

Годовой отчет АО «Акжал Голд Ресорсез» за 2024 год



СОДЕРЖАНИЕ

1. Введение
 - 1.1. Цель и задачи отчета
 - 1.2. Общая характеристика АО «Акжал Голд Ресорсез»
2. О холдинге
 - 2.1. История и регистрационные данные
 - 2.2. Основные виды деятельности
 - 2.3. Структура холдинга и дочерние организации
 - 2.4. Основные производственные объекты и месторождения
3. Обращение руководства
 - 3.1. Ключевые достижения 2024 года
 - 3.2. Приоритеты и стратегия развития
4. Миссия, цель и подход к работе
 - 4.1. Миссия и цель компании
 - 4.2. Основные ценности и приоритеты
 - 4.3. Направления развития
5. Результаты деятельности в 2024 году
 - 5.1. Производственные показатели
 - 5.2. Внедрение системы позиционирования в шахтах
 - 5.3. ESG-деятельность и социальная поддержка региона
 - 5.4. Партнерские проекты и благотворительность
6. Корпоративное управление
 - 6.1. Принципы корпоративного управления
 - 6.2. Акционерная структура
 - 6.3. Совет директоров: состав, функции, ответственность
 - 6.4. Ключевые решения Совета директоров
7. Финансовые показатели
 - 7.1. Основные финансовые результаты
 - 7.2. Выручка, прибыль, EBITDA
 - 7.3. Рентабельность
 - 7.4. Аудиторское заключение
8. Управление рисками и внутренний контроль
 - 8.1. Система управления рисками
 - 8.2. Внутренний аудит
9. Экологические показатели
 - 9.1. Экологическая политика и цели на 2025 год
 - 9.2. Влияние на окружающую среду
 - 9.3. Мероприятия по охране труда и безопасности
10. Кадровый потенциал и социальная политика
 - 10.1. Обучение и развитие персонала
 - 10.2. Принципы трудовых отношений
 - 10.3. Заработная плата и социальные гарантии
11. Запасы и продукция
 - 11.1. Состояние запасов на 31.12.2024
 - 11.2. Ответственность за качество продукции
12. Здоровье и безопасность
 - 12.1. Социально-бытовая инфраструктура
 - 12.2. Санитарно-гигиенические условия и питание
 - 12.3. Меры безопасности
13. Противодействие коррупции
 - 13.1. Антикоррупционная политика
 - 13.2. Антикоррупционная оговорка в договорах
14. События после отчетной даты
15. Стратегия на 2025 год и дальнейшие планы
 - 15.1. Производственные и инвестиционные цели
 - 15.2. Приоритетные направления развития

О ХОЛДИНГЕ

АО «Акжал Голд Ресорсез» - Золотодобывающая холдинговая компания, специализирующаяся на:

- разведке, добыче и переработке золоторудного сырья;
 - управлении дочерними организациями, включая добывающие артели и обогатительные предприятия.
- Зарегистрировано 15 июля 2020 года по адресу г.Усть-Каменогорск, ул. Чехова, д. 35/1.

В состав холдинга входят три компании. Основную производственную деятельность осуществляет ТОО «Артель старателей «Горняк».



ТОО «Артель старателей «Горняк»

Основным видом деятельности ТОО «Артель старателей «Горняк» является добыча, переработка, и реализация золотосодержащих продуктов. В 2024 и 2023 годах ТОО «Артель старателей «Горняк» осуществляло деятельность на основании контракта на недропользование с Министерством промышленности и торговли Республики Казахстан на осуществление разработки месторождения золота Акжал (далее – Контракт на добычу).

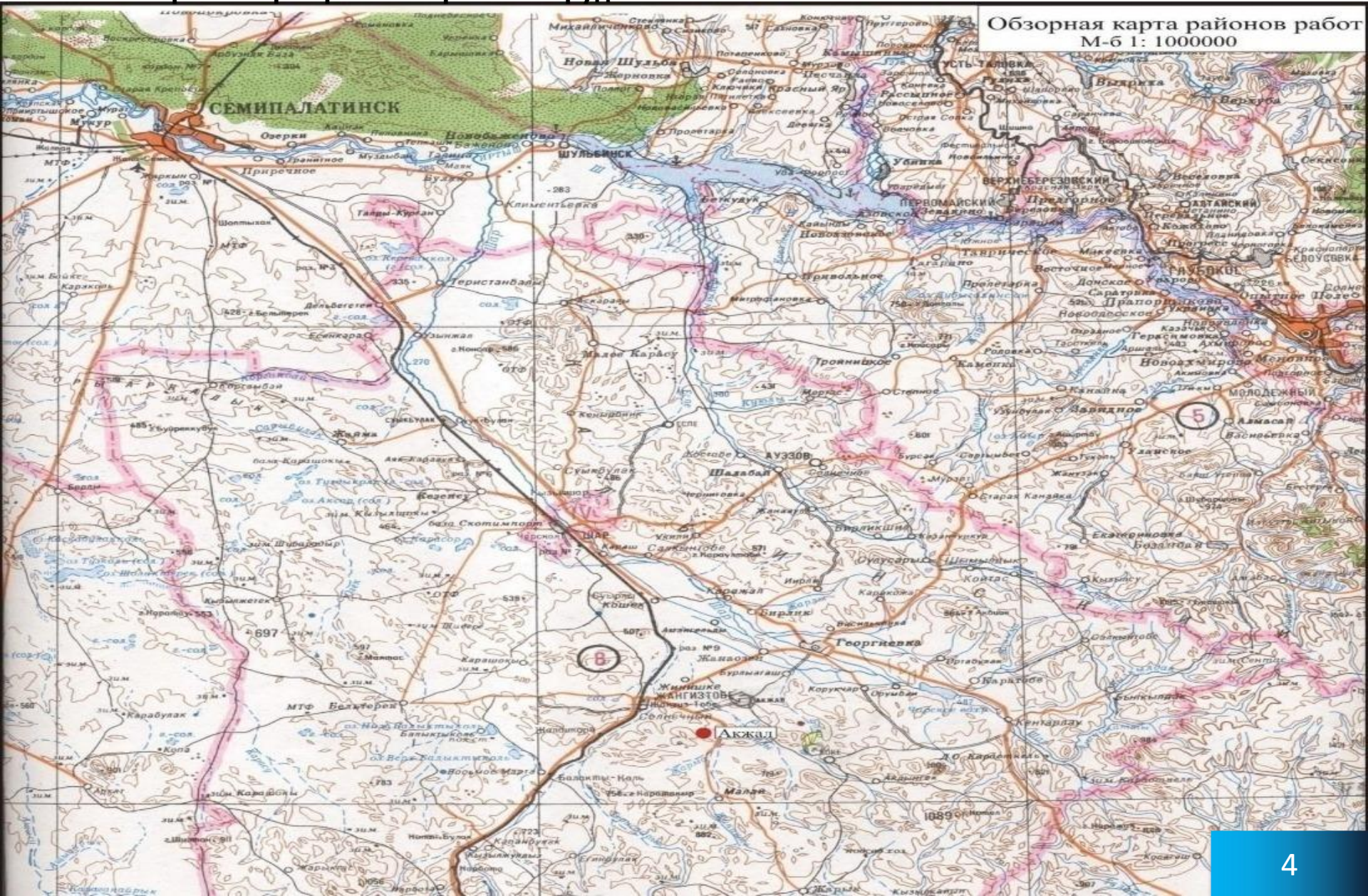
Продукция ТОО «Артель старателей «Горняк» реализуется в Республике Казахстан, а производственные мощности по добыче и переработке расположены в селе Акжал Абайской области Республики Казахстан. Дочерняя организация была приобретена у компании International Private Equity Initiative B.V., дата государственной регистрации приобретения – 17 июня 2021 года. В соответствии с договором купли-продажи 100%-ная доля участия составила 836 375 тыс. тенге, равная собственному капиталу дочерней организации.

Золоторудное месторождение Акжал расположено в Жарминском районе области Абай, вблизи одноименного поселка Акжал. С 1996 года права недропользования на месторождение Акжал принадлежит ТОО «Артель старателей «Горняк». Работы выполняются согласно Контракта № 77 от 29.11.1996 года, заключенного сроком на 25 лет на проведение разведки и добычи. 21 июля 2020 года оформлено Дополнение № 10 к Контракту с продлением срока действия до 2032 года.

С 2005 года и по настоящее время на месторождении проводятся геологоразведочные работы, ориентированные на восполнение минерально-сырьевой базы предприятия. Разведочные и добычные работы на месторождении Акжал ведутся в пределах горного отвода площадью 11,36 км², нижняя граница которого распространяется до глубины 450 метров.

Обзорная карта районов работ на руднике Акжал

Обзорная карта районов работ на руднике Акжал



О ХОЛДИНГЕ

Транспортирование горной массы: погрузка и доставка руды из очистных забоев и горной массы из проходческих забоев производится погрузочно-доставочными машинами (ПДМ) типа Cat R 1300 G, Sandvik LH 307, WJ-3D до мест перегрузки на рабочих горизонтах; транспортирование руды и породы на поверхность с мест перегрузки на рабочих горизонтах производится с помощью автосамосвалов типа LTC-15, TH-315, UK-15. Руда, вывезенная из шахты складировается на припортовальном временном рудном складе, где службой ОТК осуществляется ее опробование. Перевозку руды осуществляет ТОО «RG Royal Cargo Machinery». После получения данных о содержании золота руда сортируется. Далее с рудного склада рудное сырье доставляется автосамосвалами на рудный склад, расположенный на железнодорожном тупике станции Жангиз-Тобе (25 км) и далее грузиться на железнодорожные вагоны и отправляется на Балхашскую обогатительную фабрику.



О ХОЛДИНГЕ

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов Компания владеет следующими долями участия в организациях

Наименование	Место регистрации	Основная деятельность	Доля владения	
			31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
ТОО «Артель старателей «Горняк»	Республика Казахстан, Абайская область, Жарминский район, село Акжал, улица Восточная, 62/9	Поиск, добыча и опробование драгоценных металлов, цветных и черных металлов и т.д.	100%	100%
ТОО «Ashaly Golden Miner»	Республика Казахстан, Усть-Каменогорск, улица Антона Чехова, 35/1	Добыча драгоценных металлов и руд редких металлов	100%	100%
ТОО «BM Factory Project»	Республика Казахстан, Восточно-Казахстанская область, Глубоковский район, поселок Белоусовка, улица Заводская, 1	Поиск, добыча, обогащение, переработка полезных ископаемых	100%	100%

Основным видом деятельности ТОО «BM Factory Project» является обогащение и переработка полезных ископаемых. Дочерняя организация была приобретена за 262 000 тыс. тенге у АО «Goldstone Minerals» путем взаимозачёта встречных требований, дата государственной регистрации приобретения – 21 октября 2022 года. Гудвил в результате приобретения 100%-ной доли участия составил 608 287 тыс. тенге.

Основным видом деятельности ТОО «Ashaly Golden Miner» является добыча драгоценных металлов и руд редких металлов. Дочерняя организация создана 06 июня 2022 года, в 2023 и 2024 годах деятельность не начата. В 2025 году принято решение о ее ликвидации.

ОБРАЩЕНИЕ РУКОВОДСТВА

Уважаемые партнеры и инвесторы!

Акционерное общество «**Акжал Голд Ресорсез**» (далее – Общество) представляет Вашему вниманию итоги деятельности и ключевые события за прошедший 2024 год. Общество является крупнейшим предприятием в Абайской области из горнодобывающей отрасли, расположенным в Жарминском районе. На предприятии организован подземный способ по добыче золотосодержащей руды на руднике Акжал.

За год, закончившийся 31 декабря 2024 г., Общество значительно улучшило свои показатели, подготавливаются производственные мощности по переработке золотосодержащей руды в пос. Белоусовка на базе имеющейся горно-обоганительной фабрики ТОО «BM Factory Project», начаты проекты по цифровизации как производственной, так и административной деятельности Общества. Главной стратегической целью Общества является достижение прироста основных ключевых показателей: EBITDA, EBIT, Free Cash Flow и ROE.

Общество в достижении стратегических целей руководствуется основным видением и позиционированием себя на внутреннем и внешнем рынках: «Мы видим себя командой профессионалов с высокой корпоративной культурой, социальной ответственностью и инвестиционной привлекательностью, нацеленных на воплощение в жизнь технологичных проектов, основанных на профессиональном и инновационном подходе инженерных и менеджерских кадров, призванных улучшать экономику Республики Казахстан и развивать собственные производства в отрасли по добыче и переработке природных ресурсов».

Основными инициативами, направленными на увеличение прибыльности в будущие периоды, являются:

- увеличение объема добычи и переработке золотосодержащих руд;
- оптимизация себестоимости и управленческих расходов;
- совершенствование инструментов корпоративного управления – цифровизация деятельности и др. задачи производственного и административного направления.

Наше Общество уверенно держит курс на постоянное развитие, достижение плановых показателей и рост кадрового потенциала, и все это вместе нам дает возможность смело смотреть на будущие перспективы!

Генеральный директор АО «Акжал Голд Ресорсез»

О.А. Коврыгин



НАША МИССИЯ

Мы стремимся вносить вклад в развитие экономики Республики Казахстан, обеспечивая устойчивое производство, применяя современные технологии, создавая безопасные условия труда и поддерживая социальную стабильность в регионе.



НАША ЦЕЛЬ

Стать надёжной и устойчивой компанией в сфере добычи и переработки природных ресурсов Казахстана. Мы придерживаемся высоких стандартов производства, заботимся о сотрудниках, окружающей среде и взаимодействуем с местным населением на принципах ответственности.



НАШ ПОДХОД К РАБОТЕ

Мы ценим профессионализм, инициативу и ответственность каждого сотрудника. Качество работы, стремление к развитию и эффективное выполнение задач — основа нашего успеха и доверия со стороны партнёров.



НАШИ ЦЕННОСТИ

Мы придерживаемся принципов честности, прозрачности, уважения к людям и ответственности за результаты. Эти ценности определяют каждое наше решение.



НАШИ ПРИОРИТЕТЫ

Безопасность, экологичность и эффективность — три ключевых приоритета, которые мы реализуем на всех этапах производственного процесса.



НАШЕ РАЗВИТИЕ

Мы ориентированы на устойчивый рост, постоянное улучшение бизнес-процессов и внедрение передовых технологий в сфере недропользования.

ФИНАНСОВЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ

ПОКАЗАТЕЛЬ	2024	2023
Активы, млн тенге	36 607,8	38 789,8
Капитал, млн тенге	13 607,8	5 690,7
Обязательства, млн тенге	26 153,8	33 099,1
Чистая прибыль, млн тенге	7 917	(2 284)
Займ полученный, млн тенге	6 386,8	17 123,3

РЕЗУЛЬТАТЫ ГОДА В ЦИФРАХ

- Финансовые достижения в 2024 году по сравнению с прошлым годом:
 - Увеличение выручки на 12 493 млн. тенге
 - Увеличение чистой прибыли на 10 202 млн. Тенге (вышли из убытка)
 - Увеличение прибыли на одну акцию на 10 тыс. тенге
 - ROA/ROE значительно улучшены по сравнению с 2023 г.
- Операционные достижения:
 - Увеличение объема добычи золота
 - Продолжение модернизация производственного участка
 - Приобретение новых лицензий на разведку

ОСНОВНЫЕ ИТОГИ 2024 г.

Цифровизация подземных работ

В 2024 году подземные горные выработки оборудованы системой позиционирования. Программное обеспечение автоматизированной системы позиционирования персонала и подвижной техники:

- Ведет учет времени нахождения в шахте;
- Контроль заряда аккумулятора;
- Контроль работы базовой стадий;
- Вызов работника;
- Указана дата, выдача головного светильника по времени;
- Выход из шахты;
- Сдача головного светильника отображается в ламповой и в кабинете диспетчера

ESG – результаты

- Достигнуто понимание по разработке ESG-стратегии
- Установлены цели по сокращению выбросов и водопотребления
- Поддерживается программа обучения сотрудников
- Поддерживается социально-экономическое развитие региона

Внешние связи и партнерства

- Подписано соглашение с корпорацией «Казахмыс» в рамках долгосрочного сотрудничества
- Налажены отношения с регуляторами, проведено участие в отраслевых форумах
- Приняты решения по разведке ТПИ по приобретенным лицензиям на разведку на долгосрочную перспективную



Участие в благотворительности и социально-экономическая поддержка

Компания участвует в благотворительных проектах, в 2024 году было перечислено Общественному фонду «United Charity Projects Evolution», который был создан в 2014 году. На протяжении нескольких лет фонд поддерживает важные инициативы в сфере благотворительности и социальной деятельности.

Согласно условиям дополнительных соглашений к Контракту на недропользование, Компания в период проведения добычи производит отчисления на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры. Так, в 2024 году в бюджет Абайской области на указанные цели было перечислено 10 млн. тенге

КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ

Система корпоративного управления

Компания разрабатывает кодекс корпоративного управления Холдинга, который предусматривает свод правил и рекомендаций, необходимых для обеспечения эффективности, транспарентности, подотчетности, высокого уровня деловой этики в отношениях внутри Холдинга и с другими заинтересованными лицами.

Основополагающими принципами корпоративного управления Холдинга являются:

1. Принцип разграничения полномочий.
2. Принцип защиты прав и интересов инвесторов.
3. Принцип эффективного управления Холдингом через Совет директоров и Правление.
4. Принцип устойчивого развития.
5. Принцип управления рисками, внутреннего контроля и внутреннего аудита.
6. Принцип регулирования корпоративных конфликтов и конфликта интересов.
7. Принципы прозрачности и объективности раскрытия информации о деятельности Холдинга

Более того, на постоянной основе осуществляется работа по проведению мероприятий, направленных на совершенствование корпоративного управления, в том числе по внедрению положений и принципов Кодекса корпоративного управления Холдинга в его деятельность.

