



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

Консолидированная финансовая отчетность

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2023 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	6-61

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМУРК»

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 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 2023 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 2023 года, была утверждена руководством Группы 28 февраля 2024 года.

Главный директор по экономике и финансам



Жумагулов Р.Б.

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 2023 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 2023 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 консолидированной 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» и ее дочерних организаций, 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 2024 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 МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики 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» и ее дочерних организаций 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» и ее дочерних организаций, 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
Республика Казахстан


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

28 февраля 2024 года
Республика Казахстан, г. Алматы

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМРУК»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года* (пересчитано)
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	7	100,613,542	87,198,690
Нематериальные активы	8	46,956,284	46,978,446
Инвестиции в ассоциированные организации	9	433,687,232	492,910,743
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		1,290,399	1,209,922
Активы по отложенному корпоративному подоходному налогу	26	1,661,809	1,711,332
Товарно-материальные запасы	10	3,178,028	3,573,670
Долгосрочные активы, связанные с тестовой добычей		3,227,429	2,281,274
Инвестиционные ценные бумаги	11	4,936,902	4,292,054
Денежные средства, ограниченные в использовании		4,757,750	4,553,108
Прочие долгосрочные активы	12	47,882,775	38,545,019
Итого долгосрочные активы		648,192,150	683,254,258
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы	10	16,997,968	15,252,725
Дебиторская задолженность	13	14,122,410	9,746,946
Займ, выданный материнской организации	14	15,452,437	16,536,875
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		245,021	229,553
Денежные средства и их эквиваленты	15	27,571,587	30,265,571
Прочие краткосрочные активы	16	694,659	679,152
Итого краткосрочные активы		75,084,082	72,710,822
ИТОГО АКТИВЫ		723,276,232	755,965,080
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	17	259,321,827	252,874,907
(Накопленный убыток)/нераспределенная прибыль*		(22,759,379)	33,917,000
Прочие компоненты капитала	17	375,981,148	384,401,904
Капитал, приходящийся на акционера материнской организации		612,543,596	671,193,811
Неконтрольные доли владения	17	33,471	32,274
ИТОГО КАПИТАЛ		612,577,067	671,226,085

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМУРЫК»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года* (пересчитано)
Долгосрочные обязательства			
Займы полученные	19	45,869,370	31,137,786
Кредиторская задолженность за приобретение дочерней организации	18	–	5,502,399
Обязательство по отложенному корпоративному подоходному налогу	26	11,368,313	11,104,408
Обязательства по аренде		271,026	–
Кредиторская задолженность	18	809,637	637,605
Прочие долгосрочные обязательства	20	544,400	292,623
Итого долгосрочные обязательства		58,862,746	48,674,821
Краткосрочные обязательства			
Контрактные обязательства	18	937,341	75,929
Кредиторская задолженность за приобретение дочерней организации	18	5,296,178	–
Кредиторская задолженность	18	19,090,946	9,108,557
Займы полученные	19	20,902,438	21,181,119
Резерв обязательств по судебным искам	27	4,615,063	4,596,866
Обязательства по аренде		33,479	146,217
Прочие краткосрочные обязательства	20	960,974	955,486
Итого краткосрочные обязательства		51,836,419	36,064,174
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		110,699,165	84,738,995
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		723,276,232	755,965,080

* Корректировки сравнительной информации были отражены как результат приобретения дочерней организации в 2023 году (Примечание 6)

Примечания на страницах 6–61 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Главный директор по экономике и финансам

Главный бухгалтер



Жумагулов Р.Б.

Альпищева А.Ж.

28 февраля 2024 года
Республика Казахстан, г. Астана

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМУРК»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ
И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

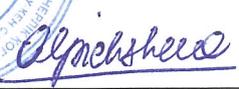
В тыс. тенге	Прим.	2023 год	2022 год* (пересчитано)
Выручка по договорам с покупателями	21	815,972,979	946,569,561
Себестоимость реализованной продукции	22	(812,941,865)	(941,260,934)
Валовая прибыль		3,031,114	5,308,627
Общие административные расходы	23	(4,088,069)	(3,760,924)
Расходы по реализации		(75,762)	(76,936)
Прочие операционные доходы		40,100	6,538
Прочие операционные расходы		(15,549)	(516,885)
Операционный (убыток)/доход		(1,108,166)	960,420
Финансовые доходы	24	6,117,156	5,813,136
Финансовые расходы		(1,231,406)	(751,459)
Доля в чистых убытках ассоциированных организаций	9	(50,535,642)	(6,400,684)
Восстановление убытков от обесценения финансовых активов		314,255	1,292
Начисление убытков от обесценения нефинансовых активов	25	(1,028,274)	(14,116,753)
(Расходы)/доходы от выбытия контрактов на недропользование и лицензий		(324,333)	417,762
Чистый доход/(убыток) от курсовой разницы		1,651,589	(1,900,104)
Прочие неоперационные доходы		1,741,558	1,672,120
Прочие неоперационные расходы		(1,974,777)	(1,421,773)
Убыток за год до налогообложения		(46,378,040)	(15,726,043)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	26	(893,810)	(1,216,835)
Убыток за год		(47,271,850)	(16,942,878)
Убыток за год, приходящаяся на:			
Акционера материнской организации		(47,273,047)	(16,940,443)
Неконтрольные доли владения	17	1,197	(2,435)
		(47,271,850)	(16,942,878)
Прочий совокупный (убыток)/доход за год (Убыток)/доход от пересчета валюты отчетности	9	(8,420,756)	38,314,164
Итого совокупный (убыток)/доход за год		(55,692,606)	21,371,286
Итого совокупный (убыток)/доход за год, приходящийся на:			
Акционера материнской компании		(55,693,803)	21,373,721
Неконтрольные доли владения	17	1,197	(2,435)
Итого совокупный (убыток)/доход за год		(55,692,606)	21,371,286

* Корректировки сравнительной информации были отражены как результат приобретения дочерней организации в 2023 году (Примечание 6)

Примечания на страницах 6–61 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Главный директор по экономике и финансам


Жумагулов Р.Б.


Альпищева А.Ж.

Главный бухгалтер

28 февраля 2024 года
Республика Казахстан, г. Астана

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМРУК»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	2023 год	2022 год* (пересчитано)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Денежные поступления от покупателей		812,278,636	945,793,299
Проценты полученные		3,496,180	3,540,359
Проценты уплаченные	19	(4,036,749)	(1,791,922)
Денежные платежи поставщикам		(806,079,683)	(941,970,597)
Денежные платежи работникам		(3,820,137)	(3,985,478)
Корпоративный подоходный налог уплаченный		(676,327)	(960,316)
Прочие налоги и выплаты		(914,755)	(1,745,720)
Прочие денежные поступления		2,214,347	437,298
Прочие выплаты		(656,426)	(2,020,179)
Денежные средства, полученные от/(использованные в) операционной деятельности		1,805,086	(2,703,256)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств		(9,337,583)	(13,772,812)
Авансы, выданные на покупку долгосрочных активов		(12,925,557)	(18,119,835)
Приобретение нематериальных активов	8	(6,285)	(41,052)
Дивиденды, полученные от ассоциированных организаций	9	267,113	88,819,162
Поступления от продажи долей участия в ассоциированных организациях		918,600	–
Выдача займа материнской организации	14	(18,442,396)	–
Погашение займа, предоставленного материнской организации	14	18,442,396	–
Взносы в уставный капитал ассоциированных организаций		–	(60)
Предоставление займов организациям в доверительном управлении		(54,924)	(21,092)
Возврат денежных средств, ограниченные в использовании		(52,869)	1,189,961
Прочие выплаты по инвестиционной деятельности		(31,650)	–
Денежные средства, полученные от инвестиционной деятельности		(21,223,155)	58,054,272
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Поступления по займам полученным	19	16,745,062	46,462,493
Выплаты по займам полученным	19	–	(14,877,271)
Выплата основной суммы по аренде		(106,238)	(106,163)
Дивиденды выплаченные	17	–	(88,987,182)
Возврат денежных средств, ограниченные в использовании		–	1,765,237
Денежные средства, использованные в финансовой деятельности		16,638,824	(55,742,886)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов за год		(2,779,245)	(391,870)
Эффект изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		(27,577)	(5,205)
Изменения в резерве по ожидаемым кредитным убыткам по денежным средствам и их эквивалентам	15	112,838	170,589
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		30,265,571	30,492,057
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	15	27,571,587	30,265,571

* *Корректировки сравнительной информации были отражены как результат приобретения дочерней организации в 2023 году (Примечание 6)*

Примечания на страницах 6–61 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Главный директор по экономике и финансам


Жумагулов Р.Б.

Главный бухгалтер


Альпищева А.Ж.

