



АО «AltyNEx Company»

Консолидированная финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

с отчётом независимого аудитора

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ
2024 ГОДА

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Отчет о консолидированном финансовом положении	1
Отчет о консолидированной прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	2
Отчет о консолидированных изменениях в капитале	3
Отчет о консолидированном движении денежных средств	4
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	5-46

АО «ALTYNEX COMPANY»

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА**

Руководство АО «AltynEx Company» (далее – «Компания») и его дочерней организации (далее совместно – «Группа») несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2024 года, результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам бухгалтерского учета (далее – «СМСБУ»).

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была утверждена руководством 30 мая 2025 года.

Председатель правления



Главный бухгалтер

Алимова Ю.С.

Кайралиева К.Б.

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и руководству АО «AltynEx Company»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «AltynEx Company» (далее – «Компания») и его дочерней организации (далее совместно – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая существенную информацию об учетной политике.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам бухгалтерского учета (далее – «СМСБУ»).

Основание для выражения мнения с оговоркой

В прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Группа не раскрыла имени конечной контролирующей стороны, что, по нашему мнению, не соответствует МСБУ (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – «МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «*Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с *Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – «Кодекс СМСЭБ»)*, применимым к аудиту финансовой отчетности организаций публичного интереса, и этическими требованиями, применимыми к аудиту финансовой отчетности организаций публичного интереса в Республике Казахстан. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

Параграф, привлекающий внимание

Мы обращаем внимание на Примечание 18 к консолидированной финансовой отчетности, в котором указано, что за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, Группа получила 100% выручки от одного клиента. Этот факт указывает на существование риска концентрации бизнеса вокруг одного клиента, что может оказать существенное влияние на деятельность Группы. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Прочая информация: Годовой отчет Группы

Руководство несет ответственность за прочую информацию, которая включается в Годовой отчет. Прочая информация включает: обращение председателя правления, корпоративную информацию, основные события после отчетной даты, операционную деятельность, финансово-экономические показатели, риски неопределенности и внутренний контроль, социальную ответственность и защиту окружающей среды, корпоративное управление, ключевые задачи на 2025 год и другую информацию, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

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

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Статус обязательств по контрактам на недропользование

Деятельность Группы является объектом проверок со стороны государственных органов касательно выполнения требований контракта на недропользование. Невыполнение положений, содержащихся в контракте на недропользование, может привести к штрафам, пеням, ограничению, приостановлению или отзыву соответствующего контракта. Руководство сотрудничает с государственными органами по согласованию исправительных мер, необходимых для разрешения вопросов, выявляемых в ходе таких проверок, а также по вопросам продления заканчивающихся контрактов (Примечания 1 и 25).

Наши аудиторские процедуры в отношении данного риска включали следующее:

- Анализ действующих контрактов на недропользование и всех актуальных дополнений и приложений к ним на предмет выполнения их требований;
- Анализ действующей рабочей программы на предмет выполнения ее требований;
- Обзор протоколов собраний акционеров, Совета Директоров и Правления АО «AltynEx Company» касательно контрактов на недропользование;
- Обзор входящей и исходящей корреспонденции Группы касательно взаимоотношений Группы с государственными органами на предмет выполнения обязательств по контрактам на недропользование, а также перспективы продления действующих контрактов на недропользование;
- Обзор бизнес-плана Группы.

Ключевые вопросы аудита (продолжение)

На основании проведенной нами работы мы определили, что обязательства по контрактам на недропользование за 2024 год выполняются не в полном объеме. Руководство Группы согласовывает с государственными органами любые вопросы, касающиеся возможного несоблюдения условий контрактов посредством переговоров и/или принятия исправительных мер.

Риск превышения руководством полномочий при составлении консолидированной финансовой отчетности

Поскольку руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление консолидированной финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, группа всегда подвержена риску недобросовестных действий со стороны руководства, независимо от того, является ли группа публичной, частной, некоммерческой или государственной. Хотя уровень риска обхода руководством средств контроля в различных организациях варьируется, этот риск тем не менее присутствует во всех организациях. По причине непредсказуемости способов такого обхода этот риск является риском существенного искажения вследствие недобросовестных действий и таким образом представляет собой значительный риск.

Наши аудиторские процедуры в отношении данного риска включали следующее:

- Получение письма-представления от руководства Группы в отношении его оценки рисков недобросовестных действий и существующих средств контроля, направленных на предотвращение и обнаружение этих рисков;
- Обзор протоколов собраний акционеров, Совета Директоров и Правления;
- Оценка суждений и решений, принятых руководством Группы при формировании расчетных оценок, включенных в консолидированную финансовую отчетность;
- Анализ значительных операций, которые выходят за рамки обычной хозяйственной деятельности Группы, или которые являются необычными по каким-либо причинам;
- Тестирование надлежащего характера журнальных проводок, отраженных в бухгалтерском учете, и прочих корректировок, сделанных при подготовке консолидированной финансовой отчетности.

На основании проведенной нами работы мы не выявили случаев превышения руководством полномочий при составлении консолидированной финансовой отчетности.

Признание выручки

Существует неотъемлемый риск относительно точности и своевременности отражения выручки в связи со сложностью ведения учета переменных условий договоров. Применение стандартов бухгалтерского учета в отношении признания выручки является сложным и включает в себя ряд ключевых суждений и оценок.

Наши аудиторские процедуры в отношении данного риска включали следующее:

- Анализ существенных контрактов с контрагентами на реализацию готовой продукции;
- Выполнение аналитических процедур по сравнению доходов от реализации на ежемесячной основе;
- Подтверждение балансовых остатков по существенным контрагентам на счетах дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2024 года;
- Проведение теста на правильность признания доходов в том периоде, в котором они возникли;
- Проведение проверки первичной документации по выбранным транзакциям.

На основании проведенной нами работы мы не выявили существенных ошибок в отражении выручки по договорам.

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 со стандартами бухгалтерского учета МСФО, выпущенными СМСБУ, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

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 АО «AltynEx Company».

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, имеющее значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля АО «AltynEx Company» и его дочерней организации;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности 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;

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

- Планируем и проводим аудит группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств относительно финансовой информации организаций или бизнес-подразделений внутри группы в качестве основания для выражения мнения о финансовой отчетности группы. Мы несем ответственность за руководство, контроль и проверку аудиторской работы, выполненной в целях аудита группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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 действиях, предпринятых для устранения угроз или примененных 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 АО «AltynEx Company» 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.

Grant Thornton LLP


Ержан Досымбеков
Партнер по заданию/Генеральный директор
ТОО «Grant Thornton»


АУДИТОР
Біліктілік куәлігі
№МФ-000069


Қазақстан Республикасы
Алматы қаласы
Grant Thornton
ТОВАРИЩЕСТВО
С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
Республика Казахстан
г. Алматы

Квалифицированный аудитор
Республики Казахстан
Квалификационное свидетельство
№МФ-000069 от 20 января 2012 года
Республика Казахстан

Государственная лицензия №18015053 от 3 августа 2018 года (дата первичной выдачи – 27 июля 2011 года), на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан, выданная Комитетом внутреннего государственного аудита Министерства Финансов Республики Казахстан

30 мая 2025 года
Республика Казахстан, г. Алматы

АО «ALTYNEX COMPANY»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	2024 год	2023 год
Доход от реализации продукции	18	36,347,495	29,420,542
Себестоимость реализованной продукции	19	(12,478,211)	(10,921,641)
Валовая прибыль		23,869,284	18,498,901
Расходы по реализации	20	(5,906,842)	(5,015,047)
Общие и административные расходы	21	(2,493,643)	(998,605)
Прочие операционные (расходы) / доходы, нетто	24	(1,425,565)	722,653
Операционная прибыль		14,043,234	13,207,902
Финансовые доходы	22	785,135	374,208
Финансовые расходы	23	(242,103)	(433,761)
Убытки от создания резерва по ожидаемым кредитным убыткам по финансовым активам		(5,762)	230,868
Убытки от создания резервов по обесценению нефинансовых активов	5, 10	(466,463)	(1,398,682)
Доходы / (убытки) по курсовой разнице, нетто		633,700	(21,407)
Прибыль до налогообложения		14,747,741	11,959,128
Расходы по корпоративному подоходному налогу	16	(3,023,728)	(2,642,285)
Чистая прибыль за год		11,724,013	9,316,843
Прочий совокупный доход		—	—
Итого совокупный доход за год		11,724,013	9,316,843
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная прибыль на акцию, в тенге	12	95,060	75,542

Примечания на страницах 5 – 46 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Председатель Правления

Главный бухгалтер

30 мая 2025 года
Республика Казахстан, г. Актобе



Алимова Ю.С.

Кайралиева К.Б.

АО «ALTYNEX COMPANY»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
31 декабря 2022 года		8,515,056	16,916,219	25,431,275
Чистая прибыль за год		–	9,316,843	9,316,843
Прочий совокупный доход за год		–	–	–
Итого совокупный доход за год		–	9,316,843	9,316,843
Дисконт по займам, полученным от акционера	14	–	(40,793)	(40,793)
Распределение дивидендов	12	–	(7,000,000)	(7,000,000)
31 декабря 2023 года		8,515,056	19,192,269	27,707,325
Чистая прибыль за год		–	11,724,013	11,724,013
Прочий совокупный доход за год		–	–	–
Итого совокупный доход за год		–	11,724,013	11,724,013
31 декабря 2024 года		8,515,056	30,916,282	39,431,338

Примечания на страницах 5 - 46 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Председатель Правления

Главный бухгалтер

30 мая 2025 года
Республика Казахстан, г. Актюбе



Алимова Ю.С.

Кайралиева К.Б.

АО «ALTYNEX COMPANY»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	2024 год	2023 год
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Поступления от реализации продукции		40,282,113	32,658,148
Авансы, полученные от покупателей		9,361	58,842
Полученные вознаграждения (проценты)		744,990	267,049
Прочие поступления		59,896	24,151
Платежи поставщикам за товары и услуги		(10,347,635)	(8,305,362)
Платежи по аренде		(120,813)	(81,075)
Платежи по страховым премиям		(155,986)	(89,350)
Оплата расходов на персонал		(4,533,935)	(3,423,577)
Оплата налогов и прочих платежей в бюджет		(10,186,326)	(5,136,787)
Корпоративный подоходный налог уплаченный		(3,309,120)	(2,465,839)
Прочие выплаты		(146,608)	(91,587)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		12,295,937	13,414,613
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Размещение банковского депозита (ликвидационный фонд)		(330,130)	(302,270)
Размещение на банковском депозите		(45,679,717)	(43,433,276)
Снятие денег с банковского депозита		45,680,186	36,252,885
Реализация основных средств		1,958,761	5,188,089
Приобретение основных средств		(2,567,630)	(2,708,557)
Авансы, выданные за долгосрочные активы		(10,078,642)	–
Приобретение нематериальных активов		–	(3,902)
Платежи по обязательствам по контрактам на недропользование		(489,281)	(507,347)
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(11,506,453)	(5,514,378)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Выплата дивидендов	12	(888,889)	(6,111,111)
Погашение займов, полученных от связанной стороны	14	–	(2,000,000)
Поступления от погашения займов, выданных связанной стороне		97,696	190,000
Поступления от погашения займов, выданных третьим сторонам		–	1,750
Денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(791,193)	(7,919,361)
Чистое изменение денежных средств за год		(1,709)	(19,126)
Денежные средства на начало года		5,846	24,972
Денежные средства на конец года		4,137	5,846

Примечания на страницах 5 - 46 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Председатель Правления

Главный бухгалтер

30 мая 2025 года
Республика Казахстан, г. Актобе



Алимова Ю.С.

