

**АО «Национальная  
геологоразведочная компания  
«Казгеология»**

**Финансовая отчётность**

*За год, закончившийся 31 декабря 2022 года,  
с аудиторским отчётом независимого  
аудитора*

**СОДЕРЖАНИЕ**

---

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Стр.

**Финансовая отчетность:**

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе -----	1
Отчет о финансовом положении -----	2
Отчет о движении денежных средств -----	3-4
Отчет об изменениях в капитале -----	5
Примечания к финансовой отчетности -----	6-36

**АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗГЕОЛОГИЯ»**

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И  
УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА.**

С целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности АО «Национальная геологоразведочная компания «Казгеология» (далее - «Общество») сделано нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном Заключении независимых аудиторов.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку данной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за период, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство Общества несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества;
- оценку способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля Общества;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Общества, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Общества; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность Общества за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена к выпуску **30 июня 2023 года.**

Председатель правления



Тағаш Е.Б.

Главный бухгалтер

Изембаева Л.К.

г. Астана, Республика Казахстан

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру и руководству  
АО «Национальная геологоразведочная компания «Казгеология»

### Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Национальная геологоразведочная компания «Казгеология» (далее – «Общество»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчет об изменениях в капитале и отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, а также обзор существенных аспектов учетной политики и прочие примечания к финансовой отчетности (далее – «финансовая отчетность»).

По нашему мнению, финансовая отчетность во всех существенных аспектах представляет достоверную и объективную информацию о финансовом положении Общества на 31 декабря 2022 года, а также о финансовых результатах ее деятельности, движении денежных средств и изменениях в капитале за год, закончившийся на дату составления данной отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

### Основание для выражения мнения

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

### Ответственность руководства, отвечающих за управление, за подготовку отдельной финансовой отчетности

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества 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 Общество, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

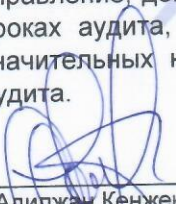
### Ответственность аудитора

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

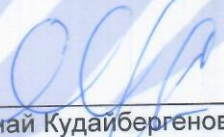
В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества 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 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 Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

  
Адилжан Кенжекулов  
Аудитор / Партнер по аудиту

ТОО «МАК «Russell Bedford A+ Partners»  
Квалификационное свидетельство аудитора  
№ 1-ПН 0001018 от 30.01.2020 г

  
Шолпанай Кудайбергенова  
Генеральный директор

ТОО «МАК «Russell Bedford A+ Partners»  
Государственная лицензия на занятие  
аудиторской деятельностью на территории  
Республики Казахстан №18013076,  
выданная Комитетом внутреннего  
государственного аудита Министерства  
финансов Республики Казахстан  
«03» июля 2018 года.  
Квалификационное свидетельство аудитора  
№ 1-ПН 0000541 от 01.02.2018 г

30 июня 2023 года  
г. Алматы, Республика Казахстан

Member of Russell Bedford International – a global network of independent professional services firms  
Registered in the Republic of Kazakhstan as a Limited Liability Partnership  
Registered office: 202 Al-Farabi Avenue, Almaty, 050043, Republic of Kazakhstan



## ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

В тысячах тенге

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2022 года	2021 года
Выручка по договорам с покупателями	5	1.811.092	1.910.757
Себестоимость продаж	6	(2.064.798)	(1.706.278)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>(253.706)</b>	<b>204.479</b>
Общие и административные расходы	7	(405.553)	(504.574)
<b>Операционный убыток</b>		<b>(659.259)</b>	<b>(300.095)</b>
Финансовый доход	8	237.496	230.494
Прибыль/(убыток) от курсовой разницы		-	(1.453)
Доля в прибыли ассоциированных предприятий	14	128.601	116.005
Резерв под ожидаемые кредитные убытки		(83.483)	46.580
Прочий доход	9	94.226	786.438
Прочие расходы	9	(187.270)	(569.420)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>(469.689)</b>	<b>308.549</b>
Расход по подоходному налогу	10	11.671	(68.521)
<b>Прибыль за год</b>		<b>(458.018)</b>	<b>240.028</b>
<b>Итого совокупный доход за год</b>		<b>(458.018)</b>	<b>240.028</b>

Председатель правления



Тағаш Е.Б.

Главный бухгалтер

Изембаева Л.К.

Учётная политика и примечания на страницах с 6 по 38 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.



## ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

В тысячах тенге

	Прим.	На 31 декабря	
		2022 года	2021 года
<b>Активы</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	11	964.672	1.023.914
Нематериальные активы		50.031	66.927
Денежные средства, ограниченные в использовании	12	2.699.196	2.699.196
Отложенные налоговые активы	10	193.081	173.731
Прочие финансовые активы	13	903.180	807.499
Инвестиции в ассоциированные предприятия	14	860.045	734.720
Прочие долгосрочные активы	15	107.489	216.021
		<b>5.777.694</b>	<b>5.722.008</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	16	610.365	494.134
Торговая дебиторская задолженность	17	344.563	456.566
Предоплата по подоходному налогу		157.739	119.608
Прочие финансовые активы	13	-	1.190.552
Прочие краткосрочные активы		73.906	37.747
Денежные средства и их эквиваленты	18	891.635	697.000
		<b>2.078.208</b>	<b>2.995.607</b>
<b>Итого активы</b>		<b>7.855.902</b>	<b>8.717.615</b>
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	19	8.586.070	8.586.070
Накопленный убыток		(1.211.496)	(375.073)
<b>Итого капитал</b>		<b>7.374.574</b>	<b>8.210.997</b>
<b>Текущие обязательства</b>			
Торговая кредиторская задолженность	20	174.350	137.505
Обязательства по прочим налогам и обязательным платежам	21	80.110	111.127
Резервы под обязательства и отчисления		188.144	173.041
Обязательства по договорам	22	-	44.438
Обязательство по аренде		-	3.606
Прочие текущие обязательства	23	38.724	36.901
<b>Итого обязательства</b>		<b>481.328</b>	<b>506.618</b>
<b>Итого обязательства и капитал</b>		<b>7.855.902</b>	<b>8.717.615</b>

Председатель правления



Тағаш Е.Б.

Главный бухгалтер

Изембаева Л.К.



Учётная политика и примечания на страницах с 6 по 38 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

## ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В тысячах тенге

	2022 год	2021 год
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности:</b>		
Прибыль до налогообложения	(469.689)	308.549
Корректировки на:		
Износ и амортизацию	98.573	127.946
Износ и амортизацию актива в форме права пользования	-	34.700
Убыток/(прибыль) от курсовой разницы, нетто	-	1.453
Долю в убытке/(прибыли) ассоциированных предприятий	(128.601)	(116.005)
Финансовый доход	(237.496)	(230.494)
Затраты по финансированию	-	-
Списание основных средств	1.186	-
(Восстановление)/начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	199.481	(46.580)
Резерв на обесценение прочих долгосрочных активов	(48.220)	40.786
Резерв на обесценение прочих краткосрочных активов	18.645	-
Резерв на обесценение запасов	(3.899)	558
Прибыль от продажи прав недропользования	-	(396.543)
Подходный налог за прошлые периоды	8.626	-
	(561.394)	(275.630)
Изменение запасов	(112.332)	(177.331)
Изменение торговой дебиторской задолженности и прочих краткосрочных активов	(140.072)	(255.669)
Изменение в финансовых активах	1.332.349	-
Изменение прочих долгосрочных активов	156.752	(75.673)
Изменение обязательств по договорам	(44.438)	(103.732)
Изменение обязательств по прочим налогам и обязательным платежам	(31.017)	91.748
Изменение торговой кредиторской задолженности и прочих текущих обязательств	35.062	150.586
Изменение в резервах под обязательства и отчисления	15.103	133.876
	650.013	(511.825)
Уплаченные проценты	-	-
Подходный налог уплаченный	(54.435)	(77.070)
<b>Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>	<b>595.578</b>	<b>(588.895)</b>
<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:</b>		
Вложения в краткосрочные финансовые инвестиции	-	-
Изъятие краткосрочных финансовых инвестиций	-	713.019
Вознаграждение полученное	-	129.434
Взносы в уставный капитал ассоциированных предприятий	-	(30.567)
Реализация основных средств	-	422
Реализация прав недропользования	-	386.331
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(23.621)	(81.169)
<b>Чистые денежные средства, полученные от инвестиционной деятельности</b>	<b>(23.621)</b>	<b>1.117.470</b>

Учётная политика и примечания на страницах с 6 по 38 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.





## ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)


В тысячах тенге

<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности:</b>			
Выплаты основной суммы обязательств по аренде		-	(31.094)
Накопленные убытки НБД		(210.385)	
Дивиденды уплаченные	19	(168.020)	(98.292)
<b>Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности</b>		<b>(378.405)</b>	<b>(129.386)</b>
Чистое изменение денежных средств		193.522	399.189
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года		697.000	304.351
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте		-	-
Резерв по денежным средствам		1.083	(6.540)
<b>Денежные средства и их эквиваленты, на конец года</b>	<b>18</b>	<b>891.635</b>	<b>697.000</b>

Председатель правления


  
 Tagash E.B.

Главный бухгалтер

  
 Изембаева Л.К.

Учётная политика и примечания на страницах с 6 по 38 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.



## ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

В тысячах тенге

	Прим.	Акционерный капитал	Прочие резервы	Накопленный прибыль/ (убыток)	Итого
На 1 января 2021 года		8.586.070		(516.809)	8.069.261
Прибыль/(убыток) за год		-		240.028	240.028
Выплата дивидендов	19	-		(98.292)	(98.292)
На 31 декабря 2021 года		8.586.070		(375.073)	8.210.997
Прибыль/(убыток) за год		-	-	(458.018)	(458.018)
Списание накопленных затрат по созданию информационной системы "Национальный банк данных минеральных ресурсов РК"		-	(210.385)	-	(210.385)
Выплата дивидендов	19	-	-	(168.020)	(168.020)
На 31 декабря 2022 года		8.586.070	(210.385)	(1.001.111)	7.374.574

Председатель правления



Тагаш Е.Б.

Главный бухгалтер

Изембаева Л.К.

Учётная политика и примечания на страницах с 6 по 38 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)***В тысячах тенге***1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Акционерное общество «Национальная геологоразведочная компания «Казгеология» (далее – «Компания») зарегистрировано 27 июня 2011 года в Министерстве юстиции Республики Казахстан.

Основными видами деятельности Компании являются геологоразведочные, научно-исследовательские, опытно-методические, опытно-конструкторские работы, выполнение геофизических работ, бурение скважин.

Деятельность Компании регулируется Уставом, а также другими нормативными правовыми актами Республики Казахстан и внутренними документами Компании.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов держателем пакета акций с правом распоряжения является Комитет государственного имущества и приватизации Министерства Финансов Республики Казахстан. По состоянию на 31 декабря 2022 год единственным акционером с правом владения и пользования государственным пакетом является Комитет геологии Министерства экологии, геологии и природных ресурсов Республики Казахстан. Компания зарегистрирована по адресу: Республика Казахстан, 010000, город Нур-Султан, ул. Достык, 18.

В соответствии с Постановлением Правительства от 30 декабря 2022 года № 1128 «О внесении изменений и дополнений в постановление Правительства Республики Казахстан от 30 декабря 2021 года № 971 «О некоторых вопросах реорганизации подведомственных организаций Министерства экологии, геологии и природных ресурсов Республики Казахстан» государственный пакет акций Компании будет передан в оплату размещаемых акций акционерного общества «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына».

Ранее первоначальное Постановление Правительства Республики Казахстан от 30 декабря 2021 года № 971 «О некоторых вопросах реорганизации подведомственных организаций Министерства экологии, геологии и природных ресурсов Республики Казахстан» предусматривало ТОО «Республиканский центр геологической информации «Казгеоинформ» преобразовывать в АО «Национальная геологическая служба» (далее - НГС) и с дальнейшим присоединением к нему АО «Казгеология».

Компания владеет долями в ассоциированных предприятиях, информация о которых раскрыта в Примечании 14.

Финансовая отчётность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена к выпуску Председателем Правления и Главным бухгалтером 30 июня 2023 года.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)***В тысячах тенге***2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**

Основные положения учётной политики, примененные при подготовке данной финансовой отчётности, приведены ниже. Данная учётная политика последовательно применялась для всех представленных периодов, если не указано иное.

Данная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности («МСФО»). Финансовая отчётность была подготовлена исходя из принципа учёта по первоначальной стоимости. Настоящая финансовая отчётность представлена в тенге, и все значения округлены до тысяч, если не указано иное.

Подготовка финансовой отчётности в соответствии с МСФО требует применения существенных учётных оценок, а также требует от руководства выражения мнения по допущениям в ходе применения учётной политики.

**Принцип непрерывной деятельности**

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, совокупный убыток составил 458.018 тысяч тенге (2021 год: совокупный доход – 240.028 тысяч тенге). Чистая сумма денежных средств по операционной деятельности составила 595.578 тысяч тенге (2021 год: (588.895) тысяч тенге). По состоянию на 31 декабря 2022 года текущие активы Компании превышали её текущие обязательства на 1.596.880 тысячи тенге (31 декабря 2021 года: 2.488.989 тысяч тенге).

Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа непрерывной деятельности Компании, предполагающего, что деятельность Компании будет рентабельной и Компания сможет реализовать свои активы и погасить обязательства в ходе операционной.

**Пересчёт иностранных валют**

Финансовая отчётность представлена в казахстанских тенге («тенге»), который является функциональной валютой Компании. Операции в иностранной валюте, первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу функциональной валюты, действующему на отчётную дату. Все курсовые разницы включаются в прибыли и убытки.

**Курсы обмена валют**

Официальный курс Казахстанского тенге к доллару США на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года составлял 462,65 и 431,67 тенге, соответственно. Любой пересчёт сумм в тенге в доллары США или иную твёрдую валюту не должен толковаться как утверждение, что такие суммы в тенге были конвертированы, могут быть или будут в будущем конвертированы в твердую валюту по указанным курсам обмена или по иным курсам обмена.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)***В тысячах тенге***3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям**

Принципы учёта, принятые при подготовке консолидированной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применяемым при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся на 31 декабря 2022 года. Компания не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения и поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

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

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

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

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

Руководство Компании не ожидает, что применение этих поправок может оказать влияние на отчетность в будущих периодах, если такие транзакции произойдут.

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

В отчёте о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные и внеоборотные. Актив является оборотным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчётного периода; или

- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, кроме случаев когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных. Обязательство является оборотным, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчётного периода;

или

- у Компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)***В тысячах тенге***3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Выручка**

Выручка оценивается на основе возмещения, на которое, как планируется, Компания будет иметь право в соответствии с указаниями в договоре с покупателем, и исключает суммы, полученные от имени третьих лиц. Компания признает выручку при передаче покупателю контроля над продукцией или услугой

*Учет доходов по геологическому картированию, поисковым и геофизическим работам*

Компания оказывает услуги по глубинному геологическому картированию, а также поисковым и геофизическим работам. Такие услуги признаются как обязанность к исполнению, выполняемая в течение периода. Выручка в отношении таких услуг признается исходя из стадии выполнения договора. При завершении определенного этапа, покупателю направляется отчет о выполненных работах, подписанный обеими сторонами, и счет-фактура на оплату завершеного этапа работ. Компания подписывает данные отчеты на ежемесячной основе.

*Учет доходов по продаже прав недропользования*

Компания продает права недропользования компаниям-партнерам для дальнейшей разведки по данным участкам. Выручка от продажи прав недропользования признается при передаче контроля над правом, т.е. в момент подписания договора купли-продажи права недропользования.

*Учет прочих доходов*

Прочие доходы, в основном, включают в себя доходы от вознаграждения от агентских услуг по дальнейшему сопровождению договоров права недропользования. Выручка в отношении таких услуг признается исходя из стадии выполнения договора.

Стадия выполнения договора оказания услуг определяется следующим образом:

- плата за установку признается исходя из стадии выполнения работ по установке, определяемой как истекшая на отчетную дату доля общего срока, необходимого для завершения установки;
- плата за обслуживание, включаемая в цену товара, признается исходя из доли общих расходов на обслуживание проданного товара;
- выручка по договорам с почасовыми ставками и возмещением прямых затрат признается по установленным в договоре ставкам по мере выполнения работ и несения прямых расходов.

**Процентные доходы**

Процентные доходы по финансовым активам признаются, если вероятность получения Компанией экономической выгоды высока, и величина доходов может быть достоверно оценена. Процентные доходы рассчитываются исходя из балансовой стоимости финансовых активов (без учета процентов) и эффективной процентной ставки, которая рассчитывается так, чтобы обеспечить дисконтирование ожидаемых будущих денежных поступлений в течение ожидаемого срока до погашения финансовых активов до его балансовой стоимости на момент признания.

