

АО «Акжал Голд Ресорсиз»

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., и
Отчет независимых аудиторов**

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-8
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.:	
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	9
Консолидированный отчет о финансовом положении	10-11
Консолидированный отчет о движении денежных средств	12
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	13
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	14-58

Заявление руководства АО «Акжал Голд Ресорсиз» об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

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

Руководство Группы несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 г., а также консолидированные финансовые результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения собственного капитала за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., была утверждена руководством АО «Акжал Голд Ресорсиз» 30 апреля 2022 г.

Подписано и утверждено к выпуску от имени руководства:



Ш.М. Медельбекова
Медельбекова Ш.М.
Заместитель Председателя Правления
30 апреля 2022 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

Мухаметзянов М.Т.
Мухаметзянов М.Т.
Главный бухгалтер
30 апреля 2022 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан



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

ТОО "BDO Kazakhstan"
бульвар Бухар Жырау 23
Алматы, Казахстан
A15A0E2

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

BDO Kazakhstan LLP
23 Bukhar Zhyrau blvrd
Almaty, Kazakhstan
A15A0E2

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Единственному участнику и Руководству АО «Акжал Голд Ресорсиз»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «Акжал Голд Ресорсиз» (далее «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 г., консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета о движении денежных средств и консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания основных положений учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения прилагаемая консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает консолидированное финансовое положение Группы на 31 декабря 2021 г., а также консолидированные финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа признала резерв по ликвидации последствий недропользования на сумму 24,513 тыс. тенге (31 декабря 2020 г.: ноль тыс. тенге) (Примечание 24). Мы не получили достаточных доказательств в отношении полноты и оценки суммы данного резерва на 31 декабря 2021 г. Следовательно, мы не смогли определить, требуются ли корректировки балансовой стоимости резерва и соответствующих примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. у Группы имелись долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости на сумму 10,896,742 тыс. тенге (Примечание 13), и краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости на сумму 483,048 тыс. тенге (Примечание 21). Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляют заем, выданный International Private Equity Initiative B.V., являющейся материнской компании со сроком погашения 31 декабря 2025 г. Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости представляют собой займы, выданные третьим сторонам на срок до 12 месяцев. Группа не оценивает резерв под ожидаемые кредитные убытки по вышеуказанным займам в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Мы не получили достаточных аудиторских доказательств в отношении отсутствия потенциальных кредитных рисков, наличие которых потребовало бы признания ожидаемых убытков от обесценения в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Следовательно, мы не смогли определить, требуются ли корректировки указанных сумм и соответствующих примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

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

Ключевые вопросы аудита

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

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

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

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

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

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

Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита

Наши аудиторские процедуры по данному ключевому вопросу включали следующее:

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

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

Мы подтвердили ключевые условия сделок по договорам купли-продажи для всех значительных приобретений в течение года, оценив, были ли они должным образом признаны в отчетном периоде (на основе рисков и выгод, связанных с правом собственности) и надлежащим образом раскрыты в финансовой отчетности.

Мы получили доступ к рабочим бумагам аудитора дочерней компании и провели обзор рабочих документов и оценили достаточность полученных аудиторских доказательств. Мы провели соответствующие аудиторские процедуры в отношении процесса консолидации финансовой отчетности вышеуказанной дочерней компании с даты приобретения до отчетной даты.

Мы получили учредительные документы ТОО «Артель старателей «Горняк» на основании которых подтвердили, что единственным участником Компании на момент купли-продажи являлась частная компания International Private Equity Initiative B.V., зарегистрированная в Королевстве Нидерландов и являющаяся единственным акционером АО «Акжал Голд Ресорсиз». В связи с тем, что ТОО «Артель старателей «Горняк» является компанией, находящейся под контролем материнской компании АО «Акжал Голд Ресорсиз», данное приобретение дочерней компании не подпадает в сферу применения МСФО (IFRS) 3 «Объединение предприятий», так как объединяемые организации контролируются одной и той же стороной, как до объединения, так и после него (Примечание 4).

Приобретение ТОО «Артель старателей «Горняк» было отражено в учете путем применения метода объединения бизнесов, включающее организации или бизнесы, находящиеся под общим контролем. Приобретение 100% уставного капитала ТОО «Артель старателей «Горняк» было оплачено путем взаимозачета задолженности International Private Equity Initiative B.V. по оплате капитала АО «Акжал Голд Ресорсиз».

Мы убедились, что порядок учета, принятый руководством, отражает суть соглашения. Для данной операции мы понимали ее характер и оценивали предлагаемый порядок учета с учетом учетной политики Группы и соответствующих МСФО.

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

Важные обстоятельства

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

Мы обращаем ваше внимание на тот факт, что представленные сравнительные данные, основываются на данных финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., которая была аудирована другими аудиторами. Это обстоятельство не привело к модификации нашего заключения.

Как указано в Примечании 18 к консолидированной финансовой отчетности, на 31 декабря 2021 г. 100% торговой дебиторской задолженности Группы является задолженностью Корпорации «Казахмыс». Как указано в Примечании 5 к консолидированной финансовой отчетности, 100% доходов Группы за период с 17 июня 2021 г. по 31 декабря 2021 г. было получено от Корпорации «Казахмыс». Это не привело к модификации нашего мнения.

Прочие сведения

Финансовая отчетность ТОО «Артель старателей «Горняк» за год, закончившийся 31 декабря 2021 г. проверялась другим аудитором, который выразил модифицированное мнение по этой отчетности 1 апреля 2022 г. Это обстоятельство не привело к модификации нашего мнения.

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

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление консолидированной финансовой отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

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

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

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

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

Аудитор _____

Т. А. Омаров

Квалифицированный аудитор Республики Казахстан

Квалификационное свидетельство аудитора № 0000237
выдано Квалификационной комиссией Палаты аудиторов
по аттестации кандидатов в аудиторы
Республики Казахстан 29.04.1996 г.

ТОО «BDO Kazakhstan»

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью №15003448 выдана Комитетом финансового контроля Министерства финансов Республики Казахстан 19 февраля 2015 г.

Т. А. Омаров
Директор
ТОО «BDO Kazakhstan»

30 апреля 2022 г.

г. Алматы, Республика Казахстан

АО «Акжал Голд Ресорсиз»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.
(в тысячах казахстанских тенге)

	Примечание	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За период с 15 июля по 31 декабря 2020 г.
Выручка	5	10,759,507	-
Себестоимость реализованных работ и услуг	6	(4,098,804)	-
Валовая прибыль		6,660,703	-
Расходы по реализации	7	(1,167,858)	-
Общие и административные расходы	8	(2,705,862)	(13,572)
Прочие расходы		(466)	(27)
Операционный доход/(убыток)		2,786,517	(13,599)
Доходы по вознаграждениям	9	696,413	-
Расходы по финансированию		(53,849)	-
Доходы от курсовой разницы		113,562	954
Прочие неоперационные доходы	10	373,645	-
Прочие неоперационные расходы	10	(354,654)	-
Прибыль/(убыток) до налогообложения		3,561,634	(12,645)
Расходы по подоходному налогу	11	(1,847,179)	-
Прибыль/(убыток) и общий совокупный доход за год		1,714,455	(12,645)
Прибыль на акцию:			
Базовая прибыль/(убыток) на акцию от продолжающейся деятельности	23	1,758	(91)

Подписано и утверждено к выпуску от имени руководства:



Медельбекова Ш.М.
Заместитель Председателя Правления
30 апреля 2022 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