28 февраля 2024 года
Республика Казахстан, г. Астана

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМУРЫК»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	Капитал, приходящийся на акционера материнской организации			Неконтрольн е доли владения	Итого капитал	
		Уставный капитал	Прочие компоненты капитала	(Накопленны й убыток)/нерас -пределенная прибыль			
На 1 января 2021 года		252,874,907	346,087,740	135,237,354	734,200,001	34,709	734,234,710
Пересчет в связи с приобретением дочерней компании		–	–	8,210,997	8,210,997	–	8,210,997
На 31 декабря 2021 года* (пересчитано)		252,874,907	346,087,740	143,448,351	742,410,998	34,709	742,445,707
Убыток за год		–	–	(16,940,443)	(16,940,443)	(2,435)	(16,942,878)
Прочий совокупный доход	9	–	38,314,164	–	38,314,164	–	38,314,164
<i>Итого совокупный доход за год</i>		–	<i>38,314,164</i>	<i>(16,940,443)</i>	<i>21,373,721</i>	<i>(2,435)</i>	<i>21,371,286</i>
Корректировка справедливой стоимости займа, выданного материнской организации	14	–	–	(3,603,726)	(3,603,726)	–	(3,603,726)
Дивиденды	17	–	–	(88,987,182)	(88,987,182)	–	(88,987,182)
На 31 декабря 2022 года* (пересчитано)		252,874,907	384,401,904	33,917,000	671,193,811	32,274	671,226,085
Убыток за год		–	–	(47,273,047)	(47,273,047)	1,197	(47,271,850)
Прочий совокупный доход	9	–	(8,420,756)	–	(8,420,756)	–	(8,420,756)
<i>Итого совокупный доход за год</i>		–	<i>(8,420,756)</i>	<i>(47,273,047)</i>	<i>(55,693,803)</i>	<i>1,197</i>	<i>(55,692,606)</i>
Корректировка справедливой стоимости займа, выданного материнской организации	14	–	–	(2,956,412)	(2,956,412)	–	(2,956,412)
Выпуск акций	17	6,446,920	–	(6,446,920)	–	–	–
На 31 декабря 2023 года		259,321,827	375,981,148	(22,759,379)	612,543,596	33,471	612,577,067

* Корректировки сравнительной информации были отражены как результат приобретения дочерней организации в 2023 году (Примечание б)

Примечания на страницах 6–61 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Главный директор по экономике и финансам

Главный бухгалтер

28 февраля 2024 года
Республика Казахстан, г. Астана

Жумагулов Р.Б.

Альпищева А.Ж.



АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМУК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Национальная горнорудная компания «Тау-Кен Самрук» (далее – «Тау-Кен Самрук» или «Компания») и ее дочерние организации (совместно – «Группа») создано в соответствии с законодательством Республики Казахстан в 2009 году.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов единственным акционером Компании являлся АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «Фонд»). Единственным акционером Фонда 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 2023 года численность сотрудников Группы составила 655 человек (31 декабря 2022 года: 554 человека).

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

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов Компания владела следующими дочерними организациями:

Компания	Тип деятельности	Регион	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 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 Темір»	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%
АО «НГК «Казгеология»	Геологоразведочные работы, бурение скважин	Астана	100.00%	100.00%
ТОО «Масальский ГОК»	Разработка и добыча железных руд	Акмолинская область	99.19%	99.19%

Основная деятельность

Группа осуществляет деятельность по недропользованию в следующих областях:

- разведки, разработки, добычи, переработки и реализации твердых полезных ископаемых;
- 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 (далее – «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 2023 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 2023 года	В среднем за 2023 год	31 декабря 2022 года	В среднем за 2022 год
1 доллар США	454.56	456.21	462.65	460.93
1 евро	502.24	493.22	492.86	485.29
1 российский рубль	5.06	5.41	6.43	6.92

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 гудвил. 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.

Консолидированный 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 консолидированном 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 встроенных 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 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*», 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 2023 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 2023 года:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Международная налоговая реформа: типовые правила Pillar II».

Принципы учета, принятые при составлении консолидированной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2023 года. Группа не применяла досрочно стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» является новым всеобъемлющим стандартом финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. к договорам страхования жизни и страхования, отличного от страхования жизни, прямого страхования и перестрахования) 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 «Договоры страхования» заключается в предоставлении комплексной модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков и охватывая все значимые 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.

Новый стандарт не оказал существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

В поправках к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок» разъясняется различие между изменениями в бухгалтерских оценках, изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Данные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную отчетность Группы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

Стандарты и интерпретации, принятые в текущем году (продолжение)

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «*Формирование суждений о существенности*» 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.

Данные поправки не оказали существенного влияния на раскрытие Группой информации об учетной политике, но не повлияли на оценку, признание или представление каких-либо статей в консолидированной финансовой отчетности Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 12 — «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»

Поправки к МСФО (IAS) 12 «*Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции*» сужают сферу применения исключения в отношении первоначального признания таким образом, что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, например в случае аренды или обязательств по выводу объектов из эксплуатации.

Данные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Международная налоговая реформа — типовые правила Pillar II»

Данные поправки к МСФО (IAS) 12 «*Международная налоговая реформа — типовые правила Pillar II*» были выпущены вследствие принятия правил второго компонента (Pillar II) в рамках проекта BEPS ОЭСР и предусматривают следующее:

- обязательное временное освобождение от признания и раскрытия отложенных налогов, возникающих в связи с внедрением в законодательство типовых правил Pillar II, и
- требования к раскрытию информации, которая поможет пользователям финансовой отчетности организаций, подпадающих под действие нового законодательства, лучше понять, какое влияние на эти организации оказывает предусмотренный законодательством налог на прибыль согласно правилам Pillar II, в том числе до его вступления в силу.

Обязательное временное освобождение применяется немедленно с момента внесения изменений, при этом требуется раскрытие информации о его применении. Остальные требования к раскрытию информации применяются в отношении годовых отчетных периодов, начавшихся 1 января 2023 года или после этой даты, но не действуют в отношении промежуточных периодов, закончившихся 31 декабря 2023 года или до этой даты.

Данные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

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

Группа не применяла следующие новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу:

- Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»;
- Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Соглашения о финансировании поставщиков».

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»

В сентябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 16, уточняющие требования, которые продавец-арендатор использует при оценке обязательства по аренде, возникающего в результате операции продажи с обратной арендой, чтобы исключить признание продавцом-арендатором любых сумм прибыли или убытка, относящихся к праву пользования, которое сохраняется у продавца-арендатора.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к сделкам по продаже с обратной арендой, заключенным после даты первоначального применения МСФО (IFRS) 16. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

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

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

В январе 2020 года и октябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69–76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

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

Кроме того, было введено требование о раскрытии информации в случаях, когда обязательство, возникающее в связи с кредитным соглашением, классифицируется как долгосрочное и право организации отсрочить урегулирование данного обязательства зависит от соблюдения будущих ковенантов в течение двенадцати месяцев.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Группа анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Соглашения о финансировании поставщиков»

В мае 2023 года Совет выпустил поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», в которых описываются характеристики соглашений о финансировании поставщиков и содержатся требования относительно раскрытия дополнительной информации о таких соглашениях. Требования к раскрытию информации призваны помочь.

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

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

Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Соглашения о финансировании поставщиков» (продолжение)

Поправки вступят в силу для годовых отчетных периодов, начавшихся 1 января 2024 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

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

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.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Горнорудные активы (продолжение)

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.

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).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Аренда (продолжение)

Активы в форме права пользования (продолжение)

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.

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).

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

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.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 использования ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая, по мнению руководства, отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие данному активу.

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

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

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.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

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 14), денежные средства и их эквиваленты (Примечание 15), и дебиторскую задолженность (Примечание 13), и инвестиционные долевые и долговые ценные бумаги (Примечание 11). Руководство определяет классификацию финансовых активов при первоначальном признании. Дебиторская задолженность при первоначальном признании отражается по справедливой стоимости плюс затраты по сделке. Впоследствии дебиторская задолженность отражается по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки процента.

Займы выданные

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

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 консолидированном отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе, дебиторская задолженность по договорам обратного репо и краткосрочные депозиты со первоначальным сроком погашения три месяца или менее, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Договоры репо и обратного репо

Договоры продажи и обратной покупки ценных бумаг (договоры репо) отражаются в консолидированной финансовой отчетности как обеспеченные операции финансирования. Ценные бумаги, реализованные по договорам репо, продолжают отражаться в консолидированном отчете о финансовом положении и переводятся в категорию ценных бумаг, предоставленных в качестве залога по договорам репо, в случае наличия у контрагента права на продажу или повторный залог данных ценных бумаг, вытекающего из условий контракта или общепринятой практики. Соответствующие обязательства включаются в состав средств кредитных организаций или клиентов. Приобретение ценных бумаг по договорам обратной продажи (обратного репо) отражается в составе денежных средств и их эквивалентов, средств в кредитных организациях или кредитов клиентам, в зависимости от ситуации. Разница между ценой продажи и ценой обратной покупки рассматривается в качестве процентов и начисляется в течение срока действия договоров репо по методу эффективной процентной ставки.

