**Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности,
составленной по состоянию на 31.12.2023 г. 2023 года****1. Информация о Компании**

Акционерное общество «Акжал Голд Ресорсиз» (далее по тексту «Компания») основано в соответствии с законодательством Республики Казахстан и зарегистрировано 15 июля 2020 года как юридическое лицо РК.

Компания на 100% принадлежит компании International Private Equity Initiative B.V., зарегистрированной в Королевстве Нидерланды. Конечной контролирующей стороной Компании является Adrian Roman Rheinberger, гражданин Лихтенштейна.

Основным видом деятельности Компании является холдинговая деятельность.

Зарегистрированный юридический адрес Компании: 010000, Республика Казахстан, г. Астана, пр-т Туран, д.37/10, с 16.10.2023года поменялся юридический адрес предприятия

На начало отчетного года Компания владеет 100 % долей участия в ТОО «Артель старателей «Горняк» (далее по тексту «Дочерняя компания 1»)

В действующем периоде Дочерняя компания 1 осуществляла деятельность на основании Контракта на недропользование с Министерством промышленности и торговли Республики Казахстан на осуществление разработки месторождения золота Акжал Восточно-Казахстанской области Республики Казахстан и следующих дополнений к нему:

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

В июне 2022 года было создано и зарегистрировано ТОО «Ashaly Golden Miner», где Компания владеет 100% долей участия (далее по тексту «Дочерняя компания 2»).

В действующем периоде Дочерняя компания 2 не осуществляла деятельность.

21 октября 2022 года произведена государственная перерегистрация в связи с приобретением 100% доли участия в Уставном капитале ТОО «BM Factory Project» (далее по тексту «Дочерняя компания 3»).

Наименование	Место регистрации	Основная деятельность	31.12.2023 г. 2023 года	31 декабря 2022 года
ТОО «Артель старателей «Горняк»	Республика Казахстан	Добыча и переработка золотосодержащих продуктов	100 %	100 %
ТОО «Ashaly Golden Miner»	Республика Казахстан	добыча драгоценных металлов и руд редких металлов	100 %	100%
ТОО «BM Factory project»	Республика Казахстан	обогащение, переработка полезных ископаемых, техническая поддержка для прочих областей горнодобывающей	100 %	100%



		промышленности и подземной разработки		
--	--	--	--	--

Компания и Дочерние компании совместно именуется как Группа.

2. Основа подготовки

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (далее – «СМСФО»), и интерпретациями, выпущенными Комитетом по разъяснениям международных стандартов финансовой отчетности СМСФО.

(б) Принцип непрерывности

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о том, что Компания и Группа будут продолжать свою деятельность в необозримом будущем.

Руководство Компании считает, что достаточный оборотный капитал представляет собой достаточную гарантию покрытия ее ожидаемых потребностей в денежных средствах.

Запасы золота являются важным компонентом оценок запланированного потока денежных средств Компании. В 2020 году была произведена оценка запасов золота:

Наименование	Руда, тысяч тонн	Золото, кг.
Руда категории C1	2 446,7	6 573,7
Руда категории C2	5 085,9	13 168,4

Дочерняя компания 1 заключила дополнительное соглашение к Контракту на недропользование по утверждению рабочих программ до конца 2032 года, что свидетельствует о способности генерировать достаточно денежных средств для продолжения деятельности и своевременного погашения своих обязательств.

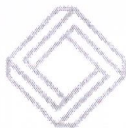
Руководство обоснованно полагает, что Компания имеет достаточно ресурсов для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем. Соответственно, оно продолжает применять принцип непрерывной деятельности при подготовке финансовой отчетности. У руководства Компании нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштаба деятельности.

(в) Основы измерения

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости.

(г) Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и Дочерних компаний по состоянию на 31.12.2023 г. 2023 года.



Дата приобретения Дочерней компании 1 определена по дате свидетельства о государственной перерегистрации – 17 июня 2021 года.

Дата создания Дочерней компании 2 определена по дате свидетельства о государственной регистрации – 16 июня 2022 года.

Дата приобретения Дочерней компании 3 определена по дате свидетельства о государственной перерегистрации – 21 октября 2022 года.

Внутригрупповые счета и операции элиминированы.

(д) Функциональная валюта и валюта презентации

Национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге (далее – «тенге»), который является функциональной валютой Компании, а также валютой представления данной финансовой отчетности.

Активы и обязательства на отчетную дату, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по обменному курсу. Положительная и отрицательная курсовые разницы, возникающие в результате пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, включаются в прибыли и убытки отчетного периода.

Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысяч (далее – «тыс.тенге»).

(е) Принятие новых стандартов и разъяснений

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

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

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

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

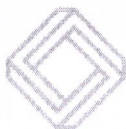
(ж) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

В следующих примечаниях представлена информация об основных сферах, требующих оценки неопределенности, и о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики.

- Запасы золота:

Запасы золота являются критически важным компонентом оценки возмещаемых стоимостей денежных средств Компании, которые используются для оценки возмещаемых стоимостей активов и сроков оплаты расходов, связанных с консервацией рудника и восстановлением месторождения. Оценка запасов основывается на экспертных знаниях и оценке. Количественная оценка запасов включает в себя степень неопределенности. Неопределенность в основном связана с полнотой надежных геологических и технических данных. Кроме того, присутствие запасов не означает, что все запасы возможно будет извлечь с экономической рентабельностью. Запасы руд анализируются и оцениваются с периодичностью.

- Резерв на восстановление земельного участка:



Компания оценивает стоимость будущей рекультивации земельных участков на месторождении на основании оценок, полученных от внутренних или внешних специалистов, после учета ожидаемого метода демонтажа и степени рекультивации земель, требуемых законодательством и отраслевой практикой. Сумма резерва на восстановление участка является текущей стоимостью оцененных затрат, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательства, скорректированных на ожидаемый уровень инфляции и риски, присущие казахстанскому рынку и дисконтированных с использованием средних процентных ставок. Резерв на восстановление участка пересматривается на каждую отчетную дату и корректируется согласно Интерпретации 1 «Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации объекта основных средств, восстановлению природных ресурсов на занимаемом участке и иных аналогичных обязательствах».

1. Выручка

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

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

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

При признании выручки осуществляются следующие шаги:

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

2. Финансовые доходы

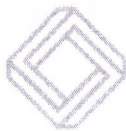
В состав финансовых доходов Группы входят:

- вознаграждение по предоставленным займам;
- вознаграждение по депозитам.

Процентный доход признается с использованием метода эффективной ставки процента.

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

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



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

Признание и оценка фактических обязательств

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

3. Заем, выданный материнской компании

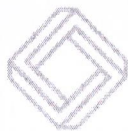
Займополучатель	Срок погашения	Ставка вознаграждения	Валюта займа
International Private Equity Initiative B.V.	31 декабря 2027 г.	9,75%	USD

Движение займа, выданного связанной стороне, представлено ниже:

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Основной долг	29 923 528	10 896 742
Сальдо на 01 января	27 058 531	23 822 395
Получено		
Погашено	(43 327 055)	(57 719)
Взаимозачет	-	(5 429 799)
Курсовая разница	(45 706)	691 909
Сальдо на 31 декабря	13 609 298	29 923 528
Долгосрочная часть	10 744 183	18 506 000
Краткосрочная часть	2 865 115	11 417 528
Вознаграждения		
Сальдо на 01 января	500 906	1 633 344
Начислено вознаграждений	1 430 890	685 338
Взаимозачет	(820 564)	(2 006 687)
Курсовая разница	(9 567)	188 911
Сальдо на 31 декабря	1 101 665	500 906

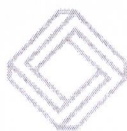
4. Денежные средства, ограниченные в использовании

По состоянию на 31 декабря 2023 г. денежные средства, ограниченные в использовании, составили 35 301 тысячу тенге (31 декабря 2022 г.: 30 188 тысячу тенге). Денежные средства, ограниченные в использовании, представлены отчислениями в ликвидационный фонд, предназначенный для выполнения будущих работ по восстановлению участка. Согласно контракту на недропользование, Группа обязана ежеквартально отчислять денежные средства для выполнения будущих обязательств по восстановлению территории месторождения на специальный депозитный счет в размере 0,1% от эксплуатационных затрат в соответствии со сметой затрат по ликвидации.