Мухаметаянов М.Т.
Главный бухгалтер

30 апреля 2022 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

Примечания на стр. 14-58 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «Акжал Голд Ресорсиз»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тысячах казахстанских тенге)

	Примечание	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
АКТИВЫ			
<i>Долгосрочные активы</i>			
Основные средства	12	5,942,726	-
Заем, выданный связанной стороне	13	10,896,742	-
Займы выданные третьим сторонам	14	657,426	-
Актив в форме права пользования	15	31,849	-
Нематериальные активы		18,598	-
Актив по отложенному налогу	11	262,616	-
Денежные средства, ограниченные в использовании	16	24,113	-
Прочие долгосрочные активы		14,726	-
Итого долгосрочные активы		17,848,796	-
<i>Краткосрочные активы</i>			
Товарно-материальные запасы	17	1,141,172	3
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	1,312,985	-
Текущий подоходный налог		337,169	-
Прочие краткосрочные активы	19	319,613	7,010
Прочие краткосрочные финансовые активы	20	1,634,224	-
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	21	483,048	-
Денежные средства и их эквиваленты	22	3,613,221	125,274
Итого краткосрочные активы		8,841,432	132,287
Итого активы		26,690,228	132,287
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Уставный капитал	23	975,375	139,000
Нераспределенная прибыль/ (убыток)		12,424,811	(12,645)
Итого собственный капитал		13,400,186	126,355

АО «Акжал Голд Ресорсиз»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах казахстанских тенге)

	Примечание	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочная задолженность по аренде		18,684	-
Долгосрочные оценочные обязательства	24	565,073	-
Итого долгосрочные обязательства		583,757	-
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные займы полученные и вознаграждение к выплате	25	2,327,131	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	26	596,179	5,932
Краткосрочная задолженность по аренде		10,890	-
Краткосрочные оценочные обязательства	27	502,087	-
Вознаграждения работникам	28	571,080	-
Авансы полученные	29	8,043,322	-
Прочие налоги к уплате	30	655,596	-
Итого краткосрочные обязательства		12,706,285	5,932
Итого собственный капитал и обязательства		26,690,228	132,287

Подписано и утверждено к выпуску от имени руководства:



Медельбекова Ш.М.
Заместитель Председателя Правления
30 апреля 2022 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан


Мухаметаянов М.Т.
Главный бухгалтер

30 апреля 2022 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

Примечания на стр. 14-58 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «Акжал Голд Ресорсиз»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тысячах казахстанских тенге)

	Примечания	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За период с 15 июля по 31 декабря 2020 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Поступление денежных средств:		12,601,031	-
Реализация товаров и услуг		5,586,882	-
Авансы, полученные от покупателей		6,886,543	-
Полученные вознаграждения		127,606	-
Выбытие денежных средств от операционной деятельности		(10,477,703)	-
Платежи поставщикам за услуги и товары		(3,207,009)	(1,168)
Авансы, выданные поставщикам за товары и услуги		(2,742,876)	(13,477)
Выплаты по оплате труда		(1,126,835)	-
Подходный налог и другие платежи		(3,328,258)	-
Прочие выплаты		(72,725)	(35)
Чистые денежные средства полученные от/(использованные в) операционной деятельности		2,123,328	(14,680)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Поступление денежных средств в результате приобретения дочерней компании*	3	1,422,102	-
Приобретение основных средств		(8,927)	-
Чистые денежные средства, полученные от инвестиционной деятельности		1,413,175	-
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Оплата капитала		-	139,000
Погашение займа	25	(50,000)	-
Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные от финансовой деятельности		(50,000)	139,000
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		3,486,503	124,320
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	22	125,274	-
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте		1,444	954
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	22	3,613,221	125,274

*Неденежные операции представлены денежными средствами ТОО «Артель старателей «Горняк» на сумму 1,422,102 тыс. тенге на дату приобретения 17 июня 2021 г. (Примечание 3).

Подписано и утверждено к выпуску от имени руководства:

Медельбекова Ш.М.
Заместитель Председателя Правления

30 апреля 2022 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

Мухаметаянов М.Т.
Главный бухгалтер

30 апреля 2022 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

Примечания на стр. 14-58 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «Акжал Голд Ресорсиз»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.

(в тысячах казахстанских тенге)

	Примечания	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль/(убыток)	Итого
На 15 июля 2020 г.		-	-	-
Чистый убыток за период		-	(12,645)	(12,645)
Итого убыток и совокупный доход за год		-	(12,645)	(12,645)
Взнос в капитал	23	139,000	-	139,000
На 31 декабря 2020 г.		139,000	(12,645)	126,355
Пересчитанное сальдо*	3	-	10,723,001	10,723,001
Чистая прибыль за год		-	1,714,455	1,714,455
Итого доход и совокупный доход за год		-	12,437,456	12,437,456
Взнос в капитал	23	836,375	-	836,375
На 31 декабря 2021 г.		975,375	12,424,811	13,400,186

*Пересчитанное сальдо включает нераспределенную прибыль ТОО «Артель старателей «Горняк» на дату приобретения доли участия (Примечание 3).

Подписано и утверждено к выпуску от имени руководства:



Медельбекова Ш.М.
Заместитель Председателя Правления

30 апреля 2022 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

Мухаметзянов М.Т.
Главный бухгалтер

30 апреля 2022 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

Примечания на стр. 14-58 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «Акжал Голд Ресорсиз»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (в тысячах казахстанских тенге)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

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

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

На начало отчетного года у Группы не было дочерних предприятий.

В отчетном периоде Компания приобрела 100% долю участия в ТОО «Артель старателей «Горняк» (далее «Дочерняя компания») у International Private Equity Initiative B.V., материнской компании:

Наименование	Место регистрации	Основная деятельность	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
ТОО «Артель старателей «Горняк»	Республика Казахстан	Добыча и переработка золотосодержащих продуктов	100%	-

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

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

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

- Дополнение № 10 от 21.07.2020 г. о разработке «Плана разведки золотосодержащих руд Центрального участка месторождения Акжал подземным способом» (утверждена рабочая программа на 2020-2023 гг.).

Среднесписочная численность работников на 31 декабря 2021 г.: 494 человек (31 декабря 2020 г.: 2 человека).

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах казахстанских тенге)

Принцип непрерывной деятельности

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

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

За год, закончившийся 31 декабря 2021 г., чистая прибыль Группы составила 1,714,455 тыс. тенге (2020 г.: чистый убыток 12,645 тыс. тенге). Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности, составили 2,123,328 тыс. тенге (2020 г.: денежные средства, использованные в операционной деятельности, составили 14,653 тыс. тенге). По состоянию на 31 декабря 2021 г. текущие обязательства превысили текущие активы на 3,864,853 тыс. тенге (31 декабря 2020 г.: текущие активы превысили текущие обязательства на 126,355 тыс. тенге). Превышение текущих обязательств над текущими активами сложилась в основном за счет авансов, полученных от Корпорация «Казахмыс» на сумму 8,043,322 тыс. тенге (Примечание 29).

Группа не ожидает трудностей с выполнением своих долговых обязательств или нарушения договорных обязательств. Руководство Группы считает, что будет иметь возможность погашать задолженность в 2022 г. в соответствии с согласованным графиком платежей за счет имеющихся денежных средств, доступных для поддержки операционной деятельности, и дебиторской задолженности клиентов по состоянию на 31 декабря 2021 г.

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

В консолидированной финансовой отчетности представлена сравнительная информация за предыдущий период.