Денежные средства, ограниченные в использовании

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

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет собой не котирующиеся на активном рынке производные 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.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

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.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Торговая и прочая кредиторская задолженность (продолжение)

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 «Финансовые инструменты» 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.

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.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 2023 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.

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.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Признание доходов и расходов (продолжение)

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.

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.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Текущий корпоративный подоходный налог (продолжение)

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.

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.

Налоги и другие обязательные платежи от заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага

В 2023 году Группа исчислила и выплатила в бюджет Республики Казахстан социальный налог в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан по единой ставке в размере 9.5% от заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага (2022 год: 9.5%). Часть суммы социальных отчислений в размере 3.5% перечисляется в АО «Государственный фонд социального страхования» (2022 год: 3.5%).

В 2023 году Группа выплачивала обязательные отчисления по медицинскому страхованию в размере до 3% от заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага (2022 год: до 3%)

Группа в 2023 и 2022 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» (далее – «ЕНПФ»). Группа дополнительно выплачивает в ЕНПФ обязательные профессиональные пенсионные взносы по ставке 5% от заработной платы в пользу определенных работников, занятых на работах с вредными условиями труда (2022 год: 5%).

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налоги и другие обязательные платежи от заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага (продолжение)

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%, а также удерживает взносы по медицинскому страхованию по ставке 2 %. (2022 год: 10% и 2%, соответственно).

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.

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.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Операции со связанными сторонами (продолжение)

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:

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, 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.

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 2025 году, с выходом на проектную мощность 4,000 тыс. тонн в 2026 году;
- период реализации проекта до 2047 года;
- прогнозируемая цена на цинк составляет 2,790 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 1,000 тыс. тонн планируется в 2026 году;
- период реализации проекта до 2040 года;
- прогнозируемая цены на свинцово-серебряную руду составляет 2,116 долларов США за тонну и индексируется в прогнозном периоде.

ТОО «Tau-Ken Temir»

Балансовая стоимость чистых активов ТОО «Tau-Ken Temir» на 31 декабря 2023 года не превысила возмещаемую стоимость актива за вычетом затрат на выбытие согласно МСФО (IFRS) 36 «Обесценение активов».

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.

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 2023 и 2022 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.

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 Республики Казахстан, использованная в расчете варьируется в диапазоне от 13% до 15% годовых, и ставка дисконтирования, использованная для определения обязательства по состоянию на 31 декабря 2023 года, составляла 10.66% (31 декабря 2022 года: 9.89%, соответственно).

6. ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЧЕРНЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Приобретение дочерней организации

15 сентября 2023 года Фонд внес 100% акций АО «НГК «Казгеология» (далее – «Казгеология»), оцененных по балансовой стоимости, в качестве взноса в уставный капитал Компании за 1,000 простых акций в сумме 6,446,920 тыс. тенге (Примечание 17). Данная консолидированная финансовая отчетность включает результаты деятельности и остатки Казгеологии как если бы Казгеология входила в состав Группы с даты образования, поэтому суммы накопленного дохода к распределению до даты приобретения была отражена как увеличение накопленного убытка в сумме 6,446,920 тыс. тенге.

Основная деятельность Казгеологии нацелена на поиск перспективных участков, разведку и оценку запасов полезных ископаемых, а также привлечение иностранных и отечественных инвестиций в проекты по воспроизводству минерально-сырьевой базы страны.

Анализ влияния приобретения дочерней организации на консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, представлен в таблице ниже:

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

6. ПРИОБРЕТЕНИЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Приобретение дочерней организации (продолжение)

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	Влияние приобретения Казгеологии	31 декабря 2022 года* (пересчитано)
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	86,126,529	1,072,161	87,198,690
Нематериальные активы	46,928,415	50,031	46,978,446
Инвестиции в ассоциированные организации	492,050,698	860,045	492,910,743
Предоплата по корпоративному подоходному налогу	1,209,922	–	1,209,922
Активы по отложенному корпоративному подоходному налогу	1,427,384	283,948	1,711,332
Товарно-материальные запасы	3,573,670	–	3,573,670
Долгосрочные активы, связанные с тестовой добычей	2,281,274	–	2,281,274
Инвестиционные ценные бумаги	3,388,874	903,180	4,292,054
Денежные средства, ограниченные в использовании	1,853,912	2,699,196	4,553,108
Прочие долгосрочные активы	38,545,019	–	38,545,019
Итого долгосрочные активы	677,385,697	5,868,561	683,254,258
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы	14,642,360	610,365	15,252,725
Дебиторская задолженность	9,353,592	393,354	9,746,946
Займ, выданный материнской организации	16,536,875	–	16,536,875
Предоплата по корпоративному подоходному налогу	71,814	157,739	229,553
Денежные средства и их эквиваленты	29,373,936	891,635	30,265,571
Прочие краткосрочные активы	654,037	25,115	679,152
Итого краткосрочные активы	70,632,614	2,078,208	72,710,822
ИТОГО АКТИВЫ	748,018,311	7,946,769	755,965,080
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	252,874,907	–	252,874,907
Нераспределенная прибыль	26,542,426	7,374,574	33,917,000
Прочие компоненты капитала	384,401,904	–	384,401,904
Капитал, приходящийся на акционера материнской организации	663,819,237	7,374,574	671,193,811
Неконтрольные доли владения	32,274	–	32,274
ИТОГО КАПИТАЛ	663,851,511	7,374,574	671,226,085
Долгосрочные обязательства			
Займы полученные	31,137,786	–	31,137,786
Кредиторская задолженность за приобретение дочерней организации	5,502,399	–	5,502,399
Обязательство по отложенному корпоративному подоходному налогу	11,013,541	90,867	11,104,408
Обязательства по аренде	–	–	–
Кредиторская задолженность	637,605	–	637,605
Прочие долгосрочные обязательства	292,623	–	292,623
Итого долгосрочные обязательства	48,583,954	90,867	48,674,821
Краткосрочные обязательства			
Контрактные обязательства	75,929	–	75,929
Кредиторская задолженность	8,780,296	328,261	9,108,557
Займы полученные	21,181,119	–	21,181,119
Резерв обязательств по судебным искам	4,596,866	–	4,596,866
Обязательства по аренде	146,217	–	146,217
Прочие краткосрочные обязательства	802,419	153,067	955,486
Итого краткосрочные обязательства	35,582,846	481,328	36,064,174
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	84,166,800	572,195	84,738,995
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	748,018,311	7,946,769	755,965,080

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

6. ПРИОБРЕТЕНИЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Приобретение дочерней организации (продолжение)

Анализ влияния приобретения дочерней организации на консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, представлен в таблице ниже:

В тыс. тенге	2022 год	Влияние приобретения Казгеологии	2022 год* (пересчитано)
Выручка по договорам с покупателями	944,758,469	1,811,092	946,569,561
Себестоимость реализованной продукции	(939,196,136)	(2,064,798)	(941,260,934)
Валовая прибыль	5,562,333	(253,706)	5,308,627
Общие административные расходы	(3,325,252)	(435,672)	(3,760,924)
Расходы по реализации	(76,936)	–	(76,936)
Прочие операционные доходы	334,587	–	334,587
Прочие операционные расходы	(613,932)	–	(613,932)
Операционный доход	1,880,800	(689,378)	1,191,422
Финансовые доходы	5,575,640	237,496	5,813,136
Финансовые расходы	(751,459)	–	(751,459)
Доля в убытках ассоциированных организаций	(6,529,285)	128,601	(6,400,684)
Восстановление убытков от обесценения финансовых активов	199,051	(197,759)	1,292
Начисление убытков от обесценения нефинансовых активов	(14,116,753)	–	(14,116,753)
Доходы от выбытия контрактов на недропользование и лицензий	417,762	–	417,762
Чистый убыток от курсовой разницы	(1,900,104)	–	(1,900,104)
Прочие неоперационные доходы	1,194,455	149,616	1,344,071
Прочие неоперационные расходы	(1,016,076)	(308,650)	(1,324,726)
Убыток за год до налогообложения	(15,045,969)	(680,074)	(15,726,043)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	(1,228,506)	11,671	(1,216,835)
Убыток за год	(16,274,475)	(668,403)	(16,942,878)
Убыток за год, приходящаяся на:			
Акционера материнской организации	(16,272,040)	(668,403)	(16,940,443)
Неконтрольные доли владения	(2,435)	–	(2,435)
	(16,274,475)	(668,403)	(16,942,878)
Прочий совокупный доход за год			
Доход от пересчета валюты отчетности	38,314,164	–	38,314,164
Итого совокупный доход за год	22,039,689	(668,403)	21,371,286
Итого совокупный доход за год, приходящийся на:			
Акционера материнской компании	22,042,124	(668,403)	21,373,721
Неконтрольные доли владения	(2,435)	–	(2,435)
Итого совокупный доход за год	22,039,689	(668,403)	21,371,286

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
6. ПРИОБРЕТЕНИЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
Приобретение дочерней организации (продолжение)

Анализ влияния приобретения дочерней организации на консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, представлен в таблице ниже:

В тыс. тенге	2022 год	Влияние приобретения Казгеологии	2022 год* (пересчитано)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Денежные поступления от покупателей	944,048,755	1,744,544	945,793,299
Проценты полученные	3,418,852	121,507	3,540,359
Проценты уплаченные	(1,791,922)	–	(1,791,922)
Денежные платежи поставщикам	(940,596,743)	(1,373,854)	(941,970,597)
Денежные платежи работникам	(2,877,919)	(1,107,559)	(3,985,478)
Корпоративный подоходный налог уплаченный	(925,386)	(34,930)	(960,316)
Прочие налоги и выплаты	(1,457,552)	(288,168)	(1,745,720)
Прочие денежные поступления	437,298	–	437,298
Прочие выплаты	(2,131,894)	111,715	(2,020,179)
Денежные средства, использованные в операционной деятельности	(1,876,511)	(826,745)	(2,703,256)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств	(13,772,207)	(605)	(13,772,812)
Авансы, выданные на покупку долгосрочных активов	(18,119,835)	–	(18,119,835)
Приобретение нематериальных активов	(40,013)	(1,039)	(41,052)
Дивиденды, полученные от ассоциированной организации	88,819,162	–	88,819,162
Взносы в уставный капитал ассоциированных организаций	(60)	–	(60)
Предоставление займов организациям в доверительном управлении	(21,092)	–	(21,092)
Изъятие денежных средств с депозита	–	1,189,961	1,189,961
Денежные средства, полученные от инвестиционной деятельности	56,865,955	1,188,317	58,054,272
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Поступления по займам полученным	46,462,493	–	46,462,493
Выплаты по займам полученным	(14,877,271)	–	(14,877,271)
Выплата основной суммы по аренде	(106,163)	–	(106,163)
Дивиденды выплаченные	(88,819,162)	(168,020)	(88,987,182)
Возврат денежных средств, ограниченные в использовании	1,765,237	–	1,765,237
Денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(55,574,866)	(168,020)	(55,742,886)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов за год	(585,422)	193,552	(391,870)
Эффект изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты	(5,205)	–	(5,205)
Изменения в резерве по ожидаемым кредитным убыткам по денежным средствам и их эквивалентам	169,506	1,083	170,589
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	29,795,057	697,000	30,492,057
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	29,373,936	891,635	30,265,571

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМРУК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

7. 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 2021 года(пересчитано)	598,969	36,241,037	16,377,655	14,802,890	5,986,979	416,502	2,140,719	26,876,497	103,441,248
Поступления	–	7,924,336	807,389	245,690	3,315	–	196,297	8,415,989	17,593,016
Изменения в учетных оценках	–	(54,774)	–	–	–	–	–	–	(54,774)
Перемещения	–	–	187,989	344,635	17,620	–	24,016	(558,080)	16,180
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	–	(4,462,177)	(132,225)	(3,577)	–	–	(22,299)	(10,216)	(4,630,494)
На 31 декабря 2022 года (пересчитано)	598,969	34,914,210	13,793,050	15,281,477	5,989,463	416,502	2,330,122	29,539,372	102,863,165
Поступления	–	7,998,192	191,416	450,929	7,510	304,505	79,685	6,780,461	15,812,698
Изменения в учетных оценках	–	96,284	–	–	–	–	–	–	96,284
Перемещения	–	–	–	151,806	86,174	–	1,441	(239,421)	–
Переводы в нематериальные активы (Примечание 8)	–	–	–	–	–	–	–	(48,140)	(48,140)
Переводы из товарно-материальных запасов	–	–	–	113	–	–	–	–	113
Выбытия	–	(372,674)	–	–	–	–	(23,414)	(22,991)	(419,079)
На 31 декабря 2023 года	598,969	42,636,012	13,984,466	15,884,325	6,083,147	721,007	2,387,834	36,009,281	118,305,041
Накопленный износ									
На 31 декабря 2021 года (пересчитано)	–	–	(2,702,111)	(6,311,849)	(2,981,441)	(246,890)	(1,279,847)	–	(13,522,138)
Начисление за год	–	–	(722,233)	(559,599)	(611,205)	(81,412)	(197,716)	–	(2,172,165)
Выбытия	–	–	8,780	1,005	–	–	20,043	–	29,828
На 31 декабря 2022 года (пересчитано)	–	–	(3,415,564)	(6,870,443)	(3,592,646)	(328,302)	(1,457,520)	–	(15,664,475)
Начисление за год	–	(6,808)	(738,156)	(495,032)	(567,434)	(88,200)	(146,675)	–	(2,042,305)
Выбытия	–	–	–	–	–	–	15,281	–	15,281
На 31 декабря 2023 года	–	(6,808)	(4,153,720)	(7,365,475)	(4,160,080)	(416,502)	(1,588,914)	–	(17,691,499)
Балансовая стоимость:									
На 31 декабря 2022 года (пересчитано)	598,969	34,914,210	10,377,486	8,411,034	2,396,817	88,200	872,602	29,539,372	87,198,690
На 31 декабря 2023 года	598,969	42,629,204	9,830,746	8,518,850	1,923,067	304,505	798,920	36,009,281	100,613,542

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

7. 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 2023 год в состав себестоимости реализованной продукции (Примечание 22) включен износ на сумму 397,067 тыс. тенге (2022 год: 410,449 тыс. тенге), и в состав общих и административных расходов (Примечание 23) включен износ на сумму 81,845 тыс. тенге (2022 год: 116,880 тыс. тенге).

Сумма капитализированных в течение 2023 года финансовых затрат по займам полученным составила 3,461,440 тыс. тенге (2022 год: 1,445,472 тыс. тенге). Средневзвешенная ставка, используемая в 2023 году для определения суммы затрат по займам основана на условиях займов, полученных от финансовых институтов, и составляла 5.97% (2022 год: 6.49%).

По состоянию на 31 декабря 2023 года основные средства с оценочной стоимостью 1,090,835 тыс. тенге заложены в качестве обеспечения по кредитному договору с АО «Народный банк Казахстана» (2022 год: 1,090,835 тыс. тенге).

В 2023 году чистая приведённая стоимость основных средств и нематериальных активов, генерирующих денежные средства превышает сумму справедливой стоимости основных средств (2022 год: убыток от обесценения основных средств и нематериальных активов на общую сумму 13,296,000 тыс. тенге) (Примечания 8 и 25).

По состоянию на 31 декабря 2023 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составляла 4,135,000 тыс. тенге (31 декабря 2022 года: 2,321,711 тыс. тенге).

8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В тыс. тенге	Права на недропользование	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость:			
На 31 декабря 2021 года(пересчитано)	46,710,041	695,356	47,405,397
Поступления	–	41,052	41,052
Обесценение	–	(305)	(305)
Выбытие	–	(2,635)	(2,635)
На 31 декабря 2022 года (пересчитано)	46,710,041	733,468	47,443,509
Поступления	–	6,285	6,285
Переводы из основных средств (Примечание 7)	–	48,140	48,140
Выбытие	–	(267)	(267)
На 31 декабря 2023 года	46,710,041	787,626	47,497,667
Накопленная амортизация:			
На 31 декабря 2021 года(пересчитано)	–	(367,720)	(367,720)
Начислено за год	–	(98,852)	(98,852)
Выбытие	–	1,509	1,509
На 31 декабря 2022 года (пересчитано)	–	(465,063)	(465,063)
Начислено за год	–	(76,320)	(76,320)
На 31 декабря 2023 года	–	(541,383)	(541,383)
Балансовая стоимость:			
На 31 декабря 2022 года	46,710,041	268,405	46,978,446
На 31 декабря 2023 года	46,710,041	246,243	46,956,284

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Из общей суммы амортизации нематериальных активов за 2023 год в состав общих и административных расходов включена амортизация на сумму 19,214 тыс. тенге (2022 год: 19,100 тыс. тенге) (Примечание 23).

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 2023 и 2022 годов нематериальные активы Группы не были заложены в качестве обеспечения.

9. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года* (пересчитано)	
	Доля	Сумма	Доля	Сумма
ТОО «Казцинк»	29.8221 %	432,557,209	29.8221%	491,845,662
Прочие		1,130,023		1,065,081
		433,687,232		492,910,743

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 инвестиций)
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 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
Доля в убытке ассоциированной организации	(50,867,697)
Резерв по пересчету валюты отчетности	(8,420,756)
На 31 декабря 2023 года	432,557,209

ТОО «Казцинк»

В соответствии с решением Совета директоров ТОО «Казцинк» (далее – «Казцинк») от 15 марта 2023 года было отложено рассмотрение вопроса о распределении чистого дохода Казцинка.

В соответствии с решением общего собрания участников 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.

Прочие

В течение 2023 года Группа признала долю в прибыли по прочим ассоциированным организациям в размере 332,055 тыс. тенге (2022 год: прибыль в размере 127,271 тыс. тенге).

