

**АО «KM Gold»**

**Консолидированная финансовая отчетность в соответствии с Международными стандартами консолидированной финансовой отчетности и Аудиторский отчет независимого аудитора**

*за год, закончившийся 31 декабря 2022 года*

**АО «KM Gold»**

Консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО за 2022 год

**Содержание**

Аудиторский отчет независимого аудитора

Отчет о финансовом положении ----- 1

Отчет о совокупном доходе ----- 2

Отчет о движении денежных средств ----- 3

Отчет об изменениях в капитале ----- 4

Примечания к консолидированной финансовой отчетности ----- 5

---

## **АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

### **Участникам и руководству АО «KM Gold»**

#### **Мнение**

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «KM Gold» и ее дочерних компаний (далее «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за период с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

#### **Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее «МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами указаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группы в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее «Кодекс») и этическими требованиями, применимыми к аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Казахстан. Нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что получили достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения нашего мнения.

#### **Ответственность руководства, отвечающих за корпоративное управление, за подготовку консолидированной финансовой отчетности**

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор 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 Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

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

Мы информируем лиц, отвечающих за корпоративное управление, о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных проблемах, выявленных в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля.

  
Керим Кожаметов  
Генеральный директор  
ТОО «FinExpertiza Kazakhstan» 0434

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан №17015427, выданная Комитетом финансового контроля Министерства финансов Республики Казахстан 04 сентября 2017 года. Квалификационное свидетельство аудитора №0000434 от 14.11.1998 года.

«17» августа 2023 года





**ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**  
**По состоянию на 31 декабря 2022 года**

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31.12.2022г.	31.12.2021г.
<b>Активы</b>			
<b>Долгосрочные активы:</b>			
Основные средства	6	620 052	681 804
Активы по разведке и оценке	7	1 466 978	623 535
Нематериальные активы		291	151
Денежные средства ограниченные в использовании	8	25 819	6 589
Авансы выданные под долгосрочные активы	9	363 833	379 907
Прочие долгосрочные активы		1 755	-
<b>Итого долгосрочные активы</b>		<b>2 478 728</b>	<b>1 691 986</b>
<b>Текущие активы:</b>			
Запасы	10	470 158	224 482
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	14 001	11 856
Займы выданные	12	73 775	133 856
Авансы выданные и прочие текущие активы	13	94 706	89 918
Денежные средства и их эквиваленты	14	17 430	18 252
<b>Итого текущие активы</b>		<b>670 070</b>	<b>478 364</b>
<b>Итого активы</b>		<b>3 148 798</b>	<b>2 170 350</b>
<b>Капитал и обязательства</b>			
<b>Капитал:</b>			
Акционерный капитал	15	48 560	48 560
Резервы		-	-
Накопленный убыток		(4 438 371)	(4 088 816)
Неконтрольные доли участия		(3 880)	7 536
<b>Итого капитал</b>		<b>(4 393 691)</b>	<b>(4 032 720)</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочная кредиторская задолженность		73 385	-
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>73 385</b>	<b>-</b>
<b>Текущие обязательства:</b>			
Займы и кредиты	16	5 678 988	4 405 732
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	568 124	385 919
Начисленные обязательства	18	1 135 503	1 347 254
Авансы полученные	19	86 489	64 165
<b>Итого текущие обязательства</b>		<b>7 469 104</b>	<b>6 203 070</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>3 148 798</b>	<b>2 170 350</b>
<b>Балансовая стоимость одной простой акции</b>		<b>(137,30)</b>	<b>(126,02)</b>

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 17 августа 2023 года и от имени руководства Группы ее подписали:

Генеральный директор

Рахимов А.В.

Главный бухгалтер

Испаева А.Т.

Примечания на страницах 5-50 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.



**ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**  
**По состоянию на 31 декабря 2022 года**

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2022 год	2021 год
Выручка	19	-	1 424 131
Себестоимость	20	-	(1 593 356)
<b>Валовый доход</b>		-	<b>(169 225)</b>
Общие и административные расходы	21	(238 924)	(79 357)
Прочие операционные расходы		(516 733)	(93 686)
<b>Операционный убыток</b>		<b>(755 657)</b>	<b>(342 268)</b>
Финансовые расходы		(163 739)	(286 581)
<b>Убыток за год до учёта подоходного налога</b>		<b>(919 396)</b>	<b>(628 849)</b>
Расходы по подоходному налогу	25		-
<b>Убыток за год</b>		<b>(919 396)</b>	<b>(628 849)</b>
Прочий совокупный доход за год			-
<b>Итого совокупный доход за год</b>		<b>(919 396)</b>	<b>(628 849)</b>
<b>Приходящиеся на:</b>			
Собственников материнской Группы		(909 460)	(628 784)
Неконтрольные доли участия		(9 936)	(65)
		<b>(919 396)</b>	<b>(628 849)</b>
<b>Прибыль на акцию:</b>			
Базовая прибыль на акцию (тенге)		(28,73)	(19,65)
Разводненная прибыль на акцию (тенге)		(28,73)	(19,65)

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 17 августа 2023 года и от имени руководства Группы ее подписали:

Генеральный директор

Рахимов А.В.

Главный бухгалтер

Испаева А.Т.



Примечания на страницах 5-50 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.



**ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**  
**По состоянию на 31 декабря 2022 года**

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	<b>2022 год</b>	<b>2021 год</b>
<b>Операционная деятельность:</b>			
Реализация товаров и услуг		931	1 363 971
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков		25 915	200 131
Прочие поступления		173	5 002
Платежи поставщикам за товары и услуги		(132 640)	(293 751)
Авансы, выданные поставщикам товаров и услуг		(225 036)	(444 615)
Выплаты сотрудникам		(481 719)	(585 720)
Выплата вознаграждения		(213 962)	(171 686)
Подоходный налог и прочие платежи в бюджет		(233 844)	(200 314)
Прочие выплаты		(41 750)	(61 717)
<b>Чистые денежные потоки от операционной деятельности</b>		<b>(1 301 932)</b>	<b>(188 699)</b>
<b>Инвестиционная деятельность:</b>			
Реализация долгосрочных активов		25 013	-
Приобретение прочих долгосрочных активов		(60)	(9 547)
Приобретение прочих долгосрочных активов		(1 660)	-
<b>Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>		<b>23 293</b>	<b>(9 547)</b>
<b>Финансовая деятельность:</b>			
Привлечение заемных средств		1 457 514	187 753
Выплаты по заемным средствам		(175 498)	(142 510)
<b>Чистые денежные потоки от финансовой деятельности</b>		<b>1 282 016</b>	<b>45 243</b>
<b>Чистое изменение денежных средств</b>		<b>3 377</b>	<b>(153 003)</b>
Влияние обесценения		(2 998)	-
Денежные средства на начало года	14	18 252	172 628
Влияние изменения обменных курсов		(1 201)	(1 373)
<b>Денежные средства на конец года</b>	<b>14</b>	<b>17 430</b>	<b>18 252</b>

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 17 августа 2023 года и от имени руководства Группы ее подписали:

Генеральный директор

Рахимов А.В.

Главный бухгалтер

Испаева А.Т.



Примечания на страницах 5-50 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.





**ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ**  
**По состоянию на 31 декабря 2022 года**

В тыс. тенге	Пр им	Уставн ый капита л	Нераспре деленная прибыль/ убыток	Итого	Неконт ролиру ющая доля	Итого собственно го капитала
<b>На 1 января 2021 года</b>		<b>48 560</b>	<b>(3 460 032)</b>	<b>(3 411 472)</b>	<b>7 493</b>	<b>(3 403 979)</b>
Убыток за год		-	(628 784)	(628 784)	(65)	(628 849)
Прочий совокупный доход		-	-	-	-	-
Общий совокупный доход			(628 784)	(628 784)	(65)	(628 849)
Операции с собственниками					108	108
<b>На 31 декабря 2021 года</b>		<b>48 560</b>	<b>(4 088 816)</b>	<b>(4 040 256)</b>	<b>7 536</b>	<b>(4 032 720)</b>
Корректировка предыдущих лет			559 905		(1 480)	558 425
<b>На 1 января 2022 года</b> (с учетом корректировки)		<b>48 560</b>	<b>(3 528 911)</b>	<b>(4 040 256)</b>	<b>6 056</b>	<b>(3 474 295)</b>
Убыток за год		-	(909 460)	(909 460)	(9 936)	(919 396)
Взнос в уставный капитал		-	-	-	-	-
<b>На 31 декабря 2022 года</b>		<b>48 560</b>	<b>(4 438 371)</b>	<b>(4 949 716)</b>	<b>(3 880)</b>	<b>(4 393 691)</b>

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 17 августа 2023 года и от имени руководства Группы ее подписали:

Генеральный директор

Рахимов А.В.

Главный бухгалтер

Испаева А.Т.



Примечания на страницах 5-50 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.



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

**1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

АО «Казморгеофизика» зарегистрировано 12 февраля 2002 года Агентством по регистрации недвижимости и юридических лиц Министерства юстиции города Алматы с присвоением регистрационного номера № 45888-1910-АО. 13 мая 2005 г ода в связи с изменением организационно-правовой формы и состава акционеров была произведена перерегистрация юридического лица. 2 ноября 2015 года внеочередным собранием акционеров АО «Казморгеофизика» принято решение об изменении наименования на АО «KM GOLD» (далее по тексту - «Компания», «Группа»).

Акционерами, каждому из которых принадлежат акции Компании в количестве, составляющем 5% и более процентов от общего числа размещенных акций по состоянию на 01 января 2022 года являются:

	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
	Доля участия	Кол-во акций	Доля участия	Кол-во акций
ТОО "TAU-KEN SN"	44,53%	14 248 668	-	-
ТОО «Инвестиционно- промышленная компания «Orient Gold»	15,30%	4 896 309	15,30%	4 896 309
ТОО «НАУЧНО ВНЕДРЕНЧЕНСКОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ «АЗИЯ ИНЖИНИРИНГ»	13,77%	4 407 181	19,86%	6 356 673
г-н Канапьянов Е.М.	-	-	15,36%	4 916 673
г-н Чукубаев С.С.	10,84%	3 470 012	15,36%	4 916 673
г-н Блиндер Н.И.	-	-	9,58%	3 067 000
Держатели менее 5-10%	15,56%	977 830	24,54%	7 846 672
	100,00%	32 000 000	100,00%	32 000 000

ТОО «Инвестиционно- промышленная компания «Orient Gold», действующая в соответствии с законодательством Республики Казахстан, юридический адрес: ВКО, Жарминский район, Калбатауский С.О., с Калбатау, ул Достык ,117 Учредителем которой является ТОО «Atrium Munay Group» участниками последней являются граждане Республики Казахстан Хан Ольга Николаевна и Омирсериков Гайни Муратович.