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской организации и ее дочерней организации по состоянию на 31 декабря 2021 г. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение таких доходов, а также возможность влиять на эти доходы через осуществление своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

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

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах казахстанских тенге)

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

Операции, исключаемые в процессе консолидации

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

Утрата контроля

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

Объединения бизнесов и гудвил

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах казахстанских тенге)

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

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

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

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

Оценка справедливой стоимости

Группа оценивает такие финансовые инструменты, как производные инструменты, и такие нефинансовые активы, как инвестиционная недвижимость, по справедливой стоимости на каждую отчетную дату.

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется:

- на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или
- при отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива принимает во внимание способность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива, либо посредством его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах казахстанских тенге)

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

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

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в консолидированной финансовой отчетности на повторяющейся основе, Группа определяет необходимость их перевода между уровнями иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

База для определения стоимости

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

Функциональная валюта и валюта представления консолидированной финансовой отчетности

Функциональной валютой Компании и дочерней организации является казахстанский тенге, который, являясь национальной валютой Республики Казахстан, наилучшим образом отражает экономическую сущность большинства проводимых Компанией операций и связанных с ними обстоятельств, влияющих на ее деятельность.

Обменный курс

Ниже приведены обменные курсы на конец года, использованные Группой при составлении консолидированной финансовой отчетности:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Тенге/Доллар США	431,67	420,71

Выручка

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах казахстанских тенге)

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

При признании выручки осуществляются следующие шаги:

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

Подходный налог

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

Текущий налог

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

Отложенный налог

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тысячах казахстанских тенге)

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

Иностранная валюта

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты предприятий Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированная на проценты, начисленные по эффективной ставке процента, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции.

Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в общем случае в составе прибыли или убытка за период.

Доходы по вознаграждениям

В состав доходов по вознаграждениям Группы входят:

- вознаграждение по предоставленным займам;
- вознаграждение по депозитам.

Процентный доход признается с использованием метода эффективной ставки процента.

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

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

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

Финансовые инструменты - первоначальное признание и последующая оценка

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах казахстанских тенге)

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого. Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по амортизированной стоимости, удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, в то время как финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, удерживаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов.

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

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах казахстанских тенге)

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа относит торговую дебиторскую задолженность, а также заем, выданный ассоциированной организации, и заем, предоставленный члену совета директоров, включенные в состав прочих внеоборотных финансовых активов.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долговые инструменты)

В случае долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход, переоценка валютных курсов и убытки от обесценения или восстановление таких убытков признаются в отчете о прибыли или убытке и рассчитываются таким же образом, как и в случае финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Оставшиеся изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания накопленная сумма изменений справедливой стоимости, признанная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка.

К категории долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Группа относит инвестиции в котированные долговые инструменты, включенные в состав прочих внеоборотных финансовых активов.

Финансовые активы, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долевые инструменты)

При первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, классифицировать инвестиции в долевые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если они отвечают определению собственного капитала согласно МСФО (IAS) 32 «Финансовые активы: представление» и не предназначены для торговли. Решение о такой классификации принимается по каждому инструменту в отдельности.

Прибыли и убытки по таким финансовым активам никогда не реклассифицируются в состав прибыли или убытка. Дивиденды признаются в качестве прочего дохода в отчете о прибыли или убытке, когда право на получение дивидендов установлено, кроме случаев, когда Группа получает выгоду от таких поступлений в качестве возмещения части стоимости финансового актива. В этом случае такие прибыли отражаются в составе прочего совокупного дохода. Долевые инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не оцениваются на предмет обесценения.

Группа приняла решение, без права его последующей отмены, отнести к данной категории инвестиции в некотируемые долевые инструменты.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о прибыли или убытке.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах казахстанских тенге)

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

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

Обесценение

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

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах казахстанских тенге)

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность 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. Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и прочие займы, включая банковские овердрафты, а также производные финансовые инструменты.

Последующая оценка

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

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

Финансовые обязательства, оцениваемые по 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.

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах казахстанских тенге)

Прекращение признания

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

Взаимозачет финансовых инструментов

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

Актив в форме пользования и обязательства по аренде

Группа имеет договоры аренды офисных помещений, транспортных средств и земельных участков. В отношении договоров аренды, классифицируемых согласно МСФО (IFRS) 16 в качестве операционной аренды, Группа применяет упрощение, по их оценке, и признанию. Стоимость арендованного имущества по таким договорам не капитализируется, а арендные платежи признаются в качестве расходов по аренде в составе прибыли или убытка линейным методом на протяжении срока аренды. Все авансовые арендные платежи и начисленные арендные платежи признаются в составе прочих активов и обязательств соответственно.

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

Активы в форме права пользования

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

Обязательства по аренде

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах казахстанских тенге)

Разведочные и оценочные активы

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

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

Расходы, не включенные в первоначальную стоимость геологоразведочных активов:

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

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

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

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

Права на добычу полезных ископаемых

Права на добычу полезных ископаемых признаются как актив на момент приобретения по справедливой стоимости и включаются в состав геологоразведочных активов. Обзор на предмет обесценения проводится, когда факты и обстоятельства предполагают, что балансовая стоимость геологоразведочных активов может превышать его возмещаемую стоимость. Если принимается решение о коммерческом переходе к разработке в отношении конкретной зоны интереса, соответствующий актив тестируется на предмет обесценения, после чего остаток переводится в состав горнорудных активов.

Активы по разработке месторождений

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

Признание и оценка фактических обязательств

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах казахстанских тенге)

Денежные средства и их эквиваленты

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

Денежные средства, ограниченные в использовании

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

Основные средства

Признание и оценка

Объекты основных средств по себестоимости

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

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

Амортизация

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

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

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

Нематериальные активы

Приобретенные нематериальные активы отражаются в консолидированной финансовой отчетности по переоцененной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Затраты на приобретение лицензий на специальное программное обеспечение и его внедрение капитализируются в стоимости соответствующего нематериального актива. Амортизация по нематериальным активам начисляется по методу равномерного начисления износа в течение предполагаемого срока их полезного использования и отражается в составе прибыли или убытка.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах казахстанских тенге)

Товарно-материальные запасы

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

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

Резерв по неликвидным товарно-материальным запасам

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

Резервы

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

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

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

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

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

Условные обязательства и активы

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

Акционерный капитал

Обыкновенные акции

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах казахстанских тенге)

Обесценение

Непроизводные финансовые активы

Финансовые инструменты

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Оценка ОКУ

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах казахстанских тенге)

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

Группа проводит оценку LGD в зависимости от типа контрагента.

В отношении финансовых активов, за исключением торговой и прочей дебиторской задолженности, находящихся в стадии 1 и 2, рассматриваются следующие 3 категории LGD:

- коэффициент LGD составляет 0%, если контрагентом выступает Правительство Республики Казахстан;
- коэффициент LGD составляет 70%, если контрагентом выступает казахстанский банк;
- в отношении прочих контрагентов коэффициент LGD рассчитывается на основании исследования Moody's о ставках возмещения согласно уровню внешнего рейтинга контрагента. Коэффициенты LGD подлежат пересчету по мере публикации обновленных исследований (как правило, ежегодно).

Сумма под риском в случае дефолта представляет собой расчетную оценку величины, подверженной кредитному риску, в дату наступления дефолта. Данный показатель рассчитывается Группой исходя из текущей величины на отчетную дату с учетом ожидаемых изменений в этой величине согласно условиям договора, включая амортизацию. Для финансового актива величиной EAD является валовая балансовая стоимость.