При этом Холдинг на постоянной основе отслеживает основные изменения в международных тенденциях корпоративного управления, в национальном законодательстве и внедряет лучшие практики корпоративного управления в своей деятельности

Единственный акционер

Единственным акционером АО «Акжал Голд Ресорсез» является юридическое лицо – International Private Equity Initiative B.V., зарегистрированное в королевстве Нидерландов. Такая структура собственности отражает стратегическое международное участие в управлении и развитии Компании.

Акционерный капитал

Объявленный акционерный капитал составляет 100 000 000 простых акций. Номинальная стоимость одной акции 1 000 тенге. В августе 2020 года 139 000 акций были выкуплены компанией International Private Equity Initiative B.V. 15 сентября 2020 года Национальным Банком Республики Казахстан было выдано свидетельство о государственной регистрации выпуска ценных бумаг Компании. Компания International Private Equity Initiative B.V. стала единственным акционером.

По состоянию на 31 декабря 2024 года простые акции в количестве 99 024 625 штук являются неоплаченными (не размещенными).

Полный объем акций принадлежит одному акционеру, что обеспечивает централизованное принятие стратегических решений и упрощенное корпоративное управление.

СОВЕТ ДИРЕКТОРОВ

Совет директоров является органом управления Холдинга, осуществляющим стратегическое руководство над его деятельностью. Деятельность Совета директоров основывается на принципах эффективности и ответственности, максимального соблюдения и реализации интересов Единственного акционера и Холдинга, а также защиты прав Единственного акционера.

В соответствии со своей компетенцией Совет директоров уделяет особое внимание вопросам по:

- Организации и контролю за эффективным функционированием системы управления рисками внутреннего контроля;
- Соблюдению в Холдинге принципов корпоративного управления и корпоративных стандартов Холдинга в области деловой этики;
- Корпоративному управлению;
- Утверждению стратегических направлений развития компании;
- Контролю за реализацией производственных и инвестиционных программ;
- Анализу и принятию ключевых решений;
- Рассмотрению вопросов по корпоративной политике, включая кадровые назначения, дивиденды и структуру собственности;
- Соблюдению требований законодательства и корпоративных стандартов

Ответственность Совета Директоров

Совет директоров несёт ответственность за общее руководство деятельностью компании и защиту интересов Единственного акционера. Его деятельность строится на принципах стратегического управления, эффективности и прозрачности.

Основные направления ответственности:

- Стратегическое управление — определение приоритетов, целей и направлений долгосрочного развития;
- Контроль за исполнительным органом — мониторинг исполнения утверждённых планов и бизнес-показателей;
- Финансовый надзор — утверждение бюджета, рассмотрение финансовой отчётности, контроль за целевым использованием средств;
- Корпоративное управление — обеспечение соблюдения норм корпоративной этики и законодательства;
- Управление рисками — утверждение и контроль внедрения системы внутреннего контроля и оценки рисков;
- Принятие ключевых решений — по крупным сделкам, привлечению инвестиций, реорганизации или ликвидации дочерних компаний;
- Надзор за прозрачностью — обеспечение своевременного и достоверного раскрытия информации акционеру и государственным органам.

Совет директоров действует в рамках законодательства Республики Казахстан и Устава.

СОСТАВ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ

Председатель Совета директоров

Куздибаев Мадияр Шоканович. Родился в 1989 году, женат, начал профессиональную карьеру в коммерческом и инвестиционном банкинге, также работал в сфере частных инвестиций, где приобрел прочные знания в области корпоративных финансов, анализа инвестиционных проектов и управления рисками. В 2020 году принимал активное участие в реструктуризации группы, в результате которой образован холдинг. Обладает многолетним опытом в сфере корпоративного управления и финансового контроля в настоящее время в составе Совета директоров курирует общие и финансовые вопросы, включая стратегическое планирование и взаимодействие с инвесторами.

Члены Совета директоров

Пак Роман Леонидович. Родился в 1989 году, в городе Алматы, имеет высшее образование, в 2009 году окончил Университет «Кайнар» по специальности "Финансы", принимал участие в международных конференциях, в том числе в выставке «Нефть и Газ Каспия», г. Баку, Азербайджанская Республика, где проходил профильное повышение квалификации на тему "Освоение и разработка нефтегазовых месторождений". В 2024 году получил диплом EMBA по деловому администрированию.

Гайдин Андрей Павлович. С 1995 года находится на руководящих должностях. Возглавлял ОАО «Шерегешское рудоуправление», ОАО «Качканарский горно-обогатительный комбинат Ванадий», ОАО «Евразруда», ООО «Объединенная угольная компания – Менеджмент», является:

- вице-президентом по горно-обогатительному производству в ЗАО «Русская медная компания», Генеральным директором по Восточно-Казахстанскому региону ТОО «Корпорация «Казахмыс»;

- Председателем Совета директоров ЗАО «Западно-Сибирское геологическое управление»;

- первым заместителем председателя Правления ТОО «Корпорация «Казахмыс» (с апреля 2020 года).

В 1982 году окончил Сибирский Металлургический институт по специальности «технология и комплексная механизация подземной разработки месторождений полезных ископаемых».

В 2000 году получил ученую степень кандидата технических наук. Прошел все ступени карьерной лестницы от крепильщика 4 разряда до начальника участка.

Андрей Павлович является лауреатом премии Правительства РФ и полным кавалером знака «Шахтерская слава», награжден званием «Почетный горняк».

СОВЕТ ДИРЕКТОРОВ

Проведено 12 заседаний совета директоров

Дата	Тема	Решение
15.03.2024	О премировании	Премировать руководящий состав
15.04.2024	Об увеличении уставного капитала ТОО "Ashaly Golden Miner"	Увеличить уставного капитала
29.04.2024	О продлении полномочий руководства	Продлить полномочия руководства
29.04.2024	О продлении полномочий Корпоративного секретаря Общества, генерального директора Общества, генерального директора ТОО «Артель старателей «Горняк» , генерального директора ТОО «BM Factory Project», генерального директора ТОО «Ashaly Golden Miner»; об утверждении финансовой отчетности дочерних организаций	Продлить полномочия Корпоративного секретаря Общества, Генерального директора Общества, генеральных директоров дочерних организаций; утвердить финансовую отчетность дочерних организаций за 2023 год, полученный чистых доход не распределять на дивиденды
01.07.2024	Об увеличении уставного капитала дочерней организации ТОО "Ashaly Golden Miner" до 4 750 000 тенге, об изменении местонахождения ТОО "Ashaly Golden Miner" и внесении изменений в Устав	Увеличить уставный капитал дочерней организации ТОО "Ashaly Golden Miner" до 4 750 тыс. тенге, изменить местонахождение ТОО "Ashaly Golden Miner" и внести изменения в Устав
11.07.2024	Об оказании материальной помощи работнику ТОО «BM Factory Project» а размере 3 000 тыс. тенге	Оказать материальную помощь работнику ТОО «BM Factory Project» а размере 3 000 тыс. тенге

СОВЕТ ДИРЕКТОРОВ

Дата	Тема	Решение
31.07.2024	1. Об утверждении перечня основных средств и ТМЦ, уничтоженных в результате взрыва подземного склада взрывчатых веществ 06 июля 2024 г., а также об определении суммы ущерба 2. Списание уничтоженных в результате взрыва склада взрывчатых веществ основных средств и ТМЦ на сумму 78 866 тыс. тенге	1. Утвердить перечень основных средств и ТМЦ, уничтоженных в результате взрыва подземного склада взрывчатых веществ 06 июля 2024 г., а также определить сумму ущерба. 2. Списать уничтоженные в результате взрыва склада взрывчатых веществ ОС и ТМЦ на сумму 78 866 тыс. тенге с учетом НДС за счет чистого дохода»Арет
15.08.2024	Об изменении местонахождения дочерней организации ТОО "Ashaly Golden Miner" и внесении изменений в Устав	Изменить местонахождение ТОО "Ashaly Golden Miner" и внести изменения в Устав
30.10.2024	Утверждение состава Наблюдательного Совета дочерней организации ТОО «Артель старателей «Горняк»	Утвердить состав Наблюдательного совета ТОО «Артель старателей «Горняк», наделить его соответствующими полномочиями, установить срок полномочий в один год
05.11.2024	Одобрение сделки по предоставлению займа для ТОО «Казфосфат» в размере 2 450 000 тыс. тенге	Одобрить заключение директором ТОО «Артель старателей «Горняк» договора займа с ТОО «Казфосфат»
14.11.2024	Одобрение оказания благотворительной помощи Общественному фонду «United Charity Projtcns Evolution» на сумму 198 000 тыс. тенге	Одобрить оказание благотворительной помощи Общественному фонду «United Charity Projtcns Evolution» на сумму 198 000 тыс. тенге
18.11.2024	Одобрение оказания благотворительной помощи Общественному фонду «United Charity Projtcns Evolution» на сумму 95 000 тыс. тенге	Одобрить оказание благотворительной помощи Общественному фонду «United Charity Projtcns Evolution» на сумму 95 000 тыс. тенге

СОВЕТ ДИРЕКТОРОВ

За годы, закончившиеся **31 декабря 2024 года** и **31 декабря 2023 года**, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, отражённая в отчёте о совокупном доходе в составе **общехозяйственных и административных расходов, составила:**

	<i>2024 год</i>	<i>2023 год</i>
Исполнительный орган	133 981	113 654
Члены Совета директоров	75 512	45 006
Итого	209 493	158 660

Исполнительный орган включает генерального директора Компании, а также генеральных директоров дочерних организаций, которые совместно с членами Совета директоров принимают стратегические решения и осуществляют общее руководство деятельностью предприятия.

Структура вознаграждения состоит из:

- **заработной платы**, предусмотренной трудовыми договорами;
- **премиальных выплат**, начисляемых по результатам производственной и финансовой деятельности;
- иных предусмотренных законодательством и внутренними положениями компенсаций.

Выплаты осуществляются в полном соответствии с трудовым законодательством Республики Казахстан. Компания придерживается принципа справедливого вознаграждения, обеспечивая баланс между уровнем ответственности руководителей и финансовыми результатами деятельности Компании, а также учитывая вклад каждого члена управленческой команды в достижение стратегических целей.

ФИНАНСОВЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ

Показатель	2024	2023
Выручка, тыс.	27 365 077	14 871 814
Себестоимость продаж, тыс	(12 808 699)	(11 869 492)
Валовая прибыль, тыс.	14 556 378	3 002 322
Операционная прибыль, тыс.	8 230 550	(1 468 681)
EBITDA, тыс.	10 323 829	(3 018 401)
Чистая прибыль / убыток, тыс	7 917 143	(2 284 371)
Общие активы, тыс.	39 761 746	38 789 840
Собственный капитал, тыс.	13 607 853	5 690 710
Долгосрочные обязательства, тыс.	6 580 009	6 789 409
ROA (%)	19,9	-
ROE (%)	58,1	-
ROS (%)	28,9	-

примечание: Данные подготовлены в соответствии с финансовой отчетностью, подготовленной по МСФО, и подтверждены внешним аудитом (ТОО «Восток-аудит»).

РИСКИ И КОНТРОЛЬ

АО «Акжал Голд Ресорсез» применяет комплексный подход к управлению рисками и внутреннему контролю, соответствующий международным стандартам.

1. Основные категории рисков:

Категория риска	Примеры	Уровень риска (оценка)
Производственные	Аварии, сбои оборудования	Средний / Высокий
Экологические	Загрязнение, штрафы, утечки	Средний
Регуляторные и правовые	Проверки, изменения в законодательстве	Средний / Высокий
Финансовые	Колебания цен на золото, инфляция	Средний
Кадровые	Дефицит квалифицированных кадров	Низкий / Средний
Репутационные	Публикации, социальные конфликты	Средний

2. Система управления рисками:

- Модель «3 линии защиты»:
 - 1-я: Операционные подразделения
 - 2-я: Юристы, финконтроль, экологи
 - 3-я: Внутренний аудит и независимый надзор
- Политика по управлению рисками на стадии принятия;
- Риски регулярно идентифицируются, классифицируются и пересматриваются;
- Используется реестр рисков и матрица оценки (вероятность × последствия)

3. Система внутреннего контроля:

- Создан Наблюдательный Совет;
- Планируется внедрение Комитет по аудиту при Совете директоров;
- Внедрены контрольные процедуры в подразделениях: двойная проверка, внутренние акты, аудит поставщиков;
- привлечен внешний аудитор ТОО «Восток-Аудит», внешний аудит проводится ежегодно

ЭКОЛОГИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ

Цели в области устойчивого развития и ESG на 2025 год

1. Экологические цели (E):

- Снизить объем выбросов CO₂ на 5%
- Сократить водопотребление на 10%
- Повысить долю переработки отходов до 60%
- Провести озеленение участков рекультивации (X га)

2. Социальные цели (S):

- Увеличить количество локальных сотрудников до 100%
- Провести не менее 5 программ обучения персонала
- Поддержать не менее 3 региональных социальных проектов
- Снизить уровень производственного травматизма до 0 случаев

3. Управление и прозрачность (G):

- Опубликовать первый ESG-отчет по стандарту GRI
- Интегрировать ESG-показатели в годовые KPI всех подразделений
- Провести оценку рисков ESG и обновить внутренние политики
- Представить данные по ESG в структуре совета директоров

Дополнительно:

- Поддержка Целей устойчивого развития ООН (SDGs)
- Внедрение международных стандартов GRI, SASB, OECD
- Участие в отраслевых ESG-форумах

Участок строительства ГБУ ВОД -21

Назначение ГБУ – обеспечение шахты потребным количеством свежего воздуха.

Проветривание подземных выработок будет производиться при помощи непрерывно действующей вентиляторной установки (+ резервный вентилятор) расположенных на земной поверхности

Автоматизированная система главной вентиляторной установки (ГБУ) предназначена для контроля и управления основным и вспомогательным оборудованием и режимами головной вентиляторной установкой. ГБУ функционирует в блоке с калориферной, выполняющей подогрев воздуха, подаваемого в шахту.

Строительство ГБУ производила подрядная специализированная организация ТОО «Территория Строительства» под техническим надзором ТОО «Стройтехэксперт»

Дата начала строительства - 26.06.2024г

Дата окончания строительства - 26.05.2025г
Аварийно-спасательная служба, базируется на территории рудника, имеет свой личный автопарк В наличии имеется пожарная машина, УАЗ, ГАЗ-66 Имеются необходимые средства для оказания первой медицинской доврачебной помощи

ВЛИЯНИЕ НА ЭКОЛОГИЮ

Управление отходами

Наименование	Ед. изм.	Объем
Промышленные отходы	тонн	25,56
Коммунальные отходы	тонн	20,08
Получено от других организаций и размещено на хвостохранилище	тонн	862,184

Выбросы парниковых газов и других загрязняющих веществ в атмосферу

Наименование	Ед. изм.	Общий объем выбросов парниковых газов по всем источникам в эквиваленте тонны двуокиси углерода
Парниковые газы	тонн	981,458322

Выбросы загрязняющих веществ

Наименование	Ед. изм.	Объем
Выбросы ЗВ	тонн	37,934760

Расходы по предотвращению негативного влияния на окружающую среду

Наименование	Сумма, тыс.
Проведение работ по пылеподавлению	181,2
Выполнение мероприятий по предотвращению загрязнения подземных вод(мониторинг воды)	293,8
Проведение контроля за почвенным покровом на границе СЗЗ в 4-х контрольных точках	200,0
Проведение контроля за атмосферным воздухом на границе СЗЗ в 4-х контрольных точках	600,0
Проведение радиологического контроля руды, вскрыши и подземных вод	46,7
Утилизация отходов	691,1
Откачка хоз-бытовых вод	4626,0
Всего	6639

ВЛИЯНИЕ НА ЭКОЛОГИЮ

Потребление электроэнергии за 2024 год :

Подразделения	кВт
Подразделение горных работ	5 912 129
Подразделение горно-капитальных работ	1 931 617
Транспортная линия	291 988,8
Ремонтно-механическое	103 603,7
Административно-бытовой корпус	691 143,4
Прочие	141 806,7
Итого	9 072 289

Теплоснабжение (тепловая энергия, произведенная котельными) за 2024 год:

Наименование	Объем, Гкал
Теплоснабжение	1200

Водопотребление за 2024 год:

Наименование	Объем, м3
Промышленная вода	9 937,5
Водоснабжение	976,6

КАДРОВЫЙ ПОТЕНЦИАЛ

Состояние кадров на 31.12.2024 г.:

Показатель	Общая численность, человек	Средний возраст, лет
ТОО "Артель старателей Горняк"		
Сотрудники, всего	532	40
из них:		
мужчин	475	40
женщин	57	46
ТОО ВМ "Factory Project"		
Сотрудники, всего	239	41
из них:		
мужчин	123	41
женщин	116	46

КАДРОВЫЙ ПОТЕНЦИАЛ

Подготовка и образование работников



Среднее количество часов обучения на одного работника Компании в течение 2024 года составило 48 часов, при этом среднее количество часов административного персонала – 16 часов, производственных работников – 32 часа.

Обучение и повышение квалификации по направлениям (сфере деятельности) в 2024 году **составило:**

Направление обучения/повышения работников	Количество работников, обученных за год
Финансы и бухгалтерский учет	8
Безопасность и охрана труда	429
Буровзрывная и геологическая деятельность	147
Маркшейдерское дело	13
Промышленная безопасность	551
Пожарная безопасность	113
Другие	66

Разнообразие и равные возможности

Мы обеспечиваем равные возможности для всех работников вне зависимости от возраста, пола, национальности, религии или иных признаков.

КАДРОВЫЙ ПОТЕНЦИАЛ

Принципы компании

Прозрачные и объективные процедуры найма и продвижения.