ТОО «Научно Внедренческое предприятие «Азия Инжиниринг» действует в соответствии с законодательством Республики Казахстан, юридический адрес: РК, Алматы, Медеуский район, микрорайон КОК-ТОБЕ, ул. Сагадат Нурмагамбетова, 91, владельцем компании является гражданин РК Амреев Кудс Багдад-улы.

Внутри структуры крупных акционеров произошли изменения из-за передачи количества акций между акционерами. В отчетный период произошла смена мажоритарного акционера, им стал ТОО «TAU-KEN SN», владельцем компании является Абдыкалыков Ербол Алимканович, юридический адрес: РК, ВКО, г. Усть-Каменогорск, Шоссе Самарское,17.

На 01 января 2022 года следующие компании были включены в настоящую консолидированную финансовую отчётность:

Наименование	Основная деятельность	Доля участия	
		31.12.2022	31.12.2021
АО «KM Gold»		100,0%	100,0%
ТОО «Mynaral Gold»	Разведка и добыча	75,0%	75,0%
ТОО «Mynaral Resources»	твердых полезных	75,0%	75,0%
ТОО «Адыр»	ископаемых	90,1%	90,1%
ТОО «KhanTau Minerals»		100,0%	100,0%

Все Компании Группы зарегистрированы и осуществляют свою деятельность в Республике Казахстан.

**Основная деятельность**

Деятельность Группы сосредоточена в Казахстане.

Основная деятельность заключается в осуществлении деятельности в сфере недропользования на основании заключенных Контрактов, а также по оказанию услуг в сфере недропользования геолого-геофизических исследований, разработке и реализации проектов по разведке полезных ископаемых и бурению, компьютерной обработке геолого-физических и прочих материалов.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**За год, закончившийся 31 декабря 2022 года****1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)**

Для осуществления деятельности Группой получены лицензии:

- генеральная государственная лицензия № 004173 от 29.07.2005 года на эксплуатацию промышленных, взрывопожароопасных и горных производств,
- государственная лицензия № 0024070 от 21.04.2008 года на производство землеустроительных, топографо-геодезических и картографических работ,
- государственная лицензия № 09334 от 20.10.2011 года на осуществление экспертных работ и инженеринговых услуг в сфере архитектуры и градостроительства,
- государственная лицензия № 09333 от 20.10.2011 на осуществление строительно - монтажных работ в сфере архитектуры и градостроительства,
- государственная лицензия № 09329 от 20.10.2011 года на осуществление проектно-исследовательской деятельности в сфере архитектуры и градостроительства.

15 января 2015 года Группа подписала Договора о реализации проектов в сфере недропользования с Акционерным Обществом «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Жел'су»:

- Разведка золотосодержащих руд на рудопроявлении Котуркаин в Кербулакском районе Алматинской области,
- Разведка медьсодержащих руд на рудопроявлении Адыр в Жамбылском районе Алматинской области.

Группой заключены следующие контракты и договоры:

- Контракт № 1822 от 1 сентября 2005 года был заключен на 6 лет с недропользователем ТОО «Корпесай» на проведение разведки золота и серебра на Мынаральском рудном поле в Жамбылской области. Согласно Дополнениям к Контракту №1 от 11 января 2012 года и № 2 от 21 апреля 2015 года срок разведки был продлен в совокупности на 4 (четыре) года до 21 декабря 2021 года. В связи с тем, что ТОО «Корпесай» обратилось в Компетентный орган с просьбой о передаче права недропользования в пользу ТОО «Mynaral Resources», согласно Дополнения к Контракту № 3 от 28.06.2016 года было принято решение разрешить отчуждение права недропользования по Контракту № 1822 от 1 сентября 2005 года в пользу «Mynaral Resources» в соответствии с пунктом 11 статьи 17 Закона Республики Казахстан «О недрах и недропользовании». 28.04.2018 года ТОО «Mynaral Resources» продлило право недропользования на 3 (три) года до 28.04.2021 года и приступило к этапу оценки запасов согласно проекту оценочных работ на золото и серебро на Мынаральском рудном поле в Жамбылской области. Соответствующее дополнение №4 к Контракту №1822 было подписано между Министерством по инвестициям и развитию Республики Казахстан и ТОО «Mynaral Resources». На 31.12.2022 года данный Контракт не был продлен по причине устранения замечаний МИИР РК об истечении срока действия государственной экологической экспертизы (по 2022 год) в то время как Проектом Дополнения срок периода разведки предполагается продлить на 2 года (с 2023 года).
- Контракт № 2687 от 12 июня 2008 года был заключен на 6 лет с недропользователем ТОО «Южспецгеология» на проведение разведки золота на Мынаральском рудном поле в Жамбылской области. Согласно Дополнениям к Контракту №1 от 19 сентября 2011 года и № 2 от 21 апреля 2015 года срок разведки был продлен в совокупности на 4 (четыре) года до 21 апреля 2017 года. В связи с тем, что ТОО «Южспецгеология» обратилось в Компетентный орган с просьбой о передаче права недропользования в пользу ТОО «Mynaral Gold», согласно Дополнения к Контракту № 3 от 28.06.2016 года было принято решение разрешить отчуждение права недропользования по Контракту № 2687 от 12 июня 2008 года в пользу «Mynaral Gold» в соответствии с пунктом 11 статьи 17 Закона Республики Казахстан «О недрах и недропользовании». 22 ноября 2017 года Дополнением к Контракту №4 срок разведки был продлен на 3 (три) года до 21 ноября 2020 года.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**За год, закончившийся 31 декабря 2022 года****1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)**

- Контракт №5038-ТПИ от 24.01.2017 на разведку золота, серебра, платины и металлов платиновой группы, алмазов и других драгоценных камней, меди и полиметаллов в Жамбылской области. 25 апреля 2016 года Группа приобрела статус 100% участника в ТОО «KhanTau Minerals». Право недропользования было зарегистрировано 24 января 2017 года. В настоящий момент на месторождении ведется опытно-промышленная добыча золота.
- 26.04.2018 года ТОО «Адыр» вступило в право недропользования на разведку медьсодержащих руд на рудопроявлении Адыр в Алматинской области. Соответствующее дополнение №1 к Контракту №4831 -ТПИ было подписано между Министерством по инвестициям и развитию Республики Казахстан, АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Жетысу» и ТОО «Адыр». На отчетную дату данный Контракт не продлен.

Юридический и фактический адрес Компании: Республика Казахстан, А25В9М9, город Алматы, микрорайон Коктобе, ул. Сагадата Нурмагамбетова, 91.

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости. Все значения в данной консолидированной финансовой отчетности округлены до тысячи, если не указано иное.

**Заявление о соответствии**

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

**Основа консолидации**

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Группы и финансовые отчеты контролируемых ею дочерних организаций. Компания классифицируется Группой как дочерняя, если в отношении Группы Группа имеет контроль над ней.

Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением, и может влиять на данную отдачу вследствие 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 права на переменную отдачу от инвестиции или подверженности риску, связанному с ее изменением;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

При наличии у Группы менее, чем большинство 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 с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**За год, закончившийся 31 декабря 2022 года****2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**(продолжение)**

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля.

Изменение доли участия в дочерней Группе без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она:

- прекращает признание активов и обязательств дочерней Группы (в том числе относящейся к нему деловой репутации);
- прекращает признание балансовой стоимости неконтрольной доли участия;
- прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка;
- переклассифицирует долю материнской Группы в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка, или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями МСФО, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств.

Дочерняя компания полностью консолидируется с даты создания (приобретения), представляющей собой дату получения Группой контроля над дочерней компанией, и продолжает консолидироваться до даты потери такого контроля.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на собственников материнской Группы Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтрольных долей участия.

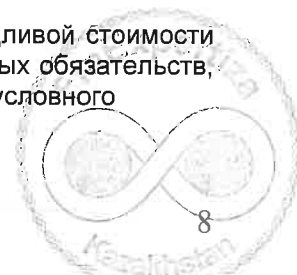
Финансовая отчетность дочерних компаний подготовлена за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность материнской Группы на основе последовательного применения учетной политики для всех компаний Группы. Все внутригрупповые операции, остатки, денежные потоки, нереализованные доходы и расходы, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, и дивиденды полностью исключаются при консолидации.

Приобретение Группой дочерних компаний за исключением компаний, приобретенных у сторон, находящихся под общим контролем, учитывается по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, принятые при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли участия.

Группа оценивает неконтролирующую долю участия, представляющую собой текущую долю собственности и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, индивидуально по каждой операции по (а) справедливой стоимости или (б) пропорционально доле чистых активов приобретенной Группы, приходящейся на ее неконтролирующих акционеров. Неконтролирующая доля участия, которая не является текущей долей собственности, оценивается по справедливой стоимости.

Гудвилл оценивается путем вычета чистых активов приобретенной Группы из общей суммы вознаграждения, уплаченного за приобретенную компанию, неконтролирующей доли участия в приобретенной Группе и справедливой стоимости доли в приобретенной Группе, которая уже была в собственности до момента приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвилл») признается в составе прибылей или убытков после того, как Руководство еще раз определит, были ли идентифицированы все приобретенные активы и все принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Вознаграждение, уплаченное за приобретенную компанию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долевым инструментам и принятых или понесенных обязательств, включая справедливую стоимость активов или обязательств, связанных с выплатой условного





**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
(продолжение)**

вознаграждения, но исключая затраты, связанные с приобретением, например, оплату консультационных, юридических, оценочных и иных аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке приобретения Группы, понесенные при выпуске долевых инструментов, вычитаются из суммы капитала, затраты по сделке приобретения Группы, понесенные при выпуске долговых обязательств в рамках объединения бизнеса, вычитаются из их балансовой стоимости, а все прочие затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Неконтролирующая доля участия представляет собой часть чистых результатов деятельности и капитала дочерней Группы, приходящуюся на долю, которой напрямую или косвенно не владеет Компания. Неконтролирующая доля участия образует отдельный компонент капитала Группы.