Кайралиева К.Б.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «AltynEx Company» (далее – «Компания» или «Материнская Компания», далее совместно с дочерней организацией – «Группа») создано и зарегистрировано управлением юстиции Мугалжарского района Актюбинской области Республики Казахстан 17 июля 2015 года, что подтверждено свидетельством о государственной регистрации юридического лица №432-1904-12-АО-ИУ.

Акционерное общество «AltynEx Company» зарегистрировано как эмитент на Казахстанской фондовой бирже.

По состоянию на 31 декабря 2024 года в Группе работало 659 сотрудников (на 31 декабря 2023 года: 656 сотрудников).

Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Материнской Компании и ее 100% дочерней организации ТОО «AltynEx Production».

ТОО «AltynEx Production» создано в соответствии с законодательством Республики Казахстан и было зарегистрировано как товарищество с ограниченной ответственностью 4 апреля 2017 года.

ТОО «AltynEx Production» было создано с целью строительства и последующей эксплуатации золотоизвлекательной фабрики в Мугалжарском районе Актюбинской области, в соответствии с обязательствами по Контракту на добычу золотосодержащих руд № 830 от 14 декабря 2001 года.

Юридический адрес Материнской Компании и ее дочерней организации ТОО «AltynEx Production»: Республика Казахстан, Актюбинская область, Мугалжарский район, поселок Алтынды.

Основная деятельность Группы

Основным видом деятельности Группы является разведка и добыча золотосодержащих руд и полиметаллов на основе контрактов на недропользование, реализация золотосодержащей руды.

У Группы на 31 декабря 2024 года имеются следующие контракты на недропользование:

1. Контракт на добычу золотосодержащих руд № 830 от 14 декабря 2001 года;
2. Лицензия на разведку твердых полезных ископаемых №2206-EL от 23 октября 2023 года.
3. Контракт на добычу строительного камня № 1/2015 от 23 января 2015 года.

Контракт на добычу золотосодержащих руд № 830

14 декабря 2001 года ОАО «Горно-рудная компания «АБС-Балхаш» заключило с министерством энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан контракт № 830 на проведение добычи золотосодержащих руд на месторождении «Юбилейное» в Мугалжарском районе Актюбинской области (далее – «Контракт на добычу»). Срок действия Контракта на добычу – 25 лет. 24 декабря 2001 года с Министерством энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан было подписано Дополнение №1 к Контракту на добычу, в соответствии с которым право на недропользование было передано связанной стороне ТОО «Юбилейное». В 2006-2012 годах ТОО «Юбилейное» заключило с министерством дополнительные соглашения №2, №3 и №4 к Контракту на добычу в связи с изменениями рабочей программы.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основная деятельность Группы (продолжение)

Контракт на добычу золотосодержащих руд № 830 (продолжение)

Срок действия Контракта на добычу был изменен до 14 декабря 2024 года. 28 июля 2014 года с Министерством индустрии и новых технологий Республики Казахстан было подписано Дополнение №5 к Контракту на добычу и внесены изменения в рабочую программу вследствие изменения способа отработки месторождения и увеличения объема добычи до 350 тысяч тонн руды в год сроком действия до 2026 года. Также были внесены изменения в части обязательства по строительству обогатительной фабрики производительностью до 5 миллионов тонн руды в год.

29 сентября 2015 года с Министерством по инвестициям и развитию Республики Казахстан было подписано Дополнение № 6 к Контракту на добычу о передаче права на недропользование АО «AltynEx Company».

15 августа 2016 года с Министерством по инвестициям и развитию Республики Казахстан было подписано Дополнение № 7 к Контракту на добычу о переносе сроков строительства обогатительной фабрики по комплексной переработке золотосодержащих руд мощностью в 3 миллиона тонн руды в год на месторождении Юбилейное до конца 2021 года.

29 июня 2017 года с Министерством по инвестициям и развитию Республики Казахстан было подписано Дополнение № 8 к Контракту на добычу о зачёте в счёт исполнения обязательств, финансирования расходов аффилированного с Недропользователем лица, направленных на проектирование, строительство обогатительной фабрики, закуп оборудования и иных затрат, связанных с вводом в действие обогатительной фабрики.

3 октября 2018 года Протоколом №1965-18-У Государственной комиссии по запасам полезных ископаемых Республики Казахстан утверждены параметры промышленной кондиции для золотосодержащих руд месторождения Юбилейное.

13 декабря 2021 года с Министерством индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан было подписано Дополнение №9 к Контракту на добычу. Основным изменением является продление Контракта на добычу до 2034 года, а также продление сроков окончания строительства обогатительной фабрики с увеличением мощности до 5 миллионов тонн руды в год до конца 2024 года.

30 декабря 2022 года с Министерством индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан было подписано Дополнение №10 к Контракту на добычу. Основным изменением является продление сроков окончания строительства обогатительной фабрики до конца 2026 года. Увеличение суммы отчислений на социальное-экономическое развитие региона с 2023 года со 150,000 долларов США до 300,000 долларов США.

Лицензия на разведку твердых полезных ископаемых №2206-EL от 23 октября 2023 года

28 января 2008 года ТОО «Юбилейное» заключило с Министерством энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан контракт №2560 на проведение разведки золота и полиметаллов на площади месторождения «Юбилейное» (далее – «Контракт на разведку»). Период разведки составлял 5 лет.

27 ноября 2014 года ТОО «Юбилейное» заключило с Министерством по инвестициям и развитию Республики Казахстан Дополнение № 1 к Контракту на разведку, согласно которому срок действия Контракта на разведку был изменен - до 27 ноября 2016 года.

29 сентября 2015 года с Министерством по инвестициям и развитию Республики Казахстан было подписано Дополнение № 2 к Контракту на разведку, в соответствии с которым право на недропользование было передано АО «AltynEx Company».

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024; ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основная деятельность Группы (продолжение)

Лицензия на разведку твердых полезных ископаемых №2206-EL от 23 октября 2023 года (продолжение).

4 мая 2017 года было подписано дополнительное соглашение №3 к Контракту от 28 января 2008 года № 2560 на разведку золота и полиметаллов на площади месторождения Юбилейное в Актюбинской области Республики Казахстан. Срок действия Контракта был продлен на 2 года до 3 мая 2020 года.

11 июня 2021 года было подписано Дополнение №4 к Контракту №2560 от 28 января 2008 года между Министерством индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан и Обществом на продление срока действия Контракта на срок не более 2 лет (Примечание 3). Посредством подписания Дополнительного соглашения № 5 от 1 сентября 2023 года данный Контракт продлен до 31 декабря 2023 года.

23 октября 2023 года был расторгнут Контракт №2560 и была оформлена Лицензия на «Разведку твердых полезных ископаемых» № 2206-EL.

Переход на лицензионный режим недропользования был произведен на следующих условиях:

- 1) с учетом исполнения финансовых обязательств по Контракту № 2560-ТПИ от 28 января 2008 года;
- 2) с учетом возврата территории недропользования с наложением на территорию с утвержденными запасами;
- 3) установлен в лицензии размер на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры с первоначальными условиями, указанными в Контракте № 2560-ТПИ от 28 января 2008 года;
- 4) с учетом переноса финансовых обязательств и дополнительных обязательств, предусмотренных в Контракте № 2560-ТПИ от 28 января 2008 года.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов действует переоформленная Лицензия на разведку твердых полезных ископаемых № 2206-EL 23 октября 2023 года.

Контракт на добычу строительного камня № 1/2015

23 января 2015 года ТОО «Юбилейное» заключило с Управлением природных ресурсов и регулирования природопользования контракт № 1/2015 на проведение добычи строительного камня (отвалов вскрышных пород) на месторождении «Юбилейное» в Мугалжарском районе Актюбинской области (далее – «Контракт на добычу строительного камня»). 18 ноября 2015 года с Управлением природных ресурсов и регулирования природопользования было заключено Дополнение №1 к Контракту на добычу строительного камня, в соответствии с которым право на недропользование было передано АО «AltynEx Company». Срок действия Контракта на добычу строительного камня – 24 года.

Лицензии

У Группы имеются следующие лицензии:

- Государственная лицензия №15017496 от 29 сентября 2015 года на разработку, производство, приобретение и реализацию взрывчатых и пиротехнических веществ и изделий с их применением. 5 мая 2018 года данная государственная лицензия была перерегистрирована за №18009153 в связи с изменением наименования вида деятельности «Разработка, производство, приобретение, хранение взрывчатых и пиротехнических (за исключением гражданских) веществ и изделий с их применением»;
- Государственная лицензия №15018064 от 8 октября 2015 года на эксплуатацию горных и химических производств;
- Государственная лицензия №16003300 от 19 февраля 2016 года на деятельность, связанную с оборотами прекурсоров;
- Лицензия на разведку твердых полезных ископаемых №2206-EL от 23 октября 2023 года.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024; ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И
ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Принцип соответствия

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам бухгалтерского учета (далее – «СМСБУ»).

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной стоимости.

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 непрерывности деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Группа будет придерживаться принципа непрерывности деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Группа осуществляет реализацию проекта по строительству обогатительной фабрики по комплексной переработке золотосодержащих руд мощностью 5 миллионов тонн руды в год. В начале 2024 года завершились работы по планированию проекта фабрики и Группа намерена в ближайшее время начать строительство инфраструктурных объектов фабрики (Примечание 26).

У руководства Группы нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности.

Принцип начисления

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

Признание элементов консолидированной финансовой отчетности

В данную консолидированную финансовую отчетность включены все активы, обязательства, капитал, доходы и расходы, являющиеся элементами консолидированной финансовой отчетности. Все элементы консолидированной финансовой отчетности представлены в виде линейных статей. Объединение нескольких элементов консолидированной финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функций) в деятельности Группы. Каждый существенный класс сходных статей представляется в консолидированной финансовой отчетности отдельно. Статьи неаналогичного характера или назначения представляются отдельно, если только они не являются несущественными.