**5. Основные средства**

Движение основных средств в отчетном периоде и изменение их стоимости предоставлено в следующей таблице:

	Здания, сооружения и земельные участки	Установки, машины и оборудование	Горно-подготовительные активы	Прочие основные средства	Разведочные и оценочные активы	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 г.	6 318 100	805 656	1 837 877	1 374 731	1 134 270	52 233	11 522 867
Корректировка начального сальдо	489 217	-	-	-	-	-	489 217
Первоначальная стоимость на 1 января 2022, пересчитано	6 807 317	805 656	1 837 877	1 374 731	1 134 270	52 233	12 012 084
Поступление ос в результате приобретения дочерней компании	246 889	216 723	-	100 407	-	527 420	1 091 439
Поступление	-	660 247	-	139 741	7 088	1 413 417	2 220 493
Внутреннее перемещение	1 102 613	164 103	-	-	-	(1 266 716)	-
Изменения в оценочных обязательствах	(188 413)	-	-	-	-	-	(188 413)
Выбытие	(7)	(36 936)	-	(41 287)	-	(1 833)	(80 063)
Перемещение из запасов	-	-	-	9 374	-	-	9 374
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 г.	7 968 399	1 809 793	1 837 877	1 582 966	1 141 358	724 521	15 064 914
Реклассификация внутри групп	234 550	122 973	-	5 040	-	-362 563	-
Поступления	13 194	563 817	-	91 713	-	752 073	1 420 797
Перевод из незавершенного строительства	-	5 287	-	9 088	-	(14 375)	-
Выбытия	(332 315)	(715 855)	-	(96 688)	-	-	(1 144 858)
Первоначальная стоимость на 31.12.2023 г	7 883 828	1 786 015	1 837 877	1 592 119	1 141 358	1 099 656	15 340 853
Накопленный износ на 31 декабря 2021 г.	3 955 418	364 758	396 866	778 843	52 407	-	5 548 292



Корректировка начального сальдо	35 086	-	-	-	-	-	35 086
Накопленный износ на 1 января 2022, пересчитано	3 990 504	364 758	396 866	778 843	52 407	-	5 583 378
Накопленный износ в результате приобретения дочерней компании	53 443	15 169	-	20 183	-	-	88 795
Начислено за год	334 421	525 335	42 565	31 186	-	-	933 507
Выбытие	-	(19 968)	-	(8 839)	-	-	(28 807)
Накопленный износ и убытки от обесценения на 31 декабря 2022 г.	4 378 368	885 294	439 431	821 373	52 407	-	6 576 873
Реклассификация внутри групп	(82 271)	81 624	-	647	-	-	-
Амортизационные отчисления и обесценение за период	530 771	572 725	77 878	51 797	-	801 631	2 034 802
Выбытия	(332 315)	(659 226)	-	(66 481)	-	-	(1 058 022)
Накопленный износ и убытки от обесценения на 31 декабря 2023 г.	4 494 553	880 417	517 309	807 336	52 407	801 631	7 553 653
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	3 590 031	924 499	1 398 446	761 593	1 088 951	724 521	8 488 041
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	3 389 275	905 598	1 320 568	784 783	1 088 951	298 025	7 787 200

За все приобретенные основные средства Группа рассчиталась в полном объеме.

При последующем признании основные средства учитываются по первоначальной стоимости (фактическим затратам), за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

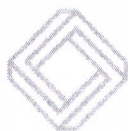
В учетной политике Дочерней компании 1 предусмотрены прямолинейный и производственный методы амортизации. В отчетном периоде амортизация по основным средствам начислялась методом равномерного списания стоимости, за исключением горнокапитальных активов, которые амортизировались производственным методом.

6. Актив в форме права пользования

У Дочерних компании имеются договора аренды офисного помещения с опционом на продление, а также договоры возмездного пользования земельных участков с государством на срок более 12 месяцев. По таким договорам аренды Компания признала активы в форме права пользования и обязательства по аренде. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде. Признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на срок аренды.

7. Разведочные и оценочные активы

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



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

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

- ожидается, что данные расходы будут полностью возмещены посредством успешной разработки месторождения, либо в результате его продажи;
- работы по геологоразведке на месторождении еще не достигли того статуса, когда допускается разумная оценка его существования.

Активы, связанные с разведкой и оценкой, нельзя продолжать классифицировать в качестве таковых после того, как стали очевидными техническая осуществимость и коммерческая целесообразность добычи полезных ископаемых – в этом случае они переклассифицируются в состав основных средств или нематериальных активов.

Права на добычу полезных ископаемых признаются как актив на момент приобретения и включаются в состав геологоразведочных активов. Если принимается решение о коммерческом переходе к разработке в отношении конкретной зоны интереса, соответствующий актив тестируется на предмет обесценения, после чего остаток переводится в состав горнорудных активов.

8. Нематериальные активы

Нематериальные активы представлены программным обеспечением. При последующем признании нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости (фактические затраты), за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. В отчетном периоде амортизация начислялась прямолинейным методом. Признаки обесценения отсутствуют.