**Объединение бизнеса**

Группа учитывает сделки по объединению бизнеса согласно МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса». Группа применяет метод приобретения и отражает приобретенные активы и обязательства по справедливой стоимости на дату приобретения. Определение справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств подразумевает применение Руководством профессиональных суждений, существенных оценок и допущений. Неконтролирующая доля участия оценивается по справедливой стоимости (если акции приобретенной Группы торгуются на открытых рынках), либо учитывается как пропорциональная часть неконтролирующей доли участия в идентифицируемых чистых активах приобретаемого предприятия (если акции приобретенной Группы не торгуются на открытых рынках).

**Гудвилл**

Гудвилл представляет собой превышение уплаченной цены покупки приобретаемой Группы над справедливой стоимостью чистых активов, стоимостью доли меньшинства и справедливой стоимостью доли в приобретаемой Группе, удерживаемой до даты приобретения. Отрицательная сумма («доход от приобретения») отражается как доход в составе прибыли и убытка после того, как Руководство идентифицировало все приобретаемые активы, все обязательства и условные обязательства, а также проанализировало правильность этих оценок. В стоимость приобретения не включаются платежи, которые фактически представляют собой осуществление расчётов по взаимоотношениям между покупателем и приобретаемой компанией, существовавшим до сделки по объединению бизнеса. Такие суммы признаются в составе прибыли или убытка за период. Затраты, связанные со сделкой по приобретению, признаются в качестве расходов в момент возникновения, за исключением тех, которые возникли у Группы в связи с выпуском долговых или долевых инструментов в рамках сделки по объединению бизнеса.

**Изменение долей владения без изменения контроля**

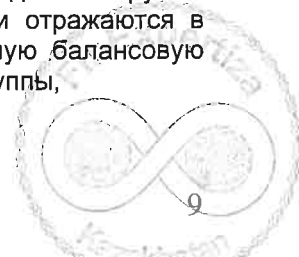
Операции с неконтролирующими долями участия, не приводящие к потере контроля, учитываются как операции с капиталом - то есть как операции с собственниками, действующими в этом качестве. Разница между справедливой стоимостью уплаченного вознаграждения и балансовой стоимостью соответствующей доли чистых активов учитывается в составе собственного капитала. Прибыли и убытки от выбытия неконтролирующих долей также учитываются в составе собственного капитала.

**Приобретение предприятий, находящихся под совместным контролем**

Активы и обязательства, приобретённые в результате покупки предприятия, находящегося под контролем тех же самых собственников, что и у Группы, отражаются по балансовой стоимости, по которой они были отражены в финансовой отчётности приобретаемого предприятия. Разница между уплаченным возмещением за приобретение и балансовой стоимостью приобретаемых чистых активов признаётся непосредственно в составе капитала, причитающегося акционерам Группы.

**Выбытие дочерних компаний**

Когда Группа утрачивает контроль или значительное влияние, то сохраняющаяся доля в Группе переоценивается по справедливой стоимости, а изменения балансовой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета сохраняющейся доли в ассоциированной Группе,



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
(продолжение)**

совместном предприятии или финансовом активе. Кроме того, все суммы, ранее отраженные в прочем совокупном доходе в отношении данной Группы, учитываются так, как если бы Группа осуществила непосредственную продажу соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в прибыль или убыток.

**Принцип непрерывности**

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была составлена на основе допущения непрерывности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности.

Руководством Группы разработаны планы для улучшения финансового положения. Таким образом, руководство Группы не считает накопленные убытки и отрицательные чистые активы нарушением способности Группы продолжать деятельность в соответствии с допущением о непрерывности деятельности.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Компания не могла продолжать свою деятельность на основе допущения о непрерывности деятельности.

**Функциональная валюта и валюта представления**

Функциональной валютой Группы является валюта преобладающей среды, в которой Группа осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой и валютой представления Группы является национальная валюта Республики Казахстан - казахстанский тенге (далее - «тенге»).

**3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ****Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные**

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

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после отчетного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**За год, закончившийся 31 декабря 2022 года****3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

**Выручка по договорам с покупателями**

Деятельность Группы связана с производством минеральных ресурсов и последующей реализацией. Выручка по договорам с клиентами признается, когда контроль над товарами или услугами передается клиенту и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Группа пришла к выводу, что, как правило, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки, поскольку обычно Группа контролирует товары или услуги до их передачи покупателю.

**Реализации товаров и услуг**

Выручка от реализации товаров признается в определенный момент времени, когда контроль над активом передается покупателю, что происходит, как правило, при доставке товаров. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом. Выручка в отношении услуг признается в течение периода, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, предоставляемые Группой. Выручка от реализации продукции и оказания услуг оценивается в размере, отражающем возмещение, которое Группа рассчитывает получить в обмен на эти товары или услуги, за вычетом связанных налогов с продаж (НДС).

**Торговая дебиторская задолженность**

Торговая дебиторская задолженность представляет право Группы на возмещение, которое является безусловным (т.е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени).

Активы по договору Актив по договору является правом организации на получение возмещения в обмен на товары или услуги, переданные покупателю. Если Группа передает товары или услуги покупателю до того, как покупатель выплатит возмещение, или до того момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, то в отношении полученного возмещения, являющегося условным, признается актив по договору. Группа не имеет каких-либо активов по договору, поскольку обязательство к исполнению выполнено, а право на получение вознаграждения возникает в течение короткого периода времени, и вся сумма вознаграждения является безусловной.

**Обязательства по договору**

Обязательство по договору - это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору. У Группы нет обязательств по договору, поскольку обязательство к исполнению выполняется и вознаграждение получается в течение короткого периода времени.

**Значительный компонент финансирования**

Как правило, Группа получает краткосрочные авансовые платежи от своих клиентов. В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, Группа не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора она ожидает, что период между передачей обещанного товара или услуги клиенту и оплатой клиентом такого товара или услуги составит не более одного года.

Группа также получает долгосрочные авансовые платежи от покупателей. Для отражения значительного компонента финансирования цена сделки по таким договорам дисконтируется с



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**За год, закончившийся 31 декабря 2022 года****3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

использованием ставки, которая применялась бы для отдельной операции финансирования между Группой и ее покупателями в момент заключения договора.

**Расходы**

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

**Резерв по восстановлению участка**

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

**Активы по разведке и оценке**

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

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

Группа использует метод полных затрат.

Стоимость месторождений (капитализированных затрат) в стадии разведки и оценки подлежит ежегодному рассмотрению на предмет обесценения с отражением убытка от обесценения по статье убыток от обесценения активов, если факты и обстоятельства свидетельствуют, что текущая стоимость таких активов может превышать их возмещаемую стоимость.

Исключительно в отношении активов по разведке и оценке один или более из следующих фактов и обстоятельств указывают на то, что Группе должно протестировать свои активы по разведке и оценке на обесценение:

- 1) срок, в течение которого Группа имеет право на разведку конкретного участка, истек в данном периоде или истекает в ближайшем будущем, и его продление не ожидается;
- 2) включены в бюджет и не планируются;
- 3) разведка и оценка минеральных запасов на определенном участке не привела к обнаружению коммерчески выгодных объемов минеральных резервов, и Группа решила прекратить такую деятельность на определенном участке;
- 4) Группа располагает достаточными данными о том, что, несмотря на вероятность разработки определенного участка, балансовая стоимость актива по разведке и оценке, вероятно, не будет возмещена в полной мере в результате эффективной разработки или реализации.

Износ по капитализированным затратам по разведке и оценке не начисляется.





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

**3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**Нематериальные активы**

Нематериальные активы включают исторические затраты и затраты на развитие социальной сферы как часть стоимости приобретения прав на недропользование. Согласно условиям контрактов на недропользование, Группа обязана возместить определенную долю исторических затрат, понесенных казахстанским Правительством при лицензировании до выпуска самих лицензий, а также понести определенные затраты по развитию социальной сферы, согласно контрактам на недропользование.

Эти исторические затраты и затраты на развитие социальной сферы признаются как часть стоимости приобретения контракта с соответствующим обязательством, равным текущей стоимости платежей, которые будут сделаны в течение периода действия лицензии.

Исторические затраты и затраты на развитие социальной сферы амортизируются с использованием производственного метода.

Прочие нематериальные активы представляют собой программное обеспечение и лицензии, и учитываются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации.

Прочие нематериальные активы амортизируются прямолинейным методом, в течение предполагаемого срока их полезной службы, который составляет от 1 до 7 лет.

**Основные средства**

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации, истощения и обесценения. Стоимость активов, построенных своими силами, включает стоимость материалов, прямые затраты труда и соответствующую часть накладных расходов, непосредственно относящихся к строительству.

Первоначальная стоимость активов включает цену приобретения или строительства, любой вид затрат, непосредственно относящихся к приведению актива в рабочее состояние и первоначальную оценку затрат по ликвидации актива, при необходимости. Ценой приобретения или строительства является совокупная уплаченная стоимость и справедливая стоимость любого другого вида вознаграждения, предоставленного для приобретения актива.

Основные средства амортизируются прямолинейным в течение следующих сроков полезной службы:

	Срок службы, лет
Здания и сооружения	20 - 40 лет
Машины и оборудование	3 года
Транспортные средства	4 года
Прочие	7 лет

Затраты на ремонт и обслуживание относятся на расходы по мере возникновения. Затраты на капитальный ремонт и улучшения капитализируются. Доходы и убытки, возникающие при выбытии основных средств, включаются в отчёт о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе по мере возникновения.

**Обесценение основных средств и нематериальных активов**

Группа проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости материальных и нематериальных активов на каждую отчетную дату. В случае обнаружения любых таких индикаторов рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Группа оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой относится такой актив.

Стоимость корпоративных активов Группы также распределяется на отдельные генерирующие единицы или наименьшие группы генерирующих единиц, для которых может быть найден разумный и последовательный метод распределения.





**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**За год, закончившийся 31 декабря 2022 года****3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Возмещаемая стоимость актива определяется как наибольшая величина из справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу этого актива и его ценности от использования. При оценке эксплуатационной ценности ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу, в отношении которых оценка будущих денежных потоков не корректировалась.

Если возмещаемая стоимость актива (или генерирующей единицы) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения незамедлительно признаются в составе прибыли или убытка.

В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (генерирующей единицы) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (генерирующей единице) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения незамедлительно признается в составе прибыли или убытка.

