



**АО «Национальная горнорудная
компания «Тау-Кен Самрук»**

Консолидированная финансовая отчетность

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

СОДЕРЖАНИЕ

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

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет о финансовом положении	1-2
Консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств	4
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	5
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	6-59

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМУРК»

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

Руководство АО «Национальная горнорудная компания «Тау-Кен Самурк» (далее – «Компания») и его дочерних организаций (далее совместно – «Группа») несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена руководством 27 февраля 2023 года.

Главный директор по экономике и финансам



Куаншалиев Б.С.

Главный бухгалтер



Альпищева А.Ж.



ТОО Grant Thornton

Пр. Аль-Фараби 15,
н.п. 21В
БЦ «Нурлы Тау», 4В
Офис 2103
Алматы
050059/A15E2P5

Т +7 (727) 311 13 40

almaty@kz.gt.com
www.grantthornton.kz

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру и руководству АО «Национальная горнорудная компания «Тау-Кен Самрук»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Национальная горнорудная компания «Тау-Кен Самрук» (далее – «Компания») и его дочерних организаций (далее совместно - «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, консолидированного отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – «МСА»). Наша ответственность, согласно указанным стандартам, далее раскрывается в разделе «*Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Прочая информация: Годовой отчет Группы

Руководство несет ответственность за прочую информацию, которая включается в Годовой отчет. Прочая информация включает: заявление председателя правления, информацию об АО «Национальная горнорудная компания «Тау-Кен Самрук», основные события после отчетной даты, описание операционной деятельности, финансово-экономические показатели, риски неопределенности и систему внутреннего контроля, социальную ответственность и защиту окружающей среды, корпоративное управление, ключевые задачи на 2023 год и другую информацию, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с прочей информацией мы придем к выводу о том, что в ней содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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 необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать стговор, 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 оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности АО «Национальная горнорудная компания «Тау-Кен Самрук» 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 надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Grant Thornton LLP


Арман Чингильбаев
Партнер по заданию



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

27 февраля 2023 года
Республика Казахстан, г. Алматы


Ержан Досымбеков
Генеральный директор
ТОО «Grant Thornton»



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

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМРУК»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	6	86,126,529	88,769,769
Нематериальные активы	7	46,928,415	46,970,750
Инвестиции в ассоциированные организации	8	492,050,698	549,060,271
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		1,209,922	974,336
Активы по отложенному корпоративному подоходному налогу	25	1,427,384	1,493,288
Товарно-материальные запасы	9	3,573,670	3,567,469
Долгосрочные активы, связанные с тестовой добычей		2,281,274	–
Инвестиционные ценные бумаги	10	3,388,874	3,080,275
Денежные средства, ограниченные в использовании		1,853,912	2,811,049
Прочие долгосрочные активы	11	38,545,019	23,074,388
Итого долгосрочные активы		677,385,697	719,801,595
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы	9	14,642,360	13,922,161
Дебиторская задолженность	12	9,353,592	6,549,697
Заем, выданный материнской организации	13	16,536,875	18,306,918
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		71,814	55,389
Денежные средства и их эквиваленты	14	29,373,936	29,795,057
Прочие краткосрочные активы	15	654,037	1,227,128
Итого краткосрочные активы		70,632,614	69,856,350
ИТОГО АКТИВЫ		748,018,311	789,657,945
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	16	252,874,907	252,874,907
Нераспределенная прибыль		26,542,426	135,237,354
Прочие компоненты капитала	16	384,401,904	346,087,740
Капитал, приходящийся на акционера материнской организации		663,819,237	734,200,001
Неконтрольные доли владения	16	32,274	34,709
ИТОГО КАПИТАЛ		663,851,511	734,234,710

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМУРЫК»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочные обязательства			
Займы полученные	18	31,137,786	8,506,227
Кредиторская задолженность за приобретение дочерней организации	17	5,502,399	5,694,331
Обязательство по отложенному корпоративному подоходному налогу	25	11,013,541	10,525,992
Обязательства по аренде		–	65,663
Долгосрочная кредиторская задолженность	17	637,605	416,392
Прочие долгосрочные обязательства	19	292,623	282,409
Итого долгосрочные обязательства		48,583,954	25,491,014
Краткосрочные обязательства			
Авансы полученные	17	75,929	659,809
Кредиторская задолженность	17	8,780,296	11,459,971
Займы полученные	18	21,181,119	12,694,962
Резерв обязательств по судебным искам	26	4,596,866	4,327,966
Обязательства по аренде		146,217	114,070
Прочие краткосрочные обязательства	19	802,419	675,443
Итого краткосрочные обязательства		35,582,846	29,932,221
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		84,166,800	55,423,235
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		748,018,311	789,657,945

Примечания на страницах 6–59 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Главный директор по экономике и финансам



Куаншалиев Б.С.

Главный бухгалтер

Альпищева А.Ж.

27 февраля 2023 года
Республика Казахстан, г. Астана

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМУРЬК»

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

В тыс. тенге	Прим.	2022 год	2021 год
Выручка по договорам с покупателями	20	944,758,469	724,217,523
Себестоимость реализованной продукции	21	(939,196,136)	(723,052,255)
Валовая прибыль		5,562,333	1,165,268
Общие административные расходы	22	(3,325,252)	(3,106,126)
Расходы по реализации		(76,936)	(78,131)
Операционный доход/(убыток)		2,160,145	(2,018,989)
Финансовые доходы	23	5,575,640	4,029,225
Финансовые расходы		(751,459)	(713,001)
Доля в (убытках)/прибыли ассоциированных организаций	8	(6,529,285)	66,996,457
Прибыль от выбытия дочерних организаций		–	2,140,130
Восстановление/(начисление) убытков от обесценения финансовых активов		199,051	(359,062)
(Начисление)/восстановление убытков от обесценения нефинансовых активов	24	(14,116,753)	6,565,862
Расходы от создания резерва по судебным разбирательствам	26	–	(4,327,966)
Доходы от выбытия контрактов на недропользование и лицензий		417,762	143,928
Чистый убыток от курсовой разницы		(1,900,104)	(214,271)
Прочие неоперационные доходы		1,529,042	576,033
Прочие неоперационные расходы		(1,630,008)	(1,072,070)
(Убыток)/ прибыль за год до налогообложения		(15,045,969)	71,746,276
(Расходы)/ экономия по корпоративному подоходному налогу	25	(1,228,506)	106,851
(Убыток)/ прибыль за год		(16,274,475)	71,853,127
(Убыток)/ прибыль за год, приходящаяся на:			
Акционера материнской организации		(16,272,040)	71,853,487
Неконтрольные доли владения	16	(2,435)	(360)
Прочий совокупный доход за год			
Доход от пересчета валюты отчетности	8	38,314,164	13,564,863
Итого совокупный доход за год		22,039,689	85,417,990
Итого совокупный доход за год, приходящийся на:			
Акционера материнской компании		22,042,124	85,418,350
Неконтрольные доли владения	16	(2,435)	(360)
Итого совокупный доход за год		22,039,689	85,417,990

Примечания на страницах 6–59 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Главный директор по экономике и финансам



 Куаншалиев Б.С.

Главный бухгалтер

Альпищева А.Ж.

27 февраля 2023 года
Республика Казахстан, г. Астана

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМУРЬК»

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

В тыс. тенге	Прим.	2022 год	2021 год
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Денежные поступления от покупателей		944,048,755	718,581,699
Проценты полученные		3,418,852	1,535,519
Проценты уплаченные	18	(1,791,922)	(136,079)
Денежные платежи поставщикам		(940,596,743)	(705,526,513)
Денежные платежи работникам		(2,877,919)	(2,372,679)
Корпоративный подоходный налог уплаченный		(925,386)	(185,184)
Прочие налоги и выплаты		(1,457,552)	(1,336,640)
Прочие денежные поступления		437,298	196,150
Прочие выплаты		(2,131,894)	(769,607)
Денежные средства, (использованные в)/полученные от операционной деятельности		(1,876,511)	9,986,666
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств		(13,772,207)	(17,798,341)
Авансы, выданные на покупку долгосрочных активов		(18,119,835)	(6,661,563)
Приобретение нематериальных активов	7	(40,013)	(124,749)
Поступления от продажи дочерних организаций, за вычетом выбывших денежных средств		–	2,952,281
Дивиденды, полученные от ассоциированной организации	8	88,819,162	63,273,551
Выдача займа материнской организации	13	–	(18,442,396)
Погашение займа, предоставленного материнской организации	13	–	18,442,396
Взносы в уставный капитал ассоциированных организаций		(60)	–
Предоставление займов организациям в доверительном управлении		(21,092)	–
Денежные средства, полученные от инвестиционной деятельности		56,865,955	41,641,179
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Поступления по займам полученным	18	46,462,493	19,492,851
Выплаты по займам полученным	18	(14,877,271)	(374,124)
Выплата основной суммы по аренде		(106,163)	(105,339)
Дивиденды выплаченные	16	(88,819,162)	(45,536,999)
Возврат денежных средств, ограниченные в использовании		1,765,237	–
Денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(55,574,866)	(26,523,611)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов за год		(585,422)	25,104,234
Эффект изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		(5,205)	15,629
Изменения в резерве по ожидаемым кредитным убыткам по денежным средствам и их эквивалентам	14	169,506	(340,255)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	14	29,795,057	5,015,449
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	14	29,373,936	29,795,057

Примечания на страницах 6–59 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Главный директор по экономике и финансам



Куаншалчиев Б.С.

Главный бухгалтер

Альпищева А.Ж.

27 февраля 2023 года
Республика Казахстан, г. Астана

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМУРЬК»

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

В тыс. тенге	Прим.	Капитал, приходящийся на акционера материнской организации			Итого	Неконтрольные доли владения	Итого капитал
		Уставный капитал	Прочие компоненты капитала	Нераспределенная прибыль			
На 1 января 2021 года		252,874,907	332,522,877	110,607,169	696,004,953	35,069	696,040,022
Прибыль за год			–	71,853,487	71,853,487	(360)	71,853,127
Прочий совокупный доход	8	–	13,564,863	–	13,564,863	–	13,564,863
<i>Итого совокупный доход за год</i>		–	13,564,863	71,853,487	85,418,350	(360)	85,417,990
Корректировка справедливой стоимости займа, выданного материнской организации	13	–	–	(1,686,303)	(1,686,303)	–	(1,686,303)
Дивиденды	16	–	–	(45,536,999)	(45,536,999)	–	(45,536,999)
На 31 декабря 2021 года		252,874,907	346,087,740	135,237,354	734,200,001	34,709	734,234,710
Убыток за год		–	–	(16,272,040)	(16,272,040)	(2,435)	(16,274,475)
Прочий совокупный доход	8	–	38,314,164	–	38,314,164	–	38,314,164
<i>Итого совокупный доход за год</i>		–	38,314,164	(16,272,040)	22,042,124	(2,435)	22,039,689
Корректировка справедливой стоимости займа, выданного материнской организации	13	–	–	(3,603,726)	(3,603,726)	–	(3,603,726)
Дивиденды	16	–	–	(88,819,162)	(88,819,162)	–	(88,819,162)
На 31 декабря 2022 года		252,874,907	384,401,904	26,542,426	663,819,237	32,274	663,851,511

Примечания на страницах 6–59 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Главный директор по экономике и финансам

Главный бухгалтер

27 февраля 2023 года
Республика Казахстан, г. Астана



Куанышалиев Б.С.



Альпищева А.Ж.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМРУК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Национальная горнорудная компания «Тау-Кен Самрук» (далее – «Тау-Кен Самрук» или «Компания» или совместно с дочерними организациями - «Группа») создано в соответствии с законодательством Республики Казахстан в 2009 году.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов единственным акционером Компании являлся АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына»). Единственным акционером Самрук-Казына является Правительство Республики Казахстан.

Зарегистрированный офис Компании находится по адресу: ул. Е-10, д. 17/10 г. Астана, Республика Казахстан.

По состоянию на 31 декабря 2022 года численность сотрудников Группы составила 554 человека (31 декабря 2021 года: 593 человека).

Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и ее дочерних организаций.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов следующие компании являлись дочерними организациями Компании:

Компания	Тип деятельности	Регион	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АО «ШалкияЦинк ЛТД»	Разведка, добыча и переработка смешанной свинцово-цинковой руды	Кызылординская область	100.00%	100.00%
ТОО «Тау-Кен Алтын»	Координатор инвестиционного проекта «Создание аффинажного производства и обеспечение его минерально-сырьевой базой»	Астана	100.00%	100.00%
ТОО «Северный Катпар»	Добыча вольфрама	Карагандинская область	100.00%	100.00%
ТОО «Тау-Кен Temir»	Производство металлургического кремния и побочных продуктов	Карагандинская область	100.00%	100.00%
ТОО «СП Алайгыр»	Добыча полиметаллических руд	Карагандинская область	100.00%	100.00%
ТОО «Silicon mining»	Добыча жильного кварца	Астана	100.00%	100.00%
ТОО «Масальский ГОК»	Разработка и добыча железных руд	Акмолинская область	99.19%	99.19%

Основная деятельность

Группа является вертикально-интегрированной компанией и создана с целью обеспечения эффективной деятельности по недропользованию в области:

- разведки, разработки, добычи, переработки и реализации твердых полезных ископаемых;
- эффективного управления дочерними и ассоциированными организациями горно-металлургической отрасли;
- разработки и внедрения новых наукоемких и эффективных технологий в горно-металлургической промышленности;
- воспроизводства минерально-сырьевой базы Республики Казахстан;
- освоения забалансовых запасов месторождений.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ

Принцип соответствия

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Принципы подготовки

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной стоимости.

Консолидированная финансовая отчетность Группы представлена в казахстанских тенге (далее – «тенге»). Функциональной валютой и валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы является тенге, за исключением консолидированной финансовой отчетности ассоциированной организации, функциональной валютой которой является доллар США. Все значения в данной консолидированной финансовой отчетности округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев.

Принцип непрерывности деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Группа будет придерживаться принципа непрерывности деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем. Руководство Группы считает, что Группа сможет продолжать свою непрерывную деятельность. У руководства Группы нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности.

Принцип начисления

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

Признание элементов консолидированной финансовой отчетности

Классификация активов и обязательств на краткосрочные/долгосрочные

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

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

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Признание элементов консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Классификация активов и обязательств на краткосрочные/долгосрочные (продолжение)

Обязательство является краткосрочным, если:

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

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

Пересчет иностранной валюты

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

Средневзвешенные обменные курсы, сложившиеся на основной сессии Казахстанской фондовой биржи (далее – «КФБ») используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан.

Валютные обменные курсы КФБ, использованные Группой при составлении консолидированной финансовой отчетности, являются следующими:

В тенге	31 декабря 2022 года	В среднем за 2022 год	31 декабря 2021 года	В среднем за 2021 год
1 доллар США	462.65	460.93	431.80	426.03
1 евро	492.86	485.29	489.10	503.88
1 российский рубль	6.43	6.92	5.76	5.78

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность Компании и ее дочерних организаций, контролируемых Компанией, список которых приведен в Примечании 1.

Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение таких доходов, а также возможность влиять на эти доходы через осуществление своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

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

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Принципы консолидации (продолжение)

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

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

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

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на акционеров материнской организации Группы и неконтролирующие доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтролирующих долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерних организаций корректируется для приведения учетной политики таких организаций в соответствие с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

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

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

Неконтрольные доли владения

Неконтрольные доли владения представляют собой доли участия в капитале дочерней организации, не относимые прямо или косвенно на Акционера материнской компании. Неконтрольные доли владения представляются в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе отдельно, а в консолидированном отчете о финансовом положении - в составе собственного капитала, отдельно от акционерного капитала материнской компании.

Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия

Ассоциированная организация – это организация, в которой Группе, как правило, принадлежит от 20% до 50% прав голоса, или на деятельность, которой Группа имеет значительное влияние или имеет иную возможность оказывать значительное влияние, но которые при этом не находятся под контролем Группы или под совместным контролем Группы и других сторон. Значительное влияние – это полномочие участвовать в принятии решений по финансовой и операционной политике объекта инвестиций, но не контролировать или совместно контролировать эту политику.

Совместное предприятие – это совместное предпринимательство, которое предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на чистые активы деятельности. Совместный контроль – это предусмотренное договором разделение контроля над деятельностью, которое имеет место, только когда принятие решений в отношении значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, разделяющих контроль.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия (продолжение)

Факторы, учитываемые при определении наличия значительного влияния или совместного контроля, аналогичны факторам, учитываемым при определении наличия контроля над дочерними организациями. Инвестиции Группы в ее ассоциированную организацию и совместное предприятие учитываются по методу долевого участия.

В соответствии с методом долевого участия инвестиция в ассоциированную организацию или совместное предприятие изначально признается по первоначальной стоимости, включающей гудвилл. Балансовая стоимость инвестиции впоследствии корректируется вследствие признания изменений в доле Группы в чистых активах ассоциированной организации или совместного предприятия, возникающих после даты приобретения. Гудвилл, относящийся к ассоциированной организации или совместному предприятию, включается в балансовую стоимость инвестиции и не тестируется на обесценение отдельно.

Отчет о прибылях или убытках отражает долю Группы в результатах деятельности ассоциированной организации или совместного предприятия. Однако, если доля Группы в убытках ассоциированной организации равна или превышает ее долю участия в ассоциированной организации, Группа не признает дальнейших убытков, за исключением случаев, когда Группа обязана осуществлять платежи ассоциированной организации или от ее имени. Изменения прочего совокупного дохода таких объектов инвестиций представляются в составе прочего совокупного дохода Группы. Кроме того, если имело место изменение, непосредственно признанное в собственном капитале ассоциированной организации или совместного предприятия, Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в консолидированном отчете об изменениях в собственном капитале. Нереализованные прибыли или убытки, возникающие по операциям Группы с ассоциированной организацией или совместным предприятием, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии, кроме тех случаев, когда соответствующая операция свидетельствует об обесценении переданного актива.

Доля Группы в прибыли или убытке ассоциированной организации и совместного предприятия представлена непосредственно в консолидированном отчете о прибылях или убытках за рамками операционной прибыли. Она представляет собой прибыль или убыток после налогообложения и учета неконтролирующих долей участия в дочерних организациях ассоциированной организации или совместного предприятия.

Финансовая отчетность ассоциированной организации или совместного предприятия составляется за тот же отчетный период, что и консолидированная финансовая отчетность Группы. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы.

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие. На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных подтверждений обесценения инвестиций в ассоциированную организацию или совместное предприятие. В случае наличия таких подтверждений Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой суммой ассоциированной организации или совместного предприятия и ее/его балансовой стоимостью и признает убыток в отчете о прибыли или убытке в статье «Доля в прибыли ассоциированной организации и совместного предприятия».

В случае потери значительного влияния над ассоциированной организацией или совместного контроля над совместным предприятием Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной организации или совместного предприятия на момент потери значительного влияния или совместного контроля и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Долгосрочные активы, предназначенные для продажи и прекращенная деятельность

Группа классифицирует долгосрочные активы и выбывающие группы как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению, в основном, посредством их продажи, а не в результате продолжающегося использования. Долгосрочные активы и выбывающие группы, классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшему из двух значений – балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Затраты на продажу являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к выбытию актива (или выбывающей группы), и не включают в себя затраты по финансированию и расход по налогу на прибыль.

Критерий классификации объекта в качестве предназначенного для продажи считается соблюденным лишь в том случае, если продажа является высоковероятной, а актив или выбывающая группа могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии. Действия, необходимые для осуществления продажи, должны указывать на малую вероятность значительных изменений в действиях по продаже, а также отмены продажи. Руководство должно принять на себя обязанность по реализации плана по продаже актива, и должно быть ожидание, что продажа будет завершена в течение одного года с даты классификации.

Основные средства и нематериальные активы после классификации в качестве предназначенных для продажи не подлежат амортизации.

Активы и обязательства, классифицированные в качестве предназначенных для продажи, представляются отдельно в качестве оборотных/краткосрочных статей в консолидированном отчете о финансовом положении.

Выбывающая группа удовлетворяет критериям классификации в качестве прекращенной деятельности, если она является компонентом организации, который выбыл либо классифицируется в качестве предназначенного для продажи и:

- представляет собой отдельное значительное направление деятельности или географический регион ведения операций;
- является частью единого скоординированного плана выбытия отдельного значительного направления деятельности или географического района ведения операций; либо
- является дочерней организацией, приобретенной исключительно с целью последующей перепродажи.

Прекращенная деятельность исключается из результатов продолжающейся деятельности и представляется в отчете о прибыли или убытке отдельной статьей как прибыль или убыток после налогообложения от прекращенной деятельности.

Объединение бизнеса

Объединение бизнеса учитывается с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного возмещения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтрольной доли владения в приобретаемой организации. Для каждого объединения бизнеса Группа оценивает неконтрольную долю владения в приобретаемой организации по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой организации. Затраты, связанные с приобретением, включаются в состав общих и административных расходов в тот момент, когда они были понесены.

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

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Объединение бизнеса (продолжение)

В случае поэтапного объединения бизнеса на дату приобретения справедливая стоимость ранее принадлежавшей покупателю доли участия в приобретаемой организации переоценивается по ее справедливой стоимости на эту дату, с отнесением разницы в состав прибыли или убытка.

Условное возмещение, подлежащее передаче покупателем, признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Условное возмещение, классифицируемое в качестве актива или обязательства, которое является финансовым инструментом и попадает в сферу применения МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*», оценивается по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются либо в составе прибыли или убытка, либо как изменение прочего совокупного дохода. Если условное возмещение не попадает в сферу применения МСФО (IFRS) 9, оно оценивается согласно другому применимому МСФО. Если условное возмещение классифицируется в качестве собственного капитала, оно впоследствии не переоценивается, и его погашение отражается в составе капитала.

Гудвилл изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного возмещения и признанной неконтрольной доли владения и ранее принадлежавших покупателю долей участия над суммой идентифицируемых активов, приобретенных Группой, и принятых ею обязательств. Если справедливая стоимость приобретенных чистых активов превышает сумму переданного возмещения, Группа повторно анализирует правильность определения всех приобретенных активов и всех принятых обязательств, а также процедуры, использованные при оценке сумм, которые должны быть признаны на дату приобретения. Если после повторного анализа переданное возмещение вновь оказывается меньше справедливой стоимости чистых приобретенных активов, прибыль от выгодного приобретения признается в составе прибыли или убытка.

Впоследствии гудвилл оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей проверки гудвилла, приобретенного при объединении бизнеса, на предмет обесценения, гудвилл, начиная с даты приобретения Группой дочерней организации, распределяется на каждое из подразделений Группы, генерирующих денежные потоки, которые, как предполагается, извлекут выгоду от объединения бизнеса, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства дочерней организации к указанным подразделениям.

Если гудвилл составляет часть подразделения, генерирующего денежные потоки, и часть этого подразделения выбывает, гудвилл, относящийся к выбывающей деятельности, включается в балансовую стоимость этой деятельности при определении прибыли или убытка от ее выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвилл оценивается на основе соотношения стоимости выбывшей деятельности и стоимости оставшейся части подразделения, генерирующего денежные потоки.

Объединение бизнеса под общим контролем

Учет приобретения дочерних организаций у сторон, находящихся под общим контролем (организации, контролируемые конечным Акционером), ведется по методу объединения долей.

Активы и обязательства полученной дочерней организации, находящейся под общим контролем, отражаются в данной консолидированной финансовой отчетности по их балансовой стоимости в отчетности передающей компании (предшествующего владельца) на дату передачи. Гудвилл, возникший при первоначальном приобретении организации – предшествующим владельцем, также отражается в данной консолидированной финансовой отчетности. Разница между общей балансовой стоимостью чистых активов, включая гудвилл предшествующего владельца, и суммой выплаченных средств, учитывается в данной консолидированной финансовой отчетности как корректировка капитала.

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

3. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Стандарты и интерпретации, принятые в текущем году

Группа приняла в течение отчетного года следующие новые и пересмотренные стандарты, вступившие в силу 1 января 2022 года:

- Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»;
- Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности;
- Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств;
- Поправка к МСБУ (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости.

Принципы учета, принятые при составлении консолидированной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2022 года. Группа не применяла досрочно стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Стандарты и интерпретации, принятые в текущем году (продолжение)

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

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

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

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

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

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

Группа применяет поправки в отношении договоров, по которым она не выполнила всех обязательств по состоянию на начало отчетного периода.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку у нее отсутствуют обременительных договоров.

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

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

Эти поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

Стандарты и интерпретации, принятые в текущем году (продолжение)

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

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

В соответствии с переходными положениями Группа применяет поправки к финансовым обязательствам, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данную поправку (дата первого применения). Эти поправки не оказали никакого влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку у Группы отсутствовали модификации финансовых инструментов в течение отчетного периода.