9. Прочие долгосрочные активы

Прочие долгосрочные активы представлены:

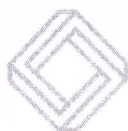
	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Расходы будущих периодов	35 149	41 344
Прочие долгосрочные активы	6 696	6 696
Долгосрочные авансы выданные	-	135 761
Итого	41 845	183 801

10. Отложенные налоговые активы

Отложенный подоходный налог отражает чистый налоговый эффект временных разниц между суммами активов и обязательств, представленными в финансовой отчетности и налоговых отчетах.

Группа производит расчеты по налогу на прибыль на основе данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с налоговым законодательством РК, требования которого по учету доходов и расходов отличаются от требований МСФО.

Изменение величины временных разниц в течение года, закончившегося 31 декабря 2023 г., может быть представлено следующим образом:



	На 31 декабря 2022 г.	Признаны в составе прибыли	Корректи- ровка начального сальдо	На 31 декабря 2023 г.
Разведочные и оценочные активы	12 574	(12 574)		-
Резерв по списанию запасов	51 375	(1 616)	-	49 759
Убыток от обесценения дебиторской задолженности	2 474	983	-	3 457
Убыток от обесценения займов выданных	190 881	21 713	30 807	243 401
Обязательства по налогам	48 122	42 995	-	91 117
Резерв по отпускам	97 064	(12 706)	-	84 358
Краткосрочные оценочные обязательства по контрактным обязательствам	370 776	36 484	-	407 260
Переносимый убыток	2 003	102 912	-	104 915
Итого актив по отложенному налогу	775 269	178 191	30 807	984 267
Основные средства и нематериальные активы	(154 148)	52 791	-	(101 357)
Займы выданные	-	(18 569)	-	(18 569)
Нетто обязательства по отложенному налогу	(154 148)	34 222	-	(119 926)
Нетто актив по отложенному налогу	621 121	212 413	30 807	864 341

11. Банковский вклад

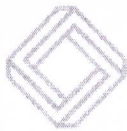
Банковский вклад представлен сберегательным счетом, открытым в казахстанском банке сроком на 12 месяцев по номинальной ставке вознаграждения в размере 11,5%.

12. Денежные средства

Денежные средства представляют собой деньги на расчетных счетах в банках и в кассе, а так же банковском депозите. Эквиваленты денежных средств включают краткосрочные высоколиквидные вложения, легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств и подвергающиеся незначительному риску изменения их стоимости.

Денежные средства на сберегательных счетах представлены депозитом в АО «Bank RBK». Валюта депозита - тенге. Ставка вознаграждения 9% годовых.

На 31.12.2023 г. На 31.12.2022 г.



Денежные средства на сберегательных счетах	124 716	1 134 998
Денежные средства на банковских счетах	4 452	22 612
Итого	129 168	1 157 610

13. Краткосрочные финансовые активы

Текущие выданные займы включают в себя займы нефинансовым организациям сроком до 12 месяцев. Текущие вознаграждения к получению включают начисленное вознаграждение по выданным займам нефинансовым организациям со ставками вознаграждения 1,8% , 4% и 9,75% годовых.

На 31.12.2023 г. На 31.12.2022 г.

Краткосрочные вознаграждения к получению по займу, выданному International Private Equity Initiative B.V. по договору №595 от 26 ноября 2018 г.	1 101 665	500 906
Прочие вознаграждения	54 989	1 158
Итого вознаграждения	1 156 654	502 064
Краткосрочные займы	1 475 278	-
в том числе займ от дочерней компании	(541 995)	-
Итого краткосрочные займы	933 283	-
Всего краткосрочные финансовые активы	2 089 937	502 064

14. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, всего	101 829	824 371
Краткосрочная задолженность работников	1 407	25 512
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	10 402 859	43
Резерв по сомнительным требованиям	(16 406)	(12 368)
Итого	10 489 689	837 558

Движение резерва по сомнительным требованиям за 2022 – 2023 гг.:

	2023 г.	2022 г.
Сальдо на начало отчетного периода	12 368	12 368
Начислено	4 038	-



Списано	-	-
Сальдо на конец отчетного периода	16 406	12 368

15. Товарно-материальные запасы

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Готовая продукция	5 188	1 701 125
Запасные части	113 265	51 912
Топливо	19 684	38 551
Сырье и материалы	1 453 462	420 869
Прочие материалы	195 459	29
Резерв по неликвидным товарно-материальным запасам	(326 335)	(256 873)
	1 460 723	1 955 613