**Товарно-материальные запасы**

Товарно-материальные запасы Группы включают материалы, предназначенные для использования в процессе своей основной деятельности.

Группа оценивает запасы по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и возможной чистой цене реализации.

Себестоимость товарно-материальных запасов включает все фактические затраты на приобретение и прочие затраты, произведенные в целях доведения товарно-материальных запасов до их текущего состояния и места их текущего расположения.

Для последующей оценки себестоимости материалов, Группа использует метод средневзвешенной стоимости.

**Руда**

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

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

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

**Затраты на вскрышные работы**

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**За год, закончившийся 31 декабря 2022 года****3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Финансовые активы****Первоначальное признание и оценка**

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход 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 финансовый актив по справедливой стоимости через прибыль или убыток, скорректированной на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15. Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на «стандартных условиях»), признаются на дату заключения сделки, то есть 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)**

Группа оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

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



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**За год, закончившийся 31 декабря 2022 года****3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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.

Финансовые активы Группы по амортизированной стоимости включают торговую и прочую дебиторскую задолженность и займы выданные.

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости долгового обязательства и распределения процентных доходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка - это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Доход от долговых инструментов учитывается с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением финансовых активов, категорий, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток или прочий совокупный доход.

**Прекращение признания**

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

- 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.

В тех случаях, когда Группа передала право на получение денежных потоков от актива или заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранены ли, и в каком размере, риски и выгоды от владения. Если Группа не передала и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, актив признается в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

Продолжение участия, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из балансовой стоимости актива и максимального размера возмещения, которое Группа возможно должна будет выплатить.

**Обесценение финансовых активов**

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



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**За год, закончившийся 31 декабря 2022 года****3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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.

Группа считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 270 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.

**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, обозначенные 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 и займы полученные.

**Последующая оценка**

Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки, либо как прочие финансовые обязательства.

**Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток**

Категория «финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и обязательства, определенные при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**За год, закончившийся 31 декабря 2022 года****3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Финансовое обязательство классифицируется как «предназначенное для торговли», если оно

- приобретается с основной целью обратного выкупа в ближайшем будущем;
- при первоначальном принятии к учету является частью портфеля финансовых инструментов, которые управляются Группой как единый портфель, по которому есть недавняя история краткосрочных покупок и перепродаж; или
- является деривативом, не обозначенным как инструмент хеджирования в сделке эффективного хеджирования.

Финансовое обязательство, не являющееся финансовым обязательством, предназначенным для торговли, может квалифицироваться как финансовое обязательство, оцениваемое по справедливой стоимости через прибыли или убытки, в момент принятия к учету, если:

- применение такой классификации устраняет или значительно сокращает дисбаланс в оценке или учете активов и обязательств, который, в противном случае, мог бы возникнуть;
- финансовое обязательство является частью группы финансовых активов, финансовых обязательств или группы финансовых активов и обязательств, управление и оценка которой осуществляется на основе справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией Группы, и информация о такой группе представляется внутри организации на этой основе;
- финансовое обязательство является частью инструмента, содержащего один или более встроенных деривативов, и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» разрешает классифицировать инструмент в целом (актив или обязательство) как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки,

отражаются по справедливой стоимости с отнесением переоценки на счет прибылей и убытков. Чистые прибыли или убытки, признаваемые в прибылях и убытках, включают проценты, уплаченные по финансовому обязательству, и отражаются по строке «прочие прибыли и убытки» отчета о совокупном доходе.

**Займы и привлеченные средства**

Займы и привлеченные средства первоначально оцениваются по справедливой стоимости, за вычетом расходов по сделке. В дальнейшем займы и привлеченные средства оцениваются по амортизированной стоимости. Процентный расход рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки.

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка - это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных выплат на ожидаемый срок до погашения финансового обязательства или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

**Кредиторская задолженность**

Обязательства по кредиторской задолженности учитываются по первоначальной стоимости, являющейся справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того были ли выставлены счета Группы.

**Займы от связанных сторон с процентной ставкой ниже рыночной**

Займы, полученные от связанных сторон, материнской Группы либо Группы под общим контролем материнской Группы по беспроцентной ставке или ставке ниже рыночной, первоначально признаются по справедливой стоимости выданных сумм, а впоследствии учитывается по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента. Разница между полученной суммой и справедливой стоимостью признается в консолидированном отчете об изменениях в капитале.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**За год, закончившийся 31 декабря 2022 года****3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссий или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки признается в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе финансовых расходов.

**Прекращение признания финансовых обязательств**

Признание финансового обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении 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 консолидированном отчете о совокупном доходе.

**Взаимозачет финансовых инструментов**

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчете о финансовом положении тогда и только тогда:

- при наличии юридически закрепленного права произвести взаимозачет; и
- имеется намерение либо произвести погашение на основе чистой суммы или реализовать активы одновременно с урегулированием обязательств.

**Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках, на каждую отчетную дату определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций) без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать:

- использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок;
- использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов;
- анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

**Оценка справедливой стоимости**

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее выгодном рынке для 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 определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**За год, закончившийся 31 декабря 2022 года****3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Оценка по справедливой стоимости нефинансового актива учитывает способность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Группа использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

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

- Уровень 1 - рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- 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 периодической основе, Группа определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки по справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

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

**Аренда****До 1 января 2019 года**

Определение того, является ли соглашение арендой, либо содержит ли оно признаки аренды, основано на анализе содержания соглашения на дату начала арендных отношений. Соглашение является арендой или содержит признаки аренды, если выполнение соглашения зависит от использования конкретного актива или активов, и право пользования активом или активами в результате данного соглашения переходит от одной стороны к другой, даже если это не указывается в соглашении явно.

**Группа в качестве арендатора**

Аренда классифицируется на дату начала арендных отношений в качестве финансовой или операционной. Аренда, по которой к Группы переходят практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности, классифицируется в качестве финансовой аренды.

Финансовая аренда капитализируется на дату начала срока аренды по справедливой стоимости арендованного имущества, или, если эта сумма меньше, - по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между затратами по финансированию и уменьшением основной суммы обязательства по аренде таким образом, чтобы получилась постоянная процентная ставка на непогашенную сумму обязательства. Стоимость финансирования отражается непосредственно в консолидированном отчете о совокупном доходе.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**За год, закончившийся 31 декабря 2022 года****3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Арендванный актив амортизируется в течение срока полезного использования актива. Однако если отсутствует обоснованная уверенность в том, что к Группы перейдет право собственности на актив в конце срока аренды, актив амортизируется в течение более короткого из следующих периодов: расчетный срок полезного использования актива и срок аренды. Платежи по операционной аренде признаются как расход в консолидированном отчете о совокупном доходе равномерно на протяжении всего срока аренды.

**Группы в качестве арендодателя**

Аренда, по которой у Группы остаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности в отношении актива, классифицируются как операционная аренда. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условные платежи по аренде признаются в качестве выручки в том периоде, в котором они были получены.

**После 1 января 2019 года**

Группа оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды, на дату начала арендных отношений. То есть, если договор содержит право контролировать использование идентифицированного актива в течение периода времени в обмен на вознаграждение.

**Группа в качестве арендатора**

Группа использует единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Группа признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

**(i) Активы в форме права пользования**

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы 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 активов 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. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение более короткого срока аренды и предполагаемого срока полезного использования активов.

Если право собственности на арендованный актив передается Группы в конце срока аренды или если первоначальная стоимость актива отражает реализацию опциона на покупку, амортизация рассчитывается с использованием предполагаемого срока полезного использования актива.

**(ii) Обязательства по аренде**

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, оцениваемые по приведенной стоимости арендных платежей, которые будут осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых 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, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (если они не требуются для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**За год, закончившийся 31 декабря 2022 года****3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку 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 уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, балансовая стоимость обязательств по аренде переоценивается в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменения будущих платежей в результате изменения индекса или ставки, использованной для определения таких платежей) или изменения в оценке опциона на покупку базового актива.

**(iii) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью**

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Группа также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

**Группы в качестве арендодателя**

Аренда, по которой у Группы остаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности в отношении актива, классифицируются как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в консолидированном отчете о прибыли или убытке ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условные платежи по аренде признаются в качестве выручки в том периоде, в котором они были получены.

**Затраты по займам**

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием активов, для подготовки которых к запланированному использованию или продаже необходимо значительное время, включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к запланированному использованию или продаже.

Доход, полученный в результате временного инвестирования полученных заемных средств до момента их расходования на приобретение квалифицируемых активов, вычитается из расходов на привлечение заемных средств.

Все прочие затраты по займам отражаются в прибылях и убытках по мере их возникновения.

**Резервы**

Резервы предстоящих расходов отражаются в учете, когда у Группы есть обязательства (юридические или вмененные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что Группа должна будет погасить данные обязательства, а размер таких обязательств может быть оценен.

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



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**За год, закончившийся 31 декабря 2022 года****3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается в качестве актива при условии полной уверенности в том, что возмещение будет получено и наличие возможности для надежной оценки суммы этой дебиторской задолженности.

**Налоги****Текущий налог на прибыль**

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

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

**Отложенный налог**

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

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания актива или обязательства и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, перенесенным на будущие периоды неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным наличие налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, перенесенные на будущие периоды неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

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

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



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**За год, закончившийся 31 декабря 2022 года****3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически защищенное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой организации и налоговому органу.

**Налог на добавленную стоимость (НДС)**

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

*НДС к уплате*

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

*НДС к возмещению*

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

**Отчисления от вознаграждений работников**

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

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

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

**4. НОВЫЕ УЧЕТНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям**

Руководство не ожидает, что принятие перечисленных ниже стандартов окажет существенное влияние на финансовую отчетность Группы в будущих периодах.

*МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»*

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

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

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

**4. НОВЫЕ УЧЕТНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ (продолжение)**

В июне 2020 года СМСФО выпустил «Поправки к МСФО (IFRS) 17», с целью урегулирования вопросов и затруднений, связанных с внедрением стандарта, которые были выявлены после выпуска МСФО (IFRS) 17. Данные поправки переносят дату первоначального применения МСФО (IFRS) 17 (включая данные поправки) на годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2023 года или позже. В это же время СМСФО выпустил документ «Продление временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9 (Поправки к МСФО (IFRS) 4)», в котором фиксированная дата истечения временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 4 переносится на годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2023 года или позже.