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность Группы включает в себя финансовую отчетность Материнской Компании и дочерних организаций, контролируемых Материнской компанией.

Дочерние организации консолидируются с даты перехода контроля к Группе и перестают консолидироваться с момента потери Группой контроля над ними. В частности, доходы и расходы дочерних организаций, проданных в течение года, включаются в консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе с даты получения до даты потери контроля.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Принципы консолидации (продолжение)

Группа осуществляет контроль, если:

- обладает властными полномочиями над организацией;
- несет риски, обладает правами на переменные результаты деятельности организации; и
- может использовать властные полномочия для влияния на переменные результаты.

Группа заново оценивает наличие или отсутствие контроля, если факты или обстоятельства указывают на изменение одного или нескольких элементов контроля.

Группа контролирует организацию, не имея большинства голосов, если имеющиеся права голоса дают ей практическую возможность единолично управлять значимой деятельностью организации. При оценке достаточности прав голоса для контроля Группа рассматривает все значимые для властных полномочий факты и обстоятельства, включая:

- долю прав голоса Группы по сравнению с долями и распределением долей других держателей прав голоса;
- потенциальные права голоса, принадлежащие Группе, другим держателям прав голоса и иным лицам;
- права, вытекающие из договора; и
- любые дополнительные факты и обстоятельства, указывающие на то, обладает ли Группа возможностью управлять значимой деятельностью на момент, когда необходимо принять управленческое решение по этой деятельности, включая данные о распределении голосов на предыдущих собраниях.

Прибыль и убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода распределяется между собственниками и неконтролирующими долями владения. Общий совокупный доход или убыток дочерних организаций распределяется между собственниками и неконтролирующими долями владения, даже если это ведет к возникновению отрицательного остатка по неконтролирующим долям владения.

Финансовая отчетность дочерней организации подготовлена за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность материнской компании на основе последовательного применения учетной политики для всей Группы. Все внутригрупповые операции, остатки и нереализованные доходы/(убытки) по операциям при консолидации исключаются.

Пересчет иностранной валюты

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024; ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И
ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Пересчет иностранной валюты (продолжение)**

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

В тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Доллар США	525.11	454,56
Евро	546.74	502,24
Российский рубль	4.88	5,06

Активы по разведке и оценке

Активы по разведке и оценке оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение, если таковой имеется.

(i) Признание и последующая оценка

Активы по разведке и оценке включают капитализированные затраты на приобретение прав на разведку, проектные работы по разведыванию месторождения, геологические и геофизические исследования, расходы на бурение горизонтов и прочие расходы, включая определенную часть административных расходов, непосредственно связанные с деятельностью по разведке и оценке.

Все расходы накапливаются по отдельным горизонтам или геологоразведочным работам до момента определения технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи минеральных ресурсов. Затраты по приобретению прав на разведку включают стоимость подписного бонуса и прочие расходы, понесенные на приобретение прав недропользования.

Активы по разведке и оценке включают капитализированные затраты по уплате подписного бонуса, бонуса коммерческого обнаружения, начисленные исторические затраты, а также расходы на социальное развитие региона, обучение персонала и научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (далее – НИОКР), предписанные Контрактом на недропользование.

Активы по разведке и оценке перестают классифицироваться как таковые при очевидности технической осуществимости и коммерческой целесообразности извлечения минеральных ресурсов. При обнаружении коммерческих запасов активы по разведке и оценке переводятся в горнорудные активы и нематериальные активы и амортизируются по производственному методу на основании доказанных разработанных запасов.

(ii) Обесценение активов по разведке и оценке

Активы по разведке и оценке тестируются на предмет обесценения при их реклассификации в категорию активов по разработке и переводе в горнорудные активы, или при возникновении каких-либо признаков обесценения. Убыток от обесценения признается в сумме, на которую балансовая стоимость активов по разведке и оценке превышает их возмещаемую стоимость. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости активов за вычетом затрат по их реализации и стоимости в использовании.

Активы по разведке и оценке проверяются на предмет обесценения при наличии одного или более из следующих фактов и обстоятельств:

- срок действия права на разведку на определенном участке истек или истечет в ближайшем будущем, а его продление не ожидается;
- существенные расходы на дальнейшую разведку и оценку минеральных ресурсов на определенном участке не заложены в бюджет и не планируются;

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024; ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И
ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Активы по разведке и оценке (продолжение)***(ii) Обесценение активов по разведке и оценке (продолжение)*

- разведка и оценка минеральных ресурсов на определенном участке не привела к обнаружению коммерчески целесообразных добываемых минеральных ресурсов и Группа приняла решение о прекращении деятельности на этом участке;
- обоснованные данные свидетельствуют, что несмотря на предполагаемое продолжение разработки на определенном участке, полное возмещение балансовой стоимости активов по разведке и оценке в результате успешной разработки или реализации маловероятно.

Вышеуказанный перечень не является исчерпывающим. Для целей оценки на предмет обесценения капитализированные расходы по разработке, подлежащие тестированию на обесценение, группируются на основе контрактов.

Основные средства и горнорудные активы

Объект признается в качестве основного средства, когда с большей долей вероятности можно утверждать, что Группа получит связанные с активом будущие экономические выгоды и фактические затраты на приобретение актива могут быть надежно оценены.

Первоначально основные средства учитываются по стоимости приобретения, которая включает покупную цену, импортные пошлины и другие невозмещаемые налоги, а также расходы на транспортировку и любые прямые затраты по приведению актива в рабочее состояние для использования по назначению, а также расходы на демонтаж актива в будущем.

Последующие затраты, относящиеся к объекту основных средств, который уже был признан, увеличивают его балансовую стоимость тогда, когда Группа с большей долей вероятности получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива.

Все прочие последующие затраты признаются как расходы того отчетного периода, в котором они были понесены.

После первоначального признания в качестве актива объект основных средств учитывается по первоначальной стоимости за вычетом износа и накопленных убытков от обесценения, если таковые имели место.

Срок полезного использования основных средств определяется с учетом предполагаемой полезности актива для Группы и может быть короче, чем срок его экономического использования. Срок полезного использования основных средств определяется оценочным путем на основе опыта работы с аналогичными активами.

Группа устанавливает следующие сроки полезного использования основных средств:

Наименование группы	Срок полезного использования
Здания и сооружения	18 лет
Машины и оборудование	4-10 лет
Транспортные средства	4-10 лет
Активы в форме права пользования	2-5 лет
Прочее	2.5-10 лет

Срок полезного использования объектов основных средств и их ликвидационная стоимость при необходимости могут пересматриваться руководством с учетом всех факторов, влияющих на будущие экономические выгоды, а также намерений Группы в отношении использования объектов основных средств.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основные средства и горнорудные активы (продолжение)

Износ по основным средствам отражается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и рассчитывается с использованием прямолинейного метода на протяжении предполагаемых сроков полезной службы активов, за исключением горнорудных активов, которые амортизируются по производственному методу исходя из установленных объемов извлекаемых запасов руды

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. При наличии признаков обесценения руководство производит оценку возмещаемой стоимости, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и его стоимости в использовании. Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой суммы, а убыток от обесценения отражается в консолидированных прибылях и убытках за отчетный год. Убыток от обесценения, отраженный для какого-либо актива в предыдущие периоды, восстанавливается, если имело место изменение в оценках, использованных для определения стоимости, полученной в результате использования актива или его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Горнорудные активы

В составе основных средств имеются горнорудные активы, в которые в свое время были переведены соответствующие активы по разведке и оценке после определения технической осуществимости и коммерческой целесообразности извлечения минеральных ресурсов и начала добычи руды, а также законченные горно-капитальные объекты, построенные собственными силами или привлеченными подрядчиками.

Горнорудные активы амортизируются с использованием производственного метода начисления износа по фактической добыче с начала коммерческой добычи на месторождениях.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы Группы включают сырье, материалы и запасные части, предназначенные для использования в процессе производства готовой продукции и оказания услуг, а также готовую продукцию и запасные части. Группа оценивает запасы по наименьшей из себестоимости или чистой стоимости реализации.

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

Контрактные обязательства

Контрактные обязательства – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа передаст товар или услугу покупателю, признается контрактное обязательство, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Контрактные обязательства признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору.

Доход от реализации продукции

Доход по договорам с покупателями золотосодержащих руд признается, когда контроль над товарами передается покупателю в сумме, которая отражает возмещение, которое Группа ожидает получить в обмен на эти товары. Доход указывается за вычетом НДС и скидок.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024; ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И
ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Доход от реализации продукции (продолжение)

Группа, при признании выручки, осуществляет следующие шаги:

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

Доход от контрактов по продаже золотосодержащих руд признается, когда право собственности переходит к потребителю, так же как и риски и выгоды, связанные с правом собственности. Доход от реализации золотосодержащих руд первоначально признается по определенному проценту содержания золота, указанному в каждом контракте, умноженному на среднеарифметическое значение ежедневных официальных биржевых котировок на золото, опубликованных в журнале MetalBulletin на дату приемки товара покупателем. В последующем доход от реализации золотосодержащих руд корректируется после определения финальной цены продажи. Подобные корректировки могут быть связаны с изменениями содержания металла в руде после результатов проб в лаборатории покупателя, а также условий ценообразования, которые определены в договорах о продаже золотосодержащих руд.

Расходы

Себестоимость реализованной продукции признается в том отчетном периоде, когда признаются соответствующие доходы. Расходы учитываются в момент возникновения и отражаются в консолидированной финансовой отчетности в периоде, к которому они относятся.

Резервы

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

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

Условные активы и обязательства

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

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

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Отчисления от вознаграждений работников

В 2024 году Группа выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан по единой ставке в размере 9.5% от заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага (2023 год: 9.5%). Часть суммы социального налога в размере 3.5% перечисляется в АО «Государственный фонд социального страхования» (2023 год: 3.5%).

В 2024 году Группа осуществляет отчисления на обязательное медицинское страхование по ставке 3% от заработной платы и иных выплат работникам (2023 год: 3%), а также производит обязательные пенсионные взносы работодателя (ОПВР) по ставке 1,5% в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан (2023 год: отсутствовали).

Группа удерживает до 10% от заработной платы своих сотрудников в 2024 году (2023 год: 10%) в качестве отчислений в АО «Единый накопительный пенсионный фонд». Группа также производит выплату в размере 5% обязательных профессиональных пенсионных выплат на определённые категории работников.

После удержания пенсионных отчислений Группа также удерживает с заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага, индивидуальный подоходный налог по единой ставке в размере 10% (2023 год: 10%).