МСБУ (IAS) 41 — «Сельское хозяйство: налогообложение при оценке справедливой стоимости»

Эти поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Новые и пересмотренные МСФО – выпущенные, но еще не вступившие в силу

Группа не приняла следующие новые и пересмотренные МСФО, интерпретации или поправки, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике».
- Поправки к МСБУ (IAS) 12 – «Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим в результате одной операции»

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков.

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

Новые и пересмотренные МСФО – выпущенные, но еще не вступившие в силу (продолжение)

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (продолжение)

В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**3. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Новые и пересмотренные МСФО – выпущенные, но еще не вступившие в силу (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

В настоящее время Группа оценивает влияние поправок.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Активы по разведке и оценке

Затраты по приобретению прав на недропользование

Затраты по приобретению прав на недропользование (разведку и добычу) включают подписные бонусы, исторические затраты, обязательные расходы на экологические и социальные программы и капитализируются как права на недропользование по месторождению на стадии разведки и оценки.

Учет затрат по приобретению прав на недропользование ведется в разрезе месторождений. Каждое месторождение рассматривается ежегодно на предмет обесценения. В случае, если по месторождению не запланированы работы в будущем, оставшееся сальдо затрат на приобретение прав на недропользование списывается. С начала коммерческой добычи на месторождениях права на недропользование амортизируются по производственному методу по фактической добыче, исходя из общей суммы доказанных запасов минеральных ресурсов.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Активы по разведке и оценке (продолжение)

Затраты по разведке и оценке

Затраты по разведке и оценке включают геологические и геофизические расходы; затраты, непосредственно относящиеся к буровым работам; вскрышные работы; общие и административные и прочие расходы по оценке, которые можно отнести к конкретному месторождению. Такие затраты включают в себя заработную плату, материалы и топливо, стоимость аренды буровых станков и платежи подрядчикам. Если минеральные ресурсы не обнаружены, это может являться свидетельством обесценения.

Все капитализированные затраты подлежат технической, коммерческой и управленческой проверке, по крайней мере раз в год для того, чтобы подтвердить намерение о коммерческой разработке или какого-либо другого способа извлечения пользы из обнаружения. В противном случае затраты списываются на расходы периода.

Когда запасы минеральных ресурсов доказаны и принимается решение о продолжении разработки, тогда соответствующие затраты переводятся в состав горнорудных активов.

Активы по разведке и оценке учитываются в составе основных средств.

Горнорудные активы

Затраты на разработку и добычу

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

Износ горнорудных активов (в составе основных средств и нематериальных активов)

Горнорудные активы амортизируются с использованием производственного метода начисления износа по фактической добыче с начала коммерческой добычи на месторождениях. Затраты на приобретение прав на недропользование, включающие дисконтированные затраты на вывод месторождений из эксплуатации, амортизируются по общей сумме доказанных запасов. Остальные затраты на разработку месторождений амортизируются из расчета доказанных разработанных запасов.

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определенные промежутки времени Группа признает подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезной службы и амортизирует их соответствующим образом. Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются все критерии признания.

Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в момент их понесения. Приведенная стоимость ожидаемых затрат по выводу актива из эксплуатации после его использования включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания резерва под будущие затраты. Износ рассчитывается прямолинейным методом, исходя из срока полезной службы основных средств.

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

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основные средства (продолжение)

Расчетный срок полезной службы некоторых активов представлен следующим образом:

Классификация основных средств	Срок использования
Здания и сооружения	8–100 лет
Машины, оборудование и транспортные средства	2–50 лет
Прочие	2–20 лет

При продаже или выбытии активов их стоимость и накопленный износ списываются на расходы, а любая прибыль или убыток, возникающие в результате их выбытия, включаются в консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

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

Ликвидационная стоимость, срок полезной службы и метод начисления износа основного средства пересматриваются на конец каждого финансового года и корректируются перспективно в случае возникновения такой необходимости.

Аренда

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, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде.

Если у Группы отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды. Активы в форме права пользования включены в состав основных средств и проверяются на предмет обесценения.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, которые оцениваются 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 в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Аренда (продолжение)

Обязательства по аренде (продолжение)

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

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды основных средств (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опцион на покупку). Группа также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды активов, стоимость которых считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

Значительные суждения при определении срока аренды в договорах с опционом на продление

Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен.

Группа применяет суждение, чтобы определить наличие достаточной уверенности в том, что она исполнит данный опцион на продление. При этом она учитывает все уместные факторы, которые приводят к возникновению экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды. После даты начала аренды Группа повторно оценивает срок аренды при возникновении значительного события либо изменения обстоятельств, которое подконтрольно Группе и влияет на ее способность исполнить (или не исполнить) опцион на продление аренды (например, изменение бизнес-стратегии).

Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия

Ассоциированная организация – это организация, на деятельность которой Группа имеет значительное влияние. Значительное влияние – это полномочие участвовать в принятии решений по финансовой и операционной политике объекта инвестиций, но не контролировать или совместно контролировать эту политику.

Совместное предприятие – это совместное предпринимательство, которое предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на чистые активы деятельности. Совместный контроль – это предусмотренное договором разделение контроля над деятельностью, которое имеет место, только когда принятие решений в отношении значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, разделяющих контроль.

Факторы, учитываемые при определении наличия значительного влияния или совместного контроля, аналогичны факторам, учитываемым при определении наличия контроля над дочерними организациями. Инвестиции Группы в ее ассоциированную организацию и совместное предприятие учитываются по методу долевого участия.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия (продолжение)

В соответствии с методом долевого участия инвестиция в ассоциированную организацию или совместное предприятие изначально признается по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиции впоследствии корректируется вследствие признания изменений в доле Группы в чистых активах ассоциированной организации или совместного предприятия, возникающих после даты приобретения.

Отчет о прибылях или убытках отражает долю Группы в результатах деятельности ассоциированной организации или совместного предприятия. Изменения прочего совокупного дохода таких объектов инвестиций представляются в составе прочего совокупного дохода Группы. Кроме того, если имело место изменение, непосредственно признанное в собственном капитале ассоциированной организации или совместного предприятия, Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в консолидированном отчете об изменениях в собственном капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с ассоциированной организацией или совместным предприятием, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии.

Доля Группы в прибыли или убытке ассоциированной организации и совместного предприятия представлена непосредственно в консолидированном отчете о прибылях или убытках за рамками операционной прибыли или убытка. Финансовая отчетность ассоциированной организации или совместного предприятия составляется за тот же отчетный период, что и консолидированная финансовая отчетность Группы. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы.

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие. На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных подтверждений обесценения инвестиций в ассоциированную организацию или совместное предприятие. В случае наличия таких подтверждений Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой суммой ассоциированной организации или совместного предприятия и ее/его балансовой стоимостью и признает убыток в отчете о прибыли или убытке в статье «Доля в прибыли ассоциированной организации и совместного предприятия».

В случае потери значительного влияния над ассоциированной организацией или совместного контроля над совместным предприятием Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной организации или совместного предприятия на момент потери значительного влияния или совместного контроля и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций, и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

Обесценение долгосрочных активов

Группа проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости активов по разведке и оценке, основных средств, включая горнорудные активы, нематериальных активов, инвестиций в дочерние организации и инвестиций в ассоциированные компании и совместные предприятия (далее – «долгосрочные активы») на каждую отчетную дату. В случае обнаружения таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего долгосрочного актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию и стоимости использования. При оценке стоимости с использованием ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая, по мнению руководства, отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие данному активу.

Если возмещаемая стоимость актива оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива уменьшается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу отражаются в прибылях или убытках.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обесценение долгосрочных активов (продолжение)

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

Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальный активы, возникшие при первоначальном приобретении организаций как разница между суммой переданного вознаграждения и справедливой стоимостью приобретенных активов и принятых обязательств, отражается в данной консолидированной финансовой отчетности в составе права на недропользование.

Амортизация нематериальных активов рассчитывается по прямолинейному методу и начинается с момента, когда актив готов к использованию. Нематериальные активы считаются поддающимися учету, если они происходят из контрактных или других прав, или если они делимы, т.е. они могут быть проданы отдельно или вместе с другими активами.

Нематериальные активы включают права на недропользование и прочие нематериальные активы. Права на недропользование амортизируются с использованием производственного метода начисления износа по фактической добыче с начала коммерческой добычи на месторождениях. Прочие нематериальные активы включают лицензию на программное обеспечение. Амортизация начисляется на основе прямолинейного метода исходя из расчетного срока полезной службы нематериальных активов 1–10 лет.

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

Дивиденды

Группа признает обязательство в отношении выплаты дивидендов, когда распределение утверждено и более не остается на усмотрении Группы. Соответствующая сумма признается непосредственно в составе собственного капитала.

Финансовые инструменты

Основные подходы к оценке

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

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

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

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость актива за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты (продолжение)

Основные подходы к оценке (продолжение)

Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при первоначальном признании комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей активов и обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении.

Метод эффективной ставки процента – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, которая точно дисконтирует расчетные будущие денежные выплаты или поступления (не включая будущие убытки по кредитам) в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, в течение более короткого срока, до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные и полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

Классификация финансовых активов

Финансовые активы Группы включают краткосрочные и долгосрочные банковские вклады, займы, выданные материнской организации (Примечание 13), денежные средства и их эквиваленты (Примечание 15), и дебиторскую задолженность (Примечание 12), и инвестиционные долевые и долговые ценные бумаги (Примечание 10). Руководство определяет классификацию финансовых активов при первоначальном признании. Дебиторская задолженность при первоначальном признании отражается по справедливой стоимости плюс затраты по сделке. Впоследствии дебиторская задолженность отражается по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки процента.

Займы выданные

Займы выданные первоначально оцениваются по справедливой стоимости, а впоследствии по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Инвестиционные ценные бумаги

Инвестиционные ценные бумаги первоначально учитываются по стоимости, представляющей собой справедливую стоимость на дату признания. После первоначального признания они учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные депозиты со первоначальным сроком погашения три месяца или менее, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Денежные средства, ограниченные в использовании

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

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Дебиторская задолженность

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

Классификация финансовых обязательств

Финансовые обязательства Группы включают финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Финансовые обязательства Группы представлены займами полученными, кредиторской и прочей задолженностью, кредиторской задолженностью за приобретение дочерней организации, обязательствами по договорам, обязательствами по финансовой аренде.

Займы полученные

Все займы первоначально учитываются по стоимости, представляющей собой справедливую стоимость полученных денежных средств. После первоначального признания займы учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность первоначально отражаются по справедливой стоимости, и в последующем оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Первоначальное признание финансовых инструментов

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

Последующая оценка финансовых активов

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.

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

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

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Последующая оценка финансовых активов (продолжение)

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

Группа первоначально оценивает долговые инвестиционные ценные бумаги по справедливой стоимости, а впоследствии по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Прекращение признания финансовых активов

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

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости

Ожидаемые убытки от обесценения определяются как разница между всеми договорными денежными потоками, причитающимися предприятию, и денежными потоками, которые оно фактически ожидает получить («дефицит денежных средств»). Эта разница дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке (или эффективной процентной ставке с поправкой на кредит по приобретенным или созданным кредитным обесцененным финансовым активам).

Оценка обесценения финансовых активов может проводиться как индивидуально, так и коллективно, и основана на том, как предприятие управляет своим кредитным риском. Если у организации имеется небольшое количество дебиторской задолженности с большой стоимостью, и эта дебиторская задолженность управляется на основе счета (то есть индивидуально), в таком случае может быть нецелесообразно основывать обесценение на матрице резервов, поскольку такая матрица вряд ли будет соответствовать ожидаемым кредитным убыткам индивидуальной дебиторской задолженности.

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

При применении этого перспективного подхода проводится различие между:

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

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

Группа применяет упрощенную модель МСФО (IFRS) 9 для признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок для дебиторской задолженности поскольку эти статьи не имеют значительного компонента финансирования. При оценке ожидаемых кредитных убытков дебиторская задолженность оценивалась на индивидуальной основе.

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

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты (продолжение)

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости (продолжение)

Для денежных средств и денежных средств, ограниченных в использовании, ожидаемые кредитные убытки рассчитываются на период 12 месяцев. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки – это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые могут быть понесены в течение 12 месяцев после отчетной даты. Однако, значительное увеличение кредитного риска после признания актива, приведет к применению ожидаемых кредитных убытков на весь срок.