Руководство Группы считает, что данные поправки не оказали влияния на ее финансовую отчетность.

*Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия»*— Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его зависимой организацией или совместным предприятием

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

МСФО еще не определил дату вступления в силу, однако разрешено досрочное применение.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Группы.

*Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление консолидированной финансовой отчетности» — «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»*

Поправки к МСФО (IAS) 1 затрагивают только представление обязательств в качестве краткосрочных и долгосрочных в консолидированном отчете о финансовом положении, но не сумму или время признания какого-либо актива, обязательства, дохода или расходов либо информацию, раскрываемую о таких статьях.

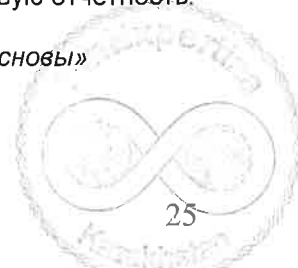
В данных поправках уточняется, что обязательство классифицируется в качестве долгосрочного, если у организации есть право на дату окончания отчетного периода отложить погашение обязательства по меньшей мере на 12 месяцев.

Классификация зависит только от наличия такого права и зависит от ожиданий касательно того, воспользуется ли организация правом перенести урегулирование обязательства на более поздний срок; объясняется, что права существуют, если соблюдены требования ограничительных условий на конец отчетного периода; а также вводится определение «погашения» с целью внести ясность, что под погашением подразумевается передача контрагенту денежных средств, долевых инструментов, других активов или услуг.

Поправки применяются ретроспективно в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или позднее, допускается досрочное применение.

Руководство Группы считает, что данные поправки не оказали влияния на ее финансовую отчетность.

*Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» - «Ссылка на концептуальные основы»*



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**За год, закончившийся 31 декабря 2022 года****4. НОВЫЕ УЧЕТНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ (продолжение)**

Вследствие поправок МСФО (IFRS) 3 ссылается на «Концептуальные основы» 2018 года, а не «Концептуальные основы» 1989 года. Поправки поясняют, что в случае операций, попадающих в сферу действия МСФО (IAS) 37 приобретатель применяет МСФО (IAS) 37 для определения того, имеется ли на дату приобретения существующая обязанность, возникшая в результате прошлых событий. В отношении обязательных платежей, которые попадают в сферу действия КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи» приобретатель применяет КРМФО (IFRIC) 21, чтобы определить, возникло ли обязывающее событие, которое приводит к возникновению обязательства по уплате обязательных платежей, к дате приобретения.

Помимо этого, поправки добавляют однозначное утверждение, в отношении того, что приобретатель не должен признавать условные активы, приобретенные при объединении бизнеса.

Данные поправки действуют в отношении сделок по объединению бизнесов, дата приобретения по которым совпадает или наступает после начала первого годового периода, начинающегося 1 января 2022 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение, если организация также начала ранее или одновременно начинает применять все другие обновленные ссылки (опубликованные вместе с обновленными «Концептуальными основами»).

Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

*Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» – «Поступления в процессе подготовки ОС для использования»*

Данными поправками запрещается уменьшение первоначальной стоимости объекта основных средств на величину любых поступлений от продажи продукции, произведенной до того, как такой актив становится готовым к использованию, т.е. поступления, полученные в процессе приведения актива в местоположение и состояние, пригодное для их использования в соответствии с намерениями руководства. Следовательно, организация признает такие поступления от продаж и соответствующие расходы в составе прибыли или убытков. Организация оценивает затраты для таких объектов в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы».

Данные поправки также разъясняют, что означает «проверка надлежащего функционирования актива». Теперь МСФО (IAS) 16 поясняет, что такая «проверка» представляет собой оценку технического и физического состояния актива в целях его использования в производстве, доставке товаров или услуг, для передачи в аренду третьим лицам или для административных целей.

Если данные суммы не представлены отдельно в консолидированном отчете о совокупном доходе, Консолидированная финансовая отчетность должна раскрывать сумму таких поступлений и затрат, включенных в состав прибыли или убытка, которые связаны с поступлениями, полученными не в ходе обычной деятельности Группы, с указанием статьи или нескольких статей отчета о финансовом положении, которые включают в себя такие поступления и затраты.

Данные поправки применяются ретроспективно, но только в отношении объектов основных средств, которые приведены в местоположение и состояние, пригодное для их использования в соответствии с намерениями руководства, на начало или после начала самого раннего периода, представленного в консолидированной финансовой отчетности, в которой данная организация впервые применила данные поправки.

Организация должна признавать совокупный эффект от первоначального применения поправок как корректировку начального сальдо нераспределенной прибыли (или иной компонент капитала, если уместно) на начало такого самого раннего представленного периода.

Поправки действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты с возможностью досрочного применения.

Группа считает, что указанные поправки не оказали существенного влияния на ее финансовую отчетность.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**За год, закончившийся 31 декабря 2022 года****4. НОВЫЕ УЧЕТНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ (продолжение)**

*Поправки к МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» - «Обременительные договоры - стоимость выполнения контракта»*

В данных поправках указано, что «дополнительными затратами на исполнение договора» являются «затраты, непосредственно связанные с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором, включают в себя как дополнительные затраты на исполнение договора (например, прямые трудозатраты или материалы), так и распределение других затрат, которые также непосредственно связаны с исполнением договора (например, распределение амортизационных затрат на объект основных средств, используемый при исполнении договора).

Данные поправки применяются к договорам, обязательства по которым организация еще не исполнила на начало годового периода, когда организация впервые применяет данные поправки. Пересчет сравнительных показателей не производится. Вместо этого организация должна признавать совокупный эффект от первоначального применения поправок как корректировку начального сальдо нераспределенной прибыли или иной компонент капитала, если уместно, на дату первоначального применения.

Поправки действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты с возможностью досрочного применения.

Руководство Группы считает, что данные поправки не оказали влияния на ее финансовую отчетность.

*«Ежегодные улучшения МСФО, период 2018-2020 годов» — Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов консолидированной финансовой отчетности», МСФО*

*(IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IFRS) 16 «Аренда» и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»*

Данные «Ежегодные улучшения» включают в себя поправки к четырем стандартам.

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

Данная поправка предоставляет дополнительное упрощение в отношении учета совокупных курсовых разниц для дочерних организаций, которые впервые применяют стандарты позже, чем их материнские организации. В результате данной поправки дочерняя организация, которая использует исключение в МСФО (IFRS) 1:16D(a), теперь также может оценивать курсовые разницы по всем иностранным подразделениям по балансовой стоимости, которая была бы включена в консолидированную отчетность материнской организации, с использованием даты перехода материнской организации на стандарты МСФО, как если не было сделано никаких корректировок при консолидации и в отношении эффекта от объединения бизнесов, в результате которого материнская организация приобрела дочернюю. Аналогичный выбор может сделать ассоциированная организация или совместное предприятие, которое применяет исключение в соответствии с МСФО (IFRS) 1:16D(a).

Поправка действует в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты с возможностью досрочного применения.

Руководство Группы считает, что данная поправка не оказала существенного влияния на ее финансовую отчетность.

*МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»*

В данных поправках разъясняется, что в целях так называемого «теста 10%», который определяет, следует ли прекращать признание финансового обязательства, организация должна принимать во внимание только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между организацией (заемщиком) и кредитором, включая вознаграждение, уплаченное или полученное заемщиком или кредитором от имени другой стороны.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**За год, закончившийся 31 декабря 2022 года****4. НОВЫЕ УЧЕТНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ (продолжение)**

Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Поправка действует в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты с возможностью досрочного применения.

Руководство Группы считает, что данные поправки не окажут значительного влияния на ее финансовую отчетность, даже если такие операции произойдут в будущем.

*МСФО (IFRS) 16 «Аренда»*

Данная поправка удаляет пример, указанный в стандарте, в отношении возмещения капитальных вложений в арендованные основные средства.

Поскольку поправка к МСФО (IFRS) 16 относится только к примеру, дата вступления в силу не предусмотрена.

Руководство Группы считает, что данная поправка не оказала существенного влияния на ее финансовую отчетность.

*МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»*

Данная поправка исключает требование МСФО (IAS) 41, которое указывало, что потоки денежных средств, связанные с налогообложением, не включаются в расчеты справедливой стоимости. Это приводит требования в отношении оценки справедливой стоимости с МСФО (IAS) 41 в соответствие

с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», и позволяет использовать сообразные между собой денежные потоки и ставки дисконтирования, а также при составлении консолидированной финансовой отчетности предоставляет выбор в отношении использования денежных потоков и ставки дисконтирования до или после налогообложения для наиболее уместной в конкретном случае оценки справедливой стоимости.

Данная поправка применяется перспективно, т.е. в отношении оценок справедливой стоимости на дату первого применения организацией данных поправок или после этой даты.

Поправка действует в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты с возможностью досрочного применения. Группа считает, что данная поправка не оказала влияния на ее финансовую отчетность.

*Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление консолидированной финансовой отчетности» и Практическим рекомендациям №2 по МСФО (IFRS) «Формирование суждений о существенности. Раскрытие информации об учетной политике»*

Поправки изменяют требования МСФО (IAS) 1 в отношении раскрытия информации об учетной политике. Поправки предусматривают замену термина «основные принципы учетной политики» на термин «существенная информация об учетной политике». Информация об учетной политике является существенной, если, при рассмотрении вместе с другой информацией, включенной в финансовую отчетность организации, она по обоснованным ожиданиям могла бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основании консолидированной финансовой отчетности.

В дополнительные параграфы МСФО (IAS) 1 также внесены поправки с целью разъяснения того, что информация в учетной политике, относящаяся к несущественным операциям, прочим событиям или условиям, является несущественной и не требует раскрытия. Информация об учетной политике

может являться существенной вследствие характера связанных операций, прочих событий или условий даже в случае, если суммы несущественны. Однако не вся информация об учетной политике, относящаяся к существенным операциям, прочим событиям или условиям, сама по себе является существенной.



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

## 4. НОВЫЕ УЧЕТНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ (продолжение)

СМСФО также разработал руководство и примеры для объяснения и иллюстрации применения «четырёхэтапного процесса определения существенности», представленного в Практических рекомендациях №2 по МСФО (IFRS).

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения и применяются перспективно. Поправки к Практическим рекомендациям №2 по МСФО (IFRS) не содержат даты вступления в силу или требований к переходу.