Равная оплата труда за равный объем и качество работы.

Поддержка профессионального роста работников разных возрастных групп.

Создание комфортной и безопасной рабочей среды для мужчин и женщин.

Мы верим, что многообразие взглядов и опыта усиливает команду, способствует обмену знаниями и повышает эффективность работы.

В Компании можно выделить следующие возрастные группы:

	До 30 лет	От 30 до 50 лет	Свыше 50 лет
ТОО "Артель старателей "Горняк"	82	322	128
ТОО ВМ "Factory Project"	17	157	65

Средняя заработная плата по Компании в разрезе работников мужчин и женщин за 2024 год составила: женщины – 569 277 тенге; мужчины – 686 515 тенге. При этом отношение базовой ставки вознаграждения женщин к базовой ставке вознаграждения мужчин для производственных работников составляет – 0,7; для административных работников – 0,85.

Практика трудовых отношений

В Компании трудовые отношения строятся на принципах законности, прозрачности и взаимного уважения между работодателем и сотрудниками. Все кадровые процессы — от приема на работу до прекращения трудового договора — осуществляются в соответствии с трудовым законодательством и внутренними регламентами.

Показатель	ТОО "Артель старателей "Горняк"	ТОО ВМ "Factory Project"
Прием на работу	93	-
Увольнение, всего	111	48
Увольнение на специальную социальную выплату по вредным условиям труда	2	20
Уход в связи с достижением пенсионного возраста	-	4

Всего за период 2024 года в адрес ТОО "Артель старателей "Горняк" поступило две жалобы от работников Әділбеков Е.Ә., и Жунусов С.А., в последующем по ним была открыта внеплановая проверка РГУ "Департамента Комитета государственной инспекции труда Министерства Труда и социальной защиты населения Республики Казахстан по Абайской области". Компанией был обжалован акт о результатах проверки, по которому частично выявленные нарушения были отменены (переменные выплаты). В результате была назначена проверка государственным органом, было вынесено предписание и наложено административное взыскание (штраф), который был оплачен 29.01.2025 года на сумму – 443 040 тенге. Предписание было устранено, был произведен перерасчет заработной платы Жунусова С.А.

СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

Занятость

Компания рассматривает своих сотрудников как ключевой ресурс и основу устойчивого развития. Кадровая политика направлена на привлечение, удержание и развитие квалифицированных специалистов, а также на создание безопасных и комфортных условий труда. Политика Компании в области занятости и управления персоналом направлена на следующие приоритеты

Профессиональное обучение и развитие

- Регулярное повышение квалификации и обучение сторонними обучающими организациями
- Программы внутреннего обучения работников и казахстанских кадров

Социальные гарантии и условия труда

- Обеспечение проживания, питания и досуга для работников, работающих вахтовым методом на месторождении
- Социальных льготы для других работников: обеспечение спецодеждой, медицинское обслуживание, при необходимости – питание и доставка к месту работы

Оплата труда и мотивация

- Конкурентный уровень заработной платы с учётом отраслевых стандартов.
- Ежегодный пересмотр окладов с учётом темпов роста производительности и финансовых результатов.
- Система премирования по результатам работы.

Взаимодействие с профсоюзами

- Практика заключение коллективных договоров.
- Совместная работа по улучшению условий труда и решению социальных вопросов.



ЗАПАСЫ

Состояние запасов на 31.12.2024 г.:

Тип руды	Категория запасов	Количество запасов		
		Руда, тыс.т.	Сод., гр/т	Ау, кг
первичные (сульфидные) руды	C ₁	1 436,5	3,12	4 475,9
	C ₂	3 381,3	3,07	10 388,7
	C₁ + C₂	4 817,8	3,09	14 864,6
	Забаланс.	2 487,8	1,42	3 531,0
окисленные руды	C ₁	701,9	1,48	1 038,4
	C ₂	1 257,0	1,18	1 481,4
	C₁ + C₂	1 958,9	1,29	2 519,8
	Забаланс.	-	-	-
Всего по месторождению Акжал	C₁	2 138,4	2,58	5 514,3
	C₂	4 638,3	2,56	11 870,1
	C₁ + C₂	6 776,7	2,57	17 384,4

Ответственность за продукцию

В своей деятельности Компания строго придерживается установленных законодательных норм и правил, соблюдает положения Кодекса "О недрах и недропользовании Республики Казахстан". В отчётном году Компания не зафиксировала случаев несоответствия выпускаемой продукции требованиям законодательства и отраслевых кодексов.

Вся информация, сопровождающая продукцию (золотосодержащую руду), включая характеристики, состав, объёмы и назначение, предоставляется в соответствии с контрактами, техническими регламентами и требованиями законодательства.

- Золотосодержащая руда не относится к продукции, запрещённой к продаже на отдельных рынках.
- За отчётный период не поступало обращений или претензий от заинтересованных сторон, связанных с экологическими, социальными или правовыми аспектами поставок.

Компания располагает каналами обратной связи и внутренними процедурами по приёму и рассмотрению обращений от партнёров и регулирующих органов. В случае возникновения претензий осуществляется оперативный анализ и реагирование в рамках системы корпоративной ответственности. В 2024 году не было зафиксировано ни одного случая возврата поставленной золотосодержащей руды по причине низкого качества, отсутствия безопасности или документационного несоответствия.

ЗДОРОВЬЕ И БЕЗОПАСНОСТЬ



Для обеспечения комфортных и безопасных условий труда сотрудников на территории рудника в посёлке Акжал создана развитая социально-бытовая инфраструктура. В распоряжении работников находятся: общежитие, столовая, баня, прачечная, офисные помещения и химическая лаборатория.

Организация питания и санитарные условия

Питание организовано с учётом особенностей вредных и тяжёлых условий труда. **Ежедневно старшим технологом столовой формируется сбалансированное меню**, блюда регулярно обновляются и не дублируются.

Сотрудники обеспечены **трёхразовым горячим питанием**, а при продолжительности смены более половины рабочего дня — дополнительно получают **0,5 литра молока** в соответствии с установленными нормами.

В столовой предусмотрены:

- умывальники, гигиенические средства и одноразовые салфетки;
- строгий санитарный контроль: запрещено посещение в спецодежде, предназначенной для подземных работ (исключение — персонал поверхности при соблюдении санитарных требований).

Гигиена и бытовой порядок

Сотрудники обязаны соблюдать базовые требования гигиены:

- Принимать пищу только в **специально отведённых местах** (столовая, пункт питания);
- Мыть руки **перед едой**;
- После смены **принимать душ**, сдавать спецодежду и обувь в гардероб или прачечную;
- Пить воду **только из сертифицированных источников** — питьевых фонтанчиков или бутилированную.

Меры безопасности и информирование персонала

На объекте внедрены базовые и обязательные меры по охране труда и безопасности:

- **Ежедневная очистка дорожек** от снега и наледи на территории АБК;
- Установлены **схемы эвакуации и указатели к аварийным выходам**;
- Работает **информационный стенд** с правилами внутреннего распорядка, графиками смен, объявлениями.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Независимая аудиторская проверка завершилась с положительным результатом. Аудиторы подтвердили достоверность финансовой отчетности за 2024 год, отметили прозрачность и корректность отраженных финансово-хозяйственных операций:

20 мая 2025 году наши аудиторы закончили аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Акжал Голд Ресорсез» и его дочерних организаций, и выразили условно-положительное мнение о нашей отчетности, состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

Дана оговорка о том, что аудиторы не получили достаточных доказательств в отношении полного отсутствия ожидаемых кредитных рисков по займам, предоставленным International Private Equity Initiative B.V. и ТОО «Казфосфат», отраженным в строках «Займ, выданный материнской компании» и «Займы, выданные прочим сторонам» долгосрочной и краткосрочной части консолидированного отчета о финансовом положении, которые требуют признание убытков от обесценения в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Кроме того, отмечено, что дочерняя организация ТОО «BM Factory Project» продолжает находиться в режиме простоя в связи с отсутствием руды для переработки, в 2024 и 2023 годах основной вид деятельности не осуществлялся, только неосновные виды деятельности.

Дочерняя организация ТОО «Ashaly Golden Miner» также не осуществляет основную деятельность.

24 января 2025 года Совет директоров Компании принял решение ликвидировать дочернюю организацию ТОО «Ashaly Golden Miner» в добровольном порядке.

Мы не считаем указанные факторы негативными при соблюдении принципа непрерывности, поскольку основная деятельность продолжится в обозримом будущем, запланирован бюджет доходов и расходов на 2025-2026 годы, ожидается получение прибыли с 2026 года, имеется доступ к финансированию на выгодных условиях, в ТОО «BM Factory Project» проведены исследования по диверсификации производства (понесены затраты на опытно-конструкторские работы), разработан проект реконструкции производства и технологического процесса.

ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ КОРРУПЦИИ

Компания придерживается принципов нулевой толерантности к коррупции. В компании разработана антикоррупционная политика, которая регулирует принципы честного и этичного ведения бизнеса при высоком уровне корпоративной культуры, в том числе в сфере противодействия коррупции. Политика описывает ориентиры и принятия решений, но не описывает все возможные случаи (ситуации), с которыми может столкнуться каждый работник при выполнении своих служебных обязанностей.

Основные положения внутренней антикоррупционной политики включают:

- Запрет на взятки, откаты и иные формы незаконного вознаграждения
- Прозрачность в деловых процессах и взаимоотношениях с подрядчиками
- Обязанность сотрудников сообщать о случаях коррупции
- Конфликт интересов должен быть выявлен и урегулирован
- Ответственность за нарушение положений — дисциплинарная, административная, вплоть до уголовной.

Политика действует в отношении всех сотрудников, вне зависимости от должности, и распространяется на все уровни взаимодействия: от закупок до взаимодействия с государственными органами.

Вместе с тем, политика допускает благотворительную и меценатскую деятельность, целью которой является оказание различных видов финансовой другой помощи нуждающимся физическим и юридическим лицам, имеющим статус социальных учреждений.

При заключении договоров с контрагентами, Компания дополняет договоры "Антикоррупционной оговоркой", смысл которой можно свести к следующему:

- **Стороны и их представители** обязуются не предлагать и не принимать взятки, подарки или иные ценности с целью получения неправомерных преимуществ.



- **Запрещены** любые действия, подпадающие под законодательное определение взяточничества, коммерческого подкупа или отмыывания доходов, полученных преступным путём.
- При подозрении на нарушение сторона обязана **немедлительно уведомить другую сторону в письменной форме** с указанием фактов или обоснованных подозрений.
- Получив уведомление, вторая сторона обязуется в течение 10 рабочих дней **предоставить официальное подтверждение**, что нарушение отсутствует или не произойдёт.
- Стороны **внедряют антикоррупционные процедуры**, контролируют их соблюдение и при необходимости сотрудничают в целях предупреждения нарушений.
- Нарушения антикоррупционной оговорки могут привести к **ограничению взаимодействия или расторжению договора**.
- **Гарантируется конфиденциальность** и защита лиц, сообщивших о нарушении.

СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

24 января 2025 года Совет директоров Компании принял решение ликвидировать дочернюю организацию ТОО «Ashaly Golden Miner» в добровольном порядке, при этом сохранится контроль над дочерней организацией до ее полной ликвидации. Других значимых событий в финансово-хозяйственной деятельности Группы после отчетной даты и до утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности не происходило.

СТРАТЕГИЯ НА 2025 ГОД И ДАЛЕЕ

Плановые производственные показатели на 2025 год
Добыча руды - 450.0 тыс.тонн
Порода -181.344 тыс.тонн
ГПР — горно-подготовительные работы — 8 495 п.м.
(горизонтальные).
ГКР — горно-капитальные работы — 1 484 п.м.
(горизонтальные).
ГКР – горнокапитальные работы — 200 п.м.
(вертикальные).
ГПР – горно-подготовительные работы 6 146. п.м.
(вертикальные).
Крепление СЗА -11 503 шт. ТБК -4 454м2
ЭРР – эксплоразведочные работы (колонковое бурение) — 26 400 п.м.
Бурение скважин выполняют подрядные организации:
ТОО «ПромТауСервис» и ТОО «Разведпром».



**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

Акционерное общество "Акжал Голд Ресорсез"

за год, закончившийся 31 декабря 2024 года,

с аудиторским заключением независимого аудитора

Оглавление:

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года ³	
Аудиторское заключение независимого аудитора.....	4
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	8
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	9
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	10
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	12
1. Общие сведения о Группе	12
2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности	13
3. Основные принципы учетной политики	17
4. Гудвил	30
5. Разведочные и оценочные активы	30
6. Основные средства	31
7. Нематериальные активы	32
8. Займ, выданный материнской компании.....	33
9. Отложенные налоговые активы.....	34
10. Денежные средства, ограниченные в использовании	35
11. Прочие долгосрочные активы.....	35
12. Товарно-материальные запасы	35
13. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность.....	35
14. Займы, выданные прочим сторонам	36
15. Банковский вклад	36
16. Денежные средства и их эквиваленты.....	36
17. Прочие краткосрочные активы	36
18. Акционерный капитал.....	37
19. Займы полученные	37
20. Оценочные обязательства	39
21. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	39
22. Вознаграждения работникам	39
23. Обязательства по договору	40
24. Прочие краткосрочные обязательства.....	40
25. Выручка от реализованной продукции и услуг.....	40
26. Себестоимость реализованных услуг	40
27. Расходы по реализации	41
28. Административные расходы.....	41
29. Доходы по вознаграждениям	42
30. Расходы по финансированию	42
31. Доход от восстановления/убытки по обесценению финансовых и нефинансовых активов.....	42
32. Прочие доходы/расходы	42
33. Расходы по подоходному налогу.....	43
34. Информация по сегментам.....	43
35. Отношения со связанными сторонами	45
36. Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски	46
37. Финансовые инструменты и управление финансовыми рисками	48
38. События после отчетной даты	53

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном аудиторском заключении независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности АО "Акжал Голд Ресорсез" (далее – Компания) и его дочерних организаций (совместно именуемые – Группа).

Руководство Группы отвечает за подготовку настоящей консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое состояние, результаты деятельности, движение денежных средств и изменения собственного капитала за год, завершившийся 31 декабря 2024 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее МСФО).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- соблюдение требований МСФО;
- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- подготовку консолидированной финансовой отчетности, исходя из допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

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

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, руководством Группы утверждена к выпуску 20 мая 2025 года.



О.А. Коврыгин
Генеральный директор

 Г.Р. Касимова
Главный бухгалтер

20 мая 2025 года
Республика Казахстан,
г. Усть-Каменогорск

Казахстан Республикасы, 070004,
ШҚО, Өскемен қаласы, Максим
Горький көшесі, 42-3
Тел.: (777) 250-43-97, 41-33-38
БСН: 090440017867

E-mail: pavel_loshkarev@mail.ru



Республика Казахстан, 070004,
ВКО, г. Усть-Каменогорск, ул.
Максима Горького, 42-3
Тел.: (777) 250-43-97, 41-33-38
БИН 090440017867

E-mail: pavel_loshkarev@mail.ru

**Аудиторское заключение независимого аудитора
предоставляется руководству и акционерам
АО "Акжал Голд Ресорсез"**

Мнение аудитора с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО "Акжал Голд Ресорсез" (далее – Компания) и его дочерних организаций (совместно именуемые – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния вопросов, изложенных в разделе "Основание для выражения мнения с оговоркой" нашего заключения прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

Нами не получено достаточных доказательств в отношении полного отсутствия ожидаемых кредитных рисков по займам, предоставленным International Private Equity Initiative B.V. и ТОО "Казфосфат", отраженным в строках "Займ, выданный материнской компании" и "Займы, выданные прочим сторонам" долгосрочной и краткосрочной части консолидированного отчета о финансовом положении, которые требуют признание убытков от обесценения в соответствии с МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты".

Влияние отсутствия информации о кредитных рисках по предоставленным займам и, как следствие, влияние возможного обесценения, нами на соответствующие элементы консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, консолидированного отчета о совокупном доходе и консолидированного отчета об изменениях в капитале за 2024 год, не было определено.

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 консолидированной финансовой отчетности" нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на абзац "Принцип непрерывной деятельности" Примечания 2 к настоящей консолидированной финансовой отчетности, в котором указывается, что на 31 декабря 2024 и 2023 годов образовался отрицательный оборотный капитал (превышение текущих обязательств над текущими активами) в сумме 218 276 тыс. тенге и 7 667 255 тыс.



тенге соответственно. Дочерняя организация ТОО "BM Factory Project" продолжает находится в режиме простоя в связи с отсутствием руды для переработки, в 2024 и 2023 годах основной вид деятельности не осуществлялся, только неосновные виды деятельности. Дочерняя организация ТОО "Ashaly Golden Miner" также не осуществляет основную деятельность. 24 января 2025 года Совет директоров Компании принял решение ликвидировать дочернюю организацию ТОО "Ashaly Golden Miner" в добровольном порядке.

Данные факты указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать деятельность в качестве непрерывно действующего предприятия, что может стать причиной неспособности реализовать свои активы и исполнить обязательства в ходе осуществления обычной деятельности.

Тем не менее, Группа не считает указанные факторы негативными при соблюдении принципа непрерывности и дает необходимые пояснения, изложенные в абзаце "Принцип непрерывной деятельности" Примечания 2. Мы не выражаем мнение с оговоркой в отношении данного вопроса.

Как указано в Примечании 25 к настоящей консолидированной финансовой отчетности Группа в 2024 и 2023 годах получила выручку, в основном, от единственного покупателя – ТОО "Корпорация Казахмыс". Мы не выражаем модифицированного мнения в отношении этого обстоятельства.