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМРУК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

9. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Прочие (продолжение)

В 2023 году Группа получила дивиденды в размере 267,113 тыс. тенге от ассоциированной компании ТОО «ALS Казгео-химия».

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 2023 год	31 декабря 2022 год
Краткосрочные активы	834,858,064	797,108,484
Долгосрочные активы	1,057,552,755	1,383,099,221
Краткосрочные обязательства	(366,986,282)	(312,897,850)
Долгосрочные обязательства	(74,965,953)	(218,044,169)
Капитал	1,450,458,584	1,649,265,686
Балансовая стоимость инвестиции в Казцинк	432,557,209	491,845,662

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Выручка	1,668,168,699	1,632,250,551
Чистый убыток	(170,571,521)	(21,889,291)
Доля Группы в чистом убытке за год	(50,867,697)	(6,527,955)

10. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

В состав товарно-материальных запасов входит следующее:

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года* (пересчитано)
Незавершенное производство	16,067,964	13,281,761
Сырье и материалы	4,050,945	4,202,976
Готовая продукция	377,139	1,580,948
Товары	4,586	4,481
Минус: резерв по приведению ТМЗ к чистой стоимости реализации	(324,638)	(243,771)
	20,175,996	18,826,395
Долгосрочная часть	3,178,028	3,573,670
Краткосрочная часть	16,997,968	15,252,725
	20,175,996	18,826,395

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 2023 года в состав долгосрочных активов входят товарно-материальные запасы на сумму 3,178,028 тыс. тенге, которые Группа планирует использовать для выпуска готовой продукции в будущем после начала добычи и переработки (на 31 декабря 2022 года: 3,573,670 тыс. тенге).

Изменение в резерве по товарно-материальным запасам за год, закончившийся 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2023 год	2022 год* (пересчитано)
На 1 января	243,771	251,678
Начислено/(восстановлено)	80,867	(7,907)
На 31 декабря	324,638	243,771

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

11. ИНВЕСТИЦИОННЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года* (пересчитано)
Долговые ценные бумаги - облигации АО «First Heartland Jýsan Bank»:	11,746,761	11,624,787
Вознаграждение к получению	2,895	2,867
Дисконт	(6,742,462)	(7,095,435)
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(70,292)	(240,165)
	4,936,902	4,292,054

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 2023 год составила 377,265 тыс. тенге (2022 год: 340,748 тыс. тенге).

12. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года*
Авансы за долгосрочные активы	39,874,952	29,263,844
Налоги к возмещению, кроме корпоративного подоходного налога	9,337,622	8,495,434
Расходы будущих периодов	2,359,314	3,476,847
Прочие долгосрочные активы	7,475	6,681
Минус: резерв на обесценение	(3,696,588)	(2,697,787)
	47,882,775	38,545,019

По состоянию на 31 декабря 2023 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 в Карагандинской области, а также на поставку оборудования, выполнение работ по пуско-наладке и сдаче в эксплуатацию объектов, инженерные работы и монтажные услуги по управлению проектом и технический надзор на руднике Шалкия.

По состоянию на 31 декабря 2023 года расходы будущих периодов включают в себя комиссию и вознаграждение за резервирование займа, полученного дочерней организацией. В дополнение к единовременной сумме уплаченных комиссий за резервирование займа уплачивается ежегодно 0.6% годовых за неиспользованную сумму доступную по кредитной линии.

Изменение в резерве по прочим долгосрочным активам за год, закончившийся 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
На 1 января	2,697,787	1,877,034
Начислено	998,801	820,753
На 31 декабря	3,696,588	2,697,787

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

13. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года* (пересчитано)
Дебиторская задолженность Национального банка Республики Казахстан (далее – «НБРК»)	29	12,763,993	8,460,917
Дебиторская задолженность третьих сторон		1,633,232	1,584,889
Дебиторская задолженность прочих связанных сторон	29	63	37
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки		(274,878)	(298,897)
		14,122,410	9,746,946

На 31 декабря 2023 году дебиторская задолженность НБРК, организации под общим контролем, в размере 12,763,993 тыс. тенге была за купленные у Группы золотые слитки (2022 год: 8,460,917 тыс. тенге) (Примечания 21 и 29). 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.

Изменение в резерве под ожидаемые кредитные убытки за год, закончившийся 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2023 год	2022 год* (пересчитано)
На 1 января	298,897	113,777
(Сторнировано)/начислено	(24,019)	185,120
На 31 декабря	274,878	298,897

14. ЗАЙМ, ВЫДАННЫЙ МАТЕРИНСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына»	29	15,485,984	16,567,011
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки		(33,547)	(30,136)
		15,452,437	16,536,875

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

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
На 1 января	30,136	135,478
Начислено/(сторнировано)	3,411	(105,342)
На 31 декабря	33,547	30,136

В декабре 2022 года Группа заключила дополнительное соглашение о продлении срока финансовой помощи, выданной Материнской организации на сумму 18,442,396 тыс. тенге 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.

25 декабря 2023 года Материнская организация полностью погасила займ, Группа отразила амортизацию на сумму 1,875,385 тыс. тенге в составе финансовых доходов.

В конце декабря 2023 года материнская организация получила временную беспроцентную финансовую помощь на сумму 18,442,396 тыс. тенге со сроком погашения до 31 декабря 2024 года. В 2023 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 2,956,412 тыс. тенге с использованием ставки дисконтирования в размере 18.70%.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года* (пересчитано)
Краткосрочные банковские вклады в тенге с первоначальным сроком до 90 дней	20,887,965	29,334,134
Дебиторская задолженность по сделкам обратного репо с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	6,584,608	–
Текущие счета в банках в тенге	190,025	1,094,254
Текущие счета в банках в долларах США	3,877	37,883
Текущие счета в банках в евро	41	6,899
Денежные средства в кассе	11	179
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(94,940)	(207,778)
	27,571,587	30,265,571

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

В тыс. тенге	2023 год	2022 год* (пересчитано)
На 1 января	207,778	378,367
Сторнировано	(112,838)	(170,589)
На 31 декабря	94,940	207,778

Банковские вклады в 2023 году были размещены в банках Республики Казахстан по ставкам от 14.25% до 15.50% годовых (2022: от 13.00% до 14.61% годовых).

На 31 декабря 2023 года Группа заключила договор обратного репо с годовой процентной ставкой 15.6-15.7%, со сроком менее недели через брокера на сумму 6,584,608 тыс. тенге и включают в себя начисленные проценты (2022: ноль). За 2023 год процентный финансовый доход по операциям обратного репо составил 240,044 тыс. тенге (2022: ноль). По состоянию на 31 декабря 2023 года предметом соглашений являлись простые акции НБРК и Министерства финансов Республики Казахстан. Балансовая стоимость дебиторской задолженности по сделкам обратного репо приблизительно равна ее справедливой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов денежные средства и их эквиваленты не были заложены в качестве залогового обеспечения.

16. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года* (пересчитано)
НДС к возмещению	319,744	236,536
Авансы выданные	89,061	146,373
Займы, выданные компаниям в доверительном управлении	75,879	21,092
Расходы будущих периодов	74,158	113,123
Предоплата по прочим налогам	48,418	81,089
Прочие краткосрочные активы	87,399	80,939
	694,659	679,152

По состоянию на 31 декабря 2023 года авансы выданные включают в себя суммы, выданные связанным сторонам в размере 831 тыс. тенге (2022 год: 959 тыс. тенге) (Примечание 29).

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМРУК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

17. КАПИТАЛ

Уставный капитал

В тыс. тенге	Простые акции	
	Количество, штук	Сумма
На 31 декабря 2021 и 2022 года	292,887	252,874,907
Выпуск акций	1,000	6,446,920
На 31 декабря 2023 года	293,887	259,321,827

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

Выпуск акций

В соответствии с Решением заочного заседания Совета директоров Фонда от 29 августа 2023 года, 12 сентября 2023 года, Фонд выпустил 100 акций номинальной стоимостью 64,469.200 тенге на общую сумму 6,446,920 тыс. тенге, которые были оплачены Фондом путем передачи акций Казгеологии в соответствии с Постановлением Правительства РК. Пакет акций Казгеологии был передан в уставный капитал Компании.

15 сентября 2023 года Фонд произвел взнос в виде 100% простых акций Казгеологии, стоимостью 6,446,920 тыс. тенге в качестве оплаты размещаемых акций Компании (Примечание 6).

Прочие компоненты капитала

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

Дивиденды

Распределения чистого дохода и выплаты дивидендов в 2023 году не было.

В соответствии с решением Правления Единственного акционера Компании от 13 мая 2022 года по итогам 2021 года были объявлены и выплачены дивиденды в общей сумме 88,819,162 тыс. тенге, из накопленных доходов в сумме прошлых лет.

В 2022 году Казгеология объявила и выплатила дивиденды Министерству экологии, геологии и природных ресурсов Республики Казахстан на сумму 168,020 тысячи тенге по итогам деятельности за 2021 год.