Для обязательств по предоставлению займов и договоров финансовой гарантии величина EAD включает как востребованную сумму, так и ожидаемые суммы, которые могут быть востребованы по договору, оценка которых проводится на основе исторических наблюдений и прогнозов.

Ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности представляют собой расчетную оценку, взвешенную с учетом вероятности, кредитных убытков. Кредитные убытки оцениваются как приведенная стоимость всех ожидаемых недополучений денежных средств (т.е. разница между денежными потоками, причитающимися Группе в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Группа ожидает получить).

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

Кредитно-обесцененные финансовые активы

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

Подтверждением кредитного обесценения финансового актива являются, в частности, следующие наблюдаемые данные:

- значительные финансовые затруднения заемщика или эмитента;
- нарушение условий договора, такое как дефолт или просрочка платежа более, чем на 90 дней;
- реструктуризация Группой займа или авансового платежа на условиях, которые в иных обстоятельствах она бы не рассматривала;
- вероятное банкротство или иная финансовая реорганизация заемщика; или
- исчезновение активного рынка для ценной бумаги в результате финансовых затруднений.

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах казахстанских тенге)

Списания

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

Нефинансовые активы

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

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

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

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

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

Пенсионные обязательства

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан, Компания осуществляет платежи в размере 10% от вознаграждения работников, но не более 212,500 тенге в месяц в 2021 г. (212,500 тенге в месяц в 2020 г.), в качестве отчислений в их накопительный пенсионный фонд. Компания несет ответственность за удержание и перевод сумм пенсионных отчислений в пенсионный фонд методом начислений. Компания не имеет каких-либо других обязательств по пенсионным платежам.

Резервы

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах казахстанских тенге)

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

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

Условные обязательства и активы

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

НОВЫЕ СТАНДАРТЫ, РАЗЪЯСНЕНИЯ И ПОПРАВКИ К ДЕЙСТВУЮЩИМ СТАНДАРТАМ И РАЗЪЯСНЕНИЯМ

Группа впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты (если не указано иное). Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

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

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для консолидированной 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 рискового 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.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 - «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, действующие после 30 июня 2021 г.»

28 мая 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» - «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Предполагалось, что данная поправка будет применяться до 30 июня 2021 г., но в связи с продолжающимся влиянием пандемии Covid-19 31 марта 2021 г. Совет по МСФО решил продлить срок применения упрощений практического характера до 30 июня 2022 г.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах казахстанских тенге)

Новая поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 г. или после этой даты.

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности Группа применяла следующие стандарты, вступившие в силу с 1 января 2020 г.:

- поправки к МСФО 3 «Объединение бизнесов»;
- поправки к МСФО 1 и МСФО 8 «Определение существенности»;
- поправки к МСФО 16 «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19»;
- поправки к МСФО 9, МСФО 39 и МСФО 7 «Реформа базовой процентной ставки».

Указанные поправки к действующим стандартам оказали влияние на учетную политику Группы, но не оказали существенного влияния на данную консолидированную финансовую отчетность.

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности Группы не применяла новых стандартов. Группа досрочно не применяет новые стандарты, разъяснения или поправки к ним, которые были выпущены, но еще не приняты к использованию на отчетную дату.

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

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

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 г. Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 г. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения).
- Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Группе.

Поправки к МСФО (IAS) 1 - «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах казахстанских тенге)

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

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

В мае 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» - «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок - заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 г., на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 г., без внесения значительных изменений в требования стандарта.

Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций.

В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и применяются перспективно.

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

В мае 2020 г. Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

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

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу.

Поправки к МСФО (IAS) 37 - «Обременительные договоры - затраты на исполнение договора»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Группа будет применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах казахстанских тенге)

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» - дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 гг., Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Согласно данной поправке, дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО.

Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1. Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

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

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 гг., Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором, или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Группа применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данную поправку.

Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Группу.

Поправки к МСФО (IAS) 8 - «Определение бухгалтерских оценок»

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

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

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу.

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах казахстанских тенге)

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

В настоящее время Группа проводит оценку влияния этих поправок, которое они могут оказать на раскрытие информации об учетной политике Группы.

3. ИНФОРМАЦИЯ О ГРУППЕ И ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЧЕРНЕЙ КОМПАНИИ

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы включает следующую организацию:

Название организации	Основная деятельность	Доля участия %
ТОО «Артель старателей Горняк»	Добыча, переработка и реализация золотосодержащих продуктов	100%

Холдинговая компания

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

Приобретение дочерней компании в отчетном периоде

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

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

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

Руководство АО «Акжал голд Ресорсиз» начало консолидировать финансовую отчетность ТОО «Артель старателей «Горняк» с даты соглашения о взаимозачете с International Private Equity B.V. на основании о перерегистрации. Руководство Группы не применяло МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнесов» так как данный стандарт не применяется к объединению предприятий, включающим организации или предприятия, находящиеся под общим контролем.

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

Руководство Группы не проводило справедливую стоимость идентифицируемых активов и обязательств по состоянию на дату приобретения, так как приобретение не подпадает под действие МСФО (IFRS) 3 в связи с тем, что обе компании находятся под общим влиянием International Private Equity Initiative B.V. Данный вопрос более подробно раскрытии в Примечании 4 «Существенные учетные суждения, оценки и допущения».

АО «Акжал Голд Ресорсиз»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах казахстанских тенге)

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

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

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

	31 декабря 2021 г.	17 июня 2021 г. (дата приобретения)
АКТИВЫ		
<i>Долгосрочные активы</i>		
Основные средства	5,942,726	5,859,744
Заем, выданный связанной стороне	10,896,742	11,900,915
Займы выданные третьим сторонам	657,426	-
Актив в форме права пользования	31,849	9,818
Нематериальные активы	18,598	19,090
Актив по отложенному налогу	258,155	76,365
Денежные средства, ограниченные в использовании	24,113	19,255
Прочие долгосрочные активы	14,726	9,638
Итого долгосрочные активы	17,844,335	17,894,825
<i>Краткосрочные активы</i>		
Товарно-материальные запасы	1,141,169	336,622
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1,312,985	178,840
Текущий подоходный налог	335,982	1,038,815
Прочие краткосрочные активы	319,576	708,097
Прочие краткосрочные финансовые активы	1,633,344	1,105,910
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	483,048	92,541
Денежные средства и их эквиваленты	3,498,314	1,422,102
Итого краткосрочные активы	8,724,418	4,882,926
Итого активы	26,568,753	22,777,750

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах казахстанских тенге)

	31 декабря 2021 г.	17 июня 2021 г. (дата приобретения)
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Собственный капитал		
Уставный капитал	836,375	836,375
Нераспределенная прибыль текущего периода	1,719,665	1,460,708
Нераспределенная прибыль прошлых лет	10,723,001	10,723,001
Итого собственный капитал	13,279,041	13,020,084
Долгосрочные обязательства		
Долгосрочная задолженность по аренде	18,684	1,802
Долгосрочные оценочные обязательства	565,073	515,505
Итого долгосрочные обязательства	583,757	517,306
Краткосрочные обязательства		
Краткосрочные займы полученные и вознаграждение к выплате	2,327,131	2,758,354
Торговая и прочая кредиторская задолженность	596,142	688,914
Краткосрочная задолженность по аренде	10,890	4,723
Краткосрочные оценочные обязательства	502,087	359,257
Вознаграждения работникам	570,820	(71,349)
Авансы полученные	8,043,321	6,377,407
Прочие налоги к уплате	655,564	625,719
Итого краткосрочные обязательства	12,705,955	10,732,126
Итого собственный капитал и обязательства	26,568,753	22,777,750

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

Использование профессиональных суждений, оценок и допущений

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

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах казахстанских тенге)

Приобретение 100% доли ТОО Артель старателей «Горняк» у International Private Equity Initiative B. V., являющейся материнской компанией АО «Акжал Голд Ресорсиз»

В отчетном периоде Группа приобрела ТОО «Артель старателей «Горняк» (Примечание 3). Руководство АО «Акжал голд Ресорсиз» начало консолидировать финансовую отчетность ТОО «Артель старателей «Горняк» с даты соглашения о взаимозачете с International Private Equity B.V. на основании о перерегистрации. Руководство Группы не применяло МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнесов» так как данный стандарт не применяется к объединению предприятий, включающим организации или предприятия, находящиеся под общим контролем.