**Признание расходов**

Расходы учитываются в момент возникновения и отражаются в финансовой отчетности в периоде, к которому они относятся.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)***В тысячах тенге***3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Налогообложение**

Подходный налог включает текущий и отложенный налог.

*Текущий налог*

Сумма текущего налога определяется налогооблагаемой прибылью за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли до налогов из отчета о совокупном убытке за счет включения части доходов и расходов в налогооблагаемую прибыль других лет, а также исключения вообще не подлежащих обложению/(вычету) доходов/(расходов). Сумма текущего налога на прибыль рассчитывается по ставкам, утвержденным законодательством на отчетную дату.

*Отложенный налог*

Отложенный налог признается по временным разницам между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности достаточности будущей налогооблагаемой прибыли для использования этих временных разниц.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается, если вероятность достаточности будущей налогооблагаемой прибыли для полного или частичного использования этих активов более не является высокой.

Отложенные налоговые активы/обязательства рассчитываются по налоговым ставкам (а также положениям налогового законодательства), утвержденным или практически утвержденным законодательно на отчетную дату, которые, как предполагается, будут действовать в период реализации отложенных налоговых активов/обязательств. Оценка отложенных налоговых активов/обязательств отражает налоговые последствия намерений Компании по возмещению или погашению балансовой стоимости активов и обязательств на отчетную дату.

*Текущий и отложенный налог за год*

Текущие и отложенные налоги признаются в прибылях и убытках, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую отражаемым в составе прочего совокупного дохода или собственного капитала. В этом случае текущие и отложенные налоги также признаются в прочем совокупном доходе или напрямую в капитале соответственно.

**Основные средства**

Объекты основных средств отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм износа и убытков от обесценения. В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива.

Износ признается таким образом, чтобы списать стоимость основного средства за минусом ликвидационной стоимости в течение его полезного срока службы прямолинейным методом либо производственным методом, как указано ниже. Оценки срока полезной службы, ликвидационной стоимости и метода начисления износа пересматриваются на каждую отчетную дату и эффект данных изменений отражается перспективно в финансовой отчетности.

Начисление износа объектов основных средств начинается с момента их ввода в эксплуатацию. Компания проводит оценку оставшихся сроков полезной службы основных средств на конец каждого отчетного периода и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменение в учетной оценке.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)***В тысячах тенге***3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Основные средства (продолжение)**

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

Здания и сооружения	8-100 лет
Машины и оборудование	3-15 лет*
Транспортные средства	5-12 лет
Компьютеры, офисное оборудование, мебель	2-10 лет
Прочее	2-10 лет

\* Буровое оборудование группы «Машины и оборудование» амортизируются производственным методом амортизации с 1 января 2016 года согласно установленным показателям производственной мощности, измеряемый в показателе часы/работы. Геофизическое оборудование группы «Машины и оборудование» амортизируется прямолинейным методом.

**Права недропользования**

Капитализированная стоимость приобретения прав недропользования включает подписной бонус, бонус коммерческого обнаружения, стоимость приобретения прав недропользования и капитализированные исторические затраты.

**Финансовые инструменты**

Финансовые инструменты представляют собой контракты, которые приводят к возникновению финансового актива у одной стороны и обязательства или долевого инструмента у другой стороны.

Финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости. Затраты по сделке, которые напрямую связаны с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств ОССЧПУ), добавляются или вычитаются из справедливой стоимости финансовых активов или финансовых обязательств, где применимо, при первоначальном признании. Затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением финансовых активов или финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, немедленно признаются в составе прибыли или убытка.

В соответствии с бизнес-моделью, как описано выше, последующая оценка зависит от того, каким образом финансовые инструменты были классифицированы.

**Финансовые активы***Признание и первоначальная оценка*

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

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

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





**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)***В тысячах тенге***3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Признание и первоначальная оценка (продолжение)*

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

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на «стандартных условиях») признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Компании включают денежные средства и их эквиваленты, депозиты, облигации а так же торговую и прочую дебиторскую задолженность.

**Последующая оценка**

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

*Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)*

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения. К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Компания относит торговую и прочую дебиторскую задолженность, а так же облигации.

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

Компания оценивает долговые инструменты по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

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



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)***В тысячах тенге***3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долговые инструменты) (продолжение)*

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

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

При первоначальном признании Компания может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, классифицировать инвестиции в долевые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если они отвечают определению собственного капитала согласно МСФО (IAS) 32 «Финансовые активы: представление» и не предназначены для торговли. Решение о такой классификации принимается по каждому инструменту в отдельности. Прибыли и убытки по таким финансовым активам никогда не реклассифицируются в состав прибыли или убытка. Дивиденды признаются в качестве прочего дохода в отчете о прибыли или убытке, когда право на получение дивидендов установлено, кроме случаев, когда Компания получает выгоду от таких поступлений в качестве возмещения части стоимости финансового актива. В этом случае такие прибыли отражаются в составе прочего совокупного дохода. Долевые инструменты, классифицированные по усмотрению Компании как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не оцениваются на предмет обесценения. На 31 декабря 2020 и 2019 годов, у Компании отсутствуют финансовые активы, определённые ею при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

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

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определены по усмотрению Компании как эффективные инструменты хеджирования. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес модели. Несмотря на критерии для классификации долговых инструментов как оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, при первоначальном признании Компания может по собственному усмотрению классифицировать долговые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если такая классификация устраняет или значительно уменьшает учетное несоответствие. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о прибыли или убытке. К данной категории относятся производные инструменты и инвестиции в котируемые долевые инструменты, которые Компания по своему усмотрению не классифицировала, без права отмены, как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Дивиденды по котируемым долевым инструментам признаются как прочий доход в отчете о прибыли или убытке, когда право на получение дивидендов установлено.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)***В тысячах тенге***3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)**

*Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (продолжение)*

Производные инструменты, встроенные в основные договоры, учитываются как отдельные производные инструменты и отражаются по справедливой стоимости, если присущие им экономические характеристики и риски не являются тесно связанными с рисками и характеристиками основных договоров, и эти основные договоры не предназначены для торговли и не классифицируются как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Встроенные производные инструменты такого рода оцениваются по справедливой стоимости, а изменения их справедливой стоимости признаются в отчёте составе финансовых доходов или финансовых расходов. Пересмотр порядка учёта происходит лишь в случае изменений в условиях договора, приводящих к существенному изменению денежных потоков, которые потребовались бы в противном случае либо в случае реклассификации финансового актива и его перевода из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

**Прекращение признания**

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться в отчёте о финансовом положении, если:

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

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

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

**Обесценение финансовых активов**

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

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



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)***В тысячах тенге***3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Обесценение финансовых активов (продолжение)**

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

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

**Финансовые обязательства***Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования или кредиторская задолженность.

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

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность.

**Последующая оценка**

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

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

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

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

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем. Эта категория также включает производные финансовые инструменты, в которых Компания является стороной по договору, не определенные по усмотрению Компании как инструменты хеджирования в рамках отношений хеджирования, как они определены в МСФО (IFRS) 9. Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они классифицируются по усмотрению Компании как эффективные инструменты хеджирования.

Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о прибыли или убытке.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)***В тысячах тенге***3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые обязательства (продолжение)**

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

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

Данная категория является наиболее значимой для Компании. После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

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

**Прекращение признания**

Признание финансового обязательства в отчете о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признаётся в отчете об изменениях в капитале.