Руководство Группы считает, что данные поправки не оказали существенного влияния на ее финансовую отчетность.

*Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»— «Определение бухгалтерских оценок»*

Поправки заменяют понятие «изменения в бухгалтерских оценках» и вводят термин «бухгалтерские оценки». Согласно новому определению, бухгалтерские оценки - это «денежные суммы в консолидированной финансовой отчетности, оценка которых связана с неопределенностью».

Термин «изменение в бухгалтерских оценках» был удален. Однако СМСФО сохранил концепцию изменения бухгалтерских оценок в Стандарте со следующими пояснениями:

Изменение бухгалтерской оценки в результате появления новой информации или развития событий не является исправлением ошибки.

Эффекты изменения исходных данных или метода оценки, использованных для выполнения бухгалтерской оценки, являются изменениями в бухгалтерских оценках, если они не являются результатом исправления ошибок предыдущего периода.

Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, в отношении изменений в учетной политике и изменений в бухгалтерских оценках, которые произойдут на эту дату или после этой даты. Досрочное применение разрешено.

Руководство Группы считает, что данные поправки не окажут существенного влияния на ее финансовую отчетность, если такие транзакции произойдут.

*Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»— «Отложенный налог на прибыль» связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»*

Поправки содержат исключения из «исключения при первоначальном признании». Согласно данным поправкам, организация не применяет исключение из первоначального признания к операциям, которые приводят к возникновению равных налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

В зависимости от применимого налогового законодательства равные налогооблагаемые и вычитаемые временные разницы могут возникнуть при первоначальном признании актива и обязательства в операции, которая не является объединением бизнеса и не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Например, это может возникнуть при признании обязательства по аренде и соответствующего актива в форме права пользования с применением МСФО (IFRS) 16 на дату начала аренды.

В соответствии с поправками к МСФО (IAS) 12 организация должна признавать соответствующий отложенный налоговый актив и обязательство, при этом признание любого отложенного налогового актива подчиняется критериям возмещаемости, предусмотренным в МСФО (IAS) 12.

Поправки применяются к операциям, которые происходят в начале или после начала самого раннего из представленных сравнительных периодов. Кроме того, на начало самого раннего сравнительного периода организация признает:

- отложенный налоговый актив (в той мере, в которой вероятно получение налогооблагаемой прибыли, из которой может вычитаться вычитаемая временная разница) и отложенное налоговое обязательство по всем вычитаемым и налогооблагаемым временным разницам, связанным с:
- активами в форме права пользования и обязательствам по аренде;

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**За год, закончившийся 31 декабря 2022 года****4. НОВЫЕ УЧЕТНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ (продолжение)**

выводом из эксплуатации, восстановлением (реконструкцией) и аналогичными обязательствами и суммами, признанными в составе стоимости соответствующего актива;

- совокупный эффект первоначального применения поправок в качестве корректировки начального сальдо нераспределенной прибыли (или другого компонента собственного капитала, в зависимости от обстоятельств) на эту дату.

Поправки действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или позже. Досрочное применение разрешено.

Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

**5. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЁННОСТИ В ОЦЕНКАХ**

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

**Суждения**

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

**Выручка по договорам с покупателями**

Деятельность Группы связана с производством минеральных ресурсов и последующей реализацией. Выручка по договорам с клиентами признается, когда контроль над товарами или услугами передается клиенту и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Группа пришла к выводу, что, как правило, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки, поскольку обычно Группа контролирует товары или услуги до их передачи покупателю.

**Реализации товаров и услуг**

Выручка от реализации товаров признается в определенный момент времени, когда контроль над активом передается покупателю, что происходит, как правило, при доставке товаров. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом. Выручка в отношении услуг признается в течение периода, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, предоставляемые Группой. Выручка от реализации продукции и оказания услуг оценивается в размере, отражающем возмещение, которое Группа рассчитывает получить в обмен на эти товары или услуги, за вычетом связанных налогов с продаж (НДС).

**Оценки и допущения**

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и 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. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**За год, закончившийся 31 декабря 2022 года****5. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЁННОСТИ В ОЦЕНКАХ**  
**(продолжение)***Обесценение нефинансовых активов*

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

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

*Налоги*

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

*Оценка финансовых инструментов по справедливой стоимости*

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

*Сроки полезной службы основных средств*

Группа оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств в конце каждого отчетного периода. В случае, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки». Эти оценки могут иметь существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и амортизацию, отраженных в консолидированном отчете о совокупном убытке. Группа не пересматривала срок полезной службы основных средств в 2022 году.



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

## 6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

в тысячах тенге	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>							
На 01.01.2021 года	67 557	214 348	75 334	77 453	207 827	222 786	865 305
Приобретена	-	-	-	26 324	9 547	-	35 871
Выбытия	-	-	-	-	-	-	-
На 31.12.2021 года	67 557	214 348	75 334	103 777	217 374	222 786	901 176
Приобретена	-	-	56 416	28 235	72 889	47 242	204 782
Выбытия	(67 557)	(80 000)	(21 791)	(101 221)	(5 192)	(2 484)	(278 246)
На 31.12.2022 года	-	134 348	109 959	30 791	285 071	267 543	827 712
<b>Износ и убытки от обесценения</b>							
На 01.01.2021 года	-	(36 701)	(9 850)	(36 423)	(54 003)	-	(136 977)
Износ за год	-	(19 530)	(3 791)	(3 087)	(56 004)	-	(82 412)
Выбытия	-	-	-	-	-	-	-
На 31.12.2021 года	-	(56 231)	(13 641)	(39 510)	(110 007)	-	(219 389)
Износ за год	-	(19 530)	(4 417)	(3 206)	(51 524)	-	(78 677)
Выбытия	-	-	4 346	-	86 060	-	90 406
На 31.12.2022 года	-	(75 761)	(13 712)	(42 716)	(75 471)	-	(207 660)
<b>Балансовая стоимость</b>							
На 31.12.2021 года	67 557	158 117	61 693	64 267	107 383	222 786	681 804
На 31.12.2022 года	-	58 587	96 247	(11 925)	209 600	267 543	620 052

На 31 декабря 2022 года часть основных средств (две единицы) находится в залоге. (см. Приложение 16).



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

**7. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ**

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов активы по разведке и оценке представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Буровые работы	219 871	141 887
Капитализированные затраты на разведку	1 171 251	373 684
Право недропользования	157 964	107 964
<b>Итого капитализированные затраты</b>	<b>1 549 086</b>	<b>623 535</b>
<i>Резерв по обесценению активов по разведке</i>	(82 108)	-
<b>Итого активы по разведке Группы</b>	<b>1 466 978</b>	-

В 2022 году был создан резерв по обесценению активов по разведке в связи с истечением срока действия Контракта № № 4831-ТПИ от 13.05.2016 года:

26.04.2018 года согласно Дополнению №1 к Контракту ТОО «Адыр» вступило в право недропользования на разведку медьсодержащих руд на рудопроявлении Адыр в Алматинской области. На отчетную дату Контракт не был продлен и Компания рассматривает вопрос по сдаче контрактной территории.

Актив по разведке на сумму 82 108 тыс.тенге по состоянию на 31.12.2022 года был перенесен в резерв на 100%.

Движение резерва по обесценению активов по разведке за 2022 и 2021 годы:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2022 год</b>	<b>2021 год</b>
Сальдо на начало	-	-
Восстановлено (начислено)	(82 108)	-
<b>Сальдо на конец</b>	<b>(82 108)</b>	-

**8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ**

Денежные средства, ограниченные в использовании, являются денежными средствами по ликвидационному фонду, размещенные на специальных банковских счетах для финансирования будущих затрат на восстановление участка и по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Ликвидационный фонд	27 550	6 589
Резерв по обесценению ликвидационного фонда	(1 731)	-
	<b>25 819</b>	<b>6 589</b>

Движение резерва по обесценению денежных средств по ликвидационному фонду показано за 2022 и 2021 годы следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2022 год</b>	<b>2021 год</b>
Сальдо на начало	-	-
Восстановлено (начислено)	(1 731)	-
<b>Сальдо на конец</b>	<b>(1 731)</b>	-

Ставки по денежным средствам, размещенным на специальных депозитных счетах от 0.1% до 7,5%.





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

**9. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ ПОД ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов авансы выданные под долгосрочные активы являются долгосрочной дебиторской задолженностью сроком до 31.12.2023 года и представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31.12.2022г</b>	<b>31.12.2021г.</b>
Авансы выданные под долгосрочные активы связанным сторонам	293 127	-
Авансы выданные под долгосрочные активы третьим сторонам	70 706	379 907
	<b>363 833</b>	<b>379 907</b>

**10. ЗАПАСЫ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Сырье и материалы	130 135	157 122
Готовая продукция	356 946	67 360
Прочие товары	18 288	-
Резерв по устаревшим запасам	(35 211)	-
	<b>470 158</b>	<b>224 482</b>

Движение резерва по обесценению товарно-материальных запасов показано за 2022 и 2021 годы следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2022 год</b>	<b>2021 год</b>
Сальдо на начало	-	-
Восстановлено (начислено)	(35 211)	-
<b>Сальдо на конец</b>	<b>(35 211)</b>	<b>-</b>

На 31 декабря 2022 года часть запасов находится в залоге. (Приложение 16).

**11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31.12.2022 г.</b>	<b>31.12.2021 г.</b>
Дебиторская задолженность от связанных сторон	14 054	-
Дебиторская задолженность от третьих сторон	465	11 856
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(518)	-
	<b>14 001</b>	<b>11 856</b>

Движение резерва по обесценению торговой и прочей дебиторской задолженности показано за 2022 и 2021 годы следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2022 год</b>	<b>2021 год</b>
Сальдо на начало	0	-
Восстановлено (начислено)	(518)	-
<b>Сальдо на конец</b>	<b>(518)</b>	<b>-</b>

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов дебиторская задолженность выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31.12.2022 г.</b>	<b>31.12.2021 г.</b>
Казахстанский тенге	14 001	11 856
	<b>14 001</b>	<b>11 856</b>

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

Анализ по срокам дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлен в таблице ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31.12.2022 г.</b>	<b>31.12.2021 г.</b>
Не просроченная и не обесцененная	13 483	11 856
Просроченная и не обесцененная:	-	-
<30 дней	-	-
30-120 дней	-	-
>120 дней	518	-
	<b>14 001</b>	<b>11 856</b>

**12. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31.12.2022 г.</b>	<b>31.12.2021 г.</b>
Займы выданные третьим сторонам	3 224	-
Займы выданные связанным сторонам	70 551	133 856
Минус неамортизированный дисконт	-	-
	<b>73 775</b>	<b>133 856</b>

Займы выданные третьим сторонам представляют собой краткосрочные беспроцентные займы. Соответственно, по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов данные займы отражены по номинальной стоимости.