Неконтрольные доли владения

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
На 1 января	32,274	34,709
Итого совокупный убыток за период, приходящийся на неконтрольные доли владения	1,197	(2,435)
На 31 декабря	33,471	32,274

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

18. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И КОНТРАКТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года* (пересчитано)
Кредиторская задолженность сторонним организациям		19,881,727	9,728,992
Кредиторская задолженность за приобретение дочерней организации		5,296,178	5,502,399
Авансы, полученные от сторонних организаций		937,341	75,929
Кредиторская задолженность связанным сторонам	29	18,856	17,170
		26,134,102	15,324,490
<i>Долгосрочная часть:</i>			
Кредиторская задолженность за приобретение дочерней организации		–	5,502,399
Кредиторская задолженность		809,637	637,605
		809,637	6,140,004
<i>Краткосрочная часть:</i>			
Контрактные обязательства		937,341	75,929
Кредиторская задолженность за приобретение дочерней организации		5,296,178	–
Кредиторская задолженность		19,090,946	9,108,557
		25,324,465	9,184,486
		26,134,102	15,324,490

Кредиторская задолженность сторонним организациям на 31 декабря 2023 года в основном представлена кредиторской задолженностью за золотосодержащее сырье на сумму 17,865,803 тыс. тенге (31 декабря 2022 года: 7,582,893 тыс. тенге за золотосодержащее сырье).

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 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».

19. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов займы полученные представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Дата погашения	Валюта	Ставка, %	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Европейский банк реконструкции и Развития	20 декабря 2032 года	Доллар США	SOFR 6m + 2.5%	46,001,927	31,214,943
АО «Народный сберегательный банк Казахстана»	16 марта 2029 года	Доллар США	5.5%	20,992,561	21,366,175
Минус: амортизируемая сумма комиссии за получение займа				(222,680)	(262,213)
				66,771,808	52,318,905
Долгосрочная часть				45,869,370	31,137,786
Краткосрочная часть				20,902,438	21,181,119
				66,771,808	52,318,905

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 2023 году Группа получила транши на сумму 35,424 тыс. долларов США, что эквивалентно 16,745,062 тыс. тенге (2022 год: два транша на общую сумму 52,255 тыс. долларов США, что эквивалентно 24,565,579 тыс. тенге).

19. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

В течение 2023 года Группа выплатила проценты в размере 2,856,424 тыс. тенге (2022 год: 580,171 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 Фонда;
- право требования денежных средств по всем денежным счетам дочерней организации АО «ШалкияЦинк ЛТД»;
- долгосрочный депозит в размере 2,865 тыс. долларов США или эквивалент в тенге на сумму 1,302,201 тыс. тенге.

В соответствии с условиями договора, Группа должна на протяжении всего срока действия соглашения соблюдать ковенанты. В течение 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 года, Группа не выполнила следующие ковенанты:

- №1 заключение Контракта на строительство горно-обогатительного комбината,
- №2 заключение Договора о строительстве хвостохранилища,
- №3 заключение Договора о строительстве наземного комплекса с инфраструктурой
- №4 заключение Контракта на поставку горного оборудования.

Однако 20 декабря 2023 года Группа получила отсрочку по их выполнению по ковенанту №1 до 31 марта 2024 года и по ковенантам №2, №3 и №4 до 30 июня 2024 года от ЕБРР.

Займ 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. 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, которая отразится в составе процентных расходов консолидированного отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе в последующих отчетных периодах. Группа оплачивает проценты по кредитному договору раз в месяц.

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.

В соответствии с условиями договора, Группа должна на протяжении всего срока действия соглашения соблюдать ковенанты. В течение 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 года, Группа не выполнила следующие ковенанты:

- №1 поддерживать долю заемных средств в проекте, финансируемом в рамках контракта, в размере не более 43 %, при этом, в случае удорожания проекта осуществить дофинансирование за счет собственных средств Заемщика;
- №2 в срок до 31 декабря 2023 года, подтвердить привлечение в Группу средств в сумме, необходимой для завершения проекта, финансируемого в рамках договора.

Однако 29 декабря 2023 года Группа получила письмо-подтверждение от АО «Народный банк Казахстана» об отсутствии нарушений вышеуказанных ковенантов. Кроме того, 26 января 2024 года Группа получила письмо от АО «Народный банк Казахстана» о переносе сроков исполнения ковенантов до 1 июля 2024 года.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

19. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Займ от АО «Народный банк Казахстана» (продолжение)

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 2023 года Группа выплатила процентные расходы в размере 1,180,325 тыс. тенге (2022 год: 862,762 тыс. тенге).

Займ 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». Все соответствующие соглашения с ЕБР были расторгнуты, в том числе договора залогов.

Займ от Казцинк

В 2022 году займ от Казцинк погашен Группой в полном объеме из средств, полученных от ТОО «СП «Алайгыр» в рамках возмещения затрат по внутреннему займу и состоит из основной суммы займа в размере 13,093,726 тыс. тенге и процентных расходов в размере 314,309 тыс. тенге

20. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года* (пересчитано)
Задолженность перед работниками	539,845	494,104
Обязательства по контрактам на недропользование	153,536	112,149
Налоги к уплате, кроме корпоративного подоходного налога	123,221	166,030
Прочие краткосрочные обязательства	144,372	183,203
Итого краткосрочные прочие обязательства	960,974	955,486
Резерв на восстановление месторождения	544,400	292,623
Итого долгосрочные прочие обязательства	544,400	292,623
	1,505,374	1,248,109

21. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

В тыс. тенге	2023 год	2022 год* (пересчитано)
Реализация золота	812,527,153	943,457,932
Реализация серебра	3,033,603	1,206,179
Буровые работы	209,704	1,202,759
Услуги аффинажа	96,117	74,294
Геофизические исследования	31,971	123,152
Геологическое сопровождение	22,745	485,181
Реализация кремния	16,849	20,064
Прочее	34,837	—
	815,972,979	946,569,561

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 29). В течение 2023 года Группа реализовала золота, в виде слитков и гранул, общим весом 28,333 килограмм (2022 год: 35,398 килограмм).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

22. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

В тыс. тенге	Прим.	2023 год	2022 год (пересчитано)
Сырье и материалы		809,699,650	939,469,811
Заработная плата и соответствующие отчисления		949,561	1,280,426
Износ основных средств	7	397,067	410,449
Субподрядные работы по выполнению комплекса оценочных работ		81,744	655,966
Электроэнергия		56,576	48,289
Расходы по аренде		49,883	110,749
Прочее		503,575	471,712
Изменения в готовой продукции		1,203,809	(1,186,468)
		812,941,865	941,260,934

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

23. ОБЩИЕ АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

В тыс. тенге	Прим.	2023 год	2022 год* (пересчитано)
Заработная плата и соответствующие отчисления		2,364,075	2,387,177
Профессиональные и консультационные услуги		458,593	233,648
Коммунальные услуги		180,300	102,467
Резервы по судебным искам		172,854	18,200
Расходы по аренде		166,439	139,522
Налоги, кроме корпоративного подоходного налога		119,320	209,975
Командировочные расходы		105,865	96,659
Износ и амортизация	7, 8	101,059	135,980
Прочие услуги		80,310	209,143
Услуги связи		18,494	19,630
Представительские расходы		8,231	3,123
Прочее		312,529	205,400
		4,088,069	3,760,924

24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

В тыс. тенге	Прим.	2023 год	2022 год* (пересчитано)
Процентные доходы по банковским вкладам		3,695,814	3,646,282
Амортизация дисконта по займу, выданному материнской организации по ставкам ниже рыночных	14	1,875,385	1,728,341
Процентные доходы по инвестиционным ценным бумагам, включая амортизацию дисконта		488,839	340,141
Прочие финансовые доходы		57,118	98,372
		6,117,156	5,813,136

25. НАЧИСЛЕНИЕ УБЫТКОВ ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

В тыс. тенге	Прим.	2023 год	2022 год
Начисление убытка от обесценения НДС к получению		(1,039,935)	(820,753)
Восстановление убытка обесценения прочих нефинансовых активов		11,661	
Начисление убытка от обесценения основных средств и нематериальных активов	7, 8	–	(13,296,000)
		(1,028,274)	(14,116,753)

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

26. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

В 2023 и 2022 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	2023 год	2022 год* (пересчитано)
Расходы по текущему КПН	(482,752)	(379,847)
Расходы по отложенному КПН	(313,428)	(534,103)
Корректировка текущего КПН прошлых периодов	(97,630)	(302,885)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	(893,810)	(1,216,835)

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 2023 и 2022 годов:

В тыс. тенге	2023 год	2022 год* (пересчитано)
Убыток до налогообложения	(46,378,040)	(15,726,043)
Официальная ставка налога	20%	20%
Расходы по корпоративному подоходному налогу по официальной ставке	(9,275,608)	(3,145,209)
Изменения в непризнанных активах по отложенному налогу	(1,809,131)	2,380,187
Доля в убытке ассоциированных организаций	10,107,128	1,280,137
Корректировка текущего КПН	(97,630)	(302,885)
Изменение в оценке и признании отсроченных налоговых активов и обязательств	2,019,170	751,135
Прочее	(50,119)	253,470
Расходы по корпоративному подоходному налогу	893,810	1,216,835