Приобретение ТОО «Артель старателей «Горняк» было отражено в учете путем взаимозачета задолженности International Private Equity Initiative B.V. по оплате капитала перед АО «Акжал Голд Ресорсиз». Руководство Группы консолидировала финансовые показатели ТОО «Артель старателей Горняк» на 31 декабря 2021 г. и за период с 17 июня по 31 декабря 2021 г.

Оценка справедливой стоимости

Определенные положения учетной политики Группы и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов, и обязательств.

Руководство Группы отвечает за надзор за проведением всех существенных оценок справедливой стоимости, включая оценки Уровня 3.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Группа применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках;
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены) либо косвенно (т. е. определенные на основе цен);
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Группа признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

Признание и обесценение финансовых активов

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

В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Группа применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитала ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Группа использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков и общих экономических условий. По состоянию на 31 декабря 2021 г. резервы по обесценению признаны: по торговой дебиторской задолженности в размере 12,368 тыс. тенге (31 декабря 2020 г.: ноль тыс. тенге) (Примечание 18).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах казахстанских тенге)**

Срок полезной службы основных средств и нематериальных активов

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

Отложенные налоги

Отложенные налоговые активы признаются по неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в консолидированной финансовой отчетности на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо значительное суждение руководства. Сумма налоговых убытков, перенесенных Группой на будущие периоды, составляет 22,157 тыс. тенге. Этот убыток относится к материнской компании.

5. ВЫРУЧКА

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За период с 15 июля по 31 декабря 2020 г.
Доход от реализации сульфидной золотосодержащей руды	10,759,519	-
Возврат реализованной продукции	(12)	-
Итого	10,759,507	-

В отчетном периоде Группа получила 100% выручки от реализации сульфидной золотосодержащей руды Корпорации «Казахмыс».

6. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За период с 15 июля по 31 декабря 2020 г.
Остаток готовой продукции и незавершенного производства	-	-
Поступление в результате приобретения дочернего предприятия	441,133	-
Остаток готовой продукции и незавершенного производства	1,262,593	-
Изменения остатков готовой продукции и незавершенного производства	(821,460)	-
Произведено за период	4,920,264	-
В том числе:		
Сырье и материалы	616,396	-
Расходы на оплату труда	1,046,863	-
Отчисления от оплаты труда	150,906	-
Износ основных средств	1,059,754	-
Расходы по налогам	823,768	-
Резерв по отпускам	369,640	-
Услуги сторонних организаций	687,832	-
Расходы по операционной аренде	80,867	-
Прочие расходы	84,238	-
Итого	4,098,804	-

АО «Акжал Голд Ресорсиз»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах казахстанских тенге)

7. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За период с 15 июля по 31 декабря 2020 г.
Перевозка руды	1,159,595	-
Расходы по услугам охраны по сопровождению ценного груза	8,263	-
Итого	1,167,858	-

8. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За период с 15 июля по 31 декабря 2020 г.
Благотворительная (спонсорская) помощь	2,156,320	7,933
Расходы на оплату труда и сопутствующие налоги	417,919	-
Амортизация основных средств	35,981	-
Налог на добавленную стоимость не разрешенный к зачету	23,399	31
Резерв на оплату отпусков	17,805	-
Профессиональные услуги	12,738	-
Расходы по налогам	10,495	-
Расходы по операционной аренде	6,670	-
Прочее	24,535	5,608
Итого	2,705,862	13,572

9. ДОХОДЫ ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За период с 15 июля по 31 декабря 2020 г.
Вознаграждение по предоставленным займам	687,622	-
Вознаграждение по депозитам	8,791	-
Итого	696,413	-

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах казахстанских тенге)

10. ПРОЧИЕ НЕОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За период с 15 июля по 31 декабря 2020 г.
<i>Прочие неоперационные доходы</i>		
Дисконт по займам	131,609	-
Прочий доход	242,036	-
Итого неоперационные доходы	373,645	-
<i>Прочие неоперационные расходы</i>		
Взрывные работы	(125,256)	-
Дисконт по выданным займам	(59,951)	-
Резерв по контрактным обязательствам	(142,830)	-
Прочие	(26,617)	-
Итого неоперационные расходы	(354,654)	-

11. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За период с 15 июля по 31 декабря 2020 г.
Расходы по текущему налогу на прибыль	2,114,256	-
Экономия по отложенному подоходному налогу	(267,077)	-
Итого расходы по подоходному налогу	1,847,179	-

В 2021 г. ставка по текущему подоходному налогу составляет 20% (2020 г.: 20%).

Расчет эффективной ставки по подоходному налогу:

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За период с 15 июля по 31 декабря 2020 г.
Прибыль до налогообложения	3,561,634	(12,645)
Ставка	20%	20%
Теоретический расчет подоходного налога, рассчитанного в соответствии с действующей ставкой по подоходному налогу	712,327	(2,529)
Непризнанные налоговые убытки	-	2,529
Изменение оценки временных разниц	267,077	-
Эффект постоянных разниц	703,258	-
Расходы по подоходному налогу	1,682,662	-
Эффективная ставка по подоходному налогу	47%	-

АО «Акжал Голд Ресорсиз»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах казахстанских тенге)

Отложенные налоговые активы и обязательства

Изменение величины временных разниц в течение года, закончившегося 31 декабря 2021 и 2020 гг., может быть представлено следующим образом.

	15 июля 2020 г.	Признаны в составе прибыли	31 декабря 2020 г.	Признаны в составе прибыли	31 декабря 2021 г.
Разведочные и оценочные активы	-	-	-	12,574	12,574
Резерв по списанию запасов	-	-	-	49,617	49,617
Убыток от обесценения дебиторской задолженности	-	-	-	2,474	2,474
Обязательства по налогам	-	-	-	9,367	9,367
Обязательства по социальным платежам	-	-	-	3,150	3,150
Резерв по отпускам	-	-	-	89,151	89,151
Краткосрочные оценочные обязательства по контрактным обязательствам	-	-	-	64,862	64,862
Резерв на культивацию последствий месторождений	-	-	-	113,015	113,015
Переносимый убыток	-	-	2,529	1,902	4,431
Итого актив по отложенному налогу	-	-	2,529	346,112	348,641
Основные средства и нематериальные активы	-	-	-	(86,025)	(86,025)
Непризнанные налоговые убытки	-	-	(2,529)	2,529	-
Нетто обязательства по отложенному налогу	-	-	(2,529)	(83,496)	(86,025)
Нетто актив по отложенному налогу	-	-	-	262,616	262,616