**13. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31.12.2022 г.</b>	<b>31.12.2021 г.</b>
Авансы, выданные на приобретение запасов, работ и услуг	67 079	89 918
Авансы, выданные связанным сторонам	729	-
Прочие текущие активы	48 081	-
Резерв по обесценению авансам выданным и прочим текущим активам	(21 184)	-
	<b>94 706</b>	<b>89 918</b>

Движение резерва по обесценению авансов выданных и прочих текущих активов показано за 2022 и 2021 годы следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2022 год</b>	<b>2021 год</b>
Сальдо на начало	-	-
Восстановлено (начислено)	(21 184)	-
<b>Сальдо на конец</b>	<b>(21 184)</b>	<b>-</b>

**14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31.12.2022 г.</b>	<b>31.12.2021 г.</b>
Денежные средства в кассе	110	8 625
Денежные средства на текущих банковских счетах	20 319	9 627
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(2 999)	-
	<b>17 430</b>	<b>18 252</b>



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

Движение резерва по обесценению денежных средств показано за 2022 и 2021 годы следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Сальдо на начало	-	-
Восстановлено (начислено)	(2 999)	-
Сальдо на конец	(2 999)	-

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Казахстанский тенге	17 429	18 252
Доллары США	1	-
	<b>17 430</b>	<b>18 252</b>

### 15. УСТАВНЫЙ (АКЦИОНЕРНЫЙ) КАПИТАЛ

<i>В тысячах тенге</i>	Обыкновенные акции	
	31.12.2022г.	31.12.2021г.
Разрешенные к выпуску акции (штук)	97 100 000	97 100 000
Размещенные акции (штук)	32 000 000	32 000 000
Номинальная стоимость (тенге)	1,51	1,51
Цена размещения (тенге)	1,51	1,51
В обращении на начало года (штук)	32 000 000	32 000 000
<b>В обращении на конец года (штук)</b>	<b>32 000 000</b>	<b>32 000 000</b>

2 ноября 2015 года внеочередным общим собранием акционеров Группы принято решение об увеличении общего количества объявленных и размещенных простых акций путем осуществления процедуры дробления в соотношении 1:10,000.

Регистрация нового выпуска акций не осуществляется, поскольку полученные в результате дробления акции являются акциями того же выпуска, а также остается неизменное процентное соотношение в долях владения между акционерами на момент осуществления дробления.

Держатели обыкновенных акций имеют право на получение дивидендов, объявляемых решением годового собрания акционеров, а также имеют право голосовать на собраниях Группы исходя из правила «одна акция - один голос».

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов объявленный и оплаченный акционерный капитал Группы представлен следующим образом:

	31.12.2022		31.12.2021	
	Сумма (в тыс. тенге)	Сумма (в тыс. тенге)	Сумма (в тыс. тенге)	Сумма (в тыс. тенге)
Объявленный капитал	145 650	97 000 000	145 650	97 000 000
Неоплаченный капитал	(97 090)	(65 000 000)	(97 090)	(65 000 000)
<b>Оплаченный капитал</b>	<b>48 560</b>	<b>32 000 000</b>	<b>48 560</b>	<b>32 000 000</b>

Акции Группы размещены на КФБ второй категории.



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

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

	31.12.2022	31.12.2021
	KZT'000	KZT'000
Убыток за год	(919 396)	(628 849)
Средневзвешенное количество простых акций (штук)	32 000 000	32 000 000
<b>Базовая и разводненная прибыль / (убыток) на акцию (тенге)</b>	<b>(28,73)</b>	<b>(19,65)</b>
	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
	<b>KZT'000</b>	<b>KZT'000</b>
Чистые активы	(4 879 929)	(4 032 720)
Средневзвешенное количество простых акций (штук)	32 000 000	32 000 000
<b>Балансовая стоимость одной акции (тенге)</b>	<b>(137,30)</b>	<b>(126,02)</b>

## 16. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2022	31.12.2021
Займы от связанных сторон	1 865 116	-
Займы от третьих сторон	3 813 871	4 405 732
	<b>5 678 988</b>	<b>4 405 732</b>

Информация по займам третьих сторон:

ЗаимодаТЕЛЬ	Договор займа	Сумма займа	Срок займа
BRB Invest	Договор займа от 19.02.2018г.	77 241 тыс.тг	2018- 2019 г
	Договор банковского займа/Заявление о присоединении 001-2018-35-001-L-1 от 19.01.18	10 000 000 тыс. долларов США	19.01.2018-25.10.2023гг
АО "Банк ЦентрКредит"	Договор банковского займа/Заявление о присоединении 0100-2016-99-0044-L-2 от 05.06.17	2 000 000 тыс. долларов США	05.06.2017-25.10.2023гг
	Договор банковского займа/Заявление о присоединении 0100-2016-99-0044-L/1 от 01.09.16	1 000 000 тыс. долларов США	01.09.2016-25.10.2023гг

Информация по займам связанных сторон:

ЗаимодаТЕЛЬ	Договор займа	Сумма займа	Срок займа
Инвестиционно-промышленная компания "Orient Gold"	Договор о предоставлении инвестиционного транша от 29.04.2020	128 700 тыс.тг	21.04.2020-20.09.2024гг
	Договор о предоставлении инвестиционного транша от 21.04.2020	295 300 тыс.тг	29.04.2020-20.09.2024гг
Амиров Н.Ж.	б/н от 01.08.22	8 192 тыс.тг	01.08.2022-31.12.2022
Рахимов А.В. Сей-Нар ТОО	договора б/н от 24.12.2021, б/н от 01.07.2022	83 000 тыс.тг	31.12.2022г
	договора от 2022 года	1 298 811 тыс.тг	31.12.2022г.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов займы от третьих сторон представляют собой займы от коммерческих банков и от частных организаций, являются краткосрочными и, соответственно, отражаются по номинальной стоимости.

В 2022 году выделена долгосрочная часть займов (заемодатель - Инвестиционно-промышленная компания "Orient Gold") и представлена на 31 декабря 2022 и 2021 годов следующим образом::

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Долгосрочная часть займа	73 385	-
	<b>73 385</b>	<b>-</b>

Займы обеспечены следующими залогами:

- Доля 100% в уставном капитале ТОО "KhanTau Minerals"
- Право недропользования на проведения разведки золота, серебра №4927 от 04.2016
- Право недропользования на проведение добычи золота, серебра №4927 от 04.2016
- Товары в обороте – золотосодержащая руда
- Погрузочно-доставочная машина для подземных работ LHD WJ-28
- Фронтальный погрузчик марки Brepner, модель 956

**17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Задолженность перед связанными сторонами	44 232	120 217
Задолженность перед третьими сторонами	523 892	265 702
	<b>568 124</b>	<b>385 919</b>

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов торговая и прочая кредиторская задолженность является беспроцентной.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов торговая и прочая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Казахстанский тенге	567 949	385 919
Доллар США	175	-
	<b>568 124</b>	<b>385 919</b>

**18. НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов начисленные обязательства представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Налоги и прочие платежи	965 128	1 027 418
Вознаграждение работникам	79 305	112 056
Прочие текущие обязательства	91 070	207 780
	<b>1 135 503</b>	<b>1 347 254</b>





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

Налоги и прочие платежи на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Обязательства по пенсионным отчислениям	294 066	300 268
Индивидуальный подоходный налог	281 015	279 553
Социальный налог	222 327	220 084
Обязательства по социальным отчислениям	70 874	70 359
Обязательства по отчислениям на социальное мед.страхование	37 319	34 277
Прочие налоги	36 810	94 753
Обязательства по взносам на социальное мед.страхование	19 776	17 980
Налог на добавленную стоимость	2 940	10 144
	<b>965 128</b>	<b>1 027 418</b>

Прочие текущие обязательства показаны по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов так:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Резерв по отпускам	23 090	46 839
Обязательства по Контрактам	52 900	50 714
Прочие обязательства	15 079	14 503
	<b>91 070</b>	<b>112 056</b>

Обязательства по Контрактам по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлены таким образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Ликвидационный фонд	41 765	29 065
Обучение специалистов	2 604	4 718
Резерв на ликвидацию	4 931	4 931
Отчисления на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры	3 600	12 000
<b>Итого</b>	<b>52 900</b>	<b>50 714</b>

## 19. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Авансы полученные по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Авансы, полученные от третьих сторон	86 489	64 165
	<b>86 489</b>	<b>64 165</b>

## 20. ВЫРУЧКА

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, выручка представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2022 год</b>	<b>2021 год</b>
Реализация готовой продукции	-	1 424 131
	-	<b>1 424 131</b>

В 2022 году отсутствует выручка в связи с тем, что Компания перенаправила свои ресурсы на разведку других золоторудных объектов по контракту на разведку для увеличения запасов для добычи весь 2022 год компания занималась разведкой недр.

## 21. СЕБЕСТОИМОСТЬ

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2022 год</b>	<b>2021 год</b>
Заработная плата	-	(783 142)
Услуги третьих сторон	-	(458 493)
Материалы	-	(205 604)
Налоги	-	(118 798)

Прочее	-	(27 320)
	-	(1 593 356)

АО «KM GOLD»

Финансовая отчетность

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

**22. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2022 год</b>	<b>2021 год</b>
Оплата труда персонала	(102 476)	(26 402)
Амортизация основных средств	(78 670)	-
Прочие расходы	(23 453)	(31 117)
Налоги и сборы	(23 934)	(16 276)
Профессиональные услуги	(10 391)	(5 562)
	<b>(238 924)</b>	<b>(79 357)</b>

**23. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2022 год</b>	<b>2021 год</b>
Расходы по созданию/списанию резерва по авансам выданным	(21 184)	-
Расходы по курсовой разнице	(218 171)	(93 781)
Расходы по созданию резерва по обесценению активов по разведке	(82 108)	-
Расходы по созданию/списанию резерва по сомнительной дебиторской задолженности	(57 009)	-
Расходы по созданию резерва по обесценению инвестиций	(72 705)	-
Доходы/(расходы) от выбытия основных средств	(18 841)	-
Расходы по созданию/списанию резерва по запасам	(35 211)	-
Расходы по созданию/списанию резерва по обесценению денежных средств	(8 951)	-
Прочие доходы/(расходы)	(2 554)	95
<b>Итого</b>	<b>(516 733)</b>	<b>(93 686)</b>

**24. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

Для целей составления настоящей консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Информация о конечных владельцах Группы раскрыта в Примечании 1. Сделки между связанными сторонами включают операции с предприятиями, в которых участник Группы имеет значительное влияние.