Прочие сведения

Аудит консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, был проведен другой аудиторской организацией – ТОО "АК ТрастФинАудит", которая в своем аудиторском заключении от 31 мая 2024 года, выразила безусловно-положительное мнение о достоверности консолидированной финансовой отчетности за 2023 год.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если

можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

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

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.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях — о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении,

кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда, в крайне редких случаях, мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – Павел Борисович Лошкарев.

Подписано:




Павел Борисович Лошкарев
Аудитор/Выпускающий партнер

Квалификационное свидетельство
№ МФ-0000043 от 08.08.2011 года

Утверждено:




Павел Борисович Лошкарев
Директор ТОО "Восток-аудит"

Государственная лицензия № 18018555,
выданная КВГА МФ РК 08.10.2018 года,
дата первичной выдачи 27.08.2012 года

20 мая 2025 года

Республика Казахстан, г. Усть-Каменогорск

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ по состоянию на 31 декабря 2024 года

В тыс. тенге	Примечания	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Гудвил	4	608 287	608 287
Разведочные и оценочные активы	5	534 599	-
Основные средства	6	9 918 058	7 787 200
Актив в форме права пользования офисом		74 119	-
Нематериальные активы	7	50 764	66 217
Займ, выданный материнской компании	8	7 860 764	10 744 183
Отложенные налоговые активы	9	857 428	864 341
Денежные средства, ограниченные в использовании	10	39 931	35 301
Прочие долгосрочные активы	11	462 188	41 845
Итого долгосрочные активы		20 406 138	20 147 374
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	12	1 366 854	1 460 723
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	13	274 327	10 489 689
Текущий подоходный налог		23 630	1 161 533
Займ, выданный материнской компании	8	10 902 088	3 966 781
Займы, выданные прочим сторонам	14	3 607 704	988 271
Банковский вклад	15	133 163	108 854
Денежные средства и их эквиваленты	16	2 677 227	129 168
Прочие краткосрочные активы	17	370 615	337 447
Итого текущие активы		19 355 608	18 642 466
ВСЕГО АКТИВЫ		39 761 746	38 789 840
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	18	975 375	975 375
Нераспределенная прибыль		12 632 478	4 715 335
Итого капитал		13 607 853	5 690 710
Долгосрочные обязательства			
Займы полученные	19	3 836 891	4 979 674
Долгосрочная задолженность по аренде		51 193	-
Долгосрочные оценочные обязательства	20	2 691 925	1 809 735
Итого долгосрочные обязательства		6 580 009	6 789 409
Текущие обязательства			
Краткосрочные займы полученные	19	2 549 974	12 143 694
Краткосрочная торговая кредиторская задолженность	21	1 146 920	1 168 619
Краткосрочные оценочные обязательства	20	228 009	226 566
Вознаграждения работникам	22	1 000 754	856 040
Обязательства по договору	23	12 983 792	11 115 011
Текущий подоходный налог		173 613	-
Прочие налоги и социальные платежи	24	1 490 822	799 791
Итого текущие обязательства		19 573 884	26 309 721
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		39 761 746	38 789 840

Прилагаемые примечания на страницах 11-53 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности



О.А. Коврыгин
Генеральный директор

Г.Р. Касимова

Г.Р. Касимова
Главный бухгалтер



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

В тыс. тенге	Примечания	2024 год	2023 год
Выручка от реализованной продукции и услуг	25	27 365 077	14 871 814
Себестоимость реализованной продукции и услуг	26	(12 808 699)	(11 869 492)
Валовая прибыль		14 556 378	3 002 322
Расходы по реализации	27	(3 488 154)	(2 312 333)
Административные расходы	28	(2 837 674)	(2 158 670)
Прибыль (убыток) от операционной деятельности		8 230 550	(1 468 681)
Доходы по вознаграждениям	29	1 969 892	1 566 972
Расходы по финансированию	30	(1 139 780)	(1 729 568)
Доход от восстановления/убытки по обесценению финансовых и нефинансовых активов	31	(486 455)	(332 677)
Прибыль/убыток от операций с иностранной валютой		1 290 166	(483 570)
Прибыль/убыток по выбытию активов		-	(14 714)
Прочие доходы/расходы	32	175 679	(33 906)
Прибыль (убыток) от операционной деятельности до налогообложения		10 040 052	(2 496 144)
Расходы/экономия по корпоративному подоходному налогу	33	(2 122 909)	211 773
Прибыль (убыток) за год		7 917 143	(2 284 371)
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупная прибыль (совокупный убыток) за год		7 917 143	(2 284 371)
Прибыль/убыток на акцию (в тенге)		8 117	(2 342)

Прилагаемые примечания на страницах 11-53 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности



О.А. Коврыгин
Генеральный директор

Г.Р. Касымова
Главный бухгалтер

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(прямой метод)

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Реализация товаров и услуг	32 408 003	20 270 064
Вознаграждения по банковским вкладам	121 239	46 214
Возврат аванса от поставщика	10 402 797	-
Прочие поступления	270 964	41 225
Платежи поставщикам за товары и услуги	(10 129 556)	(19 800 450)
Выплаты по оплате труда	(4 306 219)	(4 017 378)
Проценты уплаченные	(1 002 129)	(1 349 370)
Налоги и другие платежи в бюджет и внебюджетные фонды	(5 989 768)	(3 735 666)
Прочие выплаты	(1 401 289)	(1 136 684)
Чистые денежные средства, полученные от (использованные в) операционной деятельности	20 374 042	(9 682 045)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:		
Полученные вознаграждения по займам выданным	16 057	772 326
Получение займов выданных	-	29 272 934
Приобретение основных средств	(2 711 426)	(872 411)
Приобретение нематериальных активов	(2 573)	-
Инвестиции в разведочные и оценочные активы	(533 313)	-
Предоставление займов	(2 642 234)	(13 359 719)
Переводы на депозиты, ограниченные в использовании	(4 630)	(5 114)
Переводы на банковские вклады	(24 309)	(108 854)
Чистые денежные средства, полученные от (использованные в) деятельности	(5 902 428)	15 699 162
Движение денежных средств от финансовой деятельности:		
Поступления от займов полученных	-	24 665 795
Переводы с банковских вкладов	-	110 000
Погашение займов полученных	(11 963 906)	(31 797 828)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(11 963 906)	(7 022 033)
Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств	2 507 708	(1 004 916)
Влияние изменений курса иностранной валюты	40 350	(23 526)
Денежные средства на начало года	129 169	1 157 610
Денежные средства на конец года	2 677 227	129 168
Неденежные инвестиционно-финансовые операции в 2024 году: - проведён взаимозачет выданных займов с торговой кредиторской задолженностью, на сумму 150 046 тыс. тенге; - приобретены основные средства в сумме 411 676 тыс. тенге с отсрочкой платежа, сооружение "Дамба хвостохранилища" увеличено на резерв по рекультивации в сумме 916 969 тыс. тенге; - капитализирована часть ранее оплаченных страховых премий в стоимость разведочного актива. Неденежные инвестиционно-финансовые операции в 2023 году: - проведён взаимозачет полученных займов с торговой дебиторской задолженностью на сумму 722 269 тыс. тенге).		

Прилагаемые примечания на страницах 11-53 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности



О.А. Коврыгин
Генеральный директор

 Г.П. Касымова
Главный бухгалтер



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

В тыс. тенге	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Всего капитал
Сальдо на 01 января 2023 года	975 375	6 962 875	7 938 250
Корректировка бухгалтерских ошибок прошлых лет		(319)	(319)
Пересчитанное сальдо на 01 января 2023 года	975 375	6 962 556	7 937 931
Убыток за год	-	(2 284 371)	(2 284 371)
Прочий совокупный доход	-	-	-
Итого совокупный убыток за 2023 год	-	(2 284 371)	(2 284 371)
Взносы в уставный капитал и объявленные дивиденды	-	37 150	37 150
Сальдо на 01 января 2024 года	975 375	4 715 335	5 690 710
Корректировка бухгалтерских ошибок прошлых лет	-	-	-
Прибыль за год	-	7 917 143	7 917 143
Прочий совокупный доход	-	-	-
Итого совокупная прибыль за 2024 год	-	7 917 143	7 917 143
Объявленные дивиденды	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2024 года	975 375	12 632 478	13 607 853

Прилагаемые примечания на страницах 11-53 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности



О.А. Коврыгин
Генеральный директор

 Г.Р. Касымова
Главный бухгалтер

Примечания к консолидированной финансовой отчетности**1. Общие сведения о Группе**

АО "Акжал Голд Ресорсез" (далее – Компания), ТОО "Артель старателей "Горняк", ТОО "BM Factory Project" и ТОО "Ashaly Gold Miner" (далее – Дочерние организации), совместно создают Группу и именуются как Группа.

Компания зарегистрирована в Республике Казахстан 15 июля 2020 года. Бизнес-идентификационный номер 00740011725.

Непосредственной материнской компанией Группы является компания International Private Equity Initiative B.V., зарегистрированная в Королевстве Нидерланды. Конечной контролирующей стороной Группы является Adrian Roman Rheinberger, гражданин Лихтенштейна.

International Private Equity Initiative B.V является единственным акционером Группы. Количество размещенных ценных бумаг (простых акций) – 975 375 штук.

Место регистрации Компании и ее исполнительного органа является Республика Казахстан, город Усть-Каменогорск, улица Антона Чехова, 35/1, почтовый индекс 070000.

Основной деятельностью Компании является холдинговая деятельность (управление дочерними компаниями).

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов Компания владеет следующими долями участия в организациях:

Наименование	Место регистрации	Основная деятельность	Доля владения	
			31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
ТОО "Артель старателей "Горняк"	Республика Казахстан, Абайская область, Жарминский район, село Акжал, улица Восточная, 62/9	Поиск, добыча и опробование драгоценных металлов, цветных и черных металлов и т.д.	100%	100%
ТОО "Ashaly Golden Miner"	Республика Казахстан, Усть-Каменогорск, улица Антона Чехова, 35/1	Добыча драгоценных металлов и руд редких металлов	100%	100%
ТОО "BM Factory Project"	Республика Казахстан, Восточно-Казахстанская область, Глубоковский район, поселок Белоусовка, улица Заводская, 1	Поиск, добыча, обогащение, переработка полезных ископаемых	100%	100%

Основным видом деятельности ТОО "Артель старателей "Горняк" является добыча, переработка, и реализация золотосодержащих продуктов. В 2024 и 2023 годах ТОО "Артель старателей "Горняк" осуществляло деятельность на основании контракта на недропользование с Министерством промышленности и торговли Республики Казахстан на осуществление разработки месторождения золота Акжал (далее – Контракт на добычу). Продукция ТОО "Артель старателей "Горняк" реализуется в Республике Казахстан, а производственные мощности по добыче и переработке расположены в селе Акжал Абайской области Республики Казахстан. Дочерняя организация была приобретена у компании International Private Equity Initiative B.V., дата государственной регистрации приобретения – 17 июня 2021 года. В соответствии с договором купли-продажи 100%-ная доля участия составила 836 375 тыс. тенге, равная собственному капиталу дочерней организации.

Основным видом деятельности ТОО "BM Factory Project" является обогащение и переработка полезных ископаемых, техническая поддержка для прочих областей горнодобывающей промышленности и подземной разработки. Дочерняя организация была приобретена за 262 000 тыс. тенге у АО "Goldstone Minerals" путем взаимозачета встречных

требований, дата государственной регистрации приобретения – 21 октября 2022 года. Гудвил в результате приобретения 100%-ной доли участия составил 608 287 тыс. тенге.

Основным видом деятельности ТОО "Ashaly Golden Miner" является добыча драгоценных металлов и руд редких металлов. Дочерняя организация создана 06 июня 2022 года, в 2023 и 2024 годах деятельность не начата.

Компания и её дочерние организации осуществляют расчеты с бюджетом в общеустановленном налоговом режиме. Компания, ТОО "Артель старателей "Горняк" и ТОО "BM Factory Project" состоят на регистрационном учете по налогу на добавленную стоимость.

2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

Принцип соответствия

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности и Интерпретациями, выпущенными Комитетом по интерпретациям Международных стандартов финансовой отчетности.

Принципы подготовки

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной стоимости, если иное не указано в разделе об основных принципах учетной политики и других примечаниях к настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность Группы представлена в Казахстанских тенге (далее – "тенге"). Функциональной валютой и валютой презентации консолидированной финансовой отчетности Группы является тенге. Все значения в данной консолидированной финансовой отчетности округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев.

Принцип непрерывной деятельности

При составлении консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство оценивает способность Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Консолидированная финансовая отчетность составлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

На 31 декабря 2024 и 2023 годов образовался отрицательный оборотный капитал (превышение текущих обязательств над текущими активами) в сумме 218 276 тыс. тенге и 7 667 255 тыс. тенге соответственно.

Дочерняя организация ТОО "BM Factory Project" продолжает находиться в режиме простоя в связи с отсутствием руды для переработки, в 2024 и 2023 годах основной вид деятельности не осуществлялся, только неосновные виды деятельности.

Дочерняя организация ТОО "Ashaly Golden Miner" также не осуществляет основную деятельность. 24 января 2025 года Совет директоров Компании принял решение ликвидировать дочернюю организацию в добровольном порядке.

Указанные обстоятельства указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывную деятельность, что может стать причиной неспособности реализовать свои активы и исполнить обязательства в ходе осуществления обычной деятельности.

Тем не менее, Группа не ожидает трудностей с выполнением своих долговых обязательств. Руководство Группы ожидает, что будет иметь возможность погашать задолженность в соответствии с согласованным графиком платежей за счет денежных средств, доступных для поддержки операционной деятельности и финансовых активов, имеющихся на 31 декабря 2024 года.

Кроме того, Группа считает, что основная деятельность ТОО "BM Factory Project" продолжится в обозримом будущем с высокой вероятностью в связи с тем, что запланирован бюджет доходов и расходов на 2025-2026 годы, ожидается получение прибыли с 2026 года, имеется доступ к финансированию на выгодных условиях, проведены исследования по диверсификации производства (понесены затраты на опытно-конструкторские работы), разработан проект реконструкции производства и технологического процесса.

Если по какой-либо причине Группа не сможет продолжить свою деятельность, это может повлиять на способность Группы реализовывать активы по их признанной стоимости и погашать обязательства в ходе обычной деятельности на уровне, указанном в консолидированной финансовой отчетности.

Принцип начисления

При составлении консолидированной финансовой отчетности, за исключением информации о движении денег, Группа применяет метод начисления. Согласно методу начисления, операции и события признаются в учете тогда, когда они произошли, регистрируются в учетных регистрах и представляются в консолидированной финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся, а именно:

- доходы признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках тогда, когда они заработаны, или имеет место увеличение будущих экономических выгод, связанных с увеличением активов (уменьшением обязательств);
- расходы и убытки признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках тогда, когда они понесены или имеет место уменьшение в будущем экономических выгод, связанных с уменьшением активов (увеличением обязательств).

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и её Дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы подверженности рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или прав на получение такого дохода;
- наличие у Группы возможности влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

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

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней

организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированную финансовую отчетность с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией. Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на акционеров Материнской компании Группы и неконтролирующие доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтролирующих долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерних организаций корректируется для приведения учётной политики таких организаций в соответствие с учётной политикой Группы.

Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации. Нереализованная прибыль, возникшая в результате внутригрупповых операций, исключается. Нереализованные убытки также исключаются из консолидированной финансовой отчетности, исключая случаи появления признаков обесценения.

Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля учитывается как операция с собственным капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвила), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признает возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

Объединения бизнесов и гудвилл

Объединение бизнесов учитывается с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного возмещения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтролирующих долей участия в объекте приобретения. Для каждого объединения бизнесов Группа принимает решение, как оценивать неконтролирующие доли участия в объекте приобретения: либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной части идентифицируемых чистых активов объекта приобретения. Затраты, связанные с приобретением, включаются в состав административных расходов в тот момент, когда они были понесены.

Группа приходит к заключению, что она приобрела бизнес, когда приобретенная совокупность видов деятельности и активов включает вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере способствуют созданию отдачи. Приобретённый процесс считается принципиально значимым, если он имеет принципиальное значение для возможности продолжать создание отдачи, а приобретённые вклады включают организованную рабочую силу, обладающую необходимыми навыками, знанием или опытом для выполнения такого процессов, или в значительной мере способствует возможности продолжения создания отдачи и считается уникальным или редким или не может быть заменен без значительных затрат, усилий или отложенной возможности продолжать создание отдачи.

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

Условное возмещение, подлежащее передачи приобретателем, признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Условное возмещение, классифицированное как собственный капитал, не переоценивается, а его последующие погашение учитывается в составе капитала. Условное возмещение, классифицируемое в качестве актива или обязательства, которое является финансовым инструментом и попадает в сферу применения МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты", оценивается по справедливой стоимости, а

изменения справедливой стоимости признаются в отчете о прибыли или убытке в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Прочие условные возмещение, которое не попадает в сферу применения МСФО (IFRS) 9, оценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, а изменения справедливой стоимости признаются в составе прибыли или убытка.

Приобретение дочерних организаций у сторон, находящихся под общим контролем

Приобретение дочерних организаций у сторон, находящихся под общим контролем, учитывается с использованием метода объединения долей.

Активы и обязательства дочерней организации, передаваемой под общим контролем, учитываются в консолидированной финансовой отчетности по текущей стоимости передающей стороной на дату передачи. Соответствующий гудвилл, объективно учитываемый при первоначальном приобретении передающей стороной, также отражается в консолидированной финансовой отчетности. Разница между общей текущей стоимостью чистых активов, включая такой гудвилл, и уплаченным вознаграждением отражается в консолидированной финансовой отчетности как корректировка капитала.

Консолидированная финансовая отчетность, включая сравнительные данные, представляется исходя из допущения о том, что дочерняя организация была приобретена Группой на дату, на которую она была первоначально приобретена передающей стороной.