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

12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания, сооружения и земельные участки	Установки, машины и оборудование	Горно-подго- товительные активы	Прочие основные средства	Разведочные и оценочные активы	Незавершен- ное строитель- ство	Итого
Первоначальная стоимость							
На 15 июля 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-
Поступление основных средств в результате приобретения дочерней компании (на 17июня 2021 г.)	5,399,234	767,683	1,837,877	1,184,751	1,108,097	-	10,297,642
Поступление	9,120	47,757	-	132,274	26,173	960,937	1,176,261
Переведено с ТМЦ	-	-	-	-	-	8,846	8,846
Внутреннее перемещение	909,746	-	-	7,804	-	(917,550)	-
Выбытие	-	(9,784)	-	(1,617)	-	-	(11,401)
На 31 декабря 2021 г.	6,318,100	805,656	1,837,877	1,323,212	1,134,270	52,233	11,471,348
Накопленный износ							
На 15 июля 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-
Накопленный износ на 17 июня 2021 г. в результате приобретения дочерней компании	(3,111,625)	(282,060)	(370,567)	(638,238)	(38,432)	-	(4,440,922)
Начисленный износ	(843,793)	(92,482)	(26,299)	(122,552)	(13,975)	-	(1,099,101)
Выбытие активов	-	9,784	-	1,617	-	-	11,401
На 31 декабря 2021 г.	(3,955,418)	(364,758)	(396,866)	(759,173)	(52,407)	-	(5,528,622)
Балансовая стоимость							
На 15 июля 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2021 г.	2,362,682	440,898	1,441,011	564,039	1,081,863	52,233	5,942,726

АО «Акжал Голд Ресорсиз»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах казахстанских тенге)

Расходы по износу отражены в составе следующих статей:

	2021 г.	2020 г.
Себестоимость реализованных товаров и услуг	1,059,754	-
Административные расходы	35,981	-
Прочие неоперационные расходы	3,366	-
Итого	1,099,101	-

По состоянию на 31 декабря 2021 г. стоимость полностью амортизированных основных средств, находящихся в эксплуатации, составила 942,436 тыс. тенге (31 декабря 2020 г.: 0 тыс. тенге).

В течение 2021 г. руководство Группы не выявило признаков обесценения основных средств.

13. ЗАЕМ, ВЫДАННЫЙ СВЯЗАННОЙ СТОРОНЕ

Займополучатель	№ договора	Дата договора	Срок погашения	Ставка вознаграждения	Валюта займа	31 декабря 2021 г.
International Private Equity Initiative B.V.	595	26 ноября 2018 г.	31 декабря 2025 г.	6,5%	USD	10,896,742

14. ЗАЙМЫ, ВЫДАННЫЕ ТРЕТЬИМ СТОРОНАМ

Займополучатель	№ договора	Дата договора	Срок погашения	Ставка вознаграждения	31 декабря 2021 г.
ТОО «Гео.KZ»	АСГ/20-438	1 сентября 2020 г.	25.08.2023 г.	4%	355,776
ТОО «Ертис Майнинг»	АСГ20-437	1 сентября 2020 г.	01.09.2023 г.	1,8%	181,276
ТОО «Шыгыс Гео»	АСГ/19-418	21 июня 2019 г.	20.06.2022 г.	1,8%	120,374
					657,426

Займы, выданные третьим сторонам, выражены в тенге.

15. АКТИВ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

	Земельные участки	Офисные помещения	Итого
Первоначальная стоимость			
На 15 июля 2020 г.	-	-	-
На 31 декабря 2020 г.	-	-	-
Поступление	9,295	42,223	51,518
Выбытие	-	-	-
На 31 декабря 2021 г.	9,295	42,223	51,518
Накопленный износ			
На 15 июля 2020 г.	-	-	-
На 31 декабря 2020 г.	-	-	-
Начисленный износ	(3,590)	(16,088)	(19,678)
Выбытие активов	9	-	9
На 31 декабря 2021 г.	(3,581)	(16,088)	(19,669)
Балансовая стоимость			
На 15 июля 2020 г.	-	-	-
На 31 декабря 2020 г.	-	-	-
На 31 декабря 2021 г.	5,714	26,135	31,849

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах казахстанских тенге)

16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

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

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. денежные средства, ограниченные в использовании выражены в тенге.

Информация о подверженности Компании кредитному, валютному рискам и рискам от обесценения в отношении финансовых активов раскрыта в Примечании 31.

17. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Материалы, переданные в переработку	1,027,220	-
Незавершенное производство	234,649	-
Запасные части	24,509	-
Топливо	16,106	-
Сырье и материалы	1,451	3
Готовая продукция	724	-
Прочие материалы	84,597	-
Резерв по неликвидным товарно-материальным запасам	(248,084)	-
	<u>1,141,172</u>	<u>3</u>

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

	2021 г.	2020 г.
На 1 января	-	-
Начислено	248,996	-
Списано за счет резерва	(912)	-
На 31 декабря	<u>248,084</u>	<u>-</u>

18. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Торговая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1,325,222	-
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	131	-
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(12,368)	-
	<u>1,312,985</u>	<u>-</u>

На 31 декабря 2021 и 2020 гг. торговая и прочая дебиторская задолженность была представлена в тенге.

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

	2021 г.	2020 г.
На 1 января	-	-
Начислено	12,368	-
Списано за счет резерва	-	-
На 31 декабря	<u>12,368</u>	<u>-</u>

АО «Акжал Голд Ресорсиз»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах казахстанских тенге)

Ниже представлен анализ торговой дебиторской задолженности по срокам возникновения:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Менее 30 дней	1,312,761	-
31-60 дней	-	-
61-90 дней	-	-
91-365 дней	93	-
Более 365 дней	12,368	-
Итого	1,325,222	-

По состоянию на 31 декабря 2021 г. торговая дебиторская задолженность Корпорации «Казахмыс» составила 1,312,218 тыс. тенге или 100% от общей суммы торговой дебиторской задолженности.

19. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Краткосрочные авансы выданные	208,822	7,010
Расходы будущих периодов	60,620	-
Налог на добавленную стоимость	43,942	-
Прочие налоги и платежи в бюджет	6,201	-
Прочие краткосрочные активы	28	-
Итого	319,613	7,010

20. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Краткосрочные вознаграждения к получению по займу, выданному International Private Equity Initiative B.V. по договору №595 от 26 ноября 2018 г.	1,633,344	-
Прочие вознаграждения	880	-
Итого	1,634,224	-

21. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Краткосрочный заем, выданный «Ертис Майнинг» ТОО	274,262	-
Краткосрочный заем, выданный «Шыгыс-Гео» ТОО	90,384	-
Краткосрочный заем, выданный «GEO.KZ» ТОО	58,672	-
Краткосрочный заем, выданный «ПАА -Мир» ТОО	54,438	-
Краткосрочные вознаграждения к получению	5,292	-
Итого	483,048	-

22. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Денежные средства на сберегательных счетах	3,448,987	-
Денежные средства в кассе	249	-
Денежные средства на текущих банковских счетах	163,985	125,274
Итого	3,613,221	125,274

Денежные средства на сберегательных счетах представлены депозитом в АО «Bank RBK». Валюта депозита - тенге. Депозитный счет был открыт 25 февраля 2021 г. Срок депозита 12 месяцев. Ставка вознаграждения 9% годовых.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах казахстанских тенге)

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. денежные средства и их эквивалент были выражены в следующей валюте:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Доллар США	278,880	125,262
Тенге	3,334,341	12
Итого	3,613,221	125,274

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

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. денежные средства и их эквиваленты относятся к стадии 1 кредитного риска.

23. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За период с 15 июля по 31 декабря 2020 г.
Чистый доход/(убыток) за год	1,714,455	(12,645)
Средневзвешенное кол-во простых акций в обращении, штук	975,375	139,000
Прибыль/(убыток) на акцию, тенге	1,758	(91)
	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Балансовая стоимость акции		
Активы	26,690,228	132,287
Обязательства	(13,290,042)	(5,932)
Чистые активы	13,400,186	126,355
Количество простых акций	975,375	139,000
Балансовая стоимость простой акции, тенге	13,738	909

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

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

АО «Акжал Голд Ресорсиз»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах казахстанских тенге)

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

По состоянию на 31 декабря 2021 г. неоплаченный капитал составил 99,024,625 простых акций (31 декабря 2020 г.: 99,861,000 простых акций).

Дивиденды

В отчетном периоде Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды.

24. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2021 г.	31. декабря 2020 г.
Резерв по ликвидации последствий недропользования (карьер)	540,560	-
Резерв по ликвидации последствий недропользования (шахта)	24,513	-
Итого	565,073	-

25. КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ И ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ К ВЫПЛАТЕ

	31 декабря 2021 г.	31. декабря 2020 г.
Краткосрочные займы полученные	2,314,309	-
Краткосрочные вознаграждения к выплате	12,822	-
Итого	2,327,131	-

По состоянию на 31 декабря 2021 г. краткосрочные займы полученные, представлены займами, полученными от АО «Goldstone Minerals». Валюта займа - тенге.

По договору АСГ/20-300/ГСМ/20-292 от 21 мая 2021 г. сумма займа на 31 декабря 2021 г. составила 951,073 тыс. тенге.

По договору АСГ/20-521/ГСМ/20-354 от 23 октября 2021 г. сумма займа на 31 декабря 2021 г. составила 1,363,236 тыс. тенге. Срок погашения 12 месяцев. Процентная ставка составила 0,5%.

Движение обязательств, обусловленных финансовой деятельностью

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

	17 июня 2021 г. (дата приобретения дочерней компания)	Денежные потоки от финансовой деятельности (i)	Прочие изменения	31 декабря 2021 г.
Займы, основной долг	2,743,808	(50,000)	(379,499)	2,314,309

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

АО «Акжал Голд Ресорсиз»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах казахстанских тенге)

26. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Задолженность поставщикам и подрядчикам	577,267	5,932
Задолженность по исполнительным листам	7,269	-
Прочая задолженность	11,643	-
Итого	596,179	5,932

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. торговая и прочая кредиторская задолженность была выражена в следующей валюте:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Тенге	596,121	5,932
Российский рубль	58	-
Итого	596,179	5,932

27. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Резерв на обучение, повышение квалификации и переподготовку	302,617	-
Резерв по расходам на НИОКР	199,470	-
Итого	502,087	-

Движение резерва по Резерву на обучение, повышение квалификации и переподготовку представлено в таблице ниже:

	2021 г.	2020 г.
На 1 января	-	-
Начислено	302,617	-
На 31 декабря	302,617	-

Движение резерва по Резерву по расходам на НИОКР представлено в таблице ниже:

	2021 г.	2020 г.
На 1 января	-	-
Начислено	199,470	-
На 31 декабря	199,470	-

28. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Задолженность перед работниками	125,324	-
Резерв по неиспользованным отпускам	445,756	-
Итого	571,080	-

Движение резерва по неиспользованным отпускам представлено в таблице ниже:

	2021 г.	2020 г.
На 1 января	-	-
Начислено	445,756	-
На 31 декабря	445,756	-

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах казахстанских тенге)

29. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2021 г. авансы выданные представлены авансами, выданными Корпорации «Казахмыс» на сумму 8,043,322 тыс. тенге по договору №Р1100034070 от 13 июля 2020 г.

30. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО НАЛОГАМ И ПЛАТЕЖАМ В БЮДЖЕТ

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Налог на добавленную стоимость	253,505	-
Индивидуальный подоходный налог	52,259	-
Социальный налог	46,843	-
Обязательства по пенсионным отчислениям	28,165	-
Обязательства по социальному страхованию	13,317	-
Обязательства по профессиональным пенсионным взносам	11,771	-
Прочие налоги	249,736	-
Итого	655,596	-

31. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря финансовые инструменты представлены следующим образом:

	Приме- чание	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Финансовые активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	13	10,896,742	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	14	657,426	-
Денежные средства, ограниченные в использовании	16	24,113	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	1,312,985	-
Краткосрочные авансы выданные	19	208,822	7,010
Прочие краткосрочные финансовые активы	20	1,634,224	-
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	21	483,048	-
Денежные средства и их эквиваленты	22	3,613,221	125,274
Итого финансовые активы		18,830,581	132,284
Финансовые обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	26	(596,179)	(5,932)
Краткосрочные займы полученные	25	(2,327,131)	-
Прочие краткосрочные обязательства	29	(8,043,322)	-
Итого финансовые обязательства		(10,966,632)	(5,932)
Итого		7,863,949	126,352

Задачи управления финансовыми рисками**Рыночный риск**

Основные риски, связанные с деятельностью Группы, - риски колебания курсов иностранных валют и процентных ставок. Для управления риском колебания курсов валют Группа не использует производные финансовые инструменты.

Группа не подвержена риску изменения процентной ставки, так как займы Группы привлекаются по фиксированным процентным ставкам.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах казахстанских тенге)

Валютный риск

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

На 31 декабря 2021 г.	Приме- чания	Тенге	Доллар США	Прочая валюта	Всего
АКТИВЫ					
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	13	-	10,896,742	-	10,896,742
Прочие долгосрочные финансовые активы	14	657,426	-	-	657,426
Денежные средства ограниченные в использовании	16	24,113	-	-	24,113
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	1,312,985	-	-	1,312,985
Краткосрочные авансы выданные	19	208,822	-	-	208,822
Прочие краткосрочные финансовые активы	20	-	1,634,224	-	1,634,224
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	21	483,048	-	-	483,048
Денежные средства и их эквиваленты	22	3,334,341	278,880	-	3,613,221
Итого активы		6,020,735	12,809,846	-	18,830,581
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Торговая кредиторская задолженность	26	(596,121)	-	(58)	(596,179)
Краткосрочные займы полученные	25	(2,327,131)	-	-	(2,327,131)
Прочие краткосрочные обязательства	29	(8,043,322)	-	-	(8,043,322)
Итого обязательства		(10,966,574)	-	(58)	(10,966,632)
Нетто позиция		(4,945,839)	12,809,846	(58)	7,863,949
На 31 декабря 2020 г.					
АКТИВЫ					
Краткосрочные авансы выданные	19	7,010	-	-	7,010
Денежные средства и их эквиваленты	22	12	125,262	-	125,274
Итого активы		7,022	125,262	-	132,284
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Торговая кредиторская задолженность	26	(5,932)	-	-	(5,932)
Итого обязательства		(5,932)	-	-	(5,932)
Нетто позиция		1,090	125,262	-	126,352

Анализ чувствительности

Группа в основном подвержена риску изменения курса доллара США.