**Вознаграждения руководству**

Вознаграждение ключевого управленческого персонала Группы, отраженное в составе статьи административных расходов «Заработная плата и отчисления» за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, составило 47 484 тыс. тенге (2021: 45 422 тыс. тенге).



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

## 25. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 г. и 2021 г., обязательства по корпоративному подоходному налогу представлены следующими данными:

	2022г.	2021г.
Текущий корпоративный налог	-	-
(Расходы)/экономия по отложенному налогу	-	-
<b>(Расходы)/экономия по подоходному налогу</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Сверка подоходного налога с прибылью до налогообложения, с теоретическим подоходным налогом по прибыли до налогообложения по налоговой ставке 20% за год, закончившийся 31 декабря, представлена далее:

	2022г.	2021г.
<b>Прибыль/(убыток) до учета расходов по подоходному налогу</b>	<b>(1 406)</b>	<b>(342)</b>
Официально установленная ставка подоходного налога	20%	20%
<b>Условные экономия/(расход) по подоходному налогу</b>	<b>281</b>	<b>68</b>
Налоговый эффект экономии/(расходов), не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу	-	-
<b>(Расходы)/экономия по подоходному налогу</b>	<b>281</b>	<b>68</b>

Отложенное налоговое (обязательство)/актив по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлено таким образом:

	2022г.	2021г.
Денежные средства	600	-
Запасы	7 042	-
Прочие активы	4 237	-
Торговая дебиторская задолженность	104	-
Торговая кредиторская задолженность	349	-
Резерв по ликвидации	(986)	(986)
Налоги	1 027	12 643
Заработная плата	15 861	41 556
Переносимый налоговый убыток	124 702	24 443
Основные средства и Нематериальные активы	(33 586)	(15 918)
	<b>119 349</b>	<b>61 738</b>
Непризнанный налоговый актив	(119 349)	(61 738)
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Изменение чистого отсроченного налогового (обязательства)/актива в отчете о доходах и расходах:

	2022г.	2021г.
Отложенное налоговое (обязательство)/актив на начало года	-	-
Отложенное налоговое (обязательство)/актив на конец года	-	-
<b>Изменение налогового (обязательства)/актива</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## 26. УСЛОВНЫЕ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

## Политические и экономические условия

Республика Казахстан продолжает осуществлять экономические реформы и разработку своей законодательной, налоговой и нормативной базы, как того требуют условия рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики в значительной степени зависит от этих реформ и потенциальным налоговым обязательствам начислены не были разработок, и эффективности экономических, финансовых и монетарных мер, предпринимаемых правительством.

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

Казахстанская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижению темпов экономического развития в мировой экономике. Руководство Группы считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в данных условиях.

**Налогообложение**

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

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

**Судебные процессы и иски**

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

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

**Страхование**

Группа страхует гражданскую ответственность работодателя, принадлежащий ей автотранспорт в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан. Группа самостоятельно несет риски убытков в отношении незастрахованных или не полностью застрахованных активов и операций.

**27. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

Финансовые обязательства Группы включают процентный кредит, торговую и прочую кредиторскую задолженность, долгосрочную кредиторскую задолженность связанных сторон. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование операций Группы и предоставление гарантий для поддержания ее деятельности. У Группы имеются торговая дебиторская задолженность и денежные средства, которые возникают непосредственно в ходе ее операционной деятельности.

Группа подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Высшее руководство Группы контролирует процесс управления этими рисками. Деятельность Группы, связанная с финансовыми рисками, осуществляется согласно соответствующей политике и процедурам, а определение и оценка финансовых рисков и управление ими происходит согласно политике единственного участника Группы и целям в области управления рисками.

**Рыночный риск**

Рыночный риск - это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночные цены включают в себя четыре типа риска: риск изменения процентной ставки, валютный риск, риск изменения цен на товары и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

**Валютный риск**

Валютный риск - это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Денежные средства и их эквиваленты, выраженные в иностранной валюте, приводят к возникновению потенциального валютного риска ввиду изменений в валютных курсах. Группа проводит политику снижения валютного риска.

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

Валюта	Курс на 31.12.2022	Курс на 31.12.2021
USD	(7 434 548)	(7 701 330)
Курс	462,65	431,67

Влияние изменения курса валюты (доллар США) на 31 декабря 2022 и 2021 годов выглядит следующим образом:

<b>USD</b>		
Изменение в 10%	(364 906 023)	(322 166 519)
Изменение в -10%	323 012 671	342 720 116
Сумма выражена в тенге	(3 418 646 794)	(3 334 709 971)
Сумма выражена в долларах	(7 434 548)	(7 701 330)
При изменении курса на 10%	509	475
Сумма в долларах	(3 783 552 817)	(3 656 876 490)
Эффект	(364 906 023)	(322 166 519)
При изменении курса на -10%	416	389
Сумма в долларах	(3 095 634 123)	(2 991 989 856)
Эффект	323 012 671	342 720 116

**Кредитный риск**

Кредитный риск - это риск финансовых потерь Группы, возникающих в случае, если клиенты или контрагенты по финансовому инструменту не могут выполнить договорные обязательства, и в основном связаны с дебиторской задолженностью клиентов Группы.

Финансовые инструменты, которые могут подвергать Группу кредитному риску, состоят из дебиторской задолженности и денежных средств в банках. Максимальная подверженность кредитному риску представлена балансовой стоимостью каждого финансового актива.

Наименование	Рейтинг	31.12.2022г.	31.12.2021г.
АО "Tengri Bank"	Казахстан D/Дефолт	1 888	1 888
АО "Банк ЦентрКредит"	Казахстан Ba3/Позитивный	9 410	16 364
«АО Forte Bank»	Казахстан Ba2/Стабильный	9 130	-
		<b>20 428</b>	<b>18 252</b>
Резерв по обесценению денежных средств		(2 999)	-
<b>Итого:</b>		<b>17 430</b>	<b>18 252</b>

**Риск ликвидности**

Риск ликвидности - это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства в момент наступления срока их погашения. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Группы.

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств Группы в разбивке по срокам погашения с указанием сроков, остающихся на отчетную дату до конца предусмотренных условиями договоров сроков погашения. Суммы, приведенные в таблице, представляют собой недисконтированные денежные потоки согласно договорным условиям.



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

<b>31.12.2022 г., в тысячах тенге</b>	<b>от 0 до 6 месяцев</b>	<b>от 6 до 12 месяцев</b>	<b>Более 1 года</b>	<b>Итого</b>
Денежные средства	17 430	-	-	17 430
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9 770	3 713	518	14 001
Займы выданные	3 457	42 321	27 998	73 775
	<b>30 657</b>	<b>46 034</b>	<b>28 516</b>	<b>105 207</b>
Займы полученные	1 534 815	1 079 150	3 065 024	5 678 988
Начисленные обязательства	-	208 698	926 805	1 135 503
Кредиторская задолженность	116 620	134 851	316 652	568 124
	<b>1 682 092</b>	<b>1 468 733</b>	<b>4 336 997</b>	<b>7 382 615</b>
	<b>(1 651 435)</b>	<b>(1 422 699)</b>	<b>(4 308 481)</b>	<b>(7 277 408)</b>

<b>31.12.2021 г., в тысячах тенге</b>	<b>от 0 до 6 месяцев</b>	<b>от 6 до 12 месяцев</b>	<b>Более 1 года</b>	<b>Итого</b>
Денежные средства	18 252	-	-	18 252
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11 856	-	-	11 856
Займы выданные	-	-	133 856	133 856
	<b>30 108</b>	<b>-</b>	<b>133 856</b>	<b>163 964</b>
Займы полученные	4 369	3 858 046	543 317	4 405 732
Начисленные обязательства	-	268 002	1 079 252	1 347 254
Кредиторская задолженность	270 578	14	115 327	385 919
	<b>305 055</b>	<b>4 126 062</b>	<b>1 871 751</b>	<b>6 138 905</b>
	<b>(274 947)</b>	<b>(4 126 062)</b>	<b>(1 737 895)</b>	<b>(5 974 941)</b>

**Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменен финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, за исключением случаев продажи или ликвидации в принудительном порядке. Наилучшим подтверждением справедливой

стоимости является котированная на активном рынке цена финансового инструмента. Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Группой исходя из доступной рыночной информации и соответствующих методик оценки.

Тем не менее, необходимы суждения для интерпретации рыночной информации для определения оценочной справедливой стоимости. Республика Казахстан сохраняет признаки развивающейся страны; экономические условия продолжают сдерживать развитие финансовых рынков.

Рыночные котировки могут отражать устаревшие цены или заниженные цены финансовых инструментов, продаваемых компаниями, испытывающими финансовые трудности, таким образом, не соответствуя справедливой стоимости финансовых инструментов. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использовало всю доступную рыночную информацию.

**Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости**

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, основывается на методе дисконтирования сумм ожидаемых поступлений будущих денежных потоков с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Примененные ставки дисконтирования зависят от кредитного риска со стороны контрагента. Балансовая стоимость дебиторской задолженности по основной деятельности и прочих краткосрочных финансовых активов приблизительно равна ее справедливой стоимости в силу краткосрочности.



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

---

**Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости**

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, не имеющих плавающей рыночной котировки, основывается на дисконтировании ожидаемых денежных потоков с применением текущих процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. Балансовая стоимость кредиторской задолженности приблизительно равна их справедливой стоимости.

**28. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ**

Группа применяет IAS 10 «События после отчетной даты» для учета и раскрытия событий, произошедших после отчетной даты.

Группа считает, что за период с 31 декабря 2022 года и до даты утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности каких-либо других событий в финансово-хозяйственной деятельности Группы, повлекших значительные изменения в стоимости активов и обязательств, не произошло.