Финансовые инструменты

Основные подходы к оценке

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

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

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

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость актива за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при первоначальном признании комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей активов и обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты (продолжение)

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

Финансовые активы

Финансовые активы Группы включают денежные средства, ограниченные в использовании, денежные средства, банковские вклады, займы выданные и торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Денежные средства, ограниченные в использовании

Денежные средства, ограниченные в использовании, включают в себя денежные средства Группы, находящиеся на специальных банковских счетах, доступ к которым у Группы ограничен.

Денежные средства

Денежные средства включают наличные средства в кассе, на текущих банковских счетах, на сберегательных счетах с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев.

Банковские вклады

Банковские вклады включают средства на сберегательных счетах с первоначальным сроком погашения более трех месяцев.

Займы выданные

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность признается и отражается в консолидированном отчете о финансовом положении по суммам выставленных счетов к оплате, за вычетом резерва по ожидаемым кредитным убыткам. Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально оценивается по справедливой стоимости, а впоследствии по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Группы включают финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости.

Займы полученные, кредиторская и прочая задолженность

Займы полученные, кредиторская и прочая задолженность первоначально оценивается по справедливой стоимости, а впоследствии по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Обязательства по аренде

Группа признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей по приведенной стоимости. Арендные платежи дисконтированы с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств.

Первоначальное признание финансовых инструментов

Финансовые инструменты первоначально учитываются по справедливой стоимости плюс понесенные затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки.

Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным финансовым инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно фактические данные рынков.

Последующая оценка финансовых активов

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

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

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

Прекращение признания финансовых активов

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

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости

Ожидаемые убытки от обесценения определяются как разница между всеми договорными денежными потоками, причитающимися Группы, и денежными потоками, которые оно фактически ожидает получить («дефицит денежных средств»). Эта разница дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке (или эффективной процентной ставке с поправкой на кредит по приобретенным или созданным кредитным обесцененным финансовым активам). Оценка обесценения финансовых активов может проводиться как индивидуально, так и коллективно, и основана на том, как группа управляет своим кредитным риском. Если у Группы имеется небольшое количество дебиторской задолженности с большой стоимостью, и эта дебиторская задолженность управляется на основе счета (то есть индивидуально), в таком случае может быть нецелесообразно основывать обесценение на матрице резервов, поскольку такая матрица вряд ли будет соответствовать ожидаемым кредитным убыткам индивидуальной дебиторской задолженности.

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

При применении этого перспективного подхода проводится различие между:

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

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

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

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

Авансы и предоплаты

Авансы поставщикам отражаются в консолидированной отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва по сомнительным авансам. Авансы классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ним, превышает один год, или если авансы относятся к активам, которые будут отражены в учете как долгосрочные при первоначальном признании. Сумма авансов за приобретение активов включается в их балансовую стоимость при получении Группой контроля над этими активами и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ними, будут получены Группой.

Прочие авансы списываются при получении товаров или услуг, относящихся к ним. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам, не будут получены, балансовая стоимость авансов подлежит уменьшению, и соответствующий резерв отражается в прибыли и убытках за год.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Взаимозачет финансовых инструментов

По финансовым активам и финансовым обязательствам может быть произведен взаимозачет, а чистая сумма отражена в консолидированном отчете о финансовом положении, только если имеется юридическое право провести взаимозачет признанных сумм, и Группа намеревается либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

Корпоративный подоходный налог

Расходы по корпоративному подоходному налогу включают в себя текущий корпоративный подоходный налог и отложенный корпоративный подоходный налог.

Текущий корпоративный подоходный налог

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

Отложенный корпоративный подоходный налог

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

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

Текущая стоимость активов по отложенному корпоративному подоходному налогу пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные активы по отложенному корпоративному подоходному налогу пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать активы по отложенному корпоративному подоходному налогу.

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024; ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И
ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Налог на добавленную стоимость (далее – «НДС»)

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

События после отчетного периода

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

Операции со связанными сторонами

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

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

Информация по сегментам

Консолидированная отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с внутренней консолидированной 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, если их выручка, доход или активы составляют не менее десяти процентов от совокупной выручки, совокупного дохода или совокупных активов всех операционных сегментов. По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов вся Группа представляла собой один сегмент – добыча и переработка товарной золотосодержащей руды.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ

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

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обесценение активов по разведке и оценке, основных средств и нематериальных активов

Обесценение активов по разведке и оценке, основных средств и нематериальных активов предполагает использование суждений, которые включают, но не ограничиваются этим, причину, срок и сумму обесценения. Обесценение основывается на большом количестве факторов, таких как текущая конкурентная среда, ожидаемый рост, изменение в доступности финансирования в будущем, технологическое устаревание, изменение мировых цен на продукцию, текущие затраты на замещение и другие изменения условий, которые указывают на существенное обесценение.

Если такие индикаторы существуют, оценивается возмещаемая стоимость активов и сравнивается с балансовой стоимостью. Если балансовая стоимость превышает возмещаемую стоимость активов, обесценение признается. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости активов за вычетом расходов на реализацию или стоимости в использовании. При оценке стоимости в использовании расчетные будущие денежные средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая, по мнению руководства, отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активам.

Изменение в оценках возмещаемой стоимости может привести к обесценению или его восстановлению в будущих периодах.

В связи с возвратом части территории при расторжении контракта на разведку № 2560 от 28 января 2008 года, Группа признала убыток от обесценения в размере 1 410 426 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2023 года. В течение 2024 года дополнительное обесценение не признавалось.

Единицы, генерирующие денежные средства

Активами, генерирующими денежные средства в Группы, являются основные средства. Генерирующая единица активов – это наименьшая группа активов, которая генерирует приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов. Для идентификации генерирующей единицы активов используется суждение. Если возмещаемая стоимость не может быть определена для отдельного актива, группа выявляет наименьшую совокупность активов, которая создает в значительной степени независимые притоки денежных средств.

Если для продукции, производимой активом или группой активов, существует активный рынок, такой актив или группа активов идентифицируются как генерирующая единица, даже если часть продукции или она вся используется для внутренних нужд. Если поступления денежных средств, создаваемые каким-либо активом или генерирующей единицей, испытывают влияние внутренних трансфертных цен, группа должна использовать наилучшую расчетную оценку руководством будущей цены (цен), которые могли бы быть обеспечены в сделке между независимыми сторонами, при расчете:

- будущих поступлений денежных средств, используемых для определения стоимости использования актива или генерирующей единицы;
- будущего выбытия денежных средств, используемого для определения стоимости использования любых других активов или генерирующих единиц, которые испытывают влияние внутренних трансфертных цен.

Генерирующие единицы должны идентифицироваться последовательно от одного периода к другому для одного и того же актива или типов активов, если только изменение не является обоснованным.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Запасы золотосодержащей руды

Запасы золота являются критически важным компонентом оценок запланированного потока денежных средств Группы, которые используются для оценки возмещаемой стоимости активов и сроков оплаты расходов, связанных с консервацией шахт и рудника и восстановлением месторождения. При оценке запасов руды на месторождениях Юбилейное, руководство использовало отчеты заседания Государственной комиссии по запасам полезных ископаемых Республики Казахстан. Оценка запасов основывается на экспертных знаниях и оценке. Количественная оценка запасов включает в себя степень неопределенности.

Неопределенность, в основном, связана с полнотой надежных геологических и технических данных. Кроме того, присутствие запасов не означает, что все запасы возможно будет извлечь с экономической рентабельностью. Запасы анализируются и оцениваются периодически. Количество запасов может подлежать пересмотру в результате изменений объемов производства и изменений стратегии разработки.

Согласно отчёту заседания Государственной комиссии по запасам полезных ископаемых Республики Казахстан, доказанные разработанные и вероятные запасы золота в руде по состоянию на 31 декабря 2024 года составили 72,199.974 кг (31 декабря 2023 года: 72,507.182 кг). В течение 2024 года по результатам проведённых геологоразведочных работ прирост запасов составил 147,210 тыс. тонн руды с запасом золота 585.778 кг (2023 год: прирост составил 32,009 тыс. тонн руды с запасом золота 85 кг). За год, завершившийся 31 декабря 2024 года, масса золота в добытой товарной руде составила 1,089.755 кг (2023 год: 1,177.797 кг). Также произведен пересчет ресурсов месторождения и перевод из категории P1 в категорию C1 руды в объеме 87,938 тыс. тонн с запасом золота 231.284 кг (2023 год: перевод из категории P1 в категорию C1 руды в объеме 185,033 тыс. тонн с запасом золота 307.286 кг).

По состоянию на 31 декабря 2024 года цена за тройскую унцию золота составила 2,610 долларов США (на 31 декабря 2023 года: 2,062 доллара США) по данным LBMA (London Bullion Market Association).

Сроки полезной службы основных средств и нематериальных активов

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

Резерв по приведению товарно-материальных запасов к чистой стоимости реализации

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой стоимости реализации. Группа создает резервы по приведению товарно-материальных запасов к чистой стоимости реализации, основываясь на результатах регулярной инвентаризации и анализа руководства в отношении неликвидных, устаревших и прочих запасов, чистая стоимость реализации которых ниже себестоимости. Резерв отражается в прибыли или убытке за год. Руководство считает, что резервы, сформированные на 31 декабря 2024 года в сумме 545,728 тыс. тенге (31 декабря 2023 год: 593,649 тыс. тенге) являются достаточными и представляют наилучшую оценку руководства в отношении товарно-материальных запасов (Примечание 8).

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налогообложение

Различные казахстанские законодательные акты и нормы не всегда написаны ясно. Возможны случаи расхождения мнений между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. При этом, в случае доначисления налоговыми органами дополнительных налогов, существующие размеры штрафов и пени установлены в значительном размере; размер штрафов составляет 80% от суммы доначисленного налога и размер пени составляет 1.25 базовой ставки Национального Банка Республики Казахстан от суммы несвоевременно уплаченного налога. В результате штрафы и пени могут существенно превысить суммы доначисленных налогов.

Ввиду неопределенности, указанной выше, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые доначисления возникнут, может превысить суммы, отнесенные на расходы по настоящее время и начисленные по состоянию на отчетную дату. Разницы между оценками и фактически оплаченными суммами, если таковые возникнут, могут оказать существенный эффект на будущие операционные результаты.