**Взаимозачёт финансовых инструментов**

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма представлению в отчете о финансовом положении, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачёт признанных сумм, и когда имеется намерение произвести расчёт на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

**Денежные средства**

Денежные средства включают в себя наличность в кассе, средства, находящиеся на текущих счетах в банках, прочие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

*Денежные средства, ограниченные в использовании*

У Компании имеются денежные средства, ограниченные в использовании, на специальном счете в Министерстве Финансов Республики Казахстан и депозиты на текущих счета в банках второго уровня, полученные из государственного бюджета в целях использования данных денежных средств согласно бюджетным инвестициям (*Примечание 12*). Если денежные средства каким-либо образом ограничены в использовании в период до двенадцати месяцев после отчётной даты, такие денежные средства классифицируются как краткосрочные активы и соответствующим образом раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности. Если денежные средства ограничены в использовании в период более двенадцати месяцев после отчетной даты, такие денежные средства отражаются в составе долгосрочных активов. Денежные средства, ограниченные в использовании для реализации инвестиционных проектов, которые будут реализованы в виде нематериальных активов либо прочих долгосрочных активов, отражаются в составе долгосрочных активов.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)***В тысячах тенге***3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Облигации**

Компания учитывает облигации как оцениваемые по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Метод эффективной процентной ставки представляет собой метод для расчета амортизированной стоимости долгового инструмента и распределения процентных доходов в течение соответствующего периода. Компания признает процентный доход путем применения эффективной процентной ставки, скорректированной с учетом кредитного риска, к амортизированной стоимости облигации с момента их первоначального признания. Процентный доход признается в составе финансовых доходов в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

**Товарно-материальные запасы**

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшему значению из себестоимости и чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации основана на возможной стоимости реализации товарно-материальных запасов за вычетом всех предполагаемых затрат по завершению и реализации. При списании товарно-материальных запасов в производство и реализации на сторону, оценка выбывших запасов и конечного сальдо производится по методу средневзвешенной стоимости.

**Капитал**

Простые акции классифицируются как капитал. Все неденежные вклады в уставный капитал оцениваются по справедливой стоимости независимым оценщиком по состоянию на дату передачи. Любое превышение справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций признается как дополнительный оплаченный капитал.

**Резервы**

Резервы признаются, когда у Компании есть обязательства (юридические или обусловленные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и вероятность того, что Компания должна будет погасить эти обязательства, высока, а их размер может быть надежно оценен.

Резерв признается в наилучшей оценке суммы, необходимой для его погашения, на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если обязательство рассчитывается на основе предполагаемых денежных потоков по его погашению, то денежные потоки дисконтируются (если влияние дисконтирования существенно).

Если ожидается, что выплаты по погашению обязательств будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается как актив только при полной уверенности, что возмещение будет получено, и возможности его надежной оценки.

**Инвестиции в ассоциированные предприятия**

Организация считается ассоциированной, если Компания оказывает существенное влияние на его финансовую и операционную деятельность. Существенное влияние предполагает право участвовать в принятии решений, касающихся финансовой и операционной деятельности предприятия, но не предполагает контроля над такой деятельностью. Как правило, Компания имеет от 20% до 50% голосующих акций в таких организациях.

Результаты деятельности, а также активы и обязательства ассоциированных организаций включены в данную финансовую отчетность методом долевого участия, за исключением вложений, предназначенных для продажи и учитываемых по МСФО (IFRS) 5.

Компания прекращает использовать метод долевого участия, когда предприятие прекращает быть ассоциированной организацией, либо, когда вложения предназначаются для продажи. Если Компания снижает долю участия в бывшей ассоциированной организации, и оставшаяся доля становится финансовым активом, Компания отражает первоначальное признание финансового актива по справедливой стоимости на эту дату.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)***В тысячах тенге***3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Активы, предназначенные для продажи**

Долгосрочные активы и группы выбывающих активов классифицируются как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость будет возмещена в основном не в процессе использования в производственной деятельности, а при продаже. Данное условие считается выполненным, если актив (группа выбывающих активов) может быть продан в текущем состоянии в соответствии с обычно принятыми условиями продажи таких активов, и вероятность продажи высока. Руководство должно завершить продажу актива в течение года с момента его классификации как предназначенные для продажи.

**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ**

В процессе применения учетной политики Компании, которая описывается в *Примечании 3*, руководство должно делать суждения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, не очевидные из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, уместных в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от таких оценок.

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

*Значительное увеличение кредитного риска*

Как поясняется в *Примечании 3*, величина ожидаемых кредитных убытков оценивается в сумме оценочного резерва, равного кредитным убыткам, ожидаемым в пределах 12 месяцев (для активов первой стадии) или в течение всего срока кредитования (для активов второй и третьей стадии). Актив переходит во вторую стадию при значительном увеличении кредитного риска по нему с момента первоначального признания. В МСФО (IFRS) 9 не содержится определение значительного повышения кредитного риска. При оценке значительности увеличения кредитного риска по отдельному активу Компания учитывает, как качественную, так и количественную прогнозную информацию, которая является обоснованной и может быть подтверждена.

*Ключевые источники неопределенности в оценках*

Ниже приведены основные допущения относительно будущего и другие основные источники неопределенности в оценках на конец отчетного периода, которые с большой долей вероятности могут привести к существенным корректировкам балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

*Сроки полезной службы основных средств*

Компания рассматривает сроки полезной службы основных средств на конец каждого годового отчетного периода. Оценка срока полезного использования 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 дату данной финансовой отчетности.

*Обесценение активов*

Компания проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости материальных и нематериальных активов на каждую отчетную дату. Определение наличия индикаторов обесценения актива основывается на большом количестве факторов таких как: ожидаемый рост добывающей и перерабатывающей отрасли, предполагаемые денежные потоки, изменение доступности финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение оказания услуг, текущие затраты на замещение и другие изменения условий, которые указывают на существование обесценения.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)***В тысячах тенге***4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Существенные допущения, использованные при применении учетной политики (продолжение)**

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 и ценности использования. При оценке ценности использования расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, которая, по мнению руководства, отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активам. Изменение в оценочной возмещаемой стоимости может привести к обесценению или его восстановлению в будущих периодах.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Компания провела анализ индикаторов обесценения основных средств и нематериальных активов. По результатам анализа Компания не выявила индикаторы обесценения.

*По состоянию на 31 декабря 2022 года Компания списала за счет резерва контракты на недропользование, расторгнутые компетентным органом в одностороннем порядке на сумму 48.220 тысяч тенге (Примечание 15).*

**Налогообложение**

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами, включая подходов к признанию по МСФО доходов, расходов и прочих статей в финансовой отчетности. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы – как правило, в размере 50% до 80% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды.

**Справедливая стоимость финансовых инструментов**

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

**Расчет резерва под ожидаемые кредитные убытки**

Компания начисляет резервы по обесценению дебиторской задолженности. Компания рассчитала вероятность дефолта дебиторской задолженности на основе всего ожидаемого срока использования. Изменения в экономике и условиях, относящихся к бизнесу клиентов, могут потребовать корректировки коэффициентов вероятности дефолта и потери в случае дефолта, полученных на основе исторической информации, и, таким образом, повлияют на корректировку резервов по сомнительным счетам, отраженных в финансовой отчетности.





**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)***В тысячах тенге***4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Существенные допущения, использованные при применении учетной политики (продолжение)**

Большинству вкладов в банках присвоены кредитные рейтинги одного или нескольких международных кредитных агентств: Moody's, Fitch или Standard and Poor's. Предполагаемый кредитный убыток рассчитывается на весь срок полезного использования для тех активов, кредитный риск которых значительно увеличился по сравнению с кредитным риском на дату первоначального признания.

Для обесцененных активов Компания рассчитывает убыток от обесценения как разницу между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью предполагаемых будущих денежных потоков, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке актива. Убытки признаются в прибылях и убытках и отражаются в счете оценочного резерва. В случае, когда Компания считает, что реальных шансов на восстановление актива нет, соответствующие суммы списываются. Проценты по обесцененному активу продолжают признаваться путем «раскручивания» ставки дисконтирования. Когда последующее событие приводит к уменьшению кредитного риска, произошедшим после признания обесценения в стадии 2, Компания анализирует насколько стабильна текущая финансовая позиция заемщика для перевода данных активов в стадию 1.

*Отложенные налоговые активы*

Активы по отложенному налогу признаются по всем резервам и перенесенным налоговым убыткам в той степени, в которой существует вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы отложенные налоговые активы. Существенные суждения руководства требуются для оценки активов по отложенному налогу, которые могут быть признаны на основе планируемого уровня и времени доходности, а также успешного применения стратегии налогового планирования. По состоянию на 31 декабря 2022 года налоговые активы по отложенному налогу составили 193.081 тысяча тенге (2021 год: 173.731 тысяч тенге) (Примечание 10).