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах казахстанских тенге)

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

	Влияние доллара США (i)	
	2021 г.	2020 г.
Прибыль до налогообложения	2,561, 970	23,866

Кредитный риск

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

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

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

Риск ликвидности

	Средне взвешенная процентная ставка	До 1 месяца	1-3 месяца	3-12 месяца	1-5 лет	Итого
31 декабря 2021 г.						
Активы						
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		-	-	-	10,896,742	10,896,742
Прочие долгосрочные финансовые активы		-	-	-	657,426	657,426
Денежные средства, ограниченные в использовании		-	-	-	24,113	24,113
Торговая и прочая дебиторская задолженность		1,312,892	-	93	-	1,312,985
Краткосрочные авансы выданные		208,822	-	-	-	208,822
Прочие краткосрочные финансовые активы		1,634,224	-	-	-	1,634,224
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		483,048	-	-	-	483,048
Денежные средства и их эквиваленты		3,613,221	-	-	-	3,613,221
Итого		7,252,207	-	93	11,578,281	18,830,581
Обязательства						
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(596,179)	-	-	-	(596,179)
Краткосрочные займы полученные и вознаграждение к выплате		-	-	(2,327,131)	-	(2,327,131)
Авансы полученные		(8,043,322)	-	-	-	(8,043,322)
Итого		(8,639,501)	-	(2,327,131)	11,578,281	7,863,949

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах казахстанских тенге)

	Средне- взве- шенная процен- тная ставка	До 1 месяца	1-3 месяца	3-12 месяца	1-5 лет	Итого
31 декабря 2020 г.						
<i>Активы</i>						
Краткосрочные авансы выданные		7,010	-	-	-	7,010
Денежные средства и их эквиваленты		125,274	-	-	-	125,274
		<u>132,284</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>132,284</u>
<i>Обязательства</i>						
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(5,932)	-	-	-	(5,932)
		<u>(5,932)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(5,932)</u>
Итого		<u>126,352</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>126,352</u>

32. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Справедливая стоимость финансовых инструментов, учтенных по амортизированной стоимости.

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

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

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

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

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

33. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ**Классификация в отчетности и справедливая стоимость**

Руководство Группы считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы приближена к их балансовой стоимости. Справедливая стоимость была определена для целей оценки и раскрытия на основе следующих способов:

Торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженности - для дебиторской и кредиторской задолженностей со сроком погашения менее 6 месяцев справедливая стоимость не отличается существенным образом от их балансовой стоимости, ввиду незначительного влияния временной стоимости денег.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах казахстанских тенге)

Кредиты и займы

Руководство Группы проводит анализ справедливой стоимости кредитов и займов на каждую отчетную дату путем сравнения аналогичных выданных кредитов и займов на рынке. В результате проведенных анализов, по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг., ставка вознаграждения Группы не отличалась существенно от рыночных ставок вознаграждения.

Управление финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

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

Основные принципы управления рисками

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

Политика Группы по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группа, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Группы. Группа устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

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

Кредитный риск

Кредитный риск - это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств; в основном кредитный риск связан с дебиторской задолженностью клиентов перед Компанией.

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную подверженность Группы кредитному риску. Максимальная подверженность кредитному риску по состоянию на отчетную дату была следующей:

	Примечание	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	13	10,896,742	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	14	657,426	-
Денежные средства, ограниченные в использовании	16	24,113	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	1,312,985	-
Краткосрочные авансы выданные	19	208,822	7,010
Прочие краткосрочные финансовые активы	20	1,634,224	-
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	21	483,048	-
Денежные средства и их эквиваленты	22	3,613,221	125,274
		18,830,581	132,284

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах казахстанских тенге)**

Торговая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. у Компании нет просроченной или кредитно-обесцененной торговой дебиторской задолженности и активов по договору.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящейся на долю одного значительного клиента Группы, составила 1,312,218 тыс. тенге (Примечание 18).

Оценка ожидаемых кредитных убытков для предприятий

Группа распределяет каждую позицию, подверженную кредитному риску, на основе данных, которые определяются для прогнозирования риска убытка (включая, но не ограничиваясь, внешние рейтинги, прошедшую аудит финансовую информацию, управленческие счета и прогнозы по потокам денежных средств, а также сведения о покупателях, доступные в средствах массовой информации) и путем применения экспертного суждения по кредиту. Уровни кредитного риска определяются с использованием качественных и количественных факторов, которые являются показателями риска дефолта, и согласовываются с внешними определениями кредитных рейтингов, полученными от рейтинговых агентств Moody's и Standard & Poor's.

В приведенной ниже таблице представлена информация о подверженности кредитному риску и ОКУ в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности от связанных и третьих сторон по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. (Примечание 18):

	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под обесценение	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под обесценение
Текущая (не просроченная)	1,312,761	-	-	-
Просроченная на 61-90 дней	93	-	-	-
Более 365 дней	12,368	-	-	-
	1,325,222	-	-	-

Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2021 г. у Группы имелись денежные средства и их эквиваленты на общую сумму 3,613,221 тыс. тенге (31 декабря 2020 г.: 125,274 тыс. тенге (Примечание 22)), а также денежные средства, ограниченные в использовании на сумму 24,113 тыс. тенге (Примечание 16). Денежные средства и их эквиваленты размещаются в банках, имеющих рейтинг от Baa2 и B2 по данным Moody's.

Обесценение денежных средств и их эквивалентов оценивалось на основе 12-месячных ожидаемых кредитных убытков и отражает короткие сроки подверженных риску позиций. Группа считает, исходя из внешних кредитных рейтингов контрагентов, что имеющиеся у нее денежные средства и их эквиваленты имеют стабильный кредитный риск.

Группа управляет кредитным риском банков путем оценки уровня риска дефолта банка на постоянной основе. Группа выбирает банки с кредитным рейтингом выше В- и те, которые соответствуют всем пруденциальным нормативам Национального банка Республики Казахстан. Руководство полагает, что политика управления кредитными рисками является достаточной и на дату подписания настоящей консолидированной финансовой отчетности нет индикаторов обесценения.

Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что у Группы возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств, расчёты по которым осуществляются путём передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств, в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах казахстанских тенге)

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

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа имела значительную сумму авансов, полученных (Примечание 29) и краткосрочные займы (Примечание 25), и в этой связи, краткосрочные обязательства превысили краткосрочные активы на 3,864,853 тыс. тенге (31 декабря 2020 г.: текущие активы превысили текущие обязательства на 126,355 тыс. тенге). Руководство ожидает погашения своих текущих обязательств по состоянию на 31 декабря 2021 г. путем получения прибыли и положительных денежных потоков, достаточных для погашения текущих обязательств в обозримом будущем.

Рыночный риск

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

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

Процентный риск

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

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента

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

Прочие риски изменения рыночной цены

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах казахстанских тенге)

Контрактное соглашение о взаимозачете или аналогичные соглашения

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

34. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Страхование

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

Условные налоговые обязательства в Казахстане

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

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

35. СДЕЛКИ МЕЖДУ СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Операции со старшим руководящим персоналом

Вознаграждение старшего руководящего персонала

Вознаграждения, полученные ключевыми руководящими сотрудниками в отчетном году, составили следующие суммы, отраженные в составе затрат на персонал (Примечание 28):

	2021 г.	2020 г.
Заработная плата и премии	7,306	6,762
Налоги по заработной плате	2,208	1,315
	<u>9,514</u>	<u>8,077</u>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах казахстанских тенге)

В отчетном периоде осуществлялись следующие операции со связанными сторонами:

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа имеет займ, выданный International Private Equity Initiative B.V. на сумму 10,896,742 тыс. тенге (Примечание 13).

Доходы по вознаграждениям по вышеуказанному займу составило 528,118 тыс. тенге за период с 17 июня 2021 г. по 31 декабря 2021 г.

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

36. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

На дату утверждения и выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., не было существенных событий после отчетной даты, влияющих на консолидированную финансовую деятельность Группы.