Отложенные налоговые активы

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

Займы, выданные с процентной ставкой ниже рыночной

Группа предоставила беспроцентный заем акционеру и займы третьим лицам с процентной ставкой ниже рыночной ставки для аналогичных займов. Данные займы первоначально учитываются по стоимости, представляющей собой справедливую стоимость предоставленных денежных средств с учетом расходов, связанных с предоставлением займов. Группа рассчитывает справедливую стоимость данных займов, используя соответствующие рыночные ставки вознаграждения, на схожих условиях и признает корректировку до справедливой стоимости в составе нераспределенной прибыли (займ акционеру) и в консолидированном отчете о прибыли или убытке (займы третьим лицам). После первоначального признания займы учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. На каждую отчетную дату Группа проводит тест на обесценение и признает резерв в составе нераспределенной прибыли или в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Ожидаемые кредитные убытки

Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки («ОКУ»), связанные с финансовыми активами, учитываемыми по амортизированной стоимости. Это означает, что резервы под ожидаемые кредитные убытки признаются по всем финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости даже если отсутствуют объективные доказательства, что они являются обесцененными.

Группа применяет упрощенный подход МСФО (IFRS) 9 (матрицу резервов) для расчета ОКУ на весь срок жизни дебиторской и прочей задолженности. Матрица резервов основана на исторических расходах по кредитным убыткам, понесенных в течение жизни дебиторской задолженности, и корректируется на прогнозные оценки.

Для денежных средств и счетов в банках Группа применяет модель 12-месячных ОКУ, используя риск возможных событий дефолта за 12 месяцев как показатель вероятности дефолта.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Вопросы, связанные с климатом

Долгосрочные последствия изменения климата для финансовой отчетности трудно предсказать, и от Группы требуется делать существенные допущения и разрабатывать оценки. Допущения, используемые Группой, подвержены неопределенностям, связанным с изменениями в регулировании и законодательстве. Из-за этих неопределенностей цифры, представленные в будущей финансовой отчетности Группы, могут отличаться от оценок, установленных на момент утверждения настоящей финансовой отчетности.

Резерв под ликвидацию активов и восстановление участка

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

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

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

Долгосрочная инфляция и ставка дисконтирования, использованные для определения обязательства по состоянию на 31 декабря 2024 года, составляли 4.8% – 14.7% и 12.68% – 12.96%, соответственно на 31 декабря 2023 года составляли 5.2%-14.7% и 11.80%-14.10%. Движение резерва на восстановление участка раскрыто в Примечании 14.

4. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Стандарты и интерпретации, принятые в текущем году

Компания приняла в течение отчетного года следующие новые и пересмотренные стандарты, вступившие в силу 1 января 2024 года:

- Поправки к МСБУ (IAS) 1 – «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Соглашения о финансировании поставок»;
- МСФО (IFRS) S1 – «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием»;
- МСФО (IFRS) S2 – «Раскрытие информации, связанной с климатом»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Арендные обязательства при продаже и обратной аренде».

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024; ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

Стандарты и интерпретации, принятые в текущем году (продолжение)

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

В январе 2020 года и октябре 2022 года СМСБУ выпустил поправки к МСБУ (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных», в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

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

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начавшихся 1 января 2024 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. Эти поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСБУ (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – Финансирование поставщиков

В мае 2023 года СМСБУ опубликовал изменения в стандарты МСБУ (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», разъясняющие характеристики соглашений о финансировании поставщиков и требующие дополнительного раскрытия информации о таких соглашениях. Требования к раскрытию информации, содержащиеся в поправках, призваны помочь пользователям финансовой отчетности в понимании влияния соглашений о финансировании поставщиков на обязательства Группы, денежные потоки и подверженность риску ликвидности.

Поправки вступили в силу в отношении годовых отчетных периодов, начавшихся 1 января 2024 года или после этой даты. Эти поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием» и МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с климатом»

В июне 2023 года Совет по стандартам устойчивого развития опубликовал новые стандарты МСФО (IFRS) S1 в области устойчивого развития, разработанные с целью раскрытия информации о рисках и возможностях по всем направлениям развития, в том числе по цепочкам поставок, способных повлиять на денежные потоки, доступность к финансированию и стоимости капитала и МСФО (IFRS) S2, устанавливающий требования к выявлению, оценке и раскрытию информации о рисках и возможностях связанных с климатом, который содержит следующие требования к раскрытию информации:

- физические риски, связанные с изменением климата;
- переходные риски, связанные с изменением климата;
- возможности, связанные с изменением климата;
- климатическая устойчивость Группы.

Стандарты вступили в силу в отношении годовых отчетных периодов, начавшихся 1 января 2024 года или после этой даты. Группа оценивает влияние данных стандартов на деятельность и консолидированную финансовую отчетность Группы (Примечание 3 – Вопросы, связанные с климатом, Примечание 25 – Условные обязательства).

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Арендные обязательства при продаже и обратной аренде» не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

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

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

- Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 – «Классификация и оценка финансовых инструментов»;
- МСФО (IFRS) 18 – «Представление и раскрытие в финансовой отчетности»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 21 – «Отсутствие возможности обмена»;
- МСФО (IFRS) 19 – «Дочерние компании без публичной отчетности: раскрытие информации».

Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 – «Классификация и оценка финансовых инструментов»

В мае 2024 года СМСБУ выпустил поправки к МСФО 9 «Финансовые инструменты» и МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», касающиеся:

- расчета финансовых обязательств с использованием электронной платежной системы;
- оценки характеристик договорных денежных потоков финансовых активов, включая активы с экологическими, социальными и управленческими характеристиками.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты. Допускается досрочное применение, и этот факт должен быть раскрыт. В настоящее время Группа анализирует возможное влияние данных поправок.

МСФО (IFRS) 18 – «Представление и раскрытие в финансовой отчетности»

В апреле 2024 года СМСБУ выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие в финансовой отчетности», устанавливающий требования к представлению и раскрытию информации в финансовой отчетности общего назначения. МСФО (IFRS) 18 заменяет МСБУ (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

Основная цель МСФО (IFRS) 18 состоит в том, чтобы обеспечить сопоставимость и прозрачность отчета о результатах деятельности и обеспечить представление показателей эффективности, определенных руководством.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты. Допускается досрочное применение, и этот факт должен быть раскрыт. В настоящее время Группа анализирует возможное влияние данных поправок.

Группа не ожидает, что поправки к МСБУ (IAS) 21 – «Отсутствие возможности обмена» и к МСФО (IFRS) 19 – «Дочерние компании без публичной отчетности: раскрытие информации» окажут существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024; ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

5. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ

Изменение балансовой стоимости активов по разведке и оценке представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Активы по разведке и оценке
На 1 января 2023 года	3,171,338
Поступления	319,546
Изменения в оценках (Примечание 13)	(3,171)
Обесценение актива	(1,410,426)
На 31 декабря 2023 года	2,077,287
Поступления	804,362
Изменения в оценках (Примечание 13)	165,808
На 31 декабря 2024 года	3,047,457

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года активы по разведке и оценке включают следующие капитализированные затраты:

В тыс. тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Затраты на геологоразведку	1,409,604	2,458,380
Буровые работы	581,034	1,257,304
Расходы на социальную программу развития региона	290,484	751,071
Заработная плата	404,900	455,827
Проектные разработки	82,367	319,061
Подписной бонус	24,902	58,715
Услуги по аудиту результатов программы заверочного бурения и подготовки окончательного отчета	17,087	50,900
Аренда бурового оборудования	25,164	42,071
Обучение персонала	19,627	19,212
Возмещение исторических затрат	11,918	11,918
Услуги по сейсмографии и топографии	11,870	11,870
Ликвидационный фонд	158,052	7,756
Плата за информацию	285	285
Прочие услуги	10,163	14,267
Резерв по обесценению	–	(3,381,350)
Итого	3,047,457	2,077,287

В 2023 году Группа произвела частичное обесценение активов по разведке и оценке на сумму 1,410,426 тыс. тенге в связи возвратом части контрактной территории в соответствии с требованием Контракта на разведку № 2560 от 28 января 2008 года.

АО «ALTYNEX COMPANY»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 годов представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Земля	Здания и сооружения	Горнорудные активы	Машин и оборудование	Транспортные средства	Активы в форме права пользования	Незавершенное строительство	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость:									
На 1 января 2023 года	15,636	1,793,826	3,543,658	7,996,938	2,831,960	279,975	2,372,416	437,378	19,271,787
Поступление	-	2,099	-	49,332	192,890	-	2,328,152	138,418	2,710,891
Перевод из незавершенного строительства	-	25,257	557,748	3,058	-	-	(587,609)	-	(1,546)
Изменение в оценках (Примечание 13)	-	-	409,933	-	-	-	-	-	409,933
Перевод из товарно-материальных запасов	-	53,181	-	202,433	8,329	-	246,731	-	510,673
Выбытие	-	-	-	(4,710,990)	-	-	(52,525)	(9,628)	(4,773,143)
На 31 декабря 2023 года	15,636	1,874,363	4,511,339	3,540,771	3,033,179	279,975	4,307,165	566,168	18,128,596
Поступление	-	-	259,228	141,130	116,891	198,729	2,069,595	59,428	2,845,001
Перевод из незавершенного строительства	-	633,253	1,176,657	219,657	379,988	-	(2,409,555)	-	-
Изменение в оценках (Примечание 13)	-	-	(319,937)	-	-	-	-	-	(319,937)
Перевод из товарно-материальных запасов	-	-	-	-	-	-	946,159	-	946,159
Выбытие	-	-	(94,222)	(641,865)	(243,692)	-	(1,062,747)	(116,770)	(2,159,296)
На 31 декабря 2024 года	15,636	2,507,616	5,533,065	3,259,693	3,286,366	478,704	3,850,617	508,826	19,440,523
Накопленный износ:									
На 1 января 2023 года	-	(615,428)	(2,692,576)	(2,169,228)	(1,664,663)	(100,315)	-	(291,857)	(7,534,067)
Износ за год	-	(27,552)	(712,833)	(727,337)	(771,448)	(44,915)	-	(58,009)	(2,342,094)
Износ по выбывшим основным средствам	-	-	-	977,073	-	-	-	8,840	985,913
На 31 декабря 2023 года	-	(642,980)	(3,405,409)	(1,919,492)	(2,436,111)	(145,230)	-	(341,026)	(8,890,248)
Износ за год	-	(189,288)	(560,393)	(424,474)	(479,986)	(140,953)	-	(61,770)	(1,856,864)
Износ по выбывшим основным средствам	-	-	-	207,994	208,187	-	-	20,752	436,933
На 31 декабря 2024 года	-	(832,268)	(3,965,802)	(2,135,972)	(2,707,910)	(286,183)	-	(382,044)	(10,310,179)
Балансовая стоимость:									
На 31 декабря 2023 года	15,636	1,231,383	1,105,930	1,621,279	597,068	134,745	4,307,165	225,142	9,238,348
На 31 декабря 2024 года	15,636	1,675,348	1,567,263	1,123,721	578,456	192,521	3,850,617	126,782	9,130,344

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Выбытия основных средств в основном связаны с реализацией карьерной техники третьим сторонам в связи с тем, что руководство Группы считает наиболее целесообразным с точки зрения организационных и технических мероприятий использования в будущем услуги субподрядных организаций для карьерной разработки месторождения.