Принятые стандарты финансовой отчетности и интерпретации

Принципы учета, принятые при составлении настоящей консолидированной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении консолидированной финансовой отчетности за год, завершившийся 31 декабря 2023 года, за исключением принятых поправок к стандартам и интерпретациям, вступившим в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 01 января 2024 года, являющихся обязательными для применения впервые за финансовый год, начинающийся с 01 января 2024 года:

Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – Механизмы финансирования поставщиков. В мае 2023 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСБУ (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств" и МСФО (IFRS) 7 "Финансовые инструменты: раскрытие информации", для разъяснения характеристики соглашений о финансировании поставщиков и требования дополнительного раскрытия таких соглашений. Требования к раскрытию информации, содержащиеся в поправках, предназначены для помощи пользователям финансовой отчетности в получении понимания о влиянии соглашений о финансировании поставщиков на обязательства предприятия, потоки денежных средств и подверженность риску ликвидности. Правила перехода уточняют, что компания не обязана раскрывать информацию в каких-либо промежуточных периодах в году первоначального применения поправок.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – Обязательства по аренде при продаже с обратной арендой. В сентябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 16, уточняющие требования, которые продавец-арендатор использует при оценке обязательства по аренде, возникающего в операции продажи с обратной арендой, чтобы гарантировать, что продавец-арендатор не признает какую-либо сумму прибыли или убытка, касающейся права пользования, которое он сохраняет.

Поправки к МСБУ (IAS) 1 – Классификация обязательств как краткосрочных и долгосрочных. В январе 2020 года и октябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСБУ (IAS) 1, уточняющие требования к классификации обязательств как краткосрочных и долгосрочных. Поправки уточняют:

- что подразумевается под правом на отсрочку урегулирования;
- право на отсрочку должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию не влияет вероятность того, что предприятие воспользуется своим правом на отсрочку;

- условия обязательства не повлияют на его классификацию только в том случае, если встроенный в конвертируемое обязательство производный инструмент сам по себе является долевым инструментом.

Кроме того, было введено требование, согласно которому предприятие должно раскрывать информацию, когда обязательство, возникающее из кредитного договора, классифицируется как долгосрочное, и право предприятия на отсрочку погашения зависит от соблюдения будущих обязательств в течение двенадцати месяцев.

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

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Группа не применяла досрочно стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на отчетную дату:

Поправки к МСФО (IFRS) 18 "Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности" вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01 января 2027 года. Данный стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 1, а также:

- меняет структуру отчета о прибылях или убытках в разрезе определенных категорий и подытогов;
- предъявляет требования о раскрытии в финансовой отчетности показателей эффективности, определенных руководством;
- улучшает агрегацию и дезагрегацию информации.

Поправки к МСФО (IFRS) 19 "Дочерние компании без публичной отчетности: раскрытие информации" вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01 января 2027 года. Поправки упрощают подготовку финансовой отчетности дочерних компаний, отвечающих критериям, давая возможность применять требования признания, оценки и представления финансовой отчетности в соответствии с другими стандартами МСФО, но с уменьшенным объемом раскрытия информации в соответствии с МСФО (IFRS) 19.

Поправки к МСФО (IAS) 21 "Влияния изменений в обменных курсах" вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01 января 2025 года. Поправки поясняют как определять является ли валюта конвертируемой и какой обменный курс применять при неконвертируемости валюты. Поправки также требуют дополнительных раскрытий если валюта неконвертируема.

Поправки к МСФО (IFRS) 9 И МСФО (IFRS) 7 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01 января 2025 года. Поправки поясняют требования:

- прекращения финансовых обязательств при погашении электронными переводами;
- оценки денежных потоков по финансовым инструментам, предусмотренным договором, включая потоки по экологическим, социальным и корпоративным вопросам управления компанией (ESG).

3. Основные принципы учетной политики

Гудвил

Гудвил изначально оценивается по первоначальной стоимости (определяемой как превышение суммы переданного возмещения и признанных неконтролирующих долей участия) и ранее принадлежавших покупателю долей участия над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретенных Группой, и принятых ею обязательств. Впоследствии гудвил оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения.

Гудвил тестируется на предмет обесценения ежегодно по состоянию на 31 декабря, а также в случаях, когда события или обстоятельства указывают на то, что его балансовая стоимость может быть обесценена.

Обесценение гудвила определяется путём оценки возмещаемой суммы каждой единицы, генерирующей денежные средства (или группы таких единиц), к которым относится гудвил. Если возмещаемая сумма единицы, генерирующей денежные средства, меньше её балансовой стоимости, то признаётся убыток от обесценения. Убыток от обесценения гудвила не может быть восстановлен в будущих периодах.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов, имеющих ограниченный срок службы, осуществляется по первоначальной стоимости (которая включает стоимость приобретения, плюс прямые затраты по подготовке актива для его целевого использования) за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Амортизация нематериальных активов, в основном, начисляется по прямолинейному методу.

Горнодобывающие активы

Горно-подготовительные работы

Затраты на приобретение месторождений полезных ископаемых капитализируются в консолидированном отчете о финансовом положении в том периоде, в котором они возникли. Затраты, связанные с пусконаладочным периодом по существенным разработкам, капитализируются в течение срока ввода в действие (затраты на разработку) в том случае, когда нормальная эксплуатация актива невозможна без периода ввода в эксплуатацию. Права на запасы амортизируются в течение оставшегося срока эксплуатации месторождения с использованием производственного метода.

Производственный метод – это отношение объема добытого сырья в течение периода к оцененному объему промышленных запасов в течение срока эксплуатации, с использованием доказанных и вероятных запасов, на основе оценки извлекаемых запасов месторождения, к которому эти затраты относятся. Учёт всех изменений в оценках, влияющих на начисление износа по производственному методу, осуществляется перспективно.

Затраты на разработку месторождения осуществляются для получения доступа к доказанным запасам или залежам руды, или для обеспечения технических средств для извлечения, подъема и хранения полезных ископаемых. Такие затраты, после начала добычи, амортизируются с использованием производственного метода.

Вскрышные работы

Затраты на вскрышные работы относятся на горнодобывающие активы до начала добычи. Такие затраты амортизируются в течение оставшегося срока службы рудника на основе производственного метода.

Стоимость удаления пустой породы в ходе разработки месторождения капитализируется, если в результате этих работ ожидается увеличение добычи руды в будущих периодах вследствие обеспечения доступа к дополнительным запасам. Капитализированные затраты на вскрышные работы амортизируются на систематической основе в отношении запасов, которые получены непосредственно в результате данных вскрышных работ.

Разведочные активы

Расходы по разведке и оценке по каждому из исследуемых участков, после получения юридически закрепленного права на разведку, за исключением участков, где данные расходы понесены по договору о покупке, учитываются как активы при условии соблюдения одного из перечисленных ниже условий:

- ожидается, что данные расходы будут полностью возмещены посредством успешной разработки и разведки на месторождении каждой зоны интереса, либо в результате ее продажи в качестве альтернативы; или

- работы по геологоразведке на месторождении каждой зоны интереса еще не достигли того статуса, когда допускается разумная оценка его существования или при наличии экономически извлекаемых запасов активные работы, связанные с данной зоной, ведутся, продолжаются или запланированы на будущее.

Расходы на разведку запасов, не удовлетворяющие хотя бы одному из вышеуказанных условий, списываются на расходы периода.

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 осуществимостью и коммерческой целесообразностью добычи полезных ископаемых;
- расходы по вознаграждениям за полученные займы;
- производственное обучение.

Активы, связанные с разведкой и оценкой, прекращаются классифицироваться в качестве таковых после того, как стали очевидными техническая осуществимость и коммерческая целесообразность добычи полезных ископаемых, они переклассифицируются в состав основных средств или нематериальных активов. Перед переклассификацией активы, связанные с разведкой и оценкой, проверяются на обесценение и признается любой убыток от обесценения.

Основные средства

Первоначальная оценка

Основные средства отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения. Стоимость объекта основных средств включает стоимость приобретения и все расходы, напрямую связанные с приведением активов в рабочее состояние для их целевого использования. Приведенная стоимость ожидаемых затрат по выводу актива из эксплуатации после его использования включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.

Износ

Стоимость каждого объекта основных средств амортизируется в течение срока его полезной службы. Срок полезной службы объекта определяется с учетом как физического износа конкретного объекта. Оценка остаточного срока полезной службы проводится на регулярной основе с ежегодным пересмотром всех объектов. Износ отражается в отчете о совокупном доходе на линейной основе на протяжении всего срока полезной службы конкретного актива. Износ начисляется с момента готовности объекта основных средств к вводу в эксплуатацию. По земельным участкам износ не начисляется.

Незавершенное строительство

Активы в процессе строительства капитализируются как отдельный компонент основных средств. При завершении, стоимость строительства переводится в соответствующую категорию основных средств. На объекты незавершенного строительства износ не начисляется.

Ремонт и техобслуживание

При проведении существенного технического осмотра или техобслуживания, затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в момент их понесения.

Прекращение признания

Признание объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в состав прибыли или убытка при прекращении признания актива.

Актив в форме права пользования и обязательства по аренде

В отношении договоров аренды, классифицируемых согласно МСФО (IFRS) 16 "Аренда" в качестве договоров операционной аренды, Группа применяет упрощение, по их оценке, и признанию. Стоимость арендованного имущества по таким договорам не капитализируется, а арендные платежи признаются в качестве расходов по аренде в составе прибыли или убытка линейным методом на протяжении срока аренды. Все авансовые арендные платежи и начисленные арендные платежи признаются в составе прочих активов и обязательств соответственно.

Помимо договоров краткосрочной аренды, Группа имеет долгосрочные договоры аренды и договоры с опционом на продление аренды. По таким договорам аренды Группа признает активы в форме права пользования и обязательств по аренде.

Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесённые первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды. Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, оцениваемые по приведенной стоимости арендных платежей, которые будут выплачены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

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

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость включает затраты на приобретение и прочие затраты на доставку запасов до их фактического местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Стоимость определяется следующим образом:

- сырье и расходные материалы оцениваются по себестоимости с использованием метода средневзвешенной; и
- незавершенное производство и готовая продукция являются себестоимостью производства, включая соответствующую долю амортизации, оплату труда, накладные расходы, рассчитанные на основе стандартной рабочей мощности. Себестоимость незавершенного производства и готовой продукции рассчитывается по методу средневзвешенной стоимости.

Чистая стоимость реализации определяется исходя из оценочной цены реализации при обычных условиях ведения бизнеса за вычетом ожидаемых в будущем затрат по завершению и продаже.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают наличные деньги в кассе, деньги на текущих счетах в банках и срочные депозиты в банках с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев. Денежные средства отражаются по амортизированной стоимости в консолидированном отчете о финансовом положении.

Денежные средства, ограниченные в использовании

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.

Акционерный капитал

Стоимость размещенных акций отражается как вложенный капитал. Дополнительные затраты, относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налогов) суммы, полученной от выпуска. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход в капитале.

Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательство и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения отдельной финансовой отчетности, отражается в примечании "События после окончания отчетного периода".

Вознаграждение персоналу

Учет вознаграждений работников ведется в соответствии с МСФО (IAS) 19 "Вознаграждение работникам". Стандарт применяется ко всем видам вознаграждений работников, в том числе вознаграждениям, предоставляемым на основе формальных соглашений и неформальной практики, сложившейся в Группы.

Группа самостоятельно распределяет общий фонд оплаты труда по месяцам и кварталам, устанавливает форму оплаты труда, определяет тарифные ставки и оклады, доплаты, надбавки работникам в соответствии с действующим законодательством и результатами хозяйственной деятельности.

Используется повременно-премиальная оплата труда. Вознаграждение руководству и другому ключевому руководящему составу за их участие в работе в высших органах

управления состоит из должностного оклада и дополнительных сумм вознаграждения, зависящих от результатов деятельности Группы.

Резерв по заработанным на отчетную дату отпускам работников рассчитывается поименно.

Пенсионные обязательства

Группа производит законодательно установленные отчисления в накопительный пенсионный фонд в размере 10% от облагаемой базы, рассчитываемой от заработной платы каждого сотрудника, вносимые на индивидуальные счета сотрудников. В 2024 году в соответствии с изменениями в пенсионное законодательство Группа исчисляла обязательные пенсионные взносы за счет средств работодателя в размере 1,5% от облагаемой базы, рассчитываемой от заработной платы каждого сотрудника, вносимые на условные пенсионные счета сотрудников.

В настоящее время у Группы нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, отличных от Государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя вносить текущие платежи, рассчитанные как процент от общих платежей по заработной плате. Кроме того, Группа не имеет выплат, осуществляемых сотрудникам после их выхода на пенсию, и прочих выплат, требующих начисления в консолидированной финансовой отчетности.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или обусловленное практикой), возникшее в результате прошлого события, если есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод и может быть сделана надежная оценка суммы такого обязательства.

Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение оценочных обязательств с течением времени признается как расходы по финансированию.

Затраты на восстановление участка

Оценочное обязательство на восстановление участка создается в отношении будущих расчетных затрат на закрытие и восстановление участков и затрат на экологическую реабилитацию (включающую в себя демонтаж и ликвидацию инфраструктуры, удаление остаточных материалов и рекультивацию нарушенных участков) в том отчетном периоде, в котором произошло соответствующее нарушение окружающей среды.

В случае существенности оценочное обязательство дисконтируется, и увеличение на сумму дисконта учитывается как затраты по финансированию. Со временем дисконтированное оценочное обязательство увеличивается на величину изменения в текущей стоимости на основе ставок дисконта, которые отражают текущую рыночную оценку и риски, присущие обязательству.

Сумма созданного оценочного обязательства капитализируется в первоначальную стоимость соответствующего актива. Износ на актив начисляется по производственному методу. Оценочное обязательство ежегодно пересматривается на предмет изменений в оценках стоимости, ставках дисконтирования и сроке эксплуатации. Любое изменение в затратах на восстановление или в допущениях будет признаваться как увеличение или снижение соответствующего актива и оценочного обязательства в момент возникновения.

В отношении окончательно закрытых участков изменения в расчетных затратах признаются незамедлительно в составе прибыли или убытка.

Прочие оценочные обязательства

Прочие оценочные обязательства учитываются тогда, когда у Группы имеется юридическое или обусловленное практикой обязательство, в силу которого существует

вероятность оттока ресурсов, сумму которых можно оценить с достаточной степенью надежности.

Выручка

Деятельность Группы связана с добычей и переработкой золотосодержащей руды. Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на такие товары или услуги.

Группа пришла к выводу, что, как правило, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах.

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

При признании выручки осуществляются следующие шаги:

- 1) идентификация договора с потребителем;
- 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.

Реализация товаров и услуг

Выручка по реализации товаров или услуг признается после (или по мере) погашения Группой обязательства к исполнению путем передачи товаров или услуг покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом. Выручка от реализации продукции и оказания услуг оценивается в размере, отражающем возмещение, которое Группа рассчитывает получить в обмен на эти товары или услуги, за вычетом связанных налогов с продаж (НДС).

По договорам с покупателями на реализацию золотосодержащей руды, цены на продукцию определяются предварительно и не устанавливаются до тех пор, пока не будет известна окончательная цена, основанная на рыночной цене за определенный период. Выручка от реализации в таких случаях первоначально признается на основе соответствующих индексов металлов. Корректировка по таким договорам между окончательной и предварительной ценой признается в качестве выручки.

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет собой безусловное право (т.е. выплата зависит только от времени наступления срока платежа) Группы на получение возмещения. Политика по учёту финансовых активов описана в разделе "Финансовые инструменты".

Обязательства по договору

Обязательство по договору признается, если платеж от покупателя получен или становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее) прежде, чем Группа передаст соответствующие товары или услуги.

Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору (т.е. передает контроль над соответствующими товарами или услугами покупателю).

Доходы от финансирования

Доходы от финансирования включают процентный доход по инвестированным средствам. Процентный доход признается по мере начисления.

Расходы по финансированию

Расходы по финансированию включают расходы от первоначального признания финансовых активов.

Корпоративный подоходный налог

Расходы по подоходному налогу представляют собой сумму текущего подоходного налога к уплате и отложенного подоходного налога.

Текущий налог

Текущий подоходный налог к уплате рассчитан на основе налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в отчете о совокупном убытке, так как она не включает суммы доходов и расходов, которые являются налогооблагаемыми или вычитаемыми в других отчетных периодах, а также не включает суммы, которые никогда не будут признаны ни налогооблагаемыми, ни вычитаемыми. Обязательства Группы по текущему подоходному налогу рассчитываются по ставке налога, действовавшей на дату консолидированного отчета о финансовом положении.

Отложенный налог

Отложенный подоходный налог начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной финансовой отчетности.

Отложенный налог рассчитывается согласно эффективным налоговым ставкам, принятым или по существу принятым на отчетную дату, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков. Активы по отложенному подоходному налогу в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, если существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Финансовые инструменты

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает 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 Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Последующая оценка

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.

Прибыли и убытки по финансовым активам, классифицированным как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долевые инструменты), никогда

114

не реклассифицируются в состав прибыли или убытка, не оцениваются на предмет обесценения.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в составе прибыли или убытка в отчете о совокупном доходе.

Прекращение признания

Финансовый актив прекращает признаваться если:

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

Обесценение финансовых активов

Группа оценивает резервы под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) на одном из следующих оснований:

- 12-месячные ОКУ: ОКУ, которые являются результатом возможного дефолта в течение 12 месяцев после отчетной даты; и
- ОКУ на весь жизненный срок: ОКУ, которые являются результатом всех возможных событий дефолта в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента.