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

Безнадежные активы списываются в счет соответствующего резерва под обесценение после того, как все необходимые процедуры для восстановления актива были завершены и сумма убытка была определена. Последующее восстановление ранее списанных сумм относится на счет убытков от обесценения в составе прибыли или убытка за год.

Резервы

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

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

Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов по активу по резервированию займа

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

Расходы будущих периодов по страхованию

По состоянию на 31 декабря 2022 года расходы будущих периодов включают в себя страхования рисков строительства и монтажа, ущерб имуществу существующих и находящихся в процессе производства установок и оборудования, гражданско-правовой ответственности перед третьими лицами за причинение вреда – долгосрочное 50 месяцев, а также обязательное страхование ГПО владельцев транспортных средств, обязательное страхование работников от несчастного случая, страхование имущества, и суммы отнесенных на расходы будущих периодов по приобретению программных обеспечений и доступов к информационным сайтам – краткосрочное -12 месяцев.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Признание доходов и расходов

Признание выручки

Выручка по договорам с покупателями от реализации слитков золота признается, когда контроль над товарами передается покупателю в сумме, которая отражает возмещение, которое Группа ожидает получить в обмен на эти товары или услуги.

Группа, при признании выручки, осуществляет следующие шаги:

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

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

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

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.

Доход от вознаграждения

Доход признается при начислении процентов с использованием метода эффективной процентной ставки, то есть по ставке, которая дисконтирует ориентировочные будущие поступления денежных средств в течение периода ожидаемой продолжительности обращения финансового инструмента до чистой балансовой стоимости финансового актива. Процентный доход включается в состав финансовых доходов в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

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.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы Группы включают товары, незавершенное производство, сырье и материалы, предназначенные для использования в процессе производства готовой продукции и оказания услуг.

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

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

Текущий корпоративный подоходный налог

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

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

Отложенный корпоративный подоходный налог

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

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

Текущая стоимость активов по отложенному корпоративному подоходному налогу пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Отложенный корпоративный подоходный налог (продолжение)

Непризнанные активы по отложенному корпоративному подоходному налогу пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать активы по отложенному корпоративному подоходному налогу.

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

Отчисления от вознаграждений работников

В 2022 году Группа выплачивала социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан по единой ставке в размере 9.5% от заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага (2021 год: 9.5%). Часть суммы социального налога в размере 3.5% перечисляется в АО «Государственный фонд социального страхования» (2021 год: 3.5%).

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

Группа в 2022 и 2021 годах удерживала обязательные пенсионные взносы в размере до 10% из заработной платы своих работников и перечисляла на индивидуальные счета работников в АО «Единый накопительный пенсионный фонд» (ЕНПФ). Группа дополнительно выплачивает в ЕНПФ обязательные профессиональные пенсионные взносы по ставке 5% от заработной платы в пользу работников, занятых на работах с вредными условиями труда (2021 год: 5%).

Помимо отчислений в ЕНПФ, Группа удерживает из заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага, индивидуальный подоходный налог по единой ставке в размере до 10% (2021 год: 10%).

Налог на добавленную стоимость

Налоговые органы позволяют производить учет и погашение налога на добавленную стоимость (далее – «НДС») по продажам и приобретениям на нетто основе.

НДС к уплате

Возникающий при реализации НДС подлежит уплате в налоговые органы, когда товары отгружены или услуги оказаны. НДС по приобретениям подлежит зачету с НДС по реализации при получении налогового счета-фактуры от поставщика. Налоговое законодательство разрешает проводить расчет и оплату обязательств по НДС на чистой основе. Соответственно, НДС по операциям реализации и приобретения, которые не были зачтены на дату составления консолидированного отчета о финансовом положении, признаны в консолидированном отчете о финансовом положении на чистой основе.

Кроме того, НДС, относящийся к продажам, расчеты по которым не были завершены на отчетную дату, также включается в сумму НДС к уплате. В случаях, когда сформирован резерв по сомнительной задолженности, убыток от обесценения учитывается на всю сумму задолженности, включая НДС. Соответствующее обязательство по НДС отражается в отчетности до списания дебиторской задолженности в налоговых целях. НДС к уплате включен в статью налоги к уплате в консолидированном отчете о финансовом положении.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налог на добавленную стоимость (продолжение)

НДС к возмещению

НДС к возмещению относится к приобретениям, не оплаченным по состоянию на отчетную дату. НДС к возмещению подлежит возврату посредством зачета против суммы задолженности по НДС, относящегося к продажам, по мере оплаты приобретений. НДС к возмещению отражен в статье налоги к возмещению в консолидированном отчете о финансовом положении.

Условные активы и обязательства

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

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

События после отчетной даты

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

Операции со связанными сторонами

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

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

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ

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

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

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обесценение долгосрочных активов

Группа проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости долгосрочных активов на каждую отчетную дату

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

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

Нефинансовые активы Группы в основном включают основные средства, включая горнорудные активы, нематериальные активы и активы по разведке и оценке, инвестиции в дочерние организации и ассоциированные организации.

В 2022 году по результатам анализа на обесценение был признан убыток от обесценения нефинансовых активов на общую сумму 13,296,000 тыс. тенге (Примечание 24). В течение 2021 года Группа провела детальный анализ активов дочерних организаций на наличие индикаторов обесценения. По результатам данного анализа было установлено, что нет необходимости создания резерва на обесценение и по отдельным активам было признано восстановление ранее признанного обесценения на общую сумму 6,565,862 тыс. тенге (Примечание 24).

АО «ШалкияЦинк ЛТД»

При оценке стоимости использования чистых активов АО «ШалкияЦинк ЛТД», дочерней организации, руководством Компании были использованы следующие ключевые допущения:

- ставка дисконтирования (стоимость собственного капитала) в размере 11.84%;
- запуск фабрики планируется в 2024 году, с выходом на проектную мощность 4,000 тыс. тонн в 2025 году;
- период реализации проекта до 2050 года;
- прогнозируемая цена на цинк составляет 2,796 долларов США за тонну и индексируется в прогнозном периоде.

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обесценение долгосрочных активов (продолжение)

ТОО «СП «Алайгыр»

При проведении оценки на обесценение инвестиций в ТОО «СП «Алайгыр» Компания провела оценку ценности использования чистых активов ТОО «СП «Алайгыр», в которой были использованы следующие ключевые допущения:

- ставка дисконтирования (стоимость собственного капитала) в размере 11.84%;
- запуск фабрики и выход на проектную мощность в 900 тыс. тонн планируется в 2024 году;
- период реализации проекта до 2038 года;
- прогнозируемая цены на свинцово-серебряную руду составляет 2,240 долларов США за тонну и индексируется в прогнозном периоде.

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Группа признала убыток от обесценения нефинансовых активов ТОО «СП Алайгыр» на сумму 13,296,000 тыс. тенге (Примечания 6, 7 и 24).

ТОО «Tau-Ken Temir»

Балансовая стоимость чистых активов ТОО «Tau-Ken Temir» на 31 декабря 2022 года не превысила возмещаемую стоимость актива за вычетом затрат на выбытие согласно МСФО (IFRS) 36.

ТОО «Tau-Ken Temir» 1 декабря 2021 года провело оценку справедливой стоимости движимого и недвижимого имущества, запасов с привлечением независимого оценщика. По итогам оценки, а также принимая во внимание внешние и внутренние факторы, руководство Группы уменьшило резерв по долгосрочным активам в ТОО «Tau-Ken Temir» на сумму 6,498,645 тыс. тенге (Примечания 6 и 24).

Сроки полезной службы основных средств

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

Уменьшение стоимости устаревших и неликвидных товарно-материальных запасов

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или чистой стоимости реализации. Группа уменьшает стоимость неликвидных и малоиспользуемых товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации, если она не превышает себестоимость. Фактическая сумма реализации от выбытия таких товарно-материальных запасов может отличаться от чистой стоимости реализации. Любая такая разница может оказать существенный эффект на будущие операционные результаты.

Налогообложение

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

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налогообложение (продолжение)

Ввиду неопределенности, указанной выше, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые доначисления возникнут, может существенно превысить суммы, отнесенные на расходы по настоящее время и начисленные по состоянию на отчетную дату. Разницы между оценками и фактически оплаченными суммами, если таковые возникнут, могут оказать существенный эффект на будущие операционные результаты. Руководство Группы считает, что на 31 декабря 2022 и 2021 годов налоги были начислены и оплачены полностью в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Отложенные налоговые активы признаются в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти активы. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в консолидированной финансовой отчетности, Группа применяет существенные суждения в отношении вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования.

Резерв на восстановление участка

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

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

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

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

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМРУК»

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

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В тыс. тенге	Земля	Горнорудные активы	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Активы в форме права пользования	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость									
На 31 декабря 2020 года	229,653	26,427,838	12,030,928	8,488,283	5,814,826	421,933	1,923,796	22,660,932	77,998,189
Поступления	-	10,639,175	3,021	151,101	-	-	80,324	6,562,449	17,436,070
Изменения в учетных оценках	-	(18,391)	(2,134)	-	-	(5,431)	-	-	(25,956)
Перемещения	-	16,114	2,658,232	(8,044)	-	-	(899)	(2,665,403)	-
Переводы из товарно-материальных запасов	-	-	-	-	-	-	-	239,856	239,856
Восстановление обесценения	369,316	-	1,658,763	4,372,367	-	-	19,452	78,747	6,498,645
Выбытия	-	(949,126)	(10,095)	(27,513)	-	-	(50,005)	(30,835)	(1,067,574)
На 31 декабря 2021 года	598,969	36,115,610	16,338,715	12,976,194	5,814,826	416,502	1,972,668	26,845,746	101,079,230
Поступления	-	7,924,336	807,389	238,789	-	-	195,757	8,409,088	17,575,359
Изменения в учетных оценках	-	(54,774)	-	-	-	-	-	-	(54,774)
Перемещения	-	-	-	344,635	17,620	-	24,016	(574,260)	-
Переводы в инвестиции в ассоциированные организации	-	(206,316)	-	-	-	-	-	-	(206,316)
Обесценение	-	(4,527,896)	(3,447,758)	(108,161)	(18,451)	-	(8,611)	(5,184,818)	(13,295,695)
Выбытия	-	(4,444,239)	(132,225)	(3,577)	(15,078)	-	(15,078)	-	(4,595,119)
На 31 декабря 2022 года	598,969	34,806,721	13,754,110	13,447,880	5,813,995	416,502	2,168,752	29,495,756	100,502,685
Накопленный износ									
На 31 декабря 2020 года	-	-	(2,037,500)	(4,798,124)	(2,112,378)	(165,478)	(942,602)	-	(10,056,082)
Начисление за год	-	-	(642,274)	(594,444)	(749,931)	(81,412)	(209,231)	-	(2,277,292)
Выбытия	-	-	85	16,621	-	-	7,207	-	23,913
На 31 декабря 2021 года	-	-	(2,679,689)	(5,375,947)	(2,862,309)	(246,890)	(1,144,626)	-	(12,309,461)
Начисление за год	-	-	(719,518)	(510,112)	(591,808)	(81,412)	(186,183)	-	(2,089,033)
Выбытия	-	-	8,780	577	-	-	12,981	-	22,338
На 31 декабря 2022 года	-	-	(3,390,427)	(5,885,482)	(3,454,117)	(328,302)	(1,317,828)	-	(14,376,156)
Балансовая стоимость:									
На 31 декабря 2021 года	598,969	36,115,610	13,659,026	7,600,247	2,952,517	169,612	828,042	26,845,746	88,769,769
На 31 декабря 2022 года	598,969	34,806,721	10,363,683	7,562,398	2,359,878	88,200	850,924	29,495,756	86,126,529

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

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Поступления в незавершенное строительство и горнорудные активы представляют собой капитализированные затраты на разработку месторождений и строительство фабрик на месторождениях, проектные работы по разведыванию месторождений Группы, геологические и геофизические исследования, расходы на бурение шахт, капитализированные оценочные будущие затраты на ликвидацию рудника, восстановление и рекультивацию участка и капитализированный износ основных средств.

Из общей суммы начисленного износа за 2022 год в состав себестоимости реализованной продукции (Примечание 21) включен износ на сумму 325,845 тыс. тенге (2021 год: 269,252 тыс. тенге), и в состав общих и административных расходов (Примечание 22) включен износ на сумму 108,906 тыс. тенге (2021 год: 109,662 тыс. тенге).