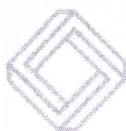
Движение резерва по неликвидным товарно-материальным запасам представлено следующим образом:

	2023 г.	2022 г.
На 1 января	256 873	248 084
Начислено	69 554	8 789
Списано за счет резерва	(92)	-
На 31 декабря	326 335	256 873

Запасы Группы представляют собой активы, предназначенные для продажи, и имеющиеся в виде сырья и материалов, предназначенных для использования в ходе нормальной деятельности. Первоначально запасы признаются по стоимости приобретения, включая покупную цену, импортные пошлины, доставку и другие расходы, непосредственно связанные с приобретением или переработкой запасов. Для оценки запасов используют метод средневзвешенной стоимости.

16. Прочие текущие активы

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Краткосрочные авансы выданные	186 190	234 254
Расходы будущих периодов	156 419	99 624
Налог на добавленную стоимость	76 637	-
Прочие налоги и платежи в бюджет	416	17 314
Прочие краткосрочные активы	-	215



AKZHAL GOLD RESOURCES

Акционерное общество «Акжал Голд Ресорсиз»
Республика Казахстан, город Нур-Султан
Проспект Туран 37/10
БИН 200740011725

Akzhal Gold Resources JSC
Republic of Kazakhstan, Nur-Sultan
Prospekt Turan 37/10
BIN 200740011725

Резервы по обесценению авансов выданных	(82 215)	(78 069)
Итого	337 447	273 338

17. Капитал

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

По состоянию 31 декабря 2023 г. неоплаченный капитал составил 99 024 625 простых акций (31 декабря 2022 г.: 99 024 625 простых акций).

28 мая 2021 г. АО «Акжал Голд Ресорсиз» заключило договор купли-продажи доли участия в уставном капитале ТОО «Артель старателей «Горняк» у International Private Equity Initiative B. V. В соответствии с договором купли-продажи доля участия составила 836 375 тысяч тенге, данная сумма представляет собой собственный капитал ТОО «Артель старателей «Горняк».

Согласно решения совета директоров №2 от 28 февраля 2023 года размер собственного капитала дочерней компании ТОО «Ashaly Golden Miner» был увеличен до 3 500 тысяч тенге.

Дивиденды

В 2023 года Группа объявила и погасила дивиденды в сумме 34 000 тысяч тенге денежными средствами (в 2022 году: 7 698 486 тыс. тенге путем взаимозачета).

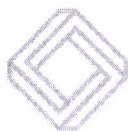
Балансовая стоимость и прибыль на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию за отчетный год определяется путем деления прибыли (убытка) за данный период, приходящейся на долю акционеров Группы, на средневзвешенное количество находящихся в обращении в текущем году простых акций.

Наименование	2023 г.	2022 г.
Прибыль за период	(2 284 371)	3 182 979
Средневзвешенное количество выпущенных (размещенных) простых акций (тысяч штук)	975 375	975 375
Базовая и разводненная прибыль на акцию, тенге	(2 342)	3 263

По состоянию на 31 декабря балансовая стоимость акции была представлена следующим образом:

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Активы	38 789 840	46 119 553
Нематериальные активы	(66 217)	(88 777)
Обязательства	(33 099 130)	(38 181 303)
Чистые активы	5 624 493	7 849 473
Количество простых акций, (штук)	975 375	975 375
Балансовая стоимость простой акции, тенге	5 766	8 048



AKZHAL GOLD RESOURCES

Акционерное общество «Акжал Голд Ресорсиз»
Республика Казахстан, город Нур-Султан
Проспект Туран 37/10
БИН 200740011725

Akzhal Gold Resources JSC
Republic of Kazakhstan, Nur-Sultan
Prospekt Turan 37/10
BIN 200740011725

18. Займы

	Срок погашения	Процентная ставка	Валюта займа	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
АО «Bank RBK»	2027	8,5%	Доллар США	16 541 904	23 177 480
<i>в том числе вознаграждения</i>				22 945	44 980
Нефинансовые организации	2024	0.5%	Тенге	581 464	1 470 211
<i>в том числе вознаграждения</i>				25 546	22 739
Итого				17 123 368	24 647 691
Долгосрочные				4 979 674	18 506 000
Текущие				12 143 694	6 141 691

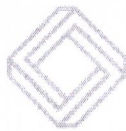
19. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	1 139 063	1 079 704
Задолженность по исполнительным листам	7 826	2 997
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	12 721	18 605
Итого	1 159 610	1 101 306

Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам возникла в ходе нормальной деятельности при приобретении товаров работ и услуг.

