждения	(12,930)	(82,289)
Амортизация дисконта	446,679	351,963
Приобретение дочернего предприятия	1,011,507	—
Курсовые разницы	29,310	7,920
31 декабря	6,350,134	4,563,970

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

14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОССТАНОВЛЕНИЮ УЧАСТКА

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

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Обязательства по восстановлению участка	346,689	88,285
	346,689	88,285

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

15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	244,132	45,253
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами	1,048,054	307,886
	1,292,186	353,139

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

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Казахстанский тенге	998,322	83,325
Евро	236,266	234,611
Доллары США	26	35,203
Российский рубль	57,572	–
	1,292,186	353,139

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

16. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ

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

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Авансы полученные от связанных сторон	–	947,988
Авансы полученные от третьих сторон	30,188	–
	30,188	947,988

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО КОНТРАКТУ НА НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЕ

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

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Обязательства по социальной сфере	122,000	115,500
Обязательства по обучению казахстанских кадров	–	85
Обязательства по НИОКР	99,499	135,800
	221,499	251,385

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

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ И ПЛАТЕЖАМ В БЮДЖЕТ

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

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочная часть		
НДПИ	–	37,701
Текущая часть		
НДПИ	1,289,562	68,046
Индивидуальный подоходный налог	9,302	4,950
Социальный налог и социальные отчисления	9,683	4,062
Пенсионные отчисления	27,300	3,309
Прочие налоги	66,377	10,152
	1,402,224	90,519

19. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Обязательства по договорам факторинга	–	37
Резерв по отпускам	57,531	18,327
Задолженность по оплате труда	1,100	16,311
Прочие текущие обязательства	18,530	6,326
	77,161	41,001

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

20. ДОХОДЫ

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

<i>в тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Реализация катодного порошка	10,029,326	1,070,297
Доход от оказания услуг переработки смолы	–	694,631
Прочее	53,855	26,109
	10,083,181	1,791,037

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ

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

<i>в тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Себестоимость катодного порошка	(10,567,842)	(1,056,750)
Стоимость переработки смолы (десорбция)	(149,896)	(922,774)
Прочее	(186,674)	(65,999)
	(10,904,412)	(2,045,523)

22. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

<i>в тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Штрафы, пени по налогам	(442,968)	(20,003)
Заработная плата	(406,021)	(157,491)
Профессиональные услуги	(114,057)	(19,219)
Налоги	(92,839)	(1,337)
Социальный налог и социальные отчисления	(37,146)	(13,431)
Аренда	(27,000)	(4,368)
Командировочные расходы	(15,665)	(8,483)
Расходы на связь	(7,862)	(911)
Услуги банка	(5,495)	(1,382)
Материалы	(4,002)	(1,080)
Износ и амортизация	(2,617)	(152)
Расходы на содержание и ремонт ОС	(202)	–
Прочее	(17,151)	(5,283)
	(1,173,025)	(233,140)

23. ДОХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ И ЗАТРАТЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

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

<i>в тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Доходы по финансированию		
Амортизация дисконта по займу АО «Жалтырбулак»	149,285	–
Вознаграждение по депозитам	26,316	–
	175,601	–
Затраты по финансированию		
Проценты по займам от АО «Народный Банк Казахстана»	(1,175)	(48,247)
Проценты по договорам факторинга	–	(29,085)
Амортизация дисконта по займу ТОО «Левант-Плюс»	(201,764)	–
Амортизация дисконта по займу ТОО «Мырзакент-Холдинг»	(244,915)	(218,673)
Амортизация дисконта по займу ТОО «ГМК «Васильевское»	(149,285)	(133,290)
Обязательство по восстановлению участка	(45,221)	–
	(642,360)	(429,295)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

24. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Группа облагается подоходным налогом по действующей официальной ставке 20%.

<i>в тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	(224,909)	(27,758)
Расходы по отложенному корпоративному подоходному налогу	-	-
	(224,909)	(27,758)

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

<i>в тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
(Убыток) / прибыль до налогообложения	662,833	(903,035)
Ставка КПН	20%	20%
Расчетная величина корпоративного подоходного налога	(132,567)	180,607
Эффект постоянных разниц:		
Прочие постоянные разницы	(92,342)	(208,365)
	(224,909)	(27,758)

25. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Дебиторская задолженность		
ТОО «ГМК «Васильевское»	-	568,106
Кредиторская задолженность		
ТОО «ГМК «Васильевское»	-	21
ТОО «Олтан»	44,132	44,132
ТОО «BK Gold»	200,000	-
ТОО «DATA Майнинг»	-	1,100
	244,132	45,253
Авансы полученные		
ТОО «Боке»	-	931,988
Г-н Абдуллаев А.М.	-	16,000
	-	947,988

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

25. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Займы полученные		
ТОО «ГМК «Васильевское»	-	1,244,041
ТОО «Мырзакент- Холдинг»	2,285,866	2,040,951
ТОО «Олтан»	1,112,091	101,637
Lancaster Group Kazakhstan AO	537,500	100,000
ТОО «DATA Майнинг»	-	254,500
	3,935,457	3,741,129
<i>в тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Доходы		
ТОО «ГМК «Васильевское»	-	373,569
ТОО «Боке»	-	343,739
	-	717,308

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

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

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в административные расходы в промежуточном сокращенном отчете о совокупном убытке за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, составляет 94,635 тыс. тенге (2021 год: 38,056 тыс. тенге). Вознаграждение ключевому персоналу включает заработную плату и иные выплаты в соответствии с внутренними положениями Группы.

26. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные разбирательства

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

26. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налогообложение

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

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

Контракты на недропользование

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

Ниже представлена таблица по исполнению контрактных обязательств АО «Жалтырбулак»:

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

Ниже представлена таблица по исполнению контрактных обязательств ТОО «Горно-металлургическая компания «Васильевское»:

<i>в тыс. тенге</i>	Ед. изм.	Условие по контракту	Фактическое исполнение
Контракт на разведку золотосодержащих руд №4579-ТПИ от 17.04.2015 (разведка)			
Социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры	Тыс. тенге	7,500	7,500
Ликвидационный фонд	Тыс. тенге	2,677	3,900
Обучение казахстанского персонала	Тыс. тенге	2,677	18,604
Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы	Тыс. тенге	-	24,390

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

26. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Контракты на недропользование (продолжение)

Ниже представлена таблица по исполнению контрактных обязательств ТОО «Боке»:

<i>в тыс. тенге</i>	Ед. изм.	Условие по контракту	Фактическое исполнение
Совмещенный контракт на разведку и добычу золота №2436-ТПИ от 30.07.2007 (разведка и добыча)			
Социально-экономические развитие региона и развитие его инфраструктуры	Тыс. тенге	16,925	25,175
Ликвидационный фонд	Тыс. тенге	24,752	-
Обучение казахстанского персонала	Тыс. тенге	14,259	16,784
Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы	Тыс. тенге	48,531	17,500

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

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

27. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Категории финансовых инструментов

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

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Финансовые активы и обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:		
Денежные средства и их эквиваленты	8,168	192
Средства, ограниченные в использовании	114,805	82,133
Дебиторская задолженность	114,584	580,734
Займы полученные	(6,350,134)	(4,563,970)
Кредиторская задолженность	(1,292,186)	(353,139)
Обязательства по договорам факторинга	-	(37)
Финансовые обязательства, нетто	(7,404,763)	(4,254,087)

Управление рисками

Группа подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

27. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Управление рисками (продолжение)

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

Кредитный риск

Дебиторская задолженность

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

Риск ликвидности

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

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

<i>в тыс. тенге</i>	До востре- бования	Менее 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
31 декабря 2022 года						
Займы	(2,244,548)	-	(2,677,042)	(1,428,544)	-	(6,350,134)
Кредиторская задолженность	-	(1,292,186)	-	-	-	(1,292,186)
	(2,244,548)	(1,292,186)	(2,677,042)	(1,428,544)	-	(7,642,320)
<i>в тыс. тенге</i>	До востре- бования	Менее 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
31 декабря 2021 года						
Займы	(1,278,978)	-	(3,679,192)	-	-	(4,958,170)
Кредиторская задолженность	-	(353,139)	-	-	-	(353,139)
Обязательства по договорам факторинга	-	-	(37)	-	-	(37)
	(1,278,978)	(353,139)	(3,679,229)	-	-	(5,311,346)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

27. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Валютный риск

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

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

в тыс. тенге		Увеличение / уменьшение в обменном курсе доллара США к тенге		Влияние на доход до налогообложения
		+25%	-25%	
2022 год	Доллары США	+25%		(115,250)
		-25%		115,250
	Евро	+25%		(59,067)
		-25%		59,067
2021 год	Доллары США	+25%		(116,717)
		-25%		116,717
	Евро	+25%		(58,653)
		-25%		58,653

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

в тыс. тенге	31 декабря 2022 года			
	Текущая стоимость	Справедливая стоимость по уровням оценки		
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Активы и обязательства справедливой стоимостью которых раскрывается:				
Денежные средства и их эквиваленты	8,168	–	8,168	–
Средства, ограниченные в использовании	114,805	–	114,805	–
Дебиторская задолженность	114,584	–	114,584	–
Займы полученные	(6,350,134)	–	(6,350,134)	–
Кредиторская задолженность	(1,292,186)	–	(1,292,186)	–
	(7,404,763)	–	(7,404,763)	–

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

27. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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

Управление капиталом

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

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

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

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Открытие филиала

01 февраля 2023 года был зарегистрирован филиал ТОО «Боке» в Жарминском районе Абайской области.

Деятельность ТОО «Боке»

В марте 2023 года был осуществлен подсчет запасов по системе KAZRC на участке Токум, северо-западного фланга Боко – Васильевского рудного поля, которые будут поставлены на государственный учет полезных ископаемых в мае 2023 года.

В марте 2023 года была получена положительная экологическая экспертиза на план горных работ на участках южное и женишке, северо-западного фланга Боко – Васильевского рудного поля.

24 апреля 2023 года была проведена Рабочая группа МИИР РК по вопросу внесения изменений к Контракту на недропользования ТОО «Боке» в части включения в рабочую программу 2,030,000 тысяч тонн руды, подлежащей отработке в 2023 году (решение ожидается)

Начало работы по продлению контракта ТОО «ГМК Васильевское»

В связи с постановкой со стороны ТОО «ГМК Васильевское» на государственный учет полезных ископаемых дополнительных запасов в объеме более чем 800,000 тонн окисленной руды, ТОО «ГМК Васильевское» планирует осуществить пролонгацию Контракта на 3 года, т.е. до 2025 года (включительно), будет подготовлен соответствующий проектный документ с детальным графиком отработки поставленной на государственный учет руды. В феврале 2023 года была проведена экспертная комиссия МИИР РК по вопросу пролонгации Контракта на разведку золотосодержащих руд ТОО «ГМК Васильевское» на период 2023 -2025 гг. (решение ожидается).