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)***В тысячах тенге***5. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ**

<i>В тысячах тенге</i>		2022 год	2021 год
<b>Вид товаров и услуг</b>			
Поисковые работы на месторождениях твердых полезных ископаемых	В определенный момент времени	1.202.759	1.373.764
Геологическое сопровождение поисковых работ на месторождениях твердых полезных ископаемых	В определенный момент времени	485.181	259.423
Проведение геофизических работ	В определенный момент времени	123.152	275.481
Прочее	В определенный момент времени	-	2.089
		<b>1.811.092</b>	<b>1.910.757</b>
<b>Географический рынок</b>			
Казахстан		1.811.092	1.910.757
Турция		-	-
		<b>1.811.092</b>	<b>1.910.757</b>

В 2022 году выручка представлена услугами, оказанными Акционеру, на сумму 887.617 тысяч тенге (2021 год: 1.071.677 тысячи тенге). В 2022 году выручка от АО «ERG» составила 560.820 тысяч тенге (2021 год: 552.790 тысяч тенге), в 2022 году выручка от ТОО «Казкобальт» составила 321.615 тыс.тенге.

**6. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ**

<i>В тысячах тенге</i>		2022 год	2021 год
Расходы по заработной плате		676.687	644.128
Субподрядные работы по выполнению комплекса оценочных работ		655.966	285.204
Сырье и материалы		337.040	345.101
Расходы по аренде		110.749	55.948
Износ и амортизация		84.604	160.317
Налоги, за исключением подоходного налога		71.015	73.610
Материальная помощь сотрудникам		43.253	47.551
Транспортные расходы		14.298	11.128
Прочие		71.186	83.291
		<b>2.064.798</b>	<b>1.706.278</b>

**7. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>		2022 год	2021 год
Расходы по заработной плате		284.241	372.039
Расходы по аренде		28.715	30.431
Налоги, за исключением подоходного налога		19.577	22.094
Транспортные расходы		16.162	16.158
Профессиональные услуги		12.798	14.052
Износ и амортизация		7.974	7.270
Командировочные расходы		3.963	5.004
Материалы		3.205	1.954
Услуги банка		2.458	2.270
Услуги связи		1.787	3.631
Прочие		24.673	29.671
		<b>405.553</b>	<b>504.574</b>



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

В тысячах тенге

**8. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД И ЗАТРАТЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ**

В тысячах тенге	2022 год	2021 год
<b>Финансовый доход</b>		
Вознаграждение по депозитам	139.124	140.778
Амортизация дисконта и купонный доход по облигациям	98.372	89.716
	<b>237.496</b>	<b>230.494</b>
<b>Затраты по финансированию</b>		
Расходы по вознаграждению	-	-
	<b>237.496</b>	<b>230.494</b>

**9. ПРОЧИЙ ДОХОД И ПРОЧИЕ РАСХОДЫ**

В тысячах тенге	2022 год	2021 год
<b>Прочий доход;</b>		
Доходы от продажи прав недропользования	42.200	753.795
Доходы от списания обязательств (Примечание 23)	38.045	-
Доходы от возмещения затрат	3.923	15.424
Штрафы и пени	4.110	2.061
Прочие	5.948	15.158
	<b>94.226</b>	<b>786.438</b>
<b>Прочие расходы:</b>		
Расходы по выбытию разведочных и оценочных активов	(17.939)	(327.252)
Расходы по заработной плате	(65.253)	(104.159)
Убыток от обесценения краткосрочных активов	(16.434)	-
Убыток от обесценения долгосрочных активов	-	(40.786)
Резерв по обесценению запасов	-	(588)
Прочие	(87.644)	(96.665)
	<b>(187.270)</b>	<b>(569.420)</b>

**10. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ**

Расход по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	2022 год	2021 год
Расходы по текущему подоходному налогу	7.679	91.725
(Экономия)/расход/ по отложенному подоходному налогу	(19.350)	(23.204)
<b>Расход по подоходному налогу</b>	<b>(11.671)</b>	<b>68.521</b>

Ниже представлена сверка расходов по корпоративному подоходному налогу, применимому к прибыли до налогообложения по официальной ставке подоходного налога, с расходом по текущему подоходному налогу, отраженному в финансовой отчетности по МСФО за годы, закончившиеся 31 декабря:

В тысячах тенге	2022 год	2021 год
<b>Прибыль/(убыток) до налогообложения</b>	<b>(469.689)</b>	<b>308.549</b>
Расчетная сумма расхода по подоходному налогу по установленной законом ставке 20%	(93.938)	61.710
Невычитаемые расходы связанные с выбытием прав недропользования	14.135	65.450
Прочие постоянные различия	68.132	(58.639)
<b>Расход по подоходному налогу</b>	<b>(11.671)</b>	<b>68.521</b>



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)***В тысячах тенге***10. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (продолжение)**

Изменения в активах по отсроченному налогу, относящемуся к КПН, представлены следующим образом:

	1 января 2022 года	Отнесено на прибыль или убыток	31 декабря 2022 года
<b>Налоговый эффект вычитаемых временных разниц</b>			
Дисконт по облигациям	164.903	19.536	184.439
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	36.868	14.395	51.263
Начисленные обязательства	55.029	(6.785)	48.246
Основные средства	(83.069)	(7.798)	(90.867)
	173.731	19.349	193.081

	1 января 2021 года	Отнесено на прибыль или убыток	31 декабря 2021 года
Дисконт по облигациям	147.612	17.291	164.903
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	28.676	8.192	36.868
Обязательства по аренде	6.940	(6.940)	-
Начисленные обязательства	42.183	12.846	55.029
Основные средства	(67.944)	(15.125)	(83.069)
Активы в форме права пользования	(6.940)	6.940	-
	150.527	23.204	173.731



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

В тысячах тенге

**11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Движение основных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов представлено следующим образом:

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Компьютеры, офисное оборудование, мебель	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость на 1 января 2021 года	38.940	1.787.897	171.252	64.368	101.221	-	2.163.678
Поступило	-	426	544	558	7.483	6.483	15.494
Перевод из запасов	-	-	-	-	-	63.560	63.560
Внутреннее перемещение	-	38.935	357	-	-	(39.292)	-
Выбыло	-	(562)	-	(1.927)	(3.652)	-	(6.141)
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	<b>38.940</b>	<b>1.826.696</b>	<b>172.153</b>	<b>62.999</b>	<b>105.052</b>	<b>30.751</b>	<b>2.236.591</b>
Поступило	-	6.901	3.315	540	-	6.901	17.657
Перевод из запасов	-	-	-	-	-	16.180	16.180
Выбыло	-	-	-	(6.207)	(1.014)	(10.216)	(17.437)
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	<b>38.940</b>	<b>1.833.597</b>	<b>175.468</b>	<b>57.332</b>	<b>104.038</b>	<b>43.616</b>	<b>2.252.991</b>
<b>Накопленный износ</b>							
На 1 января 2021 года	(19.708)	(856.752)	(100.473)	(40.946)	(84.675)	-	(1.102.554)
Начислено за год	(2.714)	(79.428)	(18.659)	(7.103)	(7.939)	-	(115.843)
Выбытия	-	278	-	1.903	3.539	-	5.720
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	<b>(22.422)</b>	<b>(935.902)</b>	<b>(119.132)</b>	<b>(46.146)</b>	<b>(89.075)</b>	<b>-</b>	<b>(1.212.677)</b>
Начислено за год	(2.715)	(49.487)	(19.397)	(6.195)	(5.338)	-	(83.132)
Выбытия	-	428	-	5.670	1.392	-	7.490
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	<b>(25.137)</b>	<b>(984.961)</b>	<b>(138.529)</b>	<b>(46.671)</b>	<b>(93.021)</b>	<b>-</b>	<b>(1.288.319)</b>
<b>Балансовая стоимость:</b>							
На 31 декабря 2021 года	16.518	890.794	53.021	16.853	15.977	30.751	1.023.914
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	<b>13.803</b>	<b>848.636</b>	<b>36.939</b>	<b>10.661</b>	<b>11.017</b>	<b>43.616</b>	<b>964.672</b>

Расходы по износу оборудования, предназначенного для буровых работ, амортизируемого по производственному методу, за 2022 год составили 25.409 тысяч тенге (2021 год: 54.168 тысяч тенге). Расходы по износу геофизического оборудования, амортизируемого прямолинейным методом, составили 23 650 тысяч тенге (2021 год.: 25.259 тысячи тенге).

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств Компании составила 7.194 тысяч тенге и 62.540 тысячу тенге соответственно.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

В тысячах тенге

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

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Специальный счет в Министерстве Финансов РК	2.699.196	2.699.196
	2.699.196	2.699.196

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов денежные средства, находящиеся на специальном счете в Министерстве Финансов РК, ограничены целевым использованием на реализацию инвестиционных проектов, приобретение оборудования и программного обеспечения. Данные денежные средства были выделены в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан в 2011 году и вложены в уставный капитал Компании.