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, в Группе не имелись основные средства, предоставленные в качестве залогового обеспечения.

Первоначальная стоимость полностью амортизированных, но все еще находящихся в эксплуатации основных средств по состоянию на 31 декабря 2024 года 4,752,620 тыс. тенге (31 декабря 2023 года: 4,832,840 тыс. тенге).

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

По состоянию на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 года денежные средства, ограниченные в использовании, представляют собой денежные средства, размещенные на специальном банковском счете со ставкой вознаграждения 1% для будущих работ по ликвидации активов и восстановлению участка (Ликвидационный фонд). В соответствии с природоохранным законодательством Республики Казахстан и условиями Контрактов на недропользование, Группа обязана накапливать денежные средства для выполнения будущих обязательств по ликвидации активов и восстановлению территории месторождения (Примечание 13).

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Ликвидационный фонд, в долларах США		3,690,697	2,982,997
Ликвидационный фонд, в тенге		7,756	7,626
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам		(36,985)	(30,019)
Итого	28	3,661,468	2,960,604

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года начисленное вознаграждение по денежным средствам, ограниченными в использовании, составило 15,060 тыс. тенге и было отражено в финансовых доходах (2023 год: 13,488 тыс. тенге) (Примечание 22).

Изменение в резерве по ожидаемым кредитным убыткам по денежным средствам, ограниченными в использовании, на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 годы представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
На начало года	30,019	27,371
Начислено в течение года	6,966	2,648
На конец года	36,985	30,019

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Готовая продукция	19	3,484,422	4,792,062
Запасные части		657,360	1,164,168
Сырье и расходные материалы		672,300	821,904
Прочие		299,129	401,681
Минус: резерв по приведению товарно-материальных запасов к чистой стоимости реализации		(545,728)	(593,649)
Итого		4,567,483	6,586,166

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Изменение в резерве по приведению товарно-материальных запасов к чистой стоимости реализации за 2024 и 2023 годы представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
На 1 января	593,649	501,423
(Восстановлено)/начислено в течение года (Примечание 21)	(47,921)	92,226
На 31 декабря	545,728	593,649

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	4,211,751	3,822,366
Прочая дебиторская задолженность	172,807	27,651
Инвестиции в аренду	61,413	–
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(117,320)	(122,501)
Итого	4,328,651	3,727,516

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года торговая и прочая дебиторская задолженность выражена в тенге.

Изменение в резерве по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности за 2024 и 2023 годы представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
На начало года	122,501	103,615
Начислено в течение года	–	18,886
Восстановлено в течение года	(5,181)	–
На конец года	117,320	122,501

10. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧИЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года авансы выданные и прочие активы подразделяются на долгосрочные и краткосрочные и представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Краткосрочные авансы выданные и прочие активы		
Авансы, выданные третьим сторонам	574,712	104,040
Расходы будущих периодов	151,508	66,267
Налог на добавленную стоимость к возмещению и прочие налоги	57,865	164,144
Резерв по обесценению авансов выданных	(508,143)	(41,680)
Итого	275,942	292,771

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

10. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧИЕ АКТИВЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Изменение в резерве по обесценению краткосрочных выданных авансов за 2024 и 2023 годы представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
На начало года	41,680	61,754
Начислено в течение года	507,661	–
Восстановлено в течение года	(41,198)	(11,744)
Списано в течение года	–	(8,330)
На конец года	508,143	41,680

В тыс. тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Долгосрочные авансы выданные и прочие активы		
Авансы, выданные связанным сторонам	10,000,000	–
Авансы, выданные третьим сторонам	264,466	496,871
Налог на добавленную стоимость к возмещению	141,722	95,714
Прочие активы	1,200	1,200
Итого	10,407,388	593,785

В октябре 2024 года Группа заключила соглашение о мобилизации с ТОО «Alma West Construction», связанной стороной. В рамках данного соглашения в течение 2024 года Группой был выдан аванс в размере 10,000,000 тыс. тенге на строительство сопутствующей инфраструктуры для золотоизвлекательной фабрики проектной мощностью 5 миллионов тонн в год на месторождении «Юбилейное».

11. КРАТКОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года краткосрочные банковские вклады представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Краткосрочные вклады, в тенге		7,855,581	5,306,175
Начисленное вознаграждение по вкладам в тенге		7,818	42,814
Краткосрочные вклады, в долларах США		98,708	2,387,044
Начисленное вознаграждение по вкладам в долларах США		44	1,846
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам		(39,772)	(35,861)
Итого	28	7,922,379	7,702,018

По состоянию на 31 декабря 2024 года банковские вклады представлены вкладами в казахстанских банках второго уровня в тенге со ставкой вознаграждения 14% и сроком окончания 30 декабря 2025 года и вкладами в долларах США со ставкой вознаграждения 1.5% и сроком окончания 8 февраля 2025 года (31 декабря 2023 года: вкладами тенге со ставкой вознаграждения 15% и сроком окончания 30 декабря 2024 года и вкладами в долларах США со ставкой вознаграждения 1.5% и сроком окончания 8 февраля 2024 года).

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, начисленное вознаграждение по вкладам составило 747,977 тыс. тенге и было отражено в финансовых доходах (2023 год: 344,058 тыс. тенге) (Примечание 22).

Изменение в резерве по ожидаемым кредитным убыткам по краткосрочным банковским вкладам за 2024 и 2023 годы представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
На начало года	35,861	4,710
Начислено в течение года	3,911	31,151
На конец года	39,772	35,861

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

12. КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года акционерный капитал представлен следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2024 года		31 декабря 2023 года	
	Количество	Сумма	Количество	Сумма
Размещенные простые акции, штуки	123,333	8,515,056	123,333	8,515,056
	123,333	8,515,056	123,333	8,515,056

В 2015 году Группа выпустила 123,333 простых акций и 24,666 привилегированных акций с номинальной стоимостью 1 тысяча тенге за акцию (простую и привилегированную). Держатели простых акций имеют право на получение дивидендов, а также имеют право голосовать на собраниях Группы исходя из правила «одна акция – один голос».

По состоянию на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 годов 24,666 привилегированных акций являются объявленными, но не размещенными.

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается как отношение прибыли к средневзвешенному числу простых акций, находящихся в обращении в течение года. У Группы отсутствуют простые акции с потенциальным разводняющим эффектом, следовательно, разводненная прибыль на акцию совпадает с базовой прибылью на акцию.

Прибыль на акцию рассчитывается следующим образом:

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
Чистая прибыль за год, в тыс. тенге	11,724,013	9,316,843
Чистая прибыль для расчета прибыли на акцию, тыс. тенге	11,724,013	9,316,843
Средневзвешенное количество простых акций в обращении	123,333	123,333
Базовая прибыль на акцию, в тенге	95,060	75,542
Разводненная прибыль на акцию, в тенге	95,060	75,542

Балансовая стоимость одной простой акции

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается как отношение чистых активов к количеству простых акций на отчетную дату. Чистые активы рассчитаны как разница между активами за вычетом нематериальных активов и обязательств, и за вычетом остатка по счету привилегированных акций в акционерном капитале.

В тыс. тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Итого активы	43,978,839	33,688,772
Минус: нематериальные активы	(246,417)	(317,323)
Минус: итого обязательства	(4,547,501)	(5,981,447)
Чистые активы для простых акций	39,184,921	27,390,002
Количество простых акций в обращении, штук	123,333	123,333
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	317,716	222,082

Дивиденды

В течение 2024 года дивиденды по простым акциям не объявлялись (2023 год: 7,000,000 тыс. тенге по результатам деятельности Группы за 2022 год).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

13. РЕЗЕРВ ПОД ЛИКВИДАЦИЮ АКТИВОВ И ВОССТАНОВЛЕНИЕ УЧАСТКА

Движение в резерве под ликвидацию активов и восстановление участка за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	Резерв под ликвидацию активов и восстановление земельного участка
На 1 января 2023 года		596,701
Изменение в оценке	5,6	406,762
Амортизация дисконта		121,744
На 31 декабря 2023 года		1,125,207
Изменение в оценке	5,6	(154,129)
Амортизация дисконта		149,718
На 31 декабря 2024 года		1,120,796

Резервы на ликвидацию активов и восстановление земельного участка относятся к обязательствам по восстановлению и обеспечению безопасности месторождений после использования и к расчетным затратам на очистку любых возможных загрязнений (далее – «резерв на восстановление»).

В связи с изменением Плана горных работ Группа пересчитала резерв под ликвидацию активов и восстановление участка, который по состоянию на 31 декабря 2024 года составил сумму 1,080,116 тыс. тенге (2023: 1,141,948 тыс. тенге) для всех контрактов на недропользование. Это зависит от расчетных сроков использования карьера, масштаба возможного загрязнения, сроков и масштабов мер по его устранению.

Согласно измененного Плана горных работ продлены сроки отработки месторождения «Юбилейное» до конца 2039 года.

Следующие суждения были использованы при оценке чистой приведенной стоимости резерва на будущие восстановительные работы на месторождении Юбилейное:

- ожидаемые сроки будущих оттоков денежных средств по восстановительным работам – с 2026 по 2039 годы (31 декабря 2023 года: с 2024 по 2031 годы);
- ставки дисконтирования по состоянию на 31 декабря 2024 года – 12.68% – 12.96% годовых (31 декабря 2023 года: 11.80% – 14.10% годовых);
- уровень долгосрочной инфляции по состоянию на 31 декабря 2024 года – в пределах 4.8% – 14.7% годовых (31 декабря 2023 года: в пределах 5.2% – 14.7% годовых).

Согласно условиям контрактов на недропользование Группа обязана накапливать денежные средства на специальных депозитных счетах для выполнения будущих обязательств по восстановлению территории месторождения (Примечания 7 и 25).

14. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

В тыс. тенге	Прим.	2024 год	2023 год
На начало года		–	1,706,051
Амортизация дисконта до справедливой стоимости займов полученных	23	–	253,156
Списание дисконта при досрочном погашении		–	40,793
Погашение займов связанной стороне		–	(2,000,000)
На конец года		–	–

По состоянию на 31 декабря 2024 года привлечение заемных средств не было. В 2022 году Группой был привлечен беспроцентный заем от акционера в сумме 2,300,000 тыс. тенге сроком на 1 год. Заем был отражен по справедливой стоимости с использованием средневзвешенной ставки банков второго уровня Республики Казахстан для кредитов с аналогичными условиями в размере 19.5%. По состоянию на 31 декабря 2023 года заем от акционера был полностью погашен. В связи с досрочным погашением займа, полученного в 2022 году, Группа списала остаток дисконта до справедливой стоимости в размере 40,793 тыс. тенге через капитал.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года долгосрочная кредиторская задолженность и прочие обязательства представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
<i>Финансовые обязательства</i>		
Обязательства по аренде	138,932	126,489
Итого финансовые обязательства	138,932	126,489
<i>Нефинансовые обязательства</i>		
Обязательства по погашению исторических затрат	–	11,918
Итого нефинансовые обязательства	–	11,918
Итого	138,932	138,407

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года краткосрочная кредиторская задолженность и прочие обязательства представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
<i>Финансовые обязательства</i>		
Кредиторская задолженность третьим сторонам	899,385	1,732,047
Краткосрочные обязательства по аренде	182,077	36,427
<i>Итого финансовые обязательства в составе кредиторской задолженности и прочих обязательств</i>	<i>1,081,462</i>	<i>1,768,474</i>
Начисленные обязательства по неиспользованным отпускам	336,712	268,510
Задолженность перед работниками	146,847	114,464
Прочая кредиторская задолженность	22,296	25,038
Контрактные обязательства	334	1,279
Итого	1,587,651	2,177,765

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года кредиторская задолженность и прочие обязательства выражены в следующих валютах:

В тыс. тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Казахстанский тенге	1,066,114	1,768,474
Российский рубль	3,424	–
Доллар США	11,924	–
Итого	1,081,462	1,768,474

16. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Расходы по корпоративному подоходному налогу за 2024 и 2023 годы представлены ниже:

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	2,931,424	2,788,931
Расходы / (экономия) по отложенному корпоративному подоходному налогу	92,304	(146,646)
Итого расходы по подоходному налогу	3,023,728	2,642,285

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

16. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже представлена сверка теоретического расхода по корпоративному подоходному налогу, применимому к прибыли до налогообложения по действующей ставке корпоративного подоходного налога, с фактическим расходом по корпоративному подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года:

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
Прибыль до налогообложения	14,747,741	11,959,128
Действующая ставка налога	20%	20%
Теоретическая сумма корпоративного подоходного налога	2,949,548	2,391,826
Налоговый эффект постоянных разниц:		
Восстановление обесценения финансовых активов	(1,152)	(46,174)
Амортизация дисконта по займам выданным	(3,203)	(76,543)
Амортизация дисконта по займам полученным	–	50,631
Убытки от / (восстановление) обесценения нефинансовых активов	93,293	279,736
Изменение в непризнанном отложенном налоговом активе	(11,597)	(6,014)
Штрафы по НДС	(143,786)	–
Прочее	140,625	48,823
Итого	3,023,728	2,642,285

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
16. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Движение активов и обязательств по отложенному корпоративному подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2024 года	Изменения, признанные в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	31 декабря 2023 года	Изменения, признанные в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	1 января 2023 года
Активы по отложенному подоходному налогу:					
Прочие налоги к уплате	170,051	(14,381)	184,432	79,140	105,291
Накопленные налоговые убытки	–	(11,597)	11,597	(6,014)	17,611
Резерв по приведению товарно-материальных запасов к чистой стоимости реализации	109,146	(9,584)	118,730	18,445	100,285
Основные средства	109,486	109,486	–	(36,465)	36,465
Обязательство по недропользованию	–	–	–	–	–
Дебиторская задолженность	(60,681)	(112,477)	51,796	51,796	–
Обязательства по аренде	64,176	31,593	32,583	(7,286)	39,869
Начисленные расходы по неиспользованным отпускам	67,342	13,641	53,701	5,226	48,476
Итого активы по отложенному корпоративному подоходному налогу	459,520	6,681	452,839	104,842	347,997
Непризнанный актив по отложенному корпоративному подоходному налогу	–	11,597	(11,597)	6,014	(17,611)
Итого признанный актив по отложенному корпоративному подоходному налогу	459,520	18,278	441,242	110,856	330,386
Обязательства по отложенному подоходному налогу:					
Дебиторская задолженность	–	–	–	15,158	(15,158)
Основные средства	–	43,367	(43,367)	(43,366)	–
Право пользования активом	(38,504)	(11,555)	(26,949)	8,983	(35,932)
Резерв под ликвидацию активов и восстановление участка	(515,250)	(142,394)	(372,856)	55,016	(427,872)
Итого обязательства по отложенному корпоративному подоходному налогу	(553,754)	(110,582)	(443,172)	35,791	(478,962)
Чистые обязательства по отложенному корпоративному подоходному налогу	(94,234)	(92,304)	(1,930)	146,647	(148,576)

17. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

По состоянию на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 года прочие налоги к уплате представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
НДС, подлежащий уплате в бюджет	639,513	719,104
Налог на добычу полезных ископаемых	614,937	663,205
Индивидуальный подоходный налог	106,670	37,369
Социальный налог	92,623	30,851
Обязательства по пенсионным отчислениям	58,968	45,987
Обязательства по социальному страхованию	12,226	9,758
Прочие налоги	52,665	32,191
Итого	1,577,602	1,538,465

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

18. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

В 2024 году Группа реализовала золотосодержащую руду в количестве 512,002 тонны (2023 год: 459,492 тонн) на сумму 36,347,495 тыс. тенге (2023 год: 29,420,542 тыс. тенге).

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, 100% выручки было получено от одного покупателя (2023 год: 100% от одного покупателя).

Вся выручка в течение 2024 и 2023 годов была получена от продаж в Республике Казахстане.

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 годов, себестоимость реализованной продукции представлена следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	2024 год	2023 год
Готовая продукция на начало года:	8	4,792,062	5,223,054
Себестоимость производства – затраты за год:		11,170,571	10,490,649
Налоги и отчисления в бюджет		3,725,465	2,853,069
Расходы по оплате труда		3,332,349	2,967,145
Работы и услуги		1,256,606	1,128,001
Расходы на сырье и материалы		1,496,491	1,633,635
Износ и амортизация		1,146,748	1,619,339
Расходы на страхование		35,880	42,896
Прочее		177,032	246,564
Минус готовая продукция на конец года:	8	3,484,422	4,792,062
Итого себестоимость реализованной продукции		12,478,211	10,921,641

20. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 годов, расходы по реализации представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
Расходы по перевозке руды	4,951,428	4,397,599
Расходы по оплате труда	502,471	206,839
Работы и услуги	170,943	264,817
Списание материалов	133,583	90,197
Износ и амортизация	72,162	32,570
Налоги и отчисления в бюджет	65,803	17,456
Расходы на страхование	6,236	2,358
Прочее	4,216	3,211
Итого	5,906,842	5,015,047

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

21. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 годов, общие и административные расходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
Расходы по оплате труда и налоги, связанные с начисленными доходами работников	1,260,549	556,226
Штрафы и пени (Примечание 25)	717,776	992
Износ и амортизация	238,822	57,861
Консультационные, юридические, нотариальные и прочие услуги	139,802	104,755
Командировочные расходы	53,217	48,384
Списание материалов	20,291	9,877
Услуги банка	14,858	13,726
Благотворительная и спонсорская помощь	12,474	5,186
Налоги, помимо корпоративного подоходного налога	7,949	22,682
Услуги связи	5,305	3,863
Расходы на страхование	4,871	4,026
Расходы по аренде	1,417	3,540
Обучение кадров	389	2,425
Расходы по ремонту	145	1,438
Резерв по приведению товарно-материальных запасов к чистой стоимости реализации (Примечание 8)	(47,921)	92,226
Прочее	63,699	71,398
Итого	2,493,643	998,605

Стоимость аудита консолидированной финансовой отчетности за 2024 год составляет 10,720 тыс. тенге с НДС (за 2023 год: 10,430 тыс. тенге с НДС).

22. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 годов, финансовые доходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	2024 год	2023 год
Процентные доходы по депозитам	7, 11	763,037	357,546
Амортизация дисконта до справедливой стоимости займов выданных		18,524	16,480
Процентные доходы по выданным займам		123	182
Прочие финансовые доходы		3,451	–
Итого		785,135	374,208

23. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 годов, финансовые расходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	2024 год	2023 год
Амортизация дисконта по резерву на восстановление контрактной территории	13	149,718	121,744
Процентные расходы по аренде		76,372	35,730
Амортизация дисконта по займам полученным	14	–	253,156
Дисконт по займам выданным		16,013	23,131
Итого		242,103	433,761

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

24. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ / (РАСХОДЫ), НЕТТО

За годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 годов, прочие операционные доходы / (расходы) представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
Прочие операционные доходы		
Доходы от выбытия активов*	1,862,250	5,188,089
Возмещения расходов за сверхнормативный простой вагонов	27,155	2,225
Доходы по штрафам и пеням	16,574	–
Доходы по субаренде	14,473	–
Прочие доходы	196,283	248,941
Итого прочие операционные доходы	2,116,735	5,439,255
Прочие операционные расходы		
Расходы по выбытию активов	(1,644,211)	(3,826,958)
Доначисление НДС за прошлые годы	(1,147,304)	–
Благотворительность	(154,533)	(4,559)
Расходы по оплате труда	(104,538)	(82,665)
Износ и амортизация	(72,350)	(587,655)
Списание неликвидных материалов	(38,327)	–
Расходы по простоя вагонов	(23,741)	–
Прочие расходы	(357,296)	(214,765)
Итого прочие операционные расходы	(3,542,300)	(4,716,602)
Итого прочие операционные (расходы)/доходы	(1,425,565)	722,653

* Доходы от выбытия активов в основном были получены от реализации карьерной техники третьим сторонам в связи с тем, что руководство Группы считает экономически целесообразным использовать в будущем услуги субподрядных организаций для карьерной разработки месторождения. Группа планирует начать разработку карьера с 2026 года.

25. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Политические и экономические условия в Казахстане

Экономика Республики Казахстан продолжает проявлять особенности, присущие развивающимся странам. В числе прочих, к таким характерным особенностям относятся отсутствие свободно конвертируемой национальной валюты за пределами страны и низкий уровень ликвидности долговых и долевых ценных бумаг на рынках.

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, которые находятся вне сферы контроля Группы.

Финансовое состояние и будущая деятельность Группы могут ухудшиться вследствие продолжающихся экономических проблем, присущих развивающейся стране. Руководство не может предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей или оценить их влияние, если таковое будет иметь место, на данную консолидированную финансовую отчетность.

25. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и практика непрерывно изменяются и поэтому подвержены различным толкованиям и частым изменениям, которые могут иметь ретроспективное влияние. Кроме того, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к сделкам и деятельности Группы может не совпадать с интерпретацией руководства. Как следствие, сделки Группы могут быть оспорены налоговыми органами, и Группе могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые периоды открыты для проверки со стороны налоговых органов в течение пяти лет.