ОКУ на весь жизненный срок актива применяется, если кредитный риск финансового актива на отчетную дату значительно увеличился с момента первоначального признания и 12-месячное ОКУ применяется, если это не произошло. Группа может предположить, что кредитный риск финансового актива значительно не увеличился, если у актива низкий кредитный риск на отчетную дату. Тем не менее, оценка резерва обесценения на основе всего жизненного срока активов применяется для торговой дебиторской задолженности и активов по договору без значительного компонента финансирования.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают займы полученные, торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации.

После первоначального признания торговая кредиторская задолженность оценивается 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 консолидированном отчете о совокупном доходе.

Прекращение признания

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

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства. Разница в их балансовой стоимости признается в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках, на каждую отчетную дату определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций) без вычета затрат по сделке. Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен, недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов, анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

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

- Уровень 1 – рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).
- Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки по справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке.
- Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки по справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчете о финансовом положении только тогда, когда имеется осуществимое юридическое право на взаимозачет признанных сумм, а также намерение произвести расчет на нетто-основе, либо реализовать активы и погасить обязательства одновременно.

Сегментная отчетность

Отчетность по операционным сегментам составляется с в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой руководителю Группы, отвечающему за операционные решения. Руководитель Группы, отвечающий за операционные решения, занимается распределением ресурсов и проводит оценку операционных сегментов. Отчетные сегменты подлежат отдельному раскрытию, или их выручка, доход или активы составляют не менее десяти процентов от совокупной выручки, совокупного дохода или совокупных активов всех операционных сегментов.

Существенные бухгалтерские суждения, использованные при применении учетной политики, и ключевые источники неопределенности в оценках

Подготовка консолидированной финансовой отчетности по МСФО требует использования некоторых важнейших бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Группы. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для консолидированной финансовой отчетности, указаны ниже. Данные оценки основаны на информации, имеющейся в наличии на дату подготовки консолидированной финансовой отчетности. Таким образом, фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценка справедливой стоимости при объединении бизнеса (оценка)

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 3 "Объединение бизнесов", Группа оценивает идентифицируемые активы и обязательства, а также условные обязательства, приобретенные при объединении бизнеса, по их справедливой стоимости на дату приобретения. Справедливая стоимость определяется на основании отчета об оценке независимого профессионального оценщика. Определение справедливой стоимости включает существенные допущения и суждения о будущих денежных потоках и других сходных данных, использованных при расчете.

Цена покупки, связанная с объединением бизнеса, распределяется на приобретённые активы и обязательства на основе их оценочной справедливой стоимости на момент приобретения. Процесс распределения является субъективным и влияет на суммы, присвоенные индивидуально идентифицируемым активам и обязательствам.

В результате распределения цены покупки влияет на активы и обязательства, а также на будущую чистую прибыль из-за влияния на будущую амортизацию и теста на обесценения

Резерв под ожидаемые кредитные убытки

Группа создает резервы на ожидаемые кредитные убытки по займам выданным, дебиторской задолженности и средствам в финансовых организациях (денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады).

При оценке ожидаемых кредитных убытков в отношении займов, торговой и прочей дебиторской задолженности Группа применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитала ожидаемые кредитные убытки на весь срок жизни указанных финансовых инструментов. Группа использовала модель оценочных резервов, которая подготовлена с учётом прошлого опыта возникновения кредитных убытков, скорректированных с учётом факторов, специфичных для заемщиков и общих экономических условий. На каждую отчётную дату наблюдаемые данные об уровне дефолта в предыдущих периодах обновляются и изменения прогнозных оценок анализируются. Оценка взаимосвязи между историческими наблюдаемыми уровнями дефолта, прогнозируемыми экономическими условиями и ОКУ является значительной расчетной оценкой. Величина ОКУ чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях.

В отношении средств в финансовых организациях (денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады), Группа рассчитывает ожидаемые кредитные убытки за 12-ти месячный период. 12-ти месячные ожидаемые кредитные убытки – это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев после отчётной даты. Однако в случае значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания, оценочный резерв под убытки оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Группа считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если выплаты по договору просрочены более чем на 30 дней. Также

считается, что по финансовому активу произошел дефолт, если платежи по договору просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Группа также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно получение всей суммы оставшихся выплат, предусмотренных по договору, без учёта механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Группой.

Определение запасов руды

Запасы руды – это оценка объемов продукции, извлечение которой на месторождениях Группы может быть экономически и юридически целесообразно и обоснованно. Для оценки запасов необходимо использование допущений в отношении ряда геологических, технических и экономических факторов, в том числе, объема, содержания, производственных методик, темпов добычи, производственных затрат, транспортных расходов, спроса на продукцию, цен на продукцию и обменных курсов. Группа оценивает свои запасы руды и минеральных ресурсов на основании информации, подготовленной для защиты запасов в Государственной комиссии по запасам (ГКЗ). Оценка запасов и ресурсов Группы выполняется на постоянной основе с утверждением в государственных органах Республики Казахстан.

Существуют многочисленные факторы неопределенности, присущие оценке рудных запасов, и допущения, действительные в момент оценки, которые могут значительно измениться при получении новой информации. Изменения в прогнозных ценах на продукцию, курсах обмена, производственных затратах и темпах добычи могут изменить экономический статус запасов и, в конечном итоге, повлечь за собой переоценку запасов.

Обесценение долгосрочных активов

Руководство Группы проверяет балансовую стоимость активов на предмет обесценения в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 36 "Обесценение активов".

В 2022 году появились признаки обесценения активов дочерней организации ТОО "BM Factory Project" в связи с объявлением режима простоя фабрики, который сохранился на 31 декабря 2024 года.

Группа провела тест, позволяющий выяснить, превышает ли балансовая стоимость долгосрочных активов их возмещаемую стоимость. Тест на обесценение ЕГДС, к которой были отнесены основные средства, нематериальные активы и объекты незавершенного строительства ТОО "BM Factory Project", проведен на основе планируемого бюджета доходов и расходов ТОО "BM Factory Project" на 2025 и 2026 годы, а также допущений о неизменности цены, себестоимости и объема руды, подлежащей переработке, на последующие 6 лет.

Результаты теста на обесценение ЕГДС показали превышение возмещаемой стоимости над его балансовой стоимостью. Возмещаемая стоимость представляет собой ценность использования, рассчитанную посредством дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков ЕГДС, получаемых от непрерывного использования долгосрочных активов.

Допущения, использованные при тесте на обесценение ЕГДС:

- номинальные цены на переработку за одну тонну руды приняты в размере 12 422 тенге;
- будущие денежные потоки прогнозируются на шесть лет до 2030 года;
- затраты прогнозируются на основе планируемого бюджета на 2025 и 2026 годы и в дальнейшем увеличиваются в соответствии с темпами годовой инфляции в размере 4%;
- ставка дисконтирования после налогообложения составляет 10%.

Срок полезного использования основных средств и нематериальных активов

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств и нематериальных активов, по крайней мере, на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в

расчетных оценках в соответствии с положениями МСФО (IAS) 8 "Учётная политика, изменения в расчётных оценках и ошибки".

Начисление амортизации по группам основных средств производится с использованием следующих оцененных сроков полезной службы:

Амортизационные группы	Срок полезной службы, лет
Земельные участки	Не амортизируются
Здания и сооружения	7-10
Машины и оборудование	2-10
Горно-подготовительные работы	Производственный метод
Прочие основные средства	3-12

Начисление амортизации по группам нематериальных производится с использованием следующих оцененных сроков полезной службы:

Амортизационные группы	Срок полезной службы, лет
Право пользования земельными участками	5
Лицензионные соглашения	3-5
Программное обеспечение	2-5
Опытно-конструкторские разработки	10

Обязательства по восстановлению участка

В соответствии с действующим законодательством Группа имеет юридическое обязательство по ликвидации последствий разработки месторождения. Обязательство признано по чистой текущей стоимости будущих ожидаемых затрат, исходя из оценки независимого эксперта, тем не менее, многие из расчетных затрат не будут точными до конца срока эксплуатации месторождения.

Расчеты пересматриваются периодически и основываются на текущих нормативных требованиях, а также на расчетных сроках службы месторождения. Существенные изменения в расчетах по степени загрязнения, стандартам и методам восстановления, могут привести к изменениям обязательств со временем.

Обязательства по рекультивации хвостохранилища

В соответствии с действующим законодательством Группа имеет юридическое обязательство по рекультивации хвостохранилища. Обязательство признано по чистой текущей стоимости будущих ожидаемых затрат, исходя из оценки специалистов Группы, тем не менее, многие из расчетных затрат не будут точными до конца срока эксплуатации хвостохранилища.

Расчеты пересматриваются периодически и основываются на текущих нормативных требованиях, а также на расчетных сроках службы хвостохранилища. Существенные изменения в расчетах по степени загрязнения, стандартам и методам восстановления, могут привести к изменениям обязательств со временем.

Обязательства по контракту на недропользование

В соответствии с контрактом на недропользование у Группы возникают обязательства по инвестициям в регион, в котором Группа ведет производственную деятельность. Данные инвестиции включают инвестиции в социальную сферу, обучение местного персонала и расходы на НИОКР. Резерв на указанные обязательства ежегодно пересматривается на наличие изменений в контракте на недропользование. Любые изменения затрат будут признаваться в качестве увеличения или уменьшения соответствующего резерва, когда они возникают.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов, признанных в консолидированном 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 используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для определения 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, отраженных в консолидированной финансовой отчетности.

Признание актива по отложенному подоходному налогу

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

4. Гудвил

Гудвил возник в результате приобретения в 2022 году 100%-ной доли участия в ТОО "BM Factory Project" и составил 608 287 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов гудвил отражен по первоначальной стоимости без обесценения в виду превышения возмещаемой стоимости над балансовой стоимостью.

5. Разведочные и оценочные активы

Разведочные и оценочные активы представлены:

В тыс. тенге	Участок Каражал	Участок Акшкола	Участок Южный Акжал	Итого
Первоначальная стоимость на 01.01.2023 года	-	-	-	-
Приобретение в 2023 году	-	-	-	-
Капитализация затрат в 2023 году	-	-	-	-
Выбытия в 2023 году	-	-	-	-
Первоначальная стоимость на 01.01.2024 года	-	-	-	-
Приобретение в 2024 году	298 972	38 066	118 826	455 864
Капитализация затрат в 2024 году	18 640	17 091	43 004	78 735
Выбытия в 2024 году	-	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2024 года	317 612	55 157	161 830	534 599
Накопленные убытки от обесценения на 01.01.2023 года	-	-	-	-
Обесценение в 2023 году	-	-	-	-
Восстановление убытков от обесценения в 2023 году	-	-	-	-
Накопленные убытки от обесценения на 01.01.2024 года	-	-	-	-
Обесценение в 2024 году	-	-	-	-
Восстановление убытков от обесценения в 2024 году	-	-	-	-

Накопленные убытки от обесценения на 31.12.2024 года	-	-	-	-
Балансовая стоимость на 01.01.2023 года	-	-	-	-
Балансовая стоимость на 01.01.2024 года	-	-	-	-
Балансовая стоимость на 31.12.2024 года	317 612	55 157	161 830	534 599

Разведочные активы по состоянию на 31 декабря 2024 года представляют собой приобретенные в 2024 году лицензии на геологоразведку и затраты по проведению комплекса геологоразведочных работ в рамках лицензий на разведку твердых полезных ископаемых. Затраты на разведку капитализируются Группой до тех пор, пока не станут очевидными техническая осуществимость и коммерческая целесообразность добычи полезных ископаемых. На 31 декабря 2024 года признаки обесценения разведочных активов отсутствуют.

6. Основные средства

Основные средства представлены:

В тыс. тенге	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудование	Горноподготовительные работы	Прочие	Разведочные и оценочные активы	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость на 01.01.2023 года	7 968 399	1 809 793	1 837 877	1 582 966	1 141 358	724 521	15 064 914
Переклассификация в 2023 году	234 550	122 973	-	5 040	-	(362 563)	-
Поступления в 2023 году	13 194	563 817	-	91 713	-	752 073	1 420 797
Перевод из незавершенного строительства в 2023 году	-	5 287	-	9 088	-	(14 375)	-
Выбытия в 2023 году	(332 315)	(715 855)	-	(96 688)	-	-	(1 144 858)
Первоначальная стоимость на 01.01.2024 года	7 883 828	1 786 015	1 837 877	1 592 119	1 141 358	1 099 656	15 340 853
Переклассификация в 2024 году	1 864 981	1 545 678	(495 928)	(1 287 067)	(892 857)	(729 058)	5 749
Поступления в 2024 году	916 996	394 766	-	96 385	1 405 168	1 226 756	4 040 071
Перевод из незавершенного строительства в 2024 году	83 927	450	-	-	-	(84 377)	-
Выбытия в 2024 году	-	(258 834)	-	(49 917)	(26 901)	(10 546)	(346 198)
Первоначальная стоимость на 31.12.2024 года	10 749 732	3 468 075	1 341 949	351 520	1 626 768	1 502 431	19 040 475
Амортизационные отчисления и накопленные убытки от обесценения на 01.01.2023 года	(4 378 368)	(885 294)	(439 431)	(821 373)	(52 407)	-	(6 576 873)
Переклассификация в 2023 году	82 271	(81 624)	-	(647)	-	-	-
Амортизационные отчисления в 2023 году	(530 771)	(572 725)	(34 278)	(51 797)	-	-	(1 189 571)
Выбытия в 2023 году	332 315	659 226	-	66 481	-	-	1 058 022

Обесценение в 2023 году	-	-	(43 600)	-	-	(801 631)	(845 231)
Амортизационные отчисления и накопленные убытки от обесценения на 01.01.2024 года	(4 494 553)	(880 417)	(517 309)	(807 336)	(52 407)	(801 631)	(7 553 653)
Переклассификация в 2024 году	(209 622)	(533 448)	(7 323)	692 237	52 407	-	(5 749)
Амортизационные отчисления в 2024 году	(581 947)	(735 189)	(47 639)	(69 521)	-	-	(1 434 296)
Выбытия в 2024 году	-	24 930	-	47 276	-	-	72 206
Обесценение в 2024 году	-	-	-	(8 169)	-	(192 756)	(200 925)
Амортизационные отчисления и накопленные убытки от обесценения на 31.12.2024 года	(5 286 122)	(2 124 124)	(572 271)	(145 513)	-	(994 387)	(9 122 417)
Балансовая стоимость на 01.01.2023 года	3 590 031	924 499	1 398 446	761 593	1 088 951	724 521	8 488 041
Балансовая стоимость на 01.01.2024 года	3 389 275	905 598	1 320 568	784 783	1 088 951	298 025	7 787 200
Балансовая стоимость на 31.12.2024 года	5 463 610	1 343 951	769 678	206 007	1 626 768	508 044	9 918 058

В 2023 году у ТОО "BM Factory Project" появились внутренние признаки обесценения основных средств, которые сохраняются в 2024 году. Результаты теста на обесценение показали превышение возмещаемой стоимости над балансовой стоимостью. Наиболее подробная информация указана в Примечании 3 "Существенные бухгалтерские суждения, использованные при применении учетной политики, и ключевые источники неопределенности в оценках".

На 31 декабря 2024 года стоимость полностью самортизированных активов, находящихся в использовании, составила 988 432 тыс. тенге (2023 год: 676 642 тыс. тенге).

7. Нематериальные активы

Нематериальные активы представлены:

В тыс. тенге	Право аренды земельных участков	Лицензионные соглашения	Программное обеспечение	Опытно-конструкторские разработки	Итого
Первоначальная стоимость на 01.01.2023 года	36 906	29 262	28 568	17 857	112 593
Поступления в 2023 году	-	-	-	-	-
Выбытия в 2023 году	-	-	(4 795)	-	(4 795)
Первоначальная стоимость на 01.01.2024 года	36 906	29 262	23 773	17 857	107 798
Поступления в 2024 году	-	-	2 573	-	2 573
Выбытия в 2024 году	-	-	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2024 года	36 906	29 262	26 346	17 857	110 371
Амортизационные отчисления и накопленные убытки от обесценения на 01.01.2023 года	(13 789)	(4 571)	(5 159)	(297)	(23 816)

Амортизационные отчисления в 2023 году	(6 620)	(9 142)	(3 660)	-	(19 422)
Выбытия в 2023 году	-	-	1 656	-	1 656
Обесценение в 2023 году	-	-	-	-	-
Амортизационные отчисления и накопленные убытки от обесценения на 01.01.2024 года	(20 409)	(13 713)	(7 162)	(297)	(41 581)
Амортизационные отчисления в 2024 году	(6 599)	(9 142)	(2 285)	-	(18 026)
Выбытия в 2024 году	-	-	-	-	-
Обесценение в 2024 году	-	-	-	-	-
Амортизационные отчисления и накопленные убытки от обесценения на 31.12.2024 года	(27 008)	(22 855)	(9 447)	(297)	(59 607)
Балансовая стоимость на 01.01.2023 года	23 117	24 691	23 409	17 560	88 777
Балансовая стоимость на 01.01.2024 года	16 497	15 549	16 611	17 560	66 217
Балансовая стоимость на 31.12.2024 года	9 898	6 407	16 899	17 560	50 764

В 2023 году у ТОО "BM Factory Project" появились внутренние признаки обесценения нематериальных активов, которые сохраняются в 2024 году. Результаты теста на обесценение показали превышение возмещаемой стоимости над балансовой стоимостью. Наиболее подробная информация указана в Примечании 3 "Существенные бухгалтерские суждения, использованные при применении учетной политики, и ключевые источники неопределенности в оценках".

По состоянию на 31 декабря 2024 года первоначальная стоимость полностью самортизированных нематериальных активов составляет 1 385 тыс. тенге (на 31 декабря 2023 года 1 385 тыс. тенге).