Денежные средства, ограниченные в использовании, по состоянию на 31 декабря представлены в тенге.

Информация о подверженности денежных средств, ограниченных в использовании, кредитному и валютному риску представлена в *Примечании 25*.

**13. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ**

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Депозиты	-	1.192.536
Облигации	921.505	823.822
Купонное вознаграждение	690	690
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по облигациям	(19.015)	(17.013)
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по депозитам	-	(1.984)
	903.180	1.998.051
Текущая часть	-	1.190.552
Долгосрочная часть	903.180	807.499

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Компании имеются облигации АО "First Heartland Jusan Bank" в количестве 3,266,612 штук на общую сумму 903.180 тысяч тенге (2021 год: 807.499 тысяч тенге), включая дисконт 98.372 тысяч тенге и 87.139 тысяч тенге на 31 декабря 2022 и 2021 года, соответственно. Действующая процентная ставка вознаграждения 0,1% годовых со сроком погашения до 15 января 2034 года.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Компания оценила ожидаемые кредитные убытки по облигациям и признала резерв на сумму 19.015 тысяч тенге (2021 год: 17.013 тысяч тенге).

Прочие финансовые активы по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлены в тенге.

Информация о подверженности прочих финансовых активов кредитному и валютному риску представлена в *Примечании 25*.



## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге

## 14. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Наименование	Характер деятельности	Страна регистрации	На 31 декабря			
			2022 года		2021 года	
			Балансовая стоимость	Право собственности и/право голосования	Балансовая стоимость	Право собственности/право голосования
ТОО «ALS Казгеохимия»	Создание и работа геохимической лаборатории	Казахстан	534.459	20%	397.006	20%
ТОО «Майлишат Ресорсис»	Разведка золотосодержащих руд	Казахстан	133.895	25%	135.054	25%
ТОО «Суровский Ресорсис»	Разведка медьсодержащих руд	Казахстан	103.037	25%	105.218	25%
ТОО «Шидерты-Экибастуз Ресорсис»	Разведка хромовых руд	Казахстан	44.906	25%	48.329	25%
ТОО «Чарский Ресорсис»	Разведка хромовых руд	Казахстан	31.821	25%	32.136	25%
ТОО «Тектурмас Ресорсис»	Разведка хромовых руд	Казахстан	10.108	25%	16.183	25%
ТОО «Нур-Байкен»	Разведка цветных металлов	Казахстан	1.682	25%	651	25%
ТОО «СП Шекара»	Разведку золотосодержащих и полиметаллсодержащих руд	Казахстан	-	25%	-	25%
ТОО «East Copper»	Разведка золотосодержащих руд	Казахстан	72	25%	72	25%
ТОО «Союзное Mining»	Разведка медно-порфировых руд	Казахстан	-	25%	-	25%
ТОО «Совместное предприятие КазКобальт»	Разведка никель-кобальтовых руд	Казахстан	-	25%	-	25%
ТОО «Kofos Mining»	Добыча железных руд открытым способом	Казахстан	65	25%	71	25%
«Бектау Б.В.»	Разведка медно-порфировых руд	Нидерланды	-	25%	-	25%
«Сарыарка Б.В.»	Разведка медно-порфировых руд	Нидерланды	-	25%	-	25%
ТОО «Minerals Gold»	Разведка золотосодержащих руд	Казахстан	-	25%	-	25%
ТОО «АлтайГео»	Разведка колчеданно-полиметаллических руд	Казахстан	-	25%	-	25%
ТОО «Алтынказган Project»	Разведка золота и медьсодержащих руд	Казахстан	-	25%	-	25%
ТОО «Бенкала Cuprum Project»	Разведка цветных металлов	Казахстан	-	25%	-	25%
ТОО «Дюсембай Project»	Разведка полиметаллических руд	Казахстан	-	25%	-	25%
ТОО «Идыгей Project»	Разведка меди	Казахстан	-	25%	-	25%
ТОО «Итауыз Project»	Разведка меди	Казахстан	-	25%	-	25%
ТОО «Озерное Project»	Разведка меди	Казахстан	-	25%	-	25%
ТОО «Тамды-Саинбулак Project»	Разведка медьсодержащих руд	Казахстан	-	25%	-	25%
ТОО «TS Minerals»	Разведка золотосодержащих руд	Казахстан	-	25%	-	25%
ТОО «Zhambyl Minerals»	Разведка цветных металлов	Казахстан	-	25%	-	25%
ТОО «Koskol Zaman»	Разведка меди	Казахстан	-	25%	-	25%
ТОО «Даутбай PROJECT»	Разведка цветных металлов	Казахстан	-	25%	-	25%
ТОО «Карабайбулак GOLDMINING»	Разведка полиметаллических руд	Казахстан	-	25%	-	25%
ТОО «Казгеотех»	Геофизические исследования	Казахстан	-	9%	-	9%
			860.045		584.797	

Итоговая финансовая информация по каждому существенному ассоциированному предприятию Компании представлена ниже. Итоговая финансовая информация ниже представляет собой суммы, представленные в финансовых отчетностях ассоциированных предприятий Компании, подготовленных в соответствии с МСФО.



АО «Национальная геологоразведочная компания «Казгеология»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

В тысячах тенге

**14. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)**  
**ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)**

		«Бектау Б.В.»	«Сарыарка Б.В.»	ТОО «ALS Казгеохимия»	ТОО «АлтайГео»	ТОО «Алтынказган Project»	ТОО «Бенкала Cuprum Project»	ТОО «Дюсембай Project»	ТОО «Майлишат Ресорсис»	ТОО «Суровский Ресорсис»	ТОО «Тамды-Саинбулак Project»	Прочие	Итого	
Текущие активы	12/31/2022	7.179	-	1.677.121	26.738	18.101	17.350	349.671	286.682	146.418	5.528	2.271.078	4.805.866	
	12/31/2021	11.337	15.398	1.575.134	332	17.634	54.088	160.930	244.762	166.925	5.940	790.506	3.041.985	
Долгосрочные активы	12/31/2022	-	-	1.106.944	5.398.884	1.133.840	1.238.174	6.762.256	608.879	319.131	109	8.305.791	24.874.008	
	12/31/2021	-	-	1.207.820	4.494.763	1.119.063	1.080.515	4.520.856	493.530	269.910	455.109	6.767.704	20.409.270	
Текущие обязательства	12/31/2022	13.305	-	(657.643)	(4.305.676)	(1.499)	(4.467)	(47.810)	(177.461)	(51.536)	(358)	(2.209.524)	(7.442.669)	
	12/31/2021	(9.980)	(9.980)	(692.590)	(4.846.681)	(1.561)	(269)	(74.670)	(9.621)	(8.165)	(139)	(540.702)	(6.194.357)	
Долгосрочные обязательства	12/31/2022	(41.506.000)	-	(135.690)	(1.920.433)	(18.395)	(7.792)	(28.165)	(2.713)	(8.645)	(8.645)	(5.660)	(370.815)	(25.328.538)
	12/31/2021	(20.281.021)	(4.146.590)	(171.363)	(282.047)	(18.393)	(7.751)	(27.608)	(8.645)	(8.645)	(5.660)	(370.815)	(21.454.471)	
Чистые активы	12/31/2022	(41.485.516)	-	1.990.732	(800.487)	1.132.047	1.243.265	7.035.961	715.387	411.300	5.279	8.297.561	(21.454.471)	
	12/31/2021	(20.279.663)	(4.141.172)	1.919.001	(633.633)	1.116.743	1.126.583	4.579.508	720.026	420.025	455.250	6.646.690	(8.070.643)	
Доля владения Группы		25%	25%	20%	25%	25%	25%	25%	25%	25%	25%	-	-	
Чистые активы, приходящиеся на долю Группы	12/31/2022	(10.371.379)	-	398.146	(200.122)	283.012	310.816	1.758.990	178.847	102.825	1.320	2.074.390	(5.463.155)	
	12/31/2021	(5.069.916)	(1.035.293)	383.800	(158.408)	279.186	281.646	1.144.877	180.007	105.006	113.813	1.661.673	2.113.609	
Накопленная непризнанная доля в убытках	12/31/2022	(4.944.043)	-	-	(331.616)	(2.397)	-	(6.519)	(1.160)	(2.181)	(115.604)	(27.245)	(5.430.765)	
	12/31/2021	(4.987.131)	(872.024)	-	(176.030)	(1.214)	(2.059)	(2.962)	-	-	(1.748)	(72.041)	(6.115.209)	
Балансовая стоимость доли владения Группы в ассоциированных предприятиях	12/31/2022	-	-	534.459	-	-	-	-	133.895	103.037	-	88.654	860.045	
	12/31/2021	-	-	397.006	-	-	-	-	135.054	105.218	-	97.442	734.720	





## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге

## 14. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ (продолжение)

		«Бектау Б.В.»	«Сарыарка Б.В.»	ТОО «ALS Казгеохимия «	ТОО «АлтайГео »	ТОО «Аптынк азган Project»	ТОО «Бенкала Сурғум Project»	ТОО «Дюсемба й Project»	ТОО «Майлиша т Ресорсис»	ТОО «Суровски й Ресорсис»	ТОО «Тамды- Саинбулак Project»	Прочие	Итого
Доходы	2022 год	-	-	2.904.907	-	-	-	-	-	-	-	-	2.904.907
	2021 год	-	-	2.789.201	-	-	-	-	-	-	-	-	2.789.201
Убыток и итого сводный убыток за год	2022 год	(24.101)	(21.862)	703.649	(622.344)	(4.534)	6.935	(14.228)	(4.639)	(8.725)	(455.424)	(131.249)	(576.522)
	2021 год	(6.091.837)	(21.913)	633.819	(702.201)	(3.823)	(2.822)	(4.842)	(8.545)	(4.559)	(2.718)	(178.750)	(6.388.191)
Доля в прибыли/(убытке)	2022 год	-	-	140.730	-	-	1.734	-	-	-	-	1.025	143.489
	2021 год	-	-	126.764	-	-	-	-	(2.136)	(1.140)	-	(7.483)	(116.005)
Непризнанная доля в убытках	2022 год	(6.025)	(5.465)	-	(155.586)	(1.134)	-	(3.557)	(1.160)	(2.181)	(113.856)	(30.764)	(319.728)
	2021 год	(1.522.959)	(5.478)	-	(175.550)	(956)	(706)	(1.211)	-	-	(680)	(37.205)	(1.744.745)

Доли Участников в ассоциированные предприятия не изменились. Участники ассоциированных предприятий не отвечают по обязательствам самих ассоциированных предприятий и не несут риск убытков, связанных с их деятельностью. Дополнительные взносы вторым участником были обесценены и признаны в составе доли в убытке ассоциированных предприятий ввиду неопределенностей относительно потоков денежных средств.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

В тысячах тенге

**15. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Права недропользования	140.003	206.161
Долгосрочные авансы	21.924	21.924
Прочие активы	-	214.287
Минус: резерв под обесценение актива	(54.438)	(226.351)
	<b>107.489</b>	<b>216.021</b>

Движение резерва под обесценение представлено следующим образом:

	2022 года	2021 года
Сальдо на 1 января	102.658	81.251
На начало года	-	104.314
Реклассификация с активов, предназначенных для продажи	-	40.786
Начисление	(48.220)	-
Восстановление	54.438	226.351
<b>Сальдо на 31 декабря</b>	<b>54.438</b>	<b>226.351</b>

**16. ЗАПАСЫ**

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Буровые инструменты (по себестоимости)	440.414	313.532
Запасные части (по себестоимости)	32.741	92.152
Полевое снаряжение (по себестоимости)	94.716	36.881
Топливо (по себестоимости)	14.391	20.505
Прочие (по себестоимости)	45.149	52.009
Минус: резерв под обесценение запасов (Примечание 9)	(17.046)	(20.945)
	<b>610.365</b>	<b>494.134</b>

Движение резерва под обесценению запасов:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 года
Сальдо на начало периода	20.945	20.387
Начисление резерва	-	558
Восстановлено/списано за счет резерва	(3.899)	-
<b>Сальдо на конец периода</b>	<b>17.046</b>	<b>20.945</b>



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

В тысячах тенге

**17. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая дебиторская задолженность	561.648	475.089
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(217.085)	(18.523)
	<b>344.563</b>	<b>456.566</b>

В 2022 году основная часть дебиторской задолженности представлена задолженностями от АО ERG Exploration на сумму 350.485 тысячи тенге (в 2021 году: 384.162), СП КазКобальт ТОО на сумму 205.210 тысячи тенге (в 2021 году: ноль), и Science Element ТОО на сумму 5.625 тысяч тенге (в 2021 году: 10.313 тысяч тенге).

Средний срок погашения задолженности по услугам, предоставляемым клиентам Компании, составляет 30 дней. Компания не начисляет проценты на непогашенную торговую дебиторскую задолженность.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годы торговая дебиторская задолженность была выражена в тенге.

Движение по резерву под ожидаемые кредитные убытки за 2022 и 2021 годы представлено следующим образом:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Сальдо на 1 января	18.523	111.238
Начисление	205.555	8.001
Списание	-	(53.316)
Восстановление	(6.993)	(47.400)
<b>Сальдо на 31 декабря</b>	<b>217.085</b>	<b>18.523</b>

На 31 декабря 2022 и 2021 годов информация о подверженности Компании кредитному риску по торговой дебиторской задолженности и активам по договору с использованием матрицы оценочных резервов:

	Торговая дебиторская задолженность					
	Просрочка платежей					
	2022			2021		
Текущая	Более 30 дней	Итого	Текущая	Более 30 дней	Итого	
Процент ожидаемых кредитных убытков	1,69%	100%	-	1,71%	87%	-
Расчетная общая валовая балансовая стоимость	350.225	211.423	561.648	462.910	12.179	475.089
Ожидаемые кредитные убытки	5.662	211.423	217.085	7.935	10.588	18.523



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

В тысячах тенге

**18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Деньги на текущих счетах в банках в тенге	898.717	705.165
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам	(7.082)	(8.165)
	<b>891.635</b>	<b>697.000</b>

Информация о подверженности денежных средств кредитному представлена в *Примечании 25*.

Движение по резерву под ожидаемые кредитные убытки за 2022 и 2021 годы представлено следующим образом:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 года
Сальдо на начало периода	(8.165)	(1.625)
Начисление резерва	(7.082)	(6.540)
Восстановлено/списано за счет резерва	8.165	-
<b>Сальдо на конец периода</b>	<b>(7.082)</b>	<b>(8.165)</b>

**19. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ**

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, общее количество акций объявленных, выпущенных, находившихся в обращении и оплаченных Акционером, включает 76.070 акций номинальной стоимостью 1.000 тенге, 8.100 акций номинальной стоимостью 100.000 тенге и 7.700 акций номинальной стоимостью 1.000.000 тенге.

В 2022 году Компания объявила и выплатила дивиденды Акционеру на сумму 168.020 тысячи тенге по итогам деятельности за 2021 год (2021 год: 98.292 тысячи тенге по итогам деятельности за 2020 год).

**20. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Торговая кредиторская задолженность была выражена в тенге

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
В тенге	174.350	137.505
	<b>174.350</b>	<b>137.505</b>

Информация о подверженности торговой кредиторской задолженности риску ликвидности представлена в *Примечании 25*.

**21. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ И ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ**

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Налог на добавленную стоимость	59.449	84.259
Индивидуальный подоходный налог	6.697	7.652
Обязательные пенсионные взносы	8.334	8.706
Социальный налог	4.948	6.560
Прочие	682	3.950
	<b>80.110</b>	<b>111.127</b>



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)***В тысячах тенге***22. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ**

Обязательства по договорам представлены гарантийными платежами, полученными от Покупателей, на покрытие убытков, связанных с процессом получения договора недропользования. Данные гарантийные платежи возвращаются покупателю после исполнения всех обязательств сторонами. В случае неисполнения обязательств со стороны Покупателя, Компания использует гарантийный платеж в счет погашения дебиторской задолженности.

По состоянию на 31 декабря 2022 года обязательства по договорам отсутствуют.

**23. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

По состоянию на 31 декабря 2022 года прочие текущие обязательства составляют 38.724 тысяч тенге, в том числе 18.533 тысяч тенге гарантийные обеспечения по договорам, 20.191 тысяч тенге прочие текущие обязательства.

**24. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

Связанные стороны включают в себя ключевой управленческий персонал, а также компании, контролируемые Правительством (предприятия, контролируемые Правительством).

**Операции с участием руководящих сотрудников и членов их семей**

Сумма вознаграждения, полученная ключевыми руководящими сотрудниками в 2022 и 2021 годах, составила 129.964 тысяч тенге и 116.305 тысяч тенге, соответственно.