Сумма капитализированных в течение 2022 года финансовых затрат по займам полученным составила 1,445,472 тыс. тенге (2021 год: 142,658 тыс. тенге). Средневзвешенная ставка, используемая в 2022 году для определения суммы затрат по займам основана на условиях займов, полученных от финансовых институтов и составляла 6.49% (2021 год: 4.97%).

По состоянию на 31 декабря 2022 года основные средства с оценочной стоимостью 1,090,835 тыс. тенге заложены в качестве обеспечения по кредитному договору с Народным банком Казахстана (2021 год: 3,019,760 тыс. тенге с Евразийским банком развития) (Примечание 18).

За 2022 год Группа признала убыток от обесценения основных средств на сумму 13,295,695 тыс. тенге (2021 год: доход от восстановления резерва по обесценению основных средств дочерней организации на сумму 6,498,645 тыс. тенге) (Примечания 5 и 24).

По состоянию на 31 декабря 2022 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составляла 2,314,517 тыс. тенге (31 декабря 2021 года: 1,840,250 тыс. тенге).

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В тыс. тенге	Права на недропользование	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость:			
На 31 декабря 2020 года	46,710,041	411,275	47,121,316
Поступления	–	124,749	124,749
На 31 декабря 2021 года	46,710,041	536,024	47,246,065
Поступления	–	40,013	40,013
Обесценение	–	(305)	(305)
Выбытие	–	(1,596)	(1,596)
На 31 декабря 2022 года	46,710,041	574,136	47,284,177
Накопленная амортизация:			
На 31 декабря 2020 года	–	(217,180)	(217,180)
Начислено за год	–	(58,135)	(58,135)
На 31 декабря 2021 года	–	(275,315)	(275,315)
Начислено за год	–	(81,956)	(81,956)
Выбытие	–	1,509	1,509
На 31 декабря 2022 года	–	(355,762)	(355,762)
Балансовая стоимость:			
На 31 декабря 2021 года	46,710,041	260,709	46,970,750
На 31 декабря 2022 года	46,710,041	218,374	46,928,415

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

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Из общей суммы амортизации нематериальных активов за 2022 год в состав общих и административных расходов включена амортизация на сумму 19,100 тыс. тенге (2021 год: 42,858 тыс. тенге) (Примечание 22).

Права на недропользование представляют собой признанные нематериальные активы, возникшие в результате приобретения АО «ШалкияЦинк ЛТД» и ТОО «Северный Катпар» и состоят из прав недропользования по месторождениям Шалкия и Северный Катпар. По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов нематериальные активы Группы не были заложены в качестве обеспечения.

8. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
	Доля	Сумма	Доля	Сумма
ТОО «Казцинк»	29.8221%	491,845,662	29.8221%	548,878,615
Прочие		205,036		181,656
Итого		492,050,698		549,060,271

Компания	Основная деятельность	Страна осуществления основной деятельности и местонахождения	Описание характера отношений между Компанией и организацией и является ли оно стратегически важным для Компании	Справедливая стоимость инвестиций (если инвестиции учитываются по методу долевого участия, при наличии котируемой рыночной цены инвестиции)
ТОО «Казцинк»	Добыча и переработка металлических руд, производство рафинированных металлов	Республика Казахстан	Организация является стратегически важной для Акционера Компании	Не котируемые

Изменения в инвестициях в ТОО «Казцинк» представлены следующим образом:

В тыс. тенге	
На 1 января 2021 года	531,590,820
Дивиденды полученные	(63,273,551)
Доля в прибыли ассоциированной организации	66,996,483
Резерв по пересчету валюты отчетности	13,564,863
На 31 декабря 2021 года	548,878,615
Дивиденды полученные	(88,819,162)
Доля в убытке ассоциированной организации	(6,527,955)
Резерв по пересчету валюты отчетности	38,314,164
На 31 декабря 2022 года	491,845,662

ТОО «Казцинк»

В соответствии с решением общего собрания участников ТОО «Казцинк» (далее – «Казцинк») от 31 марта 2022 года был утвержден порядок распределения чистого дохода Казцинк, полученного по итогам 2021 года. Общая сумма объявленных и выплаченных дивидендов участникам Казцинк в течение 2022 года составила 650,000,000 долларов США, из которых 193,843,000 долларов США (эквивалентно 88,819,162 тыс. тенге) были распределены Группой и были выплачены деньгами.

В соответствии с решением общего собрания участников Казцинк от 31 марта 2021 года был утвержден порядок распределения чистого дохода Казцинк, полученного по итогам 2020 года. Общая сумма объявленных и выплаченных дивидендов участникам Казцинк в течение 2021 года составила 500,000,000 долларов США, из которых 149,110,000 долларов США (эквивалентно 63,273,551 тыс. тенге) были распределены Группе и были выплачены деньгами.

Прочие

В течение 2022 года Группа признала долю в прибыли по прочим ассоциированным организациям в размере 1,330 тыс. тенге (2021 год: прибыль в размере 26 тыс. тенге).

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

8. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже представлена обобщенная финансовая информация ассоциированной организации, а также сверка этой информации с балансовой стоимостью инвестиции в консолидированной финансовой отчетности Казцинк:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 год	31 декабря 2021 год
Краткосрочные активы	797,108,484	848,662,257
Долгосрочные активы	1,383,099,221	1,487,329,855
Краткосрочные обязательства	(312,897,850)	(193,194,867)
Долгосрочные обязательства	(218,044,169)	(302,287,640)
Капитал	1,649,265,686	1,840,509,605
Балансовая стоимость инвестиции в Казцинк	491,845,662	548,878,615

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
Выручка	1,632,250,551	1,484,652,053
Чистый (убыток)/прибыль	(21,889,291)	224,655,743
Доля Группы в чистом (убытке)/прибыли за год	(6,527,955)	66,996,483

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

В состав товарно-материальных запасов входит следующее:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Незавершенное производство	13,281,761	13,670,542
Сырье и материалы	3,575,565	3,651,569
Готовая продукция	1,580,948	394,480
Товары	4,481	3,772
Минус: резерв по приведению ТМЗ к чистой стоимости реализации	(226,725)	(230,733)
	18,216,030	17,489,630
Долгосрочная часть	3,573,670	3,567,469
Краткосрочная часть	14,642,360	13,922,161
Итого	18,216,030	17,489,630

Готовая продукция включает в себя в основном аффинированное золото и серебро в слитках. Незавершенное производство включает в себя в основном полуфабрикат золота и серебра и электролит золота и серебра.

По состоянию на 31 декабря 2022 года в состав долгосрочных активов входят товарно-материальные запасы на сумму 3,573,670 тыс. тенге, которые Группа планирует использовать для выпуска готовой продукции в будущем после начала добычи и переработки (на 31 декабря 2021 года: 3,567,469 тыс. тенге).

Изменение в резерве по товарно-материальным запасам за год, закончившийся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
На 1 января	230,733	839,333
Восстановлено	(4,008)	(608,600)
На 31 декабря	226,725	230,733

10. ИНВЕСТИЦИОННЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Долговые ценные бумаги - облигации АО «First Heartland Jýsan Bank»:		
Номинальная стоимость	10,604,910	10,604,910
Вознаграждение к получению	2,177	2,149
Дисконт	(6,997,063)	(7,326,578)
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(221,150)	(200,206)
	3,388,874	3,080,275

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

10. ИНВЕСТИЦИОННЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Облигации АО «First Heartland Jysan Bank» имеют номинальную процентную ставку 0.1% годовых и срок погашения 15 января 2034 года. В связи с приобретением данных облигаций Группой по решению Акционера по ставкам ниже рыночных в 2019 году было проведено признание финансового инструмента по рыночной ставке 10.97%. В результате в январе 2019 года был признан дисконт в консолидированном отчете об изменениях в капитале в составе нераспределенной прибыли за вычетом отложенного корпоративного налога на прибыль. Амортизация дисконта за 2022 год составила 329,515 тыс. тенге (2021 год: 297,382 тыс. тенге).

11. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Авансы за долгосрочные активы	29,263,844	13,150,570
Налоги к возмещению, кроме корпоративного подоходного налога	8,495,434	7,041,589
Расходы будущих периодов	3,476,847	4,751,976
Прочие долгосрочные активы	6,681	7,287
Минус: резерв на обесценение	(2,697,787)	(1,877,034)
	38,545,019	23,074,388

По состоянию на 31 декабря 2022 года авансы за долгосрочные активы представляют собой авансы подрядчикам на приобретение подготовленных под ключ комплексных работ на разработку проектно-сметной документации, объектов инфраструктуры, хвостохранилища и полиметаллических руд месторождения Алайгыр, а также на поставку оборудования, выполнение работ по пуско-наладке и сдаче в эксплуатацию объектов, инженерные работы и работы по поставке и шеф-монтажу технологического оборудования и консультационные услуги по управлению проектом и технический надзор на руднике Шалкия.

По состоянию на 31 декабря 2022 года расходы будущих периодов включают в себя комиссию и вознаграждение за резервирование займа, полученного дочерней организацией и расходы будущих периодов по страхованию.

Изменение в резерве по прочим долгосрочным активам за год, закончившийся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
На 1 января	1,877,034	1,186,066
Начисление	820,753	690,968
На 31 декабря	2,697,787	1,877,034

12. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Дебиторская задолженность Национального банка Республики Казахстан	8,460,917	6,492,238
Дебиторская задолженность третьих сторон	973,862	152,676
Дебиторская задолженность прочих связанных сторон	37	37
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(81,224)	(95,254)
	9,353,592	6,549,697

На 31 декабря 2022 году дебиторская задолженность организаций, связанных с Правительством РК состоит из задолженности Национального банка Республики Казахстан, организации под общим контролем, в размере 8,460,917 тыс. тенге за купленные у Группы золотые слитки (2021 год: 6,492,238 тыс. тенге) (Примечания 20 и 28). Группа не начисляла резерв по ожидаемым кредитным убыткам по данной дебиторской задолженности, так как срок выплаты суммы по реализации данной продукции не превышает 30 дней.

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

12. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Изменение в резерве под ожидаемые кредитные убытки за год, закончившийся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
На 1 января	95,254	241,564
Восстановлено	(14,030)	(146,310)
На 31 декабря	81,224	95,254

13. ЗАЙМ, ВЫДАННЫЙ МАТЕРИНСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Самрук-Казына	28	16,567,011	18,442,396
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки		(30,136)	(135,478)
		16,536,875	18,306,918

Движение в резерве под ожидаемые кредитные убытки по займу, выданному материнской организации представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
На 1 января	135,478	135,478
Восстановлено	(105,342)	–
На 31 декабря	30,136	135,478

В конце декабря 2021 года материнская организация получила временную беспроцентную финансовую помощь на сумму 18,442,396 тыс. тенге со сроком погашения до 31 декабря 2022 года. В 2021 году Группа признала корректировку до приведения к справедливой стоимости через нераспределенную прибыль как операции с собственниками в консолидированном отчете об изменениях в капитале на сумму 1,686,303 тыс. тенге с использованием ставки дисконтирования в размере 10.71%, и отразила амортизацию дисконта на сумму 1,686,303 тыс. тенге займа, выданного материнской организации, в составе финансовых доходов (Примечание 23).

В декабре 2022 года Группа заключила дополнительное соглашение о продлении срока финансовой помощи до 31 декабря 2023 года. В 2022 году Группа признала корректировку в связи с продлением срока данной финансовой помощи до приведения к справедливой стоимости в составе нераспределенной прибыли как операцию с собственниками в консолидированном отчете об изменениях в капитале на сумму 3,603,726 тыс. тенге с использованием рыночной ставки в размере 11.32%, и отразила амортизацию дисконта на сумму 1,728,341 тыс. тенге займа, выданного материнской организации, в составе финансовых доходов.

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочные банковские вклады в тенге с первоначальным сроком до 90 дней	29,334,134	30,033,150
Текущие счета в банках в тенге	195,537	101,970
Текущие счета в банках в долларах США	37,883	26,654
Текущие счета в банках в евро	6,899	2,388
Наличность в кассе	179	1,097
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(200,696)	(370,202)
Итого денежные средства и их эквиваленты	29,373,936	29,795,057

Банковские вклады в 2022 году были размещены в банках второго уровня Республики Казахстан по ставкам от 13.00% до 14.61% годовых (2021: от 7.00% до 8.00% годовых).