20. Долгосрочные и краткосрочные оценочные обязательства

	Резерв на рекультивацию месторождения	Резерв на обязательства по обучению	Резерв на обязательства по НИОКР	Итого
На 1 января 2022 года	1 575 333	302 617	199 470	2 077 420
Амортизация дисконта	104 741	83 394	-	188 135
Изменение оценок	(127 799)	-	-	(127 799)
Использование резерва	-	(111 148)	(172 730)	(283 878)



AKZHAL GOLD RESOURCES

Акционерное общество «Акжал Голд Ресорсиз»
Республика Казахстан, город Нур-Султан
Проспект Туран 37/10
БИН 200740011725

Akzhal Gold Resources JSC
Republic of Kazakhstan, Nur-Sultan
Prospekt Turan 37/10
BIN 200740011725

На 31 декабря 2022 года	1 552 275	274 863	26 740	1 853 878
<i>в том числе:</i>				
<i>Долгосрочная часть</i>	1 552 275	-	-	1 552 275
<i>Краткосрочная часть</i>	-	274 863	26 740	301 603
Амортизация дисконта	330 408	-	-	330 408
Изменение оценок	9 640	33 377	(26 740)	16 277
Использование резерва	-	(164 262)	-	(164 262)
На 31 декабря 2023 года	1 892 323	143 978	-	2 036 301
<i>в том числе:</i>				
<i>Долгосрочная часть</i>	1 809 735	-	-	1 809 735
<i>Краткосрочная часть</i>	82 588	143 978	-	226 566

Затраты на восстановление месторождения рассчитаны в соответствии с законодательством Республики Казахстан, регулирующем порядок восстановления месторождений. Резерв представляет собой дисконтированную стоимость расчетных затрат на ликвидацию последствий добычи и рекультивацию месторождения. Неопределенность при оценке таких затрат включает возможные изменения нормативных требований, способов рекультивации, ставок дисконта и темпов инфляции, а также предположительные сроки ликвидации последствий добывающей деятельности. Приведенная стоимость обязательства рассчитана с использованием безрисковой ставки дисконтирования 6,86%.

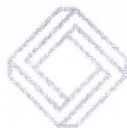
В соответствии с контрактом на недропользование у Группы возникают обязательства по инвестициям в регион, в котором Группа ведет свою деятельность. Данные инвестиции включают инвестиции в социальную сферу, обучение местного персонала и расходы на НИОКР. Неопределенность при оценке таких обязательств включает возможные изменения к контрактным обязательствам в части объемов и сроков инвестиций.

21. Вознаграждения работникам

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Вознаграждения работникам	263 555	230 524
Резервы по трудовым отпускам работников	592 485	505 044
Итого	856 040	735 568

Движение резерва по трудовым отпускам работников за текущий и сопоставимый период представлено следующим образом:

	2023 г.	2022 г.
Резерв на начало периода	505 044	445 756
Списано в отчетном периоде	(617 125)	(573 902)
Начислено в отчетном периоде	704 566	633 190



AKZHAL GOLD RESOURCES

Акционерное общество «Акжал Голд Ресорсиз»
Республика Казахстан, город Нур-Султан
Проспект Туран 37/10
БИН 200740011725

Akzhal Gold Resources JSC
Republic of Kazakhstan, Nur-Sultan
Prospekt Turan 37/10
BIN 200740011725

Резерв на конец периода

592 485

505 044

22. Обязательства по договору

Обязательства по договору представлены авансами, полученными представленные авансами от покупателя за поставку руды.

23. Обязательства по налогам и платежам в бюджет

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	411 401	202 018
Налог на добавленную стоимость	211 095	286 192
Обязательства по пенсионным отчислениям	53 616	70 536
Индивидуальный подоходный налог	44 061	47 473
Социальный налог	34 758	30 488
Обязательство по взносам и отчислениям на социальное медицинское страхование	19 548	21 478
Обязательства по профессиональным пенсионным взносам	13 552	-
Социальные отчисления	10 896	12 005
Прочие налоги	864	58 132
Итого	799 791	728 322

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

К моменту составления консолидированной финансовой отчетности в Группы не произошло событий, требующих корректировки финансовой отчетности.

Генеральный директор
АО «Акжал Голд Ресорсиз»

Главный бухгалтер
АО «Акжал Голд Ресорсиз»

Коврыгин О.А.

Касымова Г.Р.