8. Займ, выданный материнской компании

Займ, выданный материнской компании, представлен следующим образом:

В тыс. тенге	Валюта	Дата погашения займа	Ставка вознаграждения	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
International Private Equity Initiative B.V.	USD	31.12.2027	11,25%	18 762 852	14 710 964
в том числе основной долг				15 721 530	13 609 298
в том числе вознаграждение				3 041 322	1 101 666
в т.ч. долгосрочная часть				7 860 764	10 744 183
краткосрочная часть				10 902 088	3 966 781

Займ, выданный материнской компании, является необеспеченным, с процентной ставкой вознаграждения, равной рыночной ставке.

Движение по займу, выданному материнской компании, за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

В тыс. тенге	International Private Equity Initiative B.V.
Сальдо на 01 января 2023 года	30 424 434
Выдача займа	13 004 411
Погашение займа	(29 272 934)

Проценты начисленные	1 369 887
Проценты выплаченные	(759 560)
Взаимозачет процентов	-
Курсовая разница	(55 274)
Сальдо на 31 декабря 2023 года	14 710 964
Выдача займа	-
Погашение займа	-
Проценты начисленные	1 589 050
Проценты выплаченные	-
Взаимозачет процентов	-
Курсовая разница	2 462 838
Сальдо на 31 декабря 2024 года	18 762 852

9. Отложенные налоговые активы

Отложенный подоходный налог отражает чистый налоговый эффект временных разниц между суммами активов и обязательств, представленными в консолидированной финансовой отчетности и в налоговой отчетности по корпоративному подоходному налогу. Отложенные налоговые активы включают:

В тыс. тенге	Остаток по состоянию на:		Отражено в составе прибыли или убытках:	
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	2024 года	2023 года
Активы по отложенному налогу				
Разведочные и оценочные активы	-	-	-	(12 574)
Резерв от обесценения запасов	57 737	49 759	7 978	(1 616)
Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности	35	3 457	(3 422)	983
Займы выданные (дисконт)	125 299	243 401	(118 102)	21 713
Основные средства и нематериальные активы	3 208	-	3 208	-
Переносимый налоговый убыток	-	104 915	(104 915)	102 912
Обязательства по налогам	176 548	91 117	85 431	42 995
Обязательства по социальным платежам	1 323	-	1 323	(12 706)
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	113 156	84 358	28 798	36 484
Обязательства по Контракту на добычу	43 596	407 260	(363 664)	-
Резерв на рекультивацию месторождения	350 472	-	350 472	-
Итого	871 374	984 267	(112 893)	178 191
Обязательства по отложенному налогу				
Займы выданные (комиссия банка)	13 946	18 569	(4 623)	18 569

Основные средства и нематериальные активы	-	101 357	(101 357)	(52 791)
Итого	13 946	119 926	(105 980)	(34 222)
Чистые активы по отложенному налогу	857 428	864 341	(6 913)	212 413

10. Денежные средства, ограниченные в использовании

Денежные средства, ограниченные в использовании представлены банковским вкладом, ограниченным в распоряжении, который представляет собой отчисления в ликвидационный фонд, предназначенный для будущих работ по восстановлению участка, согласно Контракту на добычу.

11. Прочие долгосрочные активы

Прочие долгосрочные активы представлены:

В тыс. тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Расходы на будущих периодов	26 830	35 149
Прочие долгосрочные активы	231 250	6 696
Долгосрочные авансы выданные	204 108	-
Итого	462 188	41 845

12. Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы представлены:

В тыс. тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Готовая продукция	5 188	5 188
Запасные части	120 998	113 265
Топливо	19 319	19 684
Сырье и материалы	1 467 707	1 453 462
Прочие материалы	285 361	195 459
Резерв по неликвидным товарно-материальным запасам	(531 719)	(326 335)
Итого	1 366 854	1 460 723

Запасы оценены по наименьшей из себестоимости или чистой стоимости реализации.

Движение по резерву под убытки от обесценения запасов за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
На 01 января	326 335	256 873
Начислено	205 384	69 554
Списано за счет резерва	-	(92)
На 31 декабря	531 719	326 335

13. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность представлена:

В тыс. тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	273 015	101 829
Краткосрочная задолженность работников	582	1 407
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	903	10 402 859
Резерв под убытки на обесценение краткосрочной дебиторской задолженности	(173)	(16 406)
Итого	274 327	10 489 689

Вся торговая и прочая дебиторская задолженность является текущей, со сроком погашения до одного месяца.

Движение по резерву под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
На 01 января	16 406	12 368
Начислено	(3 824)	4 038
Списано за счет резерва	(12 409)	-
На 31 декабря	173	16 406

14. Займы, выданные прочим сторонам

Займы, выданные прочим сторонам представлены:

В тыс. тенге	Валюта	Дата погашения займа	Ставка вознаграждения	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Прочие компании	KZT	31.12.2025	от 1,8% до 8,0%	3 607 704	988 271
<i>в том числе основной долг</i>				4 281 298	1 789 112
<i>в том числе вознаграждение</i>				160 353	54 988
<i>в том числе дисконт</i>				(465 795)	(556 891)
<i>в том числе обесценение</i>				(368 152)	(298 938)
<i>в т.ч. долгосрочная часть</i>				-	-
<i>краткосрочная часть</i>				3 607 704	988 271

15. Банковский вклад

Банковский вклад представлен сберегательным счетом, открытым в казахстанском банке сроком на 12 месяцев по эффективной ставке вознаграждения в размере 12,7% годовых.

16. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты представлены:

В тыс. тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Денежные средства на сберегательных банковских счетах	2 674 505	124 716
Денежные средства на текущих банковских счетах	2 722	4 452
Итого	2 677 227	129 168

17. Прочие краткосрочные активы

Прочие краткосрочные активы представлены:

В тыс. тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Краткосрочные авансы выданные	308 356	186 190
Расходы будущих периодов	127 237	156 419
Налог на добавленную стоимость	30 612	76 637
Прочие налоги на платежи в бюджет	724	416
Резервы под убытки от обесценения авансов выданных	(96 314)	(82 215)
Итого	370 615	337 447

Движение по резерву под убытки от обесценения краткосрочных авансов выданных за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
На 01 января	82 215	78 069
Начислено	14 756	4 146
Списано за счет резерва	(657)	-
На 31 декабря	96 314	82 215

18. Акционерный капитал

Объявленный акционерный капитал составляет 100 000 000 простых акций. Номинальная стоимость одной акции 1 000 тенге. В августе 2020 года 139 000 акций были выкуплены компанией International Private Equity Initiative B.V. 15 сентября 2020 года Национальным Банком Республики Казахстан было выдано свидетельство о государственной регистрации выпуска ценных бумаг Компании. Компания International Private Equity Initiative B.V. стала единственным акционером.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов простые акции в количестве 99 024 625 штук являются неоплаченными (не размещенными).

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

	2024 год	2023 год
Прибыль за год, тыс. тенге	7 917 143	(2 284 371)
Средневзвешенное количество выпущенных (размещенных) простых акций, штук	975 375	975 375
Базовая прибыль (убыток) на акцию, тенге	8 117	(2 342)

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов балансовая стоимость акций была представлена следующим образом:

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Активы всего, тыс. тенге	39 761 746	38 789 840
Нематериальные активы, тыс. тенге	(50 764)	(66 217)
Обязательства, тыс. тенге	(26 153 893)	(33 099 130)
Чистые активы, тыс. тенге	13 557 089	5 624 493
Количество простых акций, штук	975 375	975 375
Балансовая стоимость простых акций, тенге	13 899	5 766

В 2024 и 2023 годах году Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды.

19. Займы полученные

Займы полученные представлены:



В тыс. тенге	Валюта	Дата погашения займа	Ставка вознаграждения	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Прочие компании	KZT	21.05.2025	0,5%	584 244	581 464
<i>в том числе основной долг</i>				555 918	555 918
<i>в том числе вознаграждение</i>				28 326	25 546
АО "Bank RBK"	USD	19.12.2027	от 7,0% до 8,5%	5 802 621	16 541 904
<i>в том числе основной долг</i>				5 790 009	16 518 959
<i>в том числе вознаграждение</i>				12 612	22 945
Итого				6 386 865	17 123 368
<i>в т.ч. долгосрочная часть</i>				3 836 891	4 979 674
<i>краткосрочная часть</i>				2 549 974	12 143 694

В сентябре 2022 года Группы заключила рамочное соглашение на открытие долгосрочной кредитной линии с АО "Bank RBK" на общую сумму, эквивалентную 70 миллионам долларов США. Обеспечением по данной кредитной линии являются внеоборотные и оборотные активы Группы, права на разведку на месторождении Акжал и 100% доля участия в уставном капитале ТОО "Артель старателей "Горняк". Процентная ставка вознаграждения соответствует рыночной ставке.

Движение по полученным займам за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

В тыс. тенге	АО "Bank RBK"	Прочие компании	Итого
Сальдо на 01 января 2023 года	23 177 480	1 470 211	24 647 691
Получение займа	24 665 795	-	24 665 795
Погашение займа	(31 595 827)	(202 001)	(31 797 828)
Оплата банковской комиссии	(115 574)	-	(115 574)
Взаимозачет основного долга	-	(674 623)	(674 623)
Списание дисконта	-	34 609	34 609
Проценты начисленные	1 350 645	9 322	1 359 967
Проценты выплаченные	(1 349 370)	-	(1 349 370)
Взаимозачет процентов	-	(47 646)	(47 646)
Удержанный КППН у источника выплаты	-	(8 408)	(8 408)
Курсовая разница	408 755	-	408 755
Сальдо на 31 декабря 2023 года	16 541 904	581 464	17 123 368
Получение займа	-	-	-
Погашение займа	(11 963 906)	-	(11 963 906)
Взаимозачет основного долга	-	-	-
Списание дисконта	-	-	-
Проценты начисленные	1 015 814	2 780	1 018 594
Проценты выплаченные	(1 002 129)	-	(1 002 129)
Взаимозачет процентов	-	-	-
Удержанный КППН у источника выплаты	-	-	-
Курсовая разница	1 210 938	-	1 210 938
Сальдо на 31 декабря 2024 года	5 802 621	584 244	6 386 865

20. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства представлены:

В тыс. тенге	Резерв на рекультивацию месторождения	Резерв на рекультивацию хвостохранилища	Резерв на обязательства по обучению	Резерв на обязательства по НИОКР	Резерв по профессиональной выплате за счет средств работодателя	Итого
На 1 января 2023 г.	1 552 275	-	274 863	26 740	-	1 853 878
Амортизация дисконта	330 408	-	-	-	-	330 408
Изменение оценок	9 640	-	33 377	(26 740)	-	16 277
Использование	-	-	(164 262)	-	-	(164 262)
На 31 декабря 2023 года	1 892 323	-	143 978	-	-	2 036 301
в том числе:						
Долгосрочная часть	1 809 735	-	-	-	-	1 809 735
Краткосрочная часть	82 588	-	143 978	-	-	226 566
Амортизация дисконта	121 186	-	-	-	-	121 186
Изменение оценок	(43 172)	916 969	(143 978)	-	32 628	762 447
Использование	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2024 года	1 970 337	916 969	-	-	32 628	2 919 934
в том числе:						
Долгосрочная часть	1 752 359	916 969	-	-	22 597	2 691 925
Краткосрочная часть	217 978	-	-	-	10 031	228 009

21. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность представлена:

В тыс. тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	1 099 411	1 139 063
Задолженность по исполнительным листам	12 225	7 826
Краткосрочная задолженность по аренде	22 926	9 009
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	12 358	12 721
Итого	1 146 920	1 168 619

22. Вознаграждения работникам

Вознаграждения работникам представлены:

В тыс. тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Вознаграждения работникам	279 983	263 555
Резервы по трудовым отпускам работников	720 771	592 485
Итого	1 000 754	856 040

Движение по резерву трудовым отпускам работников за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
На 01 января	592 485	505 044
Начислено	763 415	704 565
Списано за счет резерва	(635 129)	(617 124)
На 31 декабря	720 771	592 485

23. Обязательства по договору

Обязательства по договору представлены авансами, полученными от покупателей, за поставку золотосодержащей руды и номинированы в казахстанском тенге.

24. Прочие налоги и социальные платежи

Прочие налоги и социальные платежи представлены:

В тыс. тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Налог на добычу полезных ископаемых	840 350	411 401
Налог на добавленную стоимость	418 039	211 095
Обязательства по пенсионным отчислениям	92 853	53 616
Индивидуальный подоходный налог	56 688	44 061
Социальный налог	44 814	34 758
Обязательства по взносам и отчислениям на социальное медицинское страхование	9 369	19 548
Обязательства по профессиональным пенсионным взносам	13 939	13 552
Социальные отчисления	12 879	10 896
Прочие налоги	1 891	864
Итого	1 490 822	799 791

25. Выручка от реализованной продукции и услуг

Выручка от реализованной продукции и услуг представлена:

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
Доход от реализации сульфидной золотосодержащей руды	25 544 211	14 135 743
Доход от услуг по переработке руды	-	735 804
Прочие	1 820 866	267
Итого	27 365 077	14 871 814

В 2024 и 2023 годах доход от реализации сульфидной золотосодержащей руды получен от единственного покупателя – ТОО "Корпорация Казахмыс". Группа признает выручку при передаче товаров и оказании услуг в определенный момент времени. Вся выручка получена в тенге, на территории Республики Казахстан.

26. Себестоимость реализованных услуг

Себестоимость реализованных услуг представлена следующими статьями:

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
Остаток готовой продукции и незавершенного производства на начало периода	1 279 632	1 701 125
Остаток готовой продукции и незавершенного производства на конец периода	1 284 844	1 279 632
Изменение остатков готовой продукции и незавершенного производства за период	(5 212)	421 493
Произведено за период, всего	12 813 911	11 447 999
в том числе:		
Заработная плата и связанные с ней налоги	3 803 088	3 562 430
Услуги подрядных организаций	2 173 051	2 715 639
Расходные материалы	1 561 647	1 271 684
Прочие налоги и платежи в бюджет	3 169 454	1 585 106
Износ и амортизация основных средств	1 295 811	1 100 961
Резерв по отпускам	548 031	599 937
Прочее	262 829	612 242
Итого	12 808 699	11 869 492

27. Расходы по реализации

Расходы по реализации представлены:

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
Транспортные расходы(перевозка руды)	3 473 703	2 296 745
Расходы по услугам охраны при перевозке руды	14 451	15 588
Итого	3 488 154	2 312 333

28. Административные расходы

Административные расходы представлены следующими статьями:

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
Расходы на оплату труда и сопутствующие налоги	1 390 508	1 252 129
Резерв по неиспользованным отпускам работников	182 510	47 471
Профессиональные услуги	171 666	231 806
Расходы по налогам	156 895	154 853
Амортизация основных средств	127 746	106 350
Охрана объектов	106 223	88 090
Расходы по операционной аренде	6 225	10 841
Амортизация нематериальных активов	16 074	7 698
Командировочные расходы	763	1 715
Обучение и подбор персонала	290	748
Штрафы и пени в бюджет	370	415
Корпоративные мероприятия	-	387
Благотворительная (спонсорская помощь)	293 000	-
Прочие	385 404	256 167
Итого	2 837 674	2 158 670

29. Доходы по вознаграждениям

Доходы по вознаграждениям представлены следующими статьями:

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
Вознаграждение по предоставленным займам	1 663 717	1 318 269
Доходы от изменения справедливой стоимости займов	-	97 514
Амортизация дисконта по выданным займам	113 952	85 048
Вознаграждение по депозитам	192 223	66 141
Итого	1 969 892	1 566 972

30. Расходы по финансированию

Расходы по финансированию представлены следующими статьями:

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
Расходы по начисленному вознаграждению по займам	1 018 594	1 359 967
Амортизация дисконта по резервам	121 186	330 409
Амортизация дисконта по займам полученным	-	34 609
Амортизация дисконта по арендным обязательствам	-	4 583
Итого	1 139 780	1 729 568

31. Доход от восстановления/убытки по обесценению финансовых и нефинансовых активов

Доход от восстановления/убытки по обесценению финансовых и нефинансовых активов представлены следующими статьями:

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
Убыток от обесценения займов выданных	(69 214)	(145 384)
Доход/убыток от обесценения торговой дебиторской задолженности	3 824	(4 038)
Убыток от обесценения краткосрочных авансов выданных	(14 756)	(4 146)
Убыток от обесценения товарно-материальных запасов	(205 384)	(69 554)
Убыток от обесценения основных средств и незавершенного строительства	(200 925)	(109 555)
Итого	(486 455)	(332 677)

32. Прочие доходы/расходы

Прочие доходы/расходы представлены следующими статьями:

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
Доход по претензиям	271 480	-
Изменение оценки резерва на обязательства по обучению	143 978	-
Убыток от признания дисконта по займам выданным	(22 857)	-
Корректировка резерва по запасам	(205 384)	-
Прочие расходы	(11 538)	(33 906)
Итого	175 679	(33 906)

33. Расходы по подоходному налогу

Расходы по корпоративному подоходному налогу в отчете о совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 годов, представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
Текущий подоходный налог:		
Налог на прибыль к уплате за предыдущие периоды	-	-
Налог на прибыль к уплате за текущий период	2 115 996	640
Итого текущий подоходный налог	2 115 996	640
Отложенный подоходный налог		
Расходы по отложенному подоходному налогу	6 913	(212 413)
Итого расходы по налогу на прибыль	2 122 909	(211 773)

Сверка расходов по корпоративному подоходному налогу, рассчитанному от бухгалтерской прибыли до налогообложения по установленной ставке подоходного налога в размере 20%, к расходам по подоходному налогу представлена следующим образом за годы, закончившиеся 31 декабря:

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
Прибыль до налогообложения	10 040 052	(2 496 144)
Официальная ставка налога	20%	20%
Подоходный налог, рассчитанный по бухгалтерской прибыли	2 008 010	(499 229)
Налоговый эффект от:		
- изменение оценки временных разниц	6 913	(212 413)
- необлагаемые доходы	(31 569)	(8 284)
- не вычитаемые расходы	144 795	271 352
- разница по амортизации	59 349	38 615
- разница по налогам и социальным платежам	86 445	35 313
- перенесенные налоговые убытки	(132 070)	184 065
- прочие	(18 964)	(21 192)
Подоходный налог к уплате, представленный в отчете о совокупном доходе	2 122 909	(211 773)

34. Информация по сегментам

Операционные сегменты представляют собой компоненты, осуществляющие хозяйственную деятельность, при этом они могут генерировать выручку или могут быть связаны с расходами. Операционные результаты сегментов регулярно анализируются руководителем, отвечающим за операционные решения, и для операционных сегментов имеется отдельная финансовая информация. Руководитель, отвечающий за операционные решения, может быть представлен одним человеком или группой лиц, которые распределяют ресурсы и оценивают результаты деятельности Группы. Функции руководителя, отвечающего за операционные решения, выполняет Правление Группы, возглавляемое Президентом-Председателем Правления.