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

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Движение в резерве под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
На 1 января	370,202	29,947
(Восстановлено)/начислено	(169,506)	340,255
На 31 декабря	200,696	370,202

15. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
НДС к возмещению	236,535	724,343
Авансы выданные	141,896	223,692
Расходы будущих периодов	111,304	176,655
Предоплата по прочим налогам	62,554	19,174
Прочие краткосрочные активы	101,748	83,264
	654,037	1,227,128

По состоянию на 31 декабря 2022 года авансы выданные включают в себя суммы, выданные связанным сторонам в размере 959 тыс. тенге (2021 год: 1,284 тыс. тенге) (Примечание 28).

16. КАПИТАЛ

Уставный капитал

В тыс. тенге	Простые акции	
	Количество, штук	Сумма
На 31 декабря 2021 года	292,887	252,874,907
На 31 декабря 2022 года	292,887	252,874,907

Уставный капитал Компании состоит из простых акций. Одна простая акция предоставляет право одного голоса.

Прочие компоненты капитала

Прочие компоненты капитала представляют собой в консолидированном отчете об изменениях в капитале резерв по пересчету валюты представления финансовой отчетности ассоциированной организации ТОО «Казцинк» в валюту представления консолидированной финансовой отчетности Группы.

Дивиденды

В соответствии с решением Правления Единственного акционера Группы от 13 мая 2022 года по итогам 2021 года были объявлены и выплачены дивиденды в общей сумме 88,819,162 тыс. тенге, включая накопленные доходы в сумме 71,853,487 тыс. тенге за 2021 год и 16,965,675 тыс. тенге по итогам прошлых лет.

В 2021 году в соответствии с решением Правления Единственного акционера Группы от 24 мая 2021 года были объявлены и выплачены дивиденды в сумме 45,536,999 тыс. тенге по итогам 2020 года.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМРУК»

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

16. КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Неконтрольные доли владения

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
На 1 января	34,709	35,069
Итого совокупный убыток за период, приходящийся на неконтрольные доли владения	(2,435)	(360)
На 31 декабря	32,274	34,709

17 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Кредиторская задолженность сторонним организациям		9,400,731	11,856,339
Кредиторская задолженность за приобретение дочерней организации		5,502,399	5,694,331
Авансы, полученные от сторонних организаций		75,929	659,809
Кредиторская задолженность связанным сторонам	28	17,170	20,024
		14,996,229	18,230,503
Краткосрочная часть		8,856,225	12,119,780
Долгосрочная часть		6,140,004	6,110,723
		14,996,229	18,230,503

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов кредиторская задолженность за приобретение дочерней организации представлена задолженностью перед АО «Инвестиционный фонд Казахстана», организации под общим контролем, за приобретение 100% доли участия в уставном капитале ТОО «Кремний Казахстана», которое в 2016 году произвело перевод активов и обязательств в ТОО «Тау-Кен Темір» (Примечание 28).

Кредиторская задолженность сторонним организациям на 31 декабря 2022 года в основном представлена кредиторской задолженностью за золотосодержащее сырье на сумму 7,582,893 тыс. тенге (31 декабря 2021 года: 4,031,084 тыс. тенге за геологоразведочные работы и 6,204,929 тыс. тенге золотосодержащее сырье).

18. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

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

В тыс. тенге	Дата погашения	Валюта	Ставка, %	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Европейский банк реконструкции и Развития	20 декабря 2032 года	Доллар США	LIBOR 6m + 2.5%	31,214,943	7,627,439
Народный сберегательный банк Казахстана	16 марта 2029 года	Доллар США	5.5%	21,366,175	–
Казцинк	31 августа 2022 года	Тенге, индексированный к доллару США	4%	–	11,926,354
Евразийский банк развития	1 апреля 2022 года	Доллар США	6.25%	–	1,657,859
Минус: амортизируемая сумма комиссии за получение займа				(262,213)	(10,463)
Итого				52,318,905	21,201,189
Краткосрочная часть				21,181,119	12,694,962
Долгосрочная часть				31,137,786	8,506,227
Итого				52,318,905	21,201,189

18. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Займ, полученный от Европейского банка реконструкции и развития (далее – «ЕБРР»)

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

В 2022 году Группа получила по данной кредитной линии два транша на общую сумму 52,255 тыс. долларов США или эквивалент в тенге на даты получения в сумме 24,565,579 тыс. тенге (2021 год: один транш на сумму 18,806 тыс. долларов США или эквивалент 8,040,691 тыс. тенге из которой была удержана комиссия за изменения условий в сумме 875 тыс. долларов США или 374,124 тыс. тенге).

В течение 2022 года Группа выплатила проценты в размере 1,249 тыс. долларов США или эквивалент в тенге на сумму 580,171 тыс. тенге (2021 год: 74 тыс. долларов США или 32,207 тыс. тенге).

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

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

У Группы в соответствии с условиями кредитного договора имеются определенные финансовые и нефинансовые ковенанты. По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа соблюдала данные ковенанты.

Заем от АО «Народный банк Казахстана»

В марте 2022 года Группа заключила договор займа с АО Народный банк Казахстана на общую сумму 56,000 тыс. долларов США. Целью данного соглашения является рефинансирование задолженности в ЕБР, возмещение ранее понесенных инвестиционных затрат, возврат финансовой помощи АО "НГК "Тау-Кен Самрук", финансирование инвестиционных затрат. Согласно условиям кредитного договора в 2022 году Группа выплатила комиссию за предоставление займа в сумме 560 тыс. долларов США или эквивалент в тенге на сумму 276,730 тыс. тенге. Данная комиссия является частью эффективной процентной ставки и подлежит амортизации в течение срока кредитного договора. Погашение процентов и основного долга по кредитной линии производится ежемесячно, при этом основной долг выплачивается начиная с 2024 года.

У Группы в соответствии с условиями кредитного договора имеются определенные финансовые и нефинансовые ковенанты. В соответствии с условиями ковенантов, в числе прочих условий, кредитор имеет право досрочно потребовать погашения займов. По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа не соблюдала ковенант о поддержании соотношения заёмных и собственных средств и реклассифицировала долгосрочные займы в краткосрочные. Группа уведомила кредитора о нарушении и на дату данной отчетности не получила освобождение от исполнения финансовых ковенантов.

В качестве обеспечения кредитного договора Группа предоставила в залог АО Народный Банк Казахстана на срок, соответствующий сроку кредитного договора право недропользования по Контракту №4187 на добычу полиметаллических руд в Карагандинской области на месторождении Алайгыр.

В течение 2022 года Группа капитализировала процентные расходы и амортизацию комиссии за выдачу займа на сумму 2,411,107 тыс. тенге на затраты на разработку месторождения (2021 год: 103,391 тыс. тенге).

В 2022 году Группа получила транши на общую сумму 46,161 тыс. долларов США, эквивалентно 21,896,914 тыс. тенге по данной кредитной линии. При получении займа комиссия за изменения условий в сумме 560 тыс. долларов США, что эквивалентно 276,730 тыс. тенге, была уплачена банку. В итоге фактически были получены 45,601 тыс. долларов США, эквивалентно 21,620,184 тыс. тенге в качестве займа.

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

18. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Заем от АО «Народный банк Казахстана» (продолжение)

В течение 2022 года Группа выплатила проценты в размере 1,865 тыс. долларов США или эквивалент в тенге на сумму 862,762 тыс. тенге.

10 февраля 2023 года Группой было получено письмо Банка об отсутствии нарушений и неисполненных обязательств по ковенантам по состоянию на 31 декабря 2022 года. Так как письмо было получено после отчётной даты долгосрочная часть займов была классифицирована как краткосрочная.

Ввиду того, что письмо подтверждает отсутствие нарушений и неисполнения обязательств Группы по ковенантам после отчётной даты и учитывая, что погашения по основному долгу согласно договору займа начинаются с 2024 года, Группа планирует классифицировать обязательства по займу с Банком на краткосрочные и долгосрочные начиная с 10 февраля 2023 года.

Заем от Евразийского банка развития (далее – «ЕБР»)

В течение 2022 года Группа рефинансировала и погасила полностью основную сумму займа в сумме 1,783,545 тыс. тенге и выплатила проценты в размере 34,680 тыс. тенге за счет кредитной линии от АО «Народный банк Казахстана» (2021: проценты в размере 103,872 тыс. тенге). Все соответствующие соглашения с ЕБР были расторгнуты, в том числе договора залогов.

Заем от Казцинк

Заем от Казцинк погашен Группой в полном объеме из средств, полученных от ТОО «СП «Алайгыр» в рамках возмещения затрат по внутреннему займу.

19. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Задолженность перед работниками	439,347	337,226
Налоги к уплате, кроме корпоративного подоходного налога	85,920	148,941
Обязательства по контрактам на недропользование	112,149	82,435
Прочие краткосрочные обязательства	165,003	106,841
Итого краткосрочные прочие обязательства	802,419	675,443
Резерв на восстановление месторождения	292,623	282,409
Итого долгосрочные прочие обязательства	292,623	282,409
Итого прочие обязательства	1,095,042	957,852

20. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
Реализация золота	943,457,932	718,828,001
Реализация серебра	1,206,179	5,011,765
Услуги аффинажа	74,294	355,752
Реализация кремния	20,064	22,005
	944,758,469	724,217,523

Группа в основном реализует свою готовую продукцию в виде золотых слитков с содержанием золота 99.99% единственному покупателю, Национальному банку Республики Казахстан, организации под общим контролем (Примечание 28). В течение 2022 года Группа реализовала золотые слитки общим весом 35,398 килограмм (2021 год: 29,181 килограмм).

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

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

В тыс. тенге	Прим.	2022 год	2021 год
Сырье и материалы		939,132,771	706,140,149
Заработная плата и соответствующие отчисления		560,486	417,091
Износ основных средств	6	325,845	269,252
Электроэнергия		48,289	40,350
Прочее		315,213	352,932
Изменения в готовой продукции		(1,186,468)	15,832,481
		939,196,136	723,052,255

Сырье и материалы в основном состоят из золотосодержащей руды, лома цветных металлов, приобретаемых у третьих сторон для переработки.

22. ОБЩИЕ АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

В тыс. тенге	Прим.	2022 год	2021 год
Заработная плата и соответствующие отчисления		2,102,936	2,048,011
Профессиональные и консультационные услуги		220,850	360,727
Износ и амортизация	6, 7	128,006	152,520
Прочие услуги		206,685	187,789
Налоги, кроме корпоративного подоходного налога		190,398	57,541
Расходы по аренде		110,807	119,091
Коммунальные услуги		102,467	47,213
Командировочные расходы		92,696	58,390
Услуги связи		17,843	16,336
Представительские расходы		3,123	3,855
Прочее		149,441	54,653
		3,325,252	3,106,126

23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

В тыс. тенге	Прим.	2022 год	2021 год
Процентные доходы по банковским вкладам		3,507,158	1,716,232
Амортизация дисконта по займу, выданному материнской организации по ставкам ниже рыночных	13	1,728,341	1,686,303
Процентные доходы по инвестиционным ценным бумагам, включая амортизацию дисконта		340,141	308,008
Прочие финансовые доходы		–	318,682
		5,575,640	4,029,225

24. (НАЧИСЛЕНИЕ)/ВОССТАНОВЛЕНИЕ УБЫТКОВ ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

В тыс. тенге	Прим.	2022 год	2021 год
(Начисление)/восстановление убытка от обесценения основных средств и нематериальных активов	6, 7	(13,296,000)	6,498,645
Восстановление от обесценения товарно-материальных запасов		–	696,404
Начисление убытка от обесценения НДС		(820,753)	(655,647)
Восстановление убытка обесценения прочих нефинансовых активов		–	26,460
		(14,116,753)	6,565,862

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

25. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

В 2022 и 2021 годах доходы Компании и ее дочерних организации облагались корпоративным подоходным налогом (далее «КПН») по действующей официальной ставке 20% в общем порядке соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан.