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМРУК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

26. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	Изменения, признанные в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	31 декабря 2022 года* (пересчитано)	Изменения, признанные в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	31 декабря 2021 года* (пересчитано)
Активы по отложенному КПП					
Переносимый налоговый убыток	8,842,364	830,449	8,011,915	780,483	7,231,432
Дисконт по признанию инвестиционных ценных бумаг	1,348,492	(70,595)	1,419,087	(63,656)	1,482,743
Начисленный резерв по судебным разбирательствам	923,013	3,640	919,373	53,780	865,593
Резерв на обесценение нефинансовых активов	173,808	(3,064,282)	3,238,090	1,526,375	1,711,715
Резерв на обесценение по ожидаемым кредитным убыткам	94,731	(60,664)	155,395	25,573	129,822
Резерв по сомнительной задолженности	739,318	598,675	140,643	–	140,643
Прочие	273,679	(95,877)	369,556	18,876	350,680
	12,395,405	(1,858,654)	14,254,059	2,341,431	11,912,628
Минус: непризнанные активы по отложенному налогу	(10,733,596)	1,809,131	(12,542,727)	(2,380,187)	(10,162,540)
Чистые активы по отложенному корпоративному налогу	1,661,809	(49,523)	1,711,332	(38,756)	1,750,088
Обязательства по отложенному корпоративному налогу					
Основные средства	(5,438,400)	(1,289,282)	(4,149,118)	1,881,231	(6,030,349)
Нематериальные активы	(5,929,904)	1,023,280	(6,953,184)	(2,399,247)	(4,553,937)
Прочие обязательства	(9)	2,097	(2,106)	22,669	(24,775)
Обязательства по отложенному корпоративному налогу	(11,368,313)	(263,905)	(11,104,408)	(495,347)	(10,609,061)
Чистые обязательства по отложенному корпоративному налогу	(9,706,504)	(313,428)	(9,393,076)	(534,103)	(8,858,973)

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

26. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сверка отложенных налоговых обязательств, нетто

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
На 1 января	9,393,076	8,858,973
Расход по корпоративному подоходному налогу за период, признанный в составе прибыли или убытка	313,428	534,103
На 31 декабря	9,706,504	9,393,076

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 2023 года непризнанные активы по отложенному корпоративному налогу в размере 10,733,596 тыс. тенге (на 31 декабря 2022 года: 12,542,727 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.

27. 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.

27. 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 пеню, 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 2023 и 2022 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 2023 и 2022 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

В 2021 году Группа признала обязательства 9,773,423 доллара США (эквивалент 4,327,966 тыс. тенге) по судебным разбирательствам дочерней организации ТОО «Масальский ГОК». За год, закончившийся 31 декабря 2023 года Группа признала доход от курсовой разницы по судебному разбирательству в размере 154,259 тыс. тенге (2022 год: убыток от курсовой разницы по судебному разбирательству в размере 268,900 тыс. тенге).

Иск от РГУ «Департамент внутреннего государственного аудита по г. Астане»

В сентябре 2022 года Группа в лице корпоративного секретаря Едил Аиды подало обращение в Агентство Республики Казахстан по противодействию коррупции на предмет превышения служебных полномочий при начислении и выплате премиальных и бонусных выплат членам Правления Группы в размере 172.456 тысяч тенге. В последующем данное обращение было направлено в ГУ «Комитет внутреннего государственного аудита МФ РК» (далее – «Комитет») для проведения аудиторской проверки.

27. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Резерв по судебным искам (продолжение)

Иск от РГУ «Департамент внутреннего государственного аудита по г. Астане» (продолжение)

В октябре 2022 года Комитет перенаправил обращение и поручение Агентства в РГУ «Департамент внутреннего государственного аудита по городу Астана» (далее – «Департамент»). В свою очередь Департаментом было проведено аудиторская проверка Группы на предмет соответствия соблюдения норм законодательства Республики Казахстан при выплате заработной платы членам Правления Группы. По результатам аудиторской проверки были установлены нарушения на сумму 172,456 тысяч тенге. Согласно решения специализированного межрайонного экономического суда г. Астана от 12 сентября 2023 года Группа обязана исполнить предписание Департамента путем возмещения в доход республиканского бюджета сумму финансовых нарушений в размере 172,456 тысяч тенге. Группа признала расходы по судебным искам на общую сумму 172,456 тысяч тенге.

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 2023 и 2022 годов программа страхования Группы соответствует основным положениям Контрактов на недропользование.

Доверительное управление

Министерство финансов Республики Казахстан в 2022 году 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 Фонда.

В августе 2022 года Фонд 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 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

27. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обязательства по контрактам на недропользование и лицензиям на разведку

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа имеет следующие обязательства по долгосрочным рабочим программам на недропользование в разрезе каждого месторождения:

В тыс. тенге	Исполнение обязательств за 2023 года	Обязательства по долгосрочной рабочей программе			
		2023 год	2024-2026 годы	2027-2037 годы	2038-2047 годы
Месторождение Шалкия	26,334,696	24,938,681	252,400,939	819,879,464	1,222,825,491
Месторождение Алайгыр	1,569,675	10,781,762	99,848,907	484,050,676	–
Месторождение Северный Катпар	444,372	970,129	49,286,853	25,944,185	–
Месторождение Верхние Кайрақты	269,295	–	–	–	–
Месторождение Актас	116,826	707,528	2,116,799	4,912,206	–
Месторождение Валерьянов-32 (Лицензия №574-EL от 21 февраля 2020 года) Фортескью	3,082	138,956	337,697	–	–
Месторождение Валерьянов-7 (Лицензия №558-EL от 21 февраля 2020 года) Фортескью	2,818	–	–	–	–
Месторождение Валерьянов-8 (Лицензия №559-EL от 21 февраля 2020 года) Фортескью	2,818	–	–	–	–
Месторождение Валерьянов-25 (Лицензия №555-EL от 19 февраля 2020 года) Фортескью	2,697	122,519	296,476	–	–
Месторождение Валерьянов 9 (Лицензия №607-EL от 17 марта 2020 года) Фортескью	2,644	–	–	–	–
Месторождение Валерьянов 5 (Лицензия №608-EL от 17 марта 2020 года.) Фортескью	2,562	–	–	–	–
Месторождение Валерьянов-11 (Лицензия №553-EL от 19 февраля 2020 года) Фортескью	2,437	–	–	–	–
Месторождение Валерьянов 6 (по Лицензии №627-EL от 27 апреля 2020 года) Фортескью	2,383	–	–	–	–
Месторождение Жезды-3 (Лицензия №583-EL от 21 февраля 2020 года) Фортескью	2,358	107,610	261,523	–	–
Месторождение Жезды-1 (Лицензия №582-EL от 21 февраля 2020 года) Фортескью	2,296	104,942	255,040	–	–

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМРУК»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

27. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

В тыс. тенге	Исполнение обязательств за 2023 год	Обязательства по долгосрочной рабочей программе			
		2023 год	2024-2026 годы	2027-2037 годы	2038-2047 годы
Месторождение Валерьянов 4 (Лицензия №609-EL от 17 марта 2020 года) Фортескью	2,208	–	–	–	–
Месторождение Валерьянов -2 (Лицензия №552-EL от 19 февраля 2020 года) Фортескью	2,113	–	–	–	–
Месторождение Жезды2 по Лицензии №641-EL от 01 июня 2020 года Фортескью	1,452	69,487	212,316	–	–
Месторождение Валерьянов -1 (Лицензия №605-EL от 17 марта 20 года) Фортескью	1,131	–	–	–	–
Месторождение Жезды-4 по Лицензии №661-EL от 23 июня 2020 года Фортескью	833	–	–	–	–
Месторождение Самомбет по Лицензии №658-EL от 18 июня 2020 года Алайгыр	879	–	45,511	–	–
Месторождение Самомбет по Лицензии №658-EL от 18 июня 2020 года Тау-Кен Самрук	207	14,644	–	–	–
Месторождение ЗТМО по Лицензии №669-EL от 27 июня 2020 года ТОО "Eurasian minerals trade»	136	–	–	–	–
Месторождение Беркара по Лицензии №657-EL от 18 июня 2020 года Алайгыр	165	–	–	–	–
Месторождение Беркара по Лицензии №657-EL от 18 июня 2020 года Тау-Кен Самрук	39	7,420	21,809	–	–
Участок Коргантас	–	304,604	36,048	–	–
Участок Акбулак	–	15,446,002	4,061,214	–	–
Площадь Арго	–	263,626	404,445	–	–
Месторождение на Бешокинской площади	–	649,262	354,652	–	–
	28,770,122	54,627,172	409,940,229	1,334,786,531	1,222,825,491

27. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Финансовые обязательства по Контрактам на недропользование в 2023 и 2022 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.