В целях управления Группа разделена на 2 бизнес- единицы, исходя из производимой ею продукции и оказываемых услуг, и состоит из следующих отчетных сегментов:

- Сегмент "Золотосодержащая руда" – разведка, добыча и реализация сульфидной золотосодержащей руды;

- Сегмент "Переработка руды" – обогащение и переработка полезных ископаемых, техническая поддержка для прочих областей горнодобывающей промышленности и подземной разработки.

Выручка и расходы некоторых дочерних организаций Группы, представляющих в основном услуги, не распределены на результаты этого операционного сегмента. Эти предприятия Группы не включены в отчетные операционные сегменты, поскольку их финансовые результаты не соответствуют количественному пороговому значению. Результаты этих и других незначительных операций включены в заголовок "Прочие".

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года все основные средства и производственные мощности Группы находились на территории Республики Казахстан.

Руководство оценивает эффективность каждого сегмента на основе выручки и чистой прибыли. Финансовая информация по сегментам подготовлена на основе МСФО и оценивается в соответствии с методикой настоящей консолидированной финансовой отчетности.

В следующей таблице представлена информация о выручке и прибыли (убытке) по операционным сегментам Группы за год, закончившийся 31 декабря 2024 года:

В тыс. тенге	Золотосодержащая среда	Переработка руды	Прочее	Операции между сегментами	Итого сегментов
Выручка					
Реализация внешним покупателям	25 544 211	1 820 864	2	-	27 365 077
Межсегментные продажи	-	-	471 429	(471 429)	-
Итого выручка	25 544 211	1 820 864	471 431	(471 429)	27 365 077
Финансовые результаты					
Себестоимость реализованных работ и услуг	(12 726 740)	(81 959)	-	-	(12 808 699)
Межсегментные продажи	(2 547)	-	-	2 547	-
Расходы по реализации	(3 488 154)	-	-	-	(3 488 154)
Административные расходы	(1 558 586)	(1 289 624)	(464 367)	474 903	(2 837 674)
Доходы по вознаграждениям	2 043 183	117 152	710	(191 153)	1 969 892
Расходы по финансированию	(1 139 780)	(149 143)	-	149 143	(1 139 780)
Доходы от курсовой разницы	1 290 166	-	-	-	1 290 166
Прочие расходы/доходы	1 243 503	(304 811)	845	(763 858)	175 679
Доходы/убытки по выбытию активов	-	-	-	-	-
Убытки/восстановления убытков от обесценивания	-	-	3 405	(489 860)	(486 455)
Расходы по подоходному налогу	(2 099 623)	(20 332)	(2 954)	-	(2 122 909)
Прибыль за год	9 105 633	92 147	9 070	(1 292 254)	7 917 143
Износ и амортизация (в том числе)	(1 335 098)	(80 581)	(7 878)	-	(1 423 557)

В следующей таблице представлена информация о выручке и прибыли (убытке) по операционным сегментам Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года:

В тыс. тенге	Золотосодержащая среда	Переработка руды	Прочее	Операции между сегментами	Итого сегментов
Выручка					
Реализация внешним покупателям	14 135 743	735 803	268	-	14 871 814
Межсегментные продажи	-	619 613	674 062	(1 293 675)	-
Итого выручка	14 135 743	1 355 416	674 330	(1 293 675)	14 871 814
Финансовые результаты					
Себестоимость реализованных работ и услуг	(11 088 577)	(780 915)	-	-	(11 869 492)
Межсегментные продажи	-	(306 940)	(314 746)	621 686	-
Расходы по реализации	(2 312 333)	-	-	-	(2 312 333)
Общие и административные расходы	(1 299 292)	(1 135 163)	(400 860)	676 645	(2 158 670)
Доходы по вознаграждениям	1 606 312	101 783	41 502	(182 625)	1 566 972
Расходы по финансированию	(1 688 444)	(112 568)	-	71 444	(1 729 568)
Доходы от курсовой разницы	(485 944)	2 374	-	-	(483 570)
Прочие расходы/доходы	(74 051)	(43 618)	(359)	84 122	(33 906)
Чистые доходы/убытки по выбытию активов	(14 913)	(95)	641	(347)	(14 714)
Убытки/восстановления убытков от обесценивания	(357 519)	(95 432)	(8 192)	128 466	(332 677)
Расходы по подоходному налогу	215 017	(9 648)	6 404	-	211 773
Прибыль за год	(1 364 001)	(717 866)	313 466	(515 970)	(2 284 371)
Износ и амортизация (в том числе)	(1 102 447)	(93 595)	(18 967)	-	(1 215 009)

35. Отношения со связанными сторонами

В настоящей консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, как определено в МСФО (IAS) 24 "Раскрытие информации о связанных сторонах". При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Для Группы связанными сторонами являются следующие лица:

- International Private Equity Initiative B.V., зарегистрированная в Королевстве Нидерланды, – крупный акционер Компании;

- Гражданин Княжества Лихтенштейн Adrian Roman Rheinberger, контролирующий International Private Equity Initiative B.V. и являющийся конечной контролирующей стороной;
- руководство Группы и его близкие родственники.

Группа имеет следующие расчеты со связанными сторонами:

В тыс. тенге	31 декабря 2024 год	31 декабря 2023 год
Займы выданные		
International Private Equity Initiative B.V.	18 762 852	14 710 964
Вознаграждение по выданным займам		
International Private Equity Initiative B.V.	1 589 050	1 489 113

За годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 годов, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, отражённая в прилагаемом консолидированном отчёте о совокупном доходе в составе общих и административных расходов, составила 133 981 тыс. тенге и 113 654 тыс. тенге соответственно. Компенсация ключевому управленческому персоналу состоит из заработной платы, зафиксированной в трудовом соглашении, а также премиальных выплат.

36. Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски

Текущая экономическая ситуация

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

Казахстанская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. Мировой финансовый кризис привел к нестабильности на рынках капитала, существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования внутри Казахстана. Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Республики Казахстан с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов казахстанских банков и компаний, существует неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Группы и ее контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы.

Экономика Казахстана в большой степени зависит от экспорта нефти и других минеральных ресурсов, и колебания мировых цен на них. В настоящее время наблюдается спад в развитии экономики страны. Кроме того, продолжающиеся в настоящее время экономические санкции против России косвенно влияют на экономику Казахстана, учитывая большие экономические связи между этими странами.

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

Налогообложение

Налоговая система Казахстана характеризуется большим количеством разнообразных налогов и частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления

налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать штрафы и начислять пени.

Руководство Группы, исходя из своего понимания применяемого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере. Однако, налоговые органы могут занимать другую позицию по действующему налоговому законодательству, которая может оказать значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность.

Судебные разбирательства

В ходе обычной деятельности Группа может быть объектом различных судебных процессов и исков. На отчетную дату не существует судебных разбирательств или неразрешенных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или на финансовое положение Группы.

Вопросы охраны окружающей среды

Применение природоохранного законодательства в Казахстане развивается, и позиция государственных органов относительно обеспечения его соблюдения непрерывно пересматривается. Группа проводит периодически оценку своих обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. По мере выявления обязательств, они немедленно отражаются в отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной точностью, хотя и могут оказаться существенными.

Руководство Группы считает, что в условиях существующей системы контроля за соблюдением действующего природоохранного законодательства, Группа не имеет значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

Страхование

Группа осуществляет страхование своих рисков по следующим направлениям:

- обязательное страхование гражданско-правовой ответственности владельцев объектов, деятельность которых связана с опасностью причинения вреда третьим лицам;
- обязательное страхование работника от несчастного случая при исполнении им трудовых (служебных) обязанностей;
- обязательное страхование гражданско-правовой ответственности владельцев транспортных средств;
- обязательное экологическое страхование по лицензиям на разведку твердых полезных ископаемых.

Права на недропользование и разведку

В Республике Казахстан недра принадлежат государству, при этом Министерство промышленности и строительства предоставляет права на разведку и добычу третьим сторонам. Права на недропользование и разведку не предоставляется бессрочно, и любое продление должно быть согласовано до истечения срока действия соответствующего контракта или лицензии. Эти права могут быть отозваны Министерством промышленности и строительства, если Группа не будет выполнять договорных обязательств.

Обязательства, связанные с правом недропользования

Группа, обладая правом недропользования на основании Контракта на добычу, несет следующие обязательства, предусмотренные рабочей программой:

В тыс. тенге	Отчисления на социально-экономическое развитие региона	Отчисления в ликвидационный фонд	Финансирование производственного обучения	Финансирование НИИР
2025	10 000	4 982	97 580	151 151
2026	10 000	4 757	92 493	150 813
2027	10 000	4 817	91 741	150 813
2028	10 000	4 879	93 583	152 543
2029	10 000	4 499	82 321	160 730
2030	10 000	4 343	74 215	161 209
2031	10 000	4 008	63 070	169 983
2032	10 000	754	22 557	27 956
Итого	80 000	33 039	617 560	1 125 198

Группа несет обязательства на основании приобретенных в 2024 году лицензий на разведку твердых полезных ископаемых:

Лицензия	Количество блоков	Срок действия	Ежегодное осуществление минимальных расходов на разведку в МРП в год	Уплата платы за пользование земельными участками в МРП за год	Обязательств о ликвидации последствий недропользования
			с 4 по 6 год	с 6 по 7 год	
Лицензия на разведку "Каражал"	18	6 лет	4 940	576	Установлено при прекращении права недропользования
Лицензия на разведку "Акшкола"	18	6 лет	4 940	576	
Лицензия на разведку "Южный Акжал"	41	6 лет	9 080	1 312	

37. Финансовые инструменты и управление финансовыми рисками

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Группа понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Группа подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и прочие финансовые инструменты.

Займы выданные

Займы выданные представлены задолженностью единственного акционера и прочих контрагентов Группы. При принятии решения о выдаче подобных займов Группа проводит анализ для того, чтобы убедиться в том, что общий кредитный риск по данным займам не превышает распределяемые резервы Группы. Группа создает оценочный резерв на обесценение займов, выданных на момент выдачи займа.

Торговая дебиторская задолженность

Финансовые инструменты, в которых сконцентрирован кредитный риск Группы – это преимущественно торговая дебиторская задолженность. Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату с использованием матрицы резервов для оценки ожидаемых кредитных убытков.

Финансовые инструменты и денежные депозиты

Инвестиции в виде денежных средств и депозитов размещаются только в учреждениях с высокой кредитоспособностью. Следующая таблица показывает суммы по банковским вкладам и денежным средствам на текущих счетах в банках на отчетную дату с использованием кредитного рейтинга:

В тыс. тенге	Рейтинг Moody's на 31 декабря 2024 года	Остаток денежных средств на текущих банковских счетах		Остаток на краткосрочных сберегательных счетах		Остаток по банковскому вкладу		Остаток на долгосрочном депозитном счете	
		31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
АО "Народный Банк Казахстана"	Baa2 (Baa2)**	1 281	62	-	-	-	-	39 931	35 301
АО "RBK Bank"	B2 (B2)	1 435	4 378	2 674 505	124 716	133 163	108 854	-	-
АО "Банк ЦентрКредит"	B1 (B1)	6	12	-	-	-	-	-	-
Итого		2 722	4 452	2 674 505	124 716	133 163	108 854	39 931	35 301

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях.

Группа осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Данный инструмент учитывает прогнозные денежные потоки от возможной операционной и финансовой деятельности.

В таблице ниже представлена обобщенная информация о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Группы в разрезе сроков погашения этих обязательств:

В тыс. тенге	Менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
На 31 декабря 2024 года						
Займы полученные	-	-	2 549 974	3 836 891	-	6 386 865
Долгосрочная задолженность по аренде	-	-	-	51 193	-	51 193
Торговая кредиторская задолженность	1 146 920	-	-	-	-	1 146 920
Вознаграждения работникам	279 983	-	-	-	-	279 983
Итого	1 426 903	-	2 549 974	3 888 084	-	7 864 961
На 31 декабря 2023 года						
Займы полученные	48 491	-	12 095 203	4 979 674	-	17 123 368
Долгосрочная задолженность по аренде	-	-	-	-	-	-
Торговая кредиторская задолженность	-	1 168 619	-	-	-	1 168 619
Вознаграждения работникам	263 555	-	-	-	-	263 555
Итого	312 046	1 168 619	12 095 203	4 979 674	-	18 555 542

Валютный риск

Группа осуществляет разовые экспортно-импортные операций, выдает и получает займы в иностранной валюте, на 31 декабря 2024 года имеет активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, что может привести к возникновению потенциального валютного риска. Группа не осуществляет хеджирование валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями.

Изменение курса обмена валюты на 31 декабря 2024 года на 10% могло бы оказать на прибыль следующее влияние:

Наименование валютной статьи	Валюта	Сумма в тыс. тенге	Эффект от изменения обменного курса на 10% в тыс. тенге на прибыль	
			уменьшение	увеличение
Денежные средства на текущих банковских счетах	USD	1 104	(110)	110
Денежные средства на сберегательных банковских счетах	USD	209 730	(20 973)	20 973
Займы выданные	USD	18 762 863	(1 876 286)	1 876 286
Займы полученные	USD	(5 871 966)	587 197	(587 197)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	RUB	(49)	5	(5)
Итого			(1 310 167)	1 310 167

Риск изменения процентной ставки

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных процентных ставок. Подверженность Группы риску изменения рыночных процентных ставок относится к обязательствам по банковским займам с плавающей процентной ставкой. В таблице ниже представлен анализ чувствительности к обоснованно возможным изменениям процентных ставок в отношении соответствующей части кредитов и займов. При условии неизменности всех прочих параметров, займы с плавающей процентной ставкой оказывают следующее влияние на прибыль Группы до налогообложения на 31 декабря 2024 года:

Изменение в процентной ставке	Процентная ставка	Сумма задолженности по полученному займу	Влияние на прибыль до налогообложения, тыс. тенге
2,0%	9,8%	5 859 352	(117 187)
-2,0%	5,8%	5 859 352	117 187

Управление риском недостаточности капитала

Группа осуществляет управление капиталом для обеспечения непрерывной деятельности в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств.

Руководство Группы контролирует показатель нормы прибыли на инвестированный капитал. Этот показатель определяется Группой как соотношение чистой прибыли от операционной деятельности к общей величине принадлежащей участнику доли капитала.

Общая политика Группы по управлению риском недостаточности капитала остается неизменной в течении многих лет.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменян между осведомленными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуаций с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. Так как для

Активы, по которым раскрывается справедливая стоимость				
Займ, выданный материнской компании	-	-	14 710 964	14 710 964
Денежные средства, ограниченные в использовании	-	-	35 301	35 301
Займы, выданные прочим сторонам	-	-	988 271	988 271
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	10 489 689	10 489 689
Банковский вклад	-	-	108 854	108 854
Итого	-	-	26 333 079	26 333 079
Обязательства, по которым раскрывается справедливая стоимость				
Займы полученные	-	-	17 123 368	17 123 368
Долгосрочная задолженность по аренде	-	-	-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	1 168 619	1 168 619
Вознаграждения работникам	-	-	263 555	263 555
Итого	-	-	18 555 542	18 555 542

Руководство Группы считает, что балансовая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости:

В тыс. тенге	На 31 декабря 2024 года			На 31 декабря 2023 года		
	балансовая стоимость	справедливая стоимость	непризнанный доход/ (расход)	балансовая стоимость	справедливая стоимость	непризнанный доход/ (расход)
Финансовые активы						
Займ, выданный материнской компании	18 762 852	18 762 852	-	14 710 964	14 710 964	-
Денежные средства, ограниченные в использовании	39 931	39 931	-	35 301	35 301	-
Займы, выданные прочим сторонам	3 607 704	3 607 704	-	988 271	988 271	-
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	274 327	274 327	-	10 489 689	10 489 689	-
Банковский вклад	133 163	133 163	-	988 271	988 271	-
Финансовые обязательства						
Займы полученные	6 386 865	6 386 865	-	17 123 368	17 123 368	-
Долгосрочная задолженность по аренде	51 193	51 193	-	-	-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	1 146 920	1 146 920	-	1 168 619	1 168 619	-
Вознаграждения работникам	279 983	279 983	-	263 555	263 555	-
Итого непризнанное изменение в нереализованной справедливой стоимости			-			-

38. События после отчетной даты

24 января 2025 года Совет директоров Компании принял решение ликвидировать дочернюю организацию ТОО "Ashaly Golden Miner" в добровольном порядке, при этом сохранится контроль над дочерней организацией до ее полной ликвидации.

Других значимых событий в финансово-хозяйственной деятельности Группы после отчетной даты и до утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности не происходило.