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
Расходы по текущему КПН	(372,168)	(104,782)
(Расходы)/ экономия по отложенному КПН	(553,453)	278,465
Корректировка текущего КПН прошлых периодов	(302,885)	(66,832)
(Расходы)/экономия по корпоративному подоходному налогу	(1,228,506)	106,851

Ниже представлена сверка расходов по корпоративному подоходному налогу применимому к прибыли до налогообложения по официальной ставке корпоративного подоходного налога, с расходами по корпоративному подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов:

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
(Убыток)/ прибыль до налогообложения	(15,045,969)	71,746,276
Официальная ставка налога	20%	20%
(Расходы)/экономия по корпоративному подоходному налогу по официальной ставке	(3,009,194)	14,349,255
Изменения в непризнанных активах по отложенному налогу	2,380,186	1,767,164
Доля в убытке/(прибыли) ассоциированных организаций	1,305,591	(13,399,291)
Корректировка текущего КПН	(302,885)	(66,832)
Изменение в оценке и признании отсроченных налоговых активов и обязательств	751,135	(3,080,344)
Прочее	103,673	323,197
(Расходы)/экономия по корпоративному подоходному налогу	1,228,506	(106,851)

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМРУК»

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

25. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

На 31 декабря компоненты активов и обязательств по отложенному корпоративному подоходному налогу представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Изменения, признанные в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе		Изменения, признанные в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Активы по отложенному КПП				
Переносимый налоговый убыток	8,011,915	780,483	7,231,432	2,027,582
Дисконт по признанию инвестиционных ценных бумаг	1,399,413	(65,903)	1,465,316	(87,449)
Капитализированные затраты в налоговом учете	–	–	–	(305,288)
Начисленный резерв по судебным разбирательствам	919,373	53,780	865,593	865,593
Резерв на обесценение нефинансовых активов	3,238,090	1,526,375	1,711,715	(182,672)
Резерв на обесценение по ожидаемым кредитным убыткам	106,642	13,688	92,954	(251,420)
Резерв по сомнительной задолженности	140,643	–	140,643	77,560
Прочие	154,034	5,859	148,175	(436,219)
	13,970,110	2,314,282	11,655,828	1,707,687
Минус: непризнанные активы по отложенному налогу	(12,542,726)	(2,380,186)	(10,162,540)	(1,767,164)
Чистые активы по отложенному корпоративному налогу	1,427,384	(65,904)	1,493,288	(59,477)
Обязательства по отложенному корпоративному налогу				
Основные средства	(4,058,251)	1,889,029	(5,947,280)	(4,454,531)
Нематериальные активы	(6,953,184)	(2,399,247)	(4,553,937)	4,806,306
Прочие обязательства	(2,106)	22,669	(24,775)	(13,833)
Обязательства по отложенному корпоративному налогу	(11,013,541)	(487,549)	(10,525,992)	337,942
Чистые обязательства по отложенному корпоративному налогу	(9,586,157)	(553,453)	(9,032,704)	278,465
				(9,311,169)

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

25. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сверка отложенных налоговых обязательств, нетто

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
На 1 января	9,032,704	9,311,169
(Экономия)/ расход по налогу за период, признанный в составе прибыли или убытка	553,453	(278,465)
На 31 декабря	9,586,157	9,032,704

Обязательства по отложенному корпоративному подоходному налогу, относящемуся к оценке нематериальных активов, представляет собой отложенный корпоративный подоходный налог, приобретенный в рамках приобретения бизнеса АО «ШалкияЦинк ЛТД», ТОО «Масальский ГОК» и ТОО «Северный Катпар».

На 31 декабря 2022 года непризнанные активы по отложенному корпоративному налогу в размере 12,542,726 тыс. тенге (на 31 декабря 2021 года: 10,162,540 тыс. тенге) относились преимущественно к переносимому налоговому убытку и резервам на обесценение нефинансовых активов. Налоговые убытки могут быть использованы в течение 10 лет. Ввиду неопределенности, существующей в отношении вероятности наличия налогооблагаемой прибыли в будущем, против которой данные убытки могут быть использованы, был создан соответствующий резерв на обесценение данного актива по отложенному корпоративному подоходному налогу.

26. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

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

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

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

Сезонность

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

26. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налогообложение

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

Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане налоговых законов весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы – как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов и пени, начисленную по базовой ставке, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 1.25. В результате, сумма штрафных санкций и пени может существенно превышать суммы подлежащих доначислению налогов.

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

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2022 и 2021 годов. Несмотря на возможность начисления таких сумм и их потенциально существенный характер, руководство Группы считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке, либо и то, и другое одновременно.

На деятельность и финансовое положение Группы могут оказывать влияние развитие политической ситуации в Казахстане, включая применение действующего и будущего законодательства и нормативно-правовых актов в области налогообложения. Группа не считает, что эти потенциальные обязательства в отношении ее деятельности носят более существенный характер, чем потенциальные обязательства аналогичных предприятий в Казахстане.

Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по налогам будет поддержана.

Вопросы по охране окружающей среды

Руководство Группы считает, что в настоящее время Группа соблюдает все существующие законы и нормативные акты Республики Казахстан по охране окружающей среды. Однако, в случае изменения казахстанских законов и нормативных актов по охране окружающей среды, Группа не может прогнозировать сроки и степень их изменения.

Резерв по судебным искам

По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа признала обязательства 4,596,866 тыс. тенге или эквивалент суммы в 9,773,423 доллара США по судебным разбирательствам дочерней организации ТОО «Масальский ГОК».

По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа признала обязательства 4,218,894 тыс. тенге или эквивалент суммы в 9,773,423 доллара США и государственную пошлину в размере 109,072 тыс. тенге по судебным разбирательствам дочерней организации ТОО «Масальский ГОК».

26. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Юридические вопросы

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, существенно не повлияют на текущее финансовое положение и финансовые результаты Группы. По этой причине резервы не были созданы в данной консолидированной финансовой отчетности.

Страхование

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. Между тем Группа имеет страховое покрытие в отношении проводимых геологоразведочных работ, а также по гражданско-правовой ответственности перед третьими лицами на уровне общепринятых принципов в горнорудной отрасли. Руководство Группы полагает, что на 31 декабря 2022 и 2021 годов программа страхования Группы соответствует основным положениям Контрактов на недропользование.

Доверительное управление

Министерство финансов Республики Казахстан заключило договор с Единственным акционером Общества о передаче государственного имущества в виде 100% доли участия в уставном капитале компаний ТОО «Топаз-НС», ТОО «Акмолит» и ТОО «Мархит» в доверительное управление без права последующего выкупа до передачи его в оплату размещенных акций Самрук-Казына.

В августе 2022 года Самрук-Казына заключил договор о передоверии управления государственным имуществом с Обществом со сроком до принятия решения Учредителем решения о передаче объектов в оплату уставного капитала Доверительного управляющего или до отказа от исполнения условия договора.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМРУК»

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

26. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обязательства по контрактам на недропользование и лицензиям на разведку

По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа имеет следующие обязательства по долгосрочным рабочим программам на недропользование в разрезе каждого месторождения:

	Исполнение обязательств				
	за 2022 год	2022 год	2023-2026 годы	2027-2037 годы	
				2038-2047 годы	
Месторождение Шалкия	30,888,228	62,962,329	380,852,729	973,421,229	753,930,706
Месторождение Алайыр	4,643,086	35,474,983	92,099,200	246,722,100	—
Месторождение Северный Капгар	682,663	826,951	50,256,982	25,944,185	—
Месторождение Верхние Кайракты	506,953	38,101	—	—	—
Месторождение Жезды-3 (Лицензия №583-EL)	34,170	12,249	11,802	—	—
Лицензия №670-EL	22,183	21,574	—	—	—
Месторождение Актас	19,958	450,050	1,890,534	3,194,372	—
Месторождение по Лицензии №914-EL	19,610	17,607	—	—	—
Лицензия №847-EL	19,105	16,428	—	—	—
Месторождение по Лицензии №774-EL	18,694	12,354	—	—	—
Лицензия №671-EL	14,421	58,779	—	—	—
Месторождение Жезды-2 по Лицензии №641-EL	11,848	8,735	7,825	—	—
Месторождение Самомбет по Лицензии №658-EL	10,251	9,985	5,915	—	—
Месторождение Жезды-1 (Лицензия №582-EL)	5,965	11,944	11,494	—	—
Месторождение Беркара по Лицензии №657-EL	5,741	5,651	1,129	—	—
Месторождение Валерьянов-17 (Лицензия №554-EL)	5,256	15,840	—	—	—
Месторождение Валерьянов-21 (Лицензия №568-EL)	4,872	15,840	—	—	—
Месторождение Валерьянов19 (Лицензия №606-EL)	4,733	14,488	—	—	—
Месторождение Валерьянов 6 (по Лицензии №627-EL)	4,693	14,388	947	—	—
Месторождение Валерьянов-12 (Лицензия №561-EL)	4,672	15,376	—	—	—
Месторождение Валерьянов-22 (Лицензия №569-EL)	4,645	14,694	—	—	—
Месторождение Валерьянов 4 (Лицензия №609-EL)	4,586	12,937	922	—	—
Месторождение Валерьянов 5 (Лицензия №608-EL)	4,509	14,923	1,070	—	—
Месторождение Валерьянов-15 (Лицензия №564-EL)	4,473	15,376	—	—	—
Месторождение Валерьянов-16 (Лицензия №565-EL)	4,473	15,376	—	—	—
Месторождение Валерьянов 9 (Лицензия №607-EL)	4,452	15,381	1,104	—	—

В тыс. тенге

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМРУК»

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

26. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обязательства по контрактам на недропользование и лицензиям на разведку (продолжение)

В тыс. тенге	Исполнение обязательств за 2022 год	Обязательства по долгосрочной рабочей программе		
		2022 год	2023-2026 годы	2027-2037 годы
Месторождение Валерьянов-14 (Лицензия №563-EL)	4,422	15,080	—	—
Месторождение Валерьянов-11 (Лицензия №553-EL)	4,412	13,777	1,064	—
Месторождение Валерьянов-7 (Лицензия №558-EL)	4,326	15,840	1,231	—
Месторождение Валерьянов-8 (Лицензия №559-EL)	4,326	15,840	1,231	—
Месторождение Валерьянов-27 (Лицензия №556-EL)	4,257	15,376	—	—
Месторождение Валерьянов-23 (Лицензия №623-EL)	4,173	11,485	—	—
Месторождение Валерьянов-13 (Лицензия №562-EL)	4,127	13,376	—	—
Месторождение Валерьянов-2 (Лицензия №552-EL)	4,058	12,020	923	—
Месторождение Валерьянов-32 (Лицензия №574-EL)	3,789	15,840	1,231	—
Месторождение Валерьянов-25 (Лицензия №555-EL)	3,466	13,930	1,077	—
Месторождение Валерьянов 24 (Лицензия №626-EL)	3,406	13,821	—	—
Месторождение Валерьянов 26 (Лицензия №629-EL)	3,185	14,710	—	—
Месторождение Валерьянов-36 (Лицензия №578-EL)	3,183	34,932	—	—
Месторождение Валерьянов-28 (Лицензия №570-EL)	3,182	15,376	—	—
Месторождение Валерьянов -1 (Лицензия №605-EL)	3,176	6,902	472	—
Месторождение Валерьянов-33 (Лицензия №575-EL)	3,130	35,055	—	—
Месторождение Валерьянов-35 (Лицензия №577-EL)	3,130	35,055	—	—
Месторождение Валерьянов-39 (Лицензия №581-EL)	3,103	30,462	—	—
Месторождение Валерьянов-18 (Лицензия №566-EL)	3,064	35,055	—	—
Месторождение Валерьянов-20 (Лицензия №567-EL)	3,064	35,055	—	—
Месторождение Валерьянов-3 (Лицензия №557-EL)	3,053	35,055	—	—
Месторождение Валерьянов-29 (Лицензия №571-EL)	2,541	11,673	—	—
Месторождение Валерьянов-30 (Лицензия №572-EL)	2,541	11,673	—	—
Месторождение Валерьянов 38 (Лицензия №580-EL)	2,462	18,066	—	—
Месторождение Валерьянов-37 (Лицензия №579-EL)	2,447	23,303	—	—
Месторождение Валерьянов-34 (Лицензия №576-EL)	2,392	23,732	—	—
Месторождение Валерьянов-31 (Лицензия №573-EL)	2,300	12,043	—	—
Месторождение Валерьянов-10 (Лицензия №560-EL)	1,920	22,436	—	—
Месторождение Жезды-4 по Лицензии №661-EL	1,111	5,756	293	—
Месторождение ЗТМО по Лицензии №669-EL	92	5,605	764	—
Месторождение Масальское	—	110,802,765	—	—
	37,048,078	211,463,433	525,149,939	1,249,281,886
				753,930,706

26. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обязательства по контрактам на недропользование и лицензиям на разведку (продолжение)

Финансовые обязательства по Контрактам на недропользование в 2022 и 2021 годах не были полностью выполнены, как указано в таблицах выше. Деятельность Группы является объектом проверок со стороны государственных органов касательно выполнения требований контрактов на недропользование. Руководство сотрудничает с государственными органами по согласованию исправительных мер, необходимых для разрешения вопросов, выявленных в ходе таких проверок. Невыполнение положений, содержащихся в контрактах на недропользование, может привести к штрафам, пени, ограничению, приостановлению или отзыву соответствующего контракта. Руководство Группы считает, что любые вопросы, касающиеся несоблюдения условий контрактов, будут разрешены посредством переговоров или исправительных мер и не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

28 июля 2021 года Группа заключила учредительный договор о создании ассоциированной компании между иностранным инвестором и Группой с целью реализации проекта по разведке и добыче полезных ископаемых на лицензионной территории в Сузакском районе Туркестанской области Республики Казахстан. Группа передала права и обязательства по лицензии в пользу ассоциированной организации в целях формирования 20% доли участия в уставном капитале ассоциированной компании.