Гарантия, выданная НБРК

31 декабря 2019 года дочерняя организация ТОО «Тау-Кен Алтын» заключило договор гарантии с Фондом, согласно которому Фонд, в обеспечение обязательств, возникающих в рамках предварительной оплаты будущих поставок золота предоставило гарантию в размере не более 11 млрд. тенге в пользу НБРК. Срок гарантии истек 30 июня 2023 года. По состоянию на 31 декабря 2023 года у ТОО «Тау-Кен Алтын» отсутствуют гарантийные и залоговые обязательства

Договоры инвестиционного характера

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов Группа не имеет договоров инвестиционного характера, за исключением лицензий на недропользование, упомянутых выше.

28. 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 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

28. 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 долевого 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 2023 года						
Кредиторская задолженность	–	18,923,159	167,787	809,637	–	19,900,583
Займы полученные	–	–	30,700,904	36,503,943	28,413,418	95,618,265
Кредиторская задолженность за приобретение дочерней организации	–	–	5,686,900	–	–	5,686,900
Обязательства по аренде	–	23,175	69,523	370,790	–	463,488
	–	18,946,334	36,625,114	37,684,370	28,413,418	121,669,236

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* (пересчитано)						
Кредиторская задолженность	–	8,522,535	257,761	965,866	–	9,746,162
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	16,230,749	40,715,769	93,923,737

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 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

28. 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 2023 и 2022 годов, представлена следующим образом:

В тыс. тенге	Обязательства		Активы	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Доллар США	(67,560,380)	(52,930,493)	1,306,078	1,250,772
Евро	–	–	41	10,558
Российский рубль	–	(659)	10	1,009
	(67,560,380)	(52,931,152)	1,306,129	1,262,339

В таблице ниже представлены подробные данные о возможном влиянии повышения или снижения курса тенге на 12.95%–28.54% для 2023 года и 18%–22.05% для 2022 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			
	2023 год	2022 год	Обязательства		Активы	
			2023 год	2022 год	2023 год	2022 год
Доллар США	14.15%	21%	(9,559,794)	(11,115,404)	184,810	262,662
Евро	12.95%	18%	–	–	5	1,900
Российский рубль	28.54%	22.05%	–	(145)	3	222
			(9,559,794)	(11,115,549)	184,818	264,784

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 2023 год составила 1,943 долларов США (2022 год: 1,801 доллар США). Прогнозируемая стоимость золота на 2024 год составляет 2,059 долларов США.

Средневзвешенная стоимость серебра за 2023 год составила 23.38 долларов США (2022 год: 21.75 доллар США). Прогнозируемая стоимость серебра на 2024 год составляет 24.8 долларов США.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**28. 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 2023 и 2022 годов на готовую продукцию и незавершенное производство, отраженное в товарно-материальных запасах (Примечание 10):

В тыс. тенге	2023 год		2022 год	
	Средневзвешенная стоимость + 1%	Средневзвешенная стоимость - 1%	Средневзвешенная стоимость +1%	Средневзвешенная стоимость - 1%
	Товарно-материальные запасы	140,180	(140,180)	124,481
	140,180	(140,180)	124,481	(124,481)

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 2023 и 2022 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 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

28. 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 2023 года и 31 декабря 2022 года:

В тыс. тенге	Оценка справедливой стоимости на 31 декабря 2023 года				
	Дата оценки	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы					
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Денежные средства и их эквиваленты	31.12.2023	27,571,587	–	–	27,571,587
Денежные средства, ограниченные в использовании	31.12.2023	–	4,757,750	–	4,757,750
Активы, учитываемые по амортизированной стоимости					
Дебиторская задолженность	31.12.2023	–	14,122,410	–	14,122,410
Займ выданный материнской организации	31.12.2023	–	15,452,437	–	15,452,437
Инвестиционные ценные бумаги	31.12.2023	–	4,936,902	–	4,936,902
Итого справедливая стоимость		27,571,587	39,269,499	–	66,841,086

Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Кредиторская задолженность	31.12.2023	–	19,900,583	–	19,900,583
Займы полученные	31.12.2023	–	66,771,808	–	66,771,808
Обязательства по аренде	31.12.2023	–	304,505	–	304,505
Кредиторская задолженность за приобретение дочерней организации	31.12.2023	–	5,296,178	–	5,296,178
Итого справедливая стоимость		–	92,273,074	–	92,273,074

В тыс. тенге	Оценка справедливой стоимости на 31 декабря 2022 года (пересчитано)				
	Дата оценки	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы					
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Денежные средства и их эквиваленты	31.12.2022	30,265,571	–	–	30,265,571
Денежные средства, ограниченные в использовании	31.12.2022	–	4,553,108	–	4,553,108
Активы, учитываемые по амортизированной стоимости					
Дебиторская задолженность	31.12.2022	–	9,746,946	–	9,746,946
Займ выданный материнской организации	31.12.2022	–	16,536,875	–	16,536,875
Инвестиционные ценные бумаги	31.12.2022	–	4,292,054	–	4,292,054
Итого справедливая стоимость		30,265,571	35,128,983	–	65,394,554

Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Кредиторская задолженность	31.12.2022	–	9,746,162	–	9,746,162
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		–	67,713,683	–	67,713,683

В течение годов, закончившихся 31 декабря 2023 и 2022, не было переводов между Уровнями 1, 2 и 3.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

28. 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 Фонда. Большая часть решений по управлению капиталом принимается при согласовании с соответствующими комитетами Акционера. Для поддержания или корректировки структуры капитала, Фонд 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 2023 года	31 декабря 2022 года* (пересчитано)
Процентные кредиты и займы	66,771,808	52,318,905
Капитал	612,577,067	671,226,085
Коэффициент доли заёмных средств	0.11	0.08

29. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают организации, находящиеся под контролем Фонда и/или Правительства, а также компании, в которых Фонд 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 2023 и 2022 годов:

Дебиторская задолженность

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
<i>Организации под общим контролем Фонда:</i>			
ТОО «Самрук-Казына Бизнес Сервис»		63	37
<i>Организации, связанные с Правительством:</i>			
Национальный Банк Республики Казахстан		12,763,993	8,460,917
	13	12,764,056	8,460,954

Денежные средства и их эквиваленты

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
<i>Организации, связанные с Фондом:</i>		
АО «Казпочта»	6,850,597	13,014,005
	6,850,597	13,014,005

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМРУК»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

29. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Займ, выданный материнской организации

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына»		15,485,984	16,567,011
	14	15,485,984	16,567,011

Авансы выданные

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
<i>Организации под общим контролем Фонда:</i>		
АО «Эйр Астана»	684	603
АО «Казахстан Темир Жолы»	99	107
АО «Казпочта»	48	249
	831	959

Кредиторская задолженность и контрактные обязательства

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
<i>Организации под общим контролем Фонда:</i>			
ТОО «Самрук-Казына Бизнес Сервис»		9,338	8,524
АО «Казпочта»		7,049	6,013
АО «Казахтелеком»		1,655	2,192
АО «KEGOC»		536	440
АО «Самрук Казына Контракт»		278	1
	18	18,856	17,170

Приобретения товаров и услуг

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
<i>Организации под общим контролем Фонда:</i>		
ТОО «Самрук-Казына Бизнес Сервис»	102,253	99,246
АО «S-K Construction»	94,855	94,856
АО «Казпочта»	40,924	45,630
АО «Самрук-Казына Контракт»	40,119	47,425
АО «НАК «Казатомпром»	22,830	–
АО «Казахтелеком»	18,027	17,735
АО «KEGOC»	4,788	4,719
АО «Эйр Астана»	2,982	1,848
АО «Казахстан Темир Жолы»	7	27
АО «Казахстан Темир ЖолыСамрук-Казына Инвест»	–	18
<i>Ассоциированные компании Группы:</i>		
ТОО «Казцинк»	–	556
	326,785	312,060

Продажи связанным сторонам

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
<i>Организации, связанные с Правительством Республики Казахстан:</i>		
Национальный Банк Республики Казахстан	812,851,590	943,324,468
<i>Организации, связанные с Самрук-Казына:</i>		
ТОО «Самрук-Казына Бизнес Сервис»	393	984
<i>Ассоциированные компании Группы:</i>		
ТОО «Казцинк»	–	1,114,937
	812,851,983	944,440,389

29. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

Ключевой управленческий персонал состоит из 8 человек по состоянию на 31 декабря 2023 года (на 31 декабря 2022 года: 10 человек). За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы в консолидированном отчете о прибылях или убытках составила 163,454 тыс. тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 157,772 тыс. тенге).

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Перенос сроков исполнения ковенантов

26 января 2024 года Группа согласовала с АО «Народный Банк Казахстана» перенос сроков исполнения особых условий, действующих в рамках о предоставлении кредитной линии до 1 июля 2024 года.

Группа также уплатила комиссию в размере 5,000 тыс. тенге за изменение условий финансирования.

31. УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность Группы была утверждена к выпуску руководством Группы 28 февраля 2024 года.