**Операции с участием прочих связанных сторон**

Информация об операциях Компании по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов с Учреждениями, находящимися под общим контролем Правительства РК, а также ассоциированными Компаниями представлена следующим образом:

	2022 год	2021 год
Продажи связанным сторонам	933.640	1.128.404
Покупки у связанных сторон	12.579	4.196
Денежные средства ограниченные в использовании (Примечание 12)	2.699.196	2.699.196



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

В тысячах тенге

**25. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

Основные финансовые инструменты Компании включают денежные средства и их эквиваленты, торговую дебиторскую и кредиторскую задолженность, а также облигации и депозиты.

Компания подвержена валютному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

**Кредитный риск**

В отношении кредитного риска, связанного с денежными средствами, денежными средствами, ограниченными в использовании, прочими финансовыми активами, торговой дебиторской задолженностью, риск Компании связан с возможностью дефолта контрагента, а также дефолта кредитных институтов, в которых размещены денежные средства, при этом максимальный риск равен текущей стоимости данных инструментов.

Компания также подвержена кредитному риску в результате осуществления своей инвестиционной деятельности. Компания, в основном, размещает вклады в казахстанских банках. Кредитный риск, связанный с остатками на счетах в финансовых учреждениях, контролируется департаментом казначейства Компании в соответствии с политикой управления денежными средствами. Максимальный размер чувствительности Компании к кредитному риску, возникающих от дефолта финансовых учреждений равен балансовой стоимости этих финансовых активов.

В следующей таблице показаны сальдо финансовых активов в банках на отчётную дату с использованием обозначений кредитных рейтингов «Standard and Poor's» и «Fitch» за минусом созданных резервов:

Банки	Место-нахождение	Рейтинг <sup>1</sup>		2022 год	2021 год
		31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года		
АО «Сбербанк России»	Казахстан	BB (стабильный)	BB (позитивный)	-	692.536
АО «Народный банк Казахстана»	Казахстан	BB+ (стабильный)	BBB (стабильный)	366.059	500.013
АО «Kaspi Bank»	Казахстан	BB (стабильный)	BB (стабильный)	-	665.000
First Heartland Jysan Bank	Казахстан	B+ (стабильный)	BB+ (позитивный)	85.262	35.034
АО «Forte Bank»	Казахстан	BB- (стабильный)	BB (стабильный)	447.396	5.118
				<b>898.717</b>	1.897.701

**Риск ликвидности**

Компания контролирует риск ликвидности, используя инструмент планирования текущей ликвидности. С помощью этого инструмента анализируются сроки платежей, связанных с финансовыми инвестициями и финансовыми активами (например, дебиторская задолженность, другие финансовые активы), а также прогнозируемые денежные потоки от операционной деятельности.

Целью Компании является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью посредством использования краткосрочных и долгосрочных вкладов в местных банках.

<sup>1</sup> Источник: официальные сайты банков и рейтинговых агентств по состоянию на 31 декабря соответствующего года.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

В тысячах тенге

**25. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)**

В следующей таблице отражаются контрактные сроки Компании по ее производным финансовым активам и обязательствам. Таблица была составлена на основе недисконтированного движения денежных потоков по финансовым активам и обязательствам на основе самой ранней даты, на которую от Компании может быть потребована оплата:

	Менее 3 месяцев	Свыше 3 месяцев до года	Свыше 1 года	Итого
<b>2022 год</b>				
<b>Финансовые активы</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	891.635	-	-	891.635
Денежные средства, ограниченные в использовании	-	-	2.699.196	2.699.196
Торговая дебиторская задолженность	556.283	-	5.625	561.908
Прочие финансовые активы	-	-	3.266.612	3.266.612
	<b>1.447.918</b>	<b>0</b>	<b>5.971.433</b>	<b>7.419.351</b>
<b>Финансовые обязательства</b>				
Кредиторская задолженность				
Прочие текущие обязательства				
<b>Финансовые активы, нетто</b>				
	Менее 3 месяцев	Свыше 3 месяцев до года	Свыше 1 года	Итого
<b>2021 год</b>				
<b>Финансовые активы</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	697.000	-	-	697.000
Денежные средства, ограниченные в использовании	-	-	2.699.196	2.699.196
Торговая дебиторская задолженность	464.776	10.313	-	475.089
Прочие финансовые активы		1.182.388	3.266.612	4.449.000
<b>Финансовые обязательства</b>				
Кредиторская задолженность	(137.505)	-	-	(137.505)
Прочие текущие обязательства	(36.901)	-	-	(36.901)
<b>Финансовые активы, нетто</b>	<b>987.370</b>	<b>1.192.701</b>	<b>5.965.808</b>	<b>8.145.879</b>

**Иерархия источников оценки справедливой стоимости**

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

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



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

В тысячах тенге

**25. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)**

В таблице ниже представлена иерархия оценок активов и обязательств Компании по справедливой стоимости.

**Иерархия оценок активов по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2022 года:**

В тысячах тенге	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Оценка справедливой стоимости с использованием		
			Котировок на активном рынке (Уровень 1)	Значительных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2)	Значительных ненаблюдаемых исходных данных (Уровень 3)
<b>Активы, справедливая стоимость которых раскрывается</b>					
Облигации АО «Цесна Банк» (Примечание 13)	903.180	922.195	-	922.195	-

Справедливая стоимость торговой дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годы. приблизительно равна балансовой стоимости.

**Иерархия оценок активов по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2021 года:**

В тысячах тенге	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Оценка справедливой стоимости с использованием		
			Котировок на активном рынке (Уровень 1)	Значительных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2)	Значительных ненаблюдаемых исходных данных (Уровень 3)
<b>Активы, справедливая стоимость которых раскрывается</b>					
Облигации АО «Цесна Банк» (Примечание 13)	807.499	825.298	-	825.298	-

**Управление капиталом**

Основной целью Компании в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и адекватного уровня капитала для ведения деятельности Компании и максимизации прибыли Акционера.

Управление капиталом Компании напрямую зависит от стратегии управления капиталом Акционером. Основные решения, связанные с управлением капиталом, принимаются в соответствии с решениями комитетов Акционера. Для поддержания или корректировки структуры капитала, Акционер может регулировать выплату дивидендов, осуществить вклад в уставный капитал.

На 31 декабря 2022 и 2021 годы у Компании отсутствуют займы от третьих сторон. Обязательные требования к минимальному размеру капитала Компании отсутствуют.

**26. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА****Судебные процессы**

По мнению руководства, не существует текущих судебных разбирательств или неразрешенных исков, которые могли бы оказать существенное отрицательное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Компании и которые не были бы начислены или раскрыты в данной финансовой отчетности.





**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)***В тысячах тенге***26. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Операционная среда**

Рынки развивающихся стран, включая Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Казахстане, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Казахстана в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Руководство Компании следит за текущими изменениями в экономической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Компании в ближайшем будущем. Однако, влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании на данный момент сложно определить.

**Вопросы окружающей среды**

Компания считает, что в настоящее время она соблюдает все существующие законы и нормативные акты по вопросам окружающей среды, здоровья и безопасности труда. Однако данные законы и нормативные акты могут в дальнейшем измениться. Компания не в состоянии заранее определить сроки и степень изменения законов и нормативных актов по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. В случае таких изменений от Компании может потребоваться модернизации технологии для соответствия более жестким требованиям.

**Контрактные обязательства**

Права Компании на недропользование имеют ограниченный срок, поэтому любое продление должно согласовываться до истечения срока Контракта на недропользование или лицензии. Если Компания не выполняет контрактные обязательства, действие таких прав может быть прекращено Правительством Республики Казахстан.

Руководство Компании считает, что на отчетную дату Компания выполняла свои обязательства в соответствии с рабочими программами по контрактам на недропользование.

**Ликвидационный фонд на восстановление участка**

В соответствии с контрактами на недропользование Компания обязана накопить на специальном банковском счете денежные средства в размере не менее 1% от общих годовых эксплуатационных расходов, требуемых рабочей программой для выполнения условия будущего восстановления участка, связанного с обязательствами по восстановлению и устранению последствий операций по контракту.

По состоянию на 31 декабря 2022 года резерв по ликвидационному фонду равен нулю (2021 год: ноль тенге).

**27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

За период с 31 декабря 2022 года и до утверждения настоящей финансовой отчетности каких-либо событий в финансово-хозяйственной деятельности Компании, повлекших значительные изменения в стоимости активов и обязательств, не произошло.

Финансовая отчетность по состоянию на 31 декабря 2022 года, была одобрена к выпуску руководством Компании «30» июня 2023 года.