Гарантия, выданная Национальному банку Республики Казахстан

31 декабря 2019 года дочерняя организация ТОО «Тау-Кен Алтын» заключило договор гарантии с Самрук-Казына, согласно которому Самрук-Казына, в обеспечение обязательств, возникающих в рамках предварительной оплаты будущих поставок золота по договору с Национальным Банком Республики Казахстан (далее - «НБРК»), предоставило гарантию в размере не более 11 млрд. тенге в пользу НБРК. Срок гарантии действует до полного исполнения сторонами всех своих обязательств по договору гарантии до 30 июня 2023 года включительно.

Договоры инвестиционного характера

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов Группа не имеет договоров инвестиционного характера, за исключением лицензий на недропользование, упомянутых выше.

27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Группа подвержена следующим рискам вследствие своего использования финансовых инструментов:

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

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

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

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен.

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

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

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Руководство считает подверженность Группы к риску изменения рыночных ставок незначительной.

Риск ликвидности

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

В таблице ниже представлены данные по срокам погашения непроизводных финансовых обязательств Группы согласно условиям контрактов и согласованным графикам платежей. Данная таблица была подготовлена, исходя из недисконтированных потоков, т.е. до амортизации денежных средств по финансовым обязательствам и наиболее ранней даты погашения обязательств Группы.

В тыс. тенге	До востребо- вания	От одного до трех месяцев	От трех месяцев до одного года	От одного года до пяти лет	Свыше пяти лет	Итого
31 декабря 2022 года						
Кредиторская задолженность	–	8,522,535	257,761	637,605	–	9,417,901
Займы полученные	–	–	27,476,782	9,577,983	40,715,769	77,770,534
Кредиторская задолженность за приобретение дочерней организации	–	–	614,800	5,686,900	–	6,301,700
Обязательства по аренде	–	26,335	79,006	–	–	105,341
	–	8,548,870	28,428,349	15,902,488	40,715,769	93,595,476

В тыс. тенге	До востребо- вания	От одного до трех месяцев	От трех месяцев до одного года	От одного года до пяти лет	Свыше пяти лет	Итого
31 декабря 2021 года						
Кредиторская задолженность	–	11,459,971	–	416,392	–	11,876,363
Займы полученные	–	–	13,011,042	3,403,957	5,260,856	21,675,855
Кредиторская задолженность за приобретение дочерней организации	–	–	614,800	6,301,700	–	6,916,500
Обязательства по аренде	–	26,335	79,006	105,341	–	210,682
	–	11,486,306	13,704,848	10,227,390	5,260,856	40,679,400

Кредитный риск

Группа подвержена кредитному риску, связанному с финансовыми активами, которые включают дебиторскую задолженность, инвестиционные ценные бумаги, денежные средства и их эквиваленты и краткосрочные банковские вклады. Риск Группы связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов. Группа подвержена кредитному риску в результате осуществления своей операционной деятельности и определенной инвестиционной деятельности. В ходе осуществления инвестиционной деятельности, Группа, в основном, размещает вклады в казахстанских банках с рейтингом от А+/стабильный до ВВВ-/стабильный (по рейтингу «Standard & Poor's»).

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

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

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

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

Балансовая стоимость выраженных в иностранной валюте активов и обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлена следующим образом:

В тыс. тенге	Обязательства		Активы	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Доллар США	(52,930,493)	(21,228,364)	1,250,772	54,713
Евро	–	–	10,558	52,085
Российский рубль	(659)	–	1,009	593
	(52,931,152)	(21,228,364)	1,262,339	107,391

В таблице ниже представлены подробные данные о возможном влиянии повышения или снижения курса тенге на 18%–22.05% для 2022 года и 13% для 2021 года по отношению к соответствующим валютам. Данные уровни чувствительности используются при анализе и подготовке внутренней отчетности по валютному риску для ключевых руководителей и отражают проведенную руководством оценку разумно возможного изменения курсов валют. Анализ чувствительности к риску рассматривает только остатки по денежным статьям, выраженным в иностранной валюте, и корректирует пересчет этих остатков на отчетную дату при условии вышеуказанного изменения курсов валют.

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

В тыс. тенге	Процент ослабления тенге к соответствующей валюте		Влияние на прибыль/капитал			
	2022 год	2021 год	Обязательства		Активы	
			2022 год	2021 год	2022 год	2021 год
Доллар США	21%	13%	(11,115,404)	(2,759,687)	262,662	7,113
Евро	18%	13%	–	–	1,900	6,771
Российский рубль	22.05%	13%	(145)	–	222	77
			(11,115,549)	(2,759,687)	264,784	13,961

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночная цена на золото является ключевым фактором, определяющим способность Группы генерировать денежные потоки, и риск изменения цены на золото имеет влияние на финансовый результат Группы.

Средневзвешенная стоимость золота за 2022 год составила 1,801 долларов США (2021 год: 1,799 долларов США). Прогнозируемая стоимость золота на 2023 год составляет 1,850 долларов США.

Средневзвешенная стоимость серебра за 2022 год составила 21.75 долларов США (2021 год: 25.16 долларов США). Прогнозируемая стоимость серебра на 2023 год составляет 23.87 долларов США.

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

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

Рыночный риск (продолжение)

В таблице ниже представлены подробные данные о возможном влиянии повышения или снижения средневзвешенной стоимости золота и серебра на +/-1% для 2022 и 2021 годов на готовую продукцию и незавершенное производство, отраженное в товарно-материальных запасах (Примечание 9):

В тыс. тенге	2022 год		2021 год	
	Средневзвешенная стоимость + 1%	Средневзвешенная стоимость - 1%	Средневзвешенная стоимость +1%	Средневзвешенная стоимость - 1%
	Товарно-материальные запасы	124,481	(124,481)	116,478
	124,481	(124,481)	116,478	(116,478)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Процедуры оценки справедливой стоимости

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

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

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

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

Процедуры оценки справедливой стоимости (продолжение)

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

В тыс. тенге	Оценка справедливой стоимости на 31 декабря 2022 года				
	Дата оценки	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы					
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Денежные средства и их эквиваленты	31.12.2022	29,373,936	–	–	29,373,936
Денежные средства, ограниченные в использовании	31.12.2022	–	1,853,912	–	1,853,912
Активы, учитываемые по амортизированной стоимости					
Дебиторская задолженность	31.12.2022	–	9,353,592	–	9,353,592
Заем выданный материнской организации	31.12.2022	–	16,536,875	–	16,536,875
Инвестиционные ценные бумаги	31.12.2022	–	3,388,874	–	3,388,874
Итого справедливая стоимость		29,373,936	31,133,253	–	60,507,189

Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Кредиторская задолженность	31.12.2022	–	9,417,901	–	9,417,901
Займы полученные	31.12.2022	–	52,318,905	–	52,318,905
Обязательства по аренде	31.12.2022	–	146,217	–	146,217
Кредиторская задолженность за приобретение дочерней организации	31.12.2022	–	5,502,399	–	5,502,399
Итого справедливая стоимость		–	67,385,422	–	67,385,422

В тыс. тенге	Оценка справедливой стоимости на 31 декабря 2021 года				
	Дата оценки	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы					
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Денежные средства и их эквиваленты	31.12.2021	29,795,057	–	–	29,795,057
Денежные средства, ограниченные в использовании	31.12.2021	–	2,811,049	–	2,811,049
Активы, учитываемые по амортизированной стоимости					
Дебиторская задолженность	31.12.2021	–	6,549,697	–	6,549,697
Заем выданный материнской организации	31.12.2021	–	18,306,918	–	18,306,918
Инвестиционные ценные бумаги	31.12.2021	–	3,080,275	–	3,080,275
Итого справедливая стоимость		29,795,057	30,747,939	–	60,542,996

Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Кредиторская задолженность	31.12.2021	–	11,876,363	–	11,876,363
Займы полученные	31.12.2021	–	21,201,189	–	21,201,189
Обязательства по аренде	31.12.2021	–	179,733	–	179,733
Кредиторская задолженность за приобретение дочерней организации	31.12.2021	–	5,694,331	–	5,694,331
Итого справедливая стоимость		–	38,951,616	–	38,951,616

В течение годов, закончившихся 31 декабря 2022 и 2021, не было переводов между Уровнями 1, 2 и 3.

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

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

Управление капиталом

Группа управляет своим капиталом для того, чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывности деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала. Управление капиталом Группы находится в строгой зависимости от стратегии управления капиталом Самрук-Казына. Большая часть решений по управлению капиталом принимается при согласовании с соответствующими комитетами Акционера. Для поддержания или корректировки структуры капитала, Самрук-Казына может вносить вклады в капитал Группы, осуществлять заемное финансирование или уполномочивать Группу на получение заемного финансирования от третьих сторон, предоставляя гарантии на все существенные внешние займы. Коэффициент доли заёмных средств к капиталу на конец года представлен следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Процентные кредиты и займы	52,318,905	21,201,189
Капитал	663,851,511	734,234,710
Коэффициент доли заёмных средств	0.079	0.029

28. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

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

Обязательства по договору и кредиторская задолженность

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына:</i>			
ТОО «Самрук-Казына Бизнес Сервис»		8,524	11,527
АО «Казпочта»		6,013	6,453
АО «Казхателеком»		2,192	1,477
АО «KEGOC»		440	431
АО «Самрук Казына Контракт»		1	136
	17	17,170	20,024

Дебиторская задолженность

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына:</i>			
ТОО «Самрук-Казына Бизнес Сервис»		37	37
<i>Организации, связанные с Правительством:</i>			
Национальный Банк РК		8,460,917	6,492,238
	12	8,460,954	6,492,275

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМРУК»

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

28. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Денежные средства и их эквиваленты

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
<i>Организации, связанные с Самрук-Казына:</i>		
АО «Казпочта»	13,014,005	–
	13,014,005	–

Авансы выданные

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына:</i>		
АО «Эйр Астана»	603	673
АО «Казпочта»	249	436
АО «Казахстан Темир Жолы»	107	138
ТОО «Самрук-Казына Бизнес Сервис»	–	37
АО «Казахтелеком»	–	–
	959	1,284

Займ, выданный материнской организации

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Самрук Казына	13	16,567,011	18,442,396

Приобретения товаров и услуг

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына:</i>		
ТОО «Самрук-Казына Бизнес Сервис»	99,246	122,608
АО «S-K Construction»	94,856	94,052
АО «Самрук-Казына Контракт»	47,425	34,599
АО «Казпочта»	45,630	42,843
АО «НАК «Казатомпром»	–	25,250
АО «Казахтелеком»	17,735	13,253
АО «KEGOC»	4,719	4,615
АО «Эйр Астана»	1,848	3,765
АО «Казахстан Темир Жолы»	27	–
АО «Казахстан Темир ЖолыСамрук-Казына Инвест»	18	–
<i>Ассоциированные компании Группы:</i>		
ТОО «Казцинк»	556	111
	312,060	341,096

Продажи связанным сторонам

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
<i>Организации, связанные с Правительством Республики Казахстан:</i>		
Национальный Банк Республики Казахстан	943,324,468	718,463,914
<i>Организации, связанные с Самрук-Казына:</i>		
ТОО «Самрук-Казына Бизнес Сервис»	984	–
ТОО «Самрук-Казына Инвест»	–	3,500
<i>Ассоциированные компании Группы:</i>		
ТОО «Казцинк»	1,114,937	5,052,363
	944,440,389	723,519,777

28. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

Ключевой управленческий персонал состоит из 10 человек по состоянию на 31 декабря 2022 года (на 31 декабря 2021 года: 8 человек). За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы в консолидированном отчете о прибылях или убытках составила 157,772 тыс. тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 141,686 тыс. тенге).

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период с отчетной даты по 27 февраля 2023 года существенных событий не произошло.

30. УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность Группы была утверждена к выпуску Главным директором по экономике и финансам и Главным бухгалтером Группы 27 февраля 2023 года.