В 2024 году в отношении Компании была завершена комплексная налоговая проверка, охватывающая период с 2019 года по 2022 год. По результатам проверки Компании были доначислены налоги в размере 823,773 тыс. тенге и штрафы и пени в размере 717,776 тыс. тенге (Примечание 21), связанные с неисчислением налога на добычу полезных ископаемых (далее – НДСПИ) по меди, добытой из забалансовых запасов и реализованной в составе товарной золотосодержащей руды. По состоянию на 31 декабря 2024 года данные обязательства полностью погашены.

Несмотря на то, что существует риск того, что казахстанские налоговые органы могут оспорить применение учетной и налоговой политик, руководство Группы считает, что позиция Группы будет успешно защищена в случае любого спора. Соответственно, на 31 декабря 2024 и 2023 годов резервы по потенциальным налоговым обязательствам начислены не были.

Вопросы по охране окружающей среды

Природоохранное законодательство в Республике Казахстан развивается, и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно обеспечения его соблюдения непрерывно пересматривается. Группа периодически проводит оценку своих обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. По мере выявления обязательств они немедленно отражаются в консолидированной финансовой 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.

25. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обязательства по договорам на недропользование

Группа имеет следующие договорные обязательства по контрактам на недропользование:

По контракту на добычу №830 от 14 декабря 2001 года:

- Ежегодно осуществлять в период проведения добычи финансирование обучения, повышения квалификации и переподготовки работников, являющихся гражданами РК, задействованных при исполнении контракта, в размере не менее 0.1% от ежегодных эксплуатационных затрат на добычу.
- Ежегодно производить отчисления на социально-экономическое развитие Актыбинской области и развитие ее инфраструктуры в размере 300 тыс. долларов США в период с 2023-2034 годы путем перечисления в областной бюджет.
- Ежегодно осуществлять финансирование научно-исследовательских, научно-технических и (или) опытно конструкторских работ, оказываемых казахстанскими производителями товаров, работ и услуги (НИОКР), в размере не менее 1% от совокупного годового дохода по контрактной деятельности по итогам предыдущего года.
- Для формирования ликвидационного фонда отчислять на специальный депозитный счет в банке ежегодно в размере 1% от стоимости реализованной продукции. Для полного финансового обеспечения выполнения программы ликвидации активов и восстановления земельных участков создать ликвидационный фонд в размере 3,089,700 долларов США.
- Осуществлять страхование предпринимательских рисков, имущества и ответственности, связанных с проведением добычи, а также страховать своих работников от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
- До конца 2026 года осуществить строительство обогатительной фабрики по комплексной переработке золотосодержащих руд мощностью в 5 миллионов тонн руды в год на месторождении Юбилейное.
- В рамках рабочей программы к Контракту общая сумма будущих инвестиций за период с 2021 по 2034 год составляет 282,890,990 тыс. тенге.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

25. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По Контракту на разведку №2560 от 28 января 2008 года, действовавшего до 23 октября 2023 года:

- Производить отчисления на социально-экономическое развитие региона и развитие инфраструктуры в 2023 году 16,770 тыс. тенге и 33,539 тыс. тенге с начала 2022 года.
- Финансировать не менее 1% от инвестиций на геологоразведочные работы в период разведки на профессиональную подготовку привлеченного к работам по контракту на разведку казахстанского персонала.
- Для формирования ликвидационного фонда отчислять на специальный депозит ежегодно в размере 1% от затрат на геологоразведочные работы.
- Осуществлять страхование предпринимательских рисков, имущества и ответственности, связанных с проведением разведки, а также страховать своих работников от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
- На основании полученного права на недропользование для разведки золота и полиметаллов (Протокол Конкурсной комиссии №15 от 10 ноября 2006 года) Группа 7 июля 2007 года заключила Соглашение о конфиденциальности с Комитетом геологии и недропользования, в соответствии с которым было получено право пользования геологической информацией, вошедшей в расчет исторических затрат. Обязательства по уплате исторических затрат в размере 11,918 тыс. тенге возникают с момента добычи согласно положениям Налогового Кодекса Республики Казахстан.

По Лицензии на разведку твердых полезных ископаемых № 2206-EL от 23 октября 2023 года:

- Ежегодные отчисления на социально-экономическое развитие региона и развитие инфраструктуры в размере 100,000 долларов США в бюджет соответствующего местного исполнительного органа области.
- Дополнительные обязательства в форме платежа исторических затрат в сумме 646,700 тыс. тенге в отчетном периоде не понесены, в виду того, что дата возникновения оплаты таких платежей не наступила. Оплата исторических затрат начинается с даты, которая наступит первой:
 - объявления коммерческого обнаружения;
 - переход на период (этап) добычи в соответствии с законодательством о недропользовании;
 - выдача лицензии на добычу полезных ископаемых;
 - заключение контракта на добычу.

По контракту на добычу №1/2015 от 23 января 2015 года:

- Отчисления в ликвидационный фонд в период добычи производится недропользователем ежегодно в размере не менее 2% от ежегодных затрат на добычу на специальный депозитный счет в любом банке на территории государства.
- Производить отчисления на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры в размере 2,000 тыс. тенге, не менее указанного в протоколе прямых переговоров в бюджет местного исполнительного органа области, города республиканского назначения, столицы.
- В период проведения добычи финансирование обучения, повышения квалификации и переподготовки работников, являющихся гражданами РК, задействованных при исполнении контракта, в размере 2% от ежегодного объема инвестиций.

25. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Права на недропользование не являются бессрочными, и каждое обновление следует согласовывать до истечения срока соответствующего договора на недропользование или лицензии. Эти права могут быть аннулированы правительством Республики Казахстан, если Группа не выполняет свои контрактные обязательства. По состоянию на 31 декабря 2024 года финансовые обязательства по Контрактам на недропользование №2560, №1/2015 были выполнены в полной мере. В то же время, по контракту на недропользование №830 имело место невыполнение отдельных обязательств, преимущественно связанные с задержкой по срокам строительства золотоизвлекательной фабрики. В связи с этим, Группа находится в процессе согласования дополнительного соглашения с компетентным органом на предмет переноса сроков строительства золотоизвлекательной фабрики. Руководство Группы считает, что любые вопросы, касающиеся несоблюдения условий контрактов, будут разрешены посредством переговоров или исправительных мер и не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Судебные процессы и иски

В ходе обычной хозяйственной деятельности Группа может быть объектом различных судебных процессов и исков. Группа оценивает вероятность возникновения значительных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в консолидированной финансовой отчетности только тогда, когда вероятно, что потребуются отток ресурсов для урегулирования обязательств, и сумма обязательства может быть измерена с достаточной надежностью.

Руководство Группы полагает, что фактические обязательства, если таковые будут иметь место, не повлияют на текущее финансовое положение и финансовые результаты Группы. По этой причине резервы по судебным искам не были созданы в данной консолидированной финансовой отчетности.

Страхование

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии развития и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. Между тем, Группа имеет страховое покрытие в отношении проводимых операций по бурению и капитальному ремонту шахт, а также по гражданско-правовой ответственности перед третьими лицами на уровне общепринятых принципов в золотодобывающей отрасли. Страхование гражданско-правовой ответственности работодателя за причинение вреда жизни и здоровью работников при исполнении ими трудовых служебных обязанностей, страхование гражданско-правовой ответственности владельцев опасных объектов, экологическое страхование относятся к обязательным видам страхования. Дополнительно согласно контракту на недропользование №830 предусмотрено страхование имущества и транспортировки. Руководство Группы полагает, что на 31 декабря 2024 и 2023 годов программа страхования Группы соответствуют основным положениям контрактов на недропользование.

Договоры инвестиционного характера

По состоянию на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 Группа не имела договоров инвестиционного характера, кроме вышеупомянутых.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****26. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

Группа подвержена следующим рискам вследствие своего использования финансовых инструментов:

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

В данном примечании приводится информация о подверженности Группы всем вышеуказанным рискам, цели политики и процессы Группы по измерению и управлению рисками, а также по управлению капиталом Группы. Политики Группы по управлению рисками установлены для определения и анализа рисков, с которыми сталкивается Группа, для определения надлежащих пределов и средств контроля риска, для мониторинга риска и соблюдения пределов. Политики и системы по управлению рисками пересматриваются на регулярной основе, чтобы отражать изменения рыночных условий и мероприятия Группы.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск, связанный с изменениями рыночных цен, которые будут иметь негативное влияние на доход Группы или стоимость ее вкладов в финансовые инструменты. Цель управления рыночным риском – мониторинг и контроль подверженности риску в допустимых пределах, оптимизируя при этом возврат на инвестиции. По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов, финансовые активы и обязательства Группы не подвержены влиянию рыночного риска.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск финансового убытка для Группы в результате невыполнения клиентом или контрагентом по финансовому инструменту своих контрактных обязательств, и преимущественно связан с дебиторской задолженностью, займами выданными, денежными средствами, ограниченными в использовании и денежными средствами Группы.

Компания определила, что риски, связанные с климатом, не оказывают существенного влияния на подверженность кредитному риску и практику управления кредитным риском по причине (а) краткосрочного характера подверженности кредитному риску и (б) отсутствия недавних крупных событий, связанных с климатом, в основных регионах, где работают должники.

Кредитный риск в отношении денежных средств, расположенных на текущих и сберегательных банковских счетах по состоянию на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 годов представлен следующим образом:

В тыс. тенге	Место расположения	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
АО «Нурбанк»	Казахстан	В-/стабильный	В-/стабильный	11,585,951	10,664,085
Итого				11,585,951	10,664,085

Кредитный рейтинг по займам выданным физическим и юридическим лицам отсутствует.

На 31 декабря 2024 года у Группы был один контрагент с остатком дебиторской задолженности в размере 3,910,669 тыс. тенге (31 декабря 2023 года: 3,824,309 тыс. тенге). На отчетную дату дебиторская задолженность не являлась просроченной и относилась к стадии I для целей определения ожидаемых кредитных убытков.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

26. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что на финансовые результаты Группы негативно повлияют изменения обменных курсов, которым подвержена Группа.

Группа считает, что за 2024 год уровень чувствительности 10% в отношении валютного риска остался на прежнем уровне, что и в 2023 году. Следующая таблица показывает чувствительность Группы к ослаблению тенге по отношению к доллару США (в случае укрепления тенге указанные в таблице суммы будут с обратным знаком). 10% – это уровень чувствительности, используемый во внутренней отчетности перед старшим руководством в отношении валютного риска, и он является оценкой руководства разумных изменений в обменных курсах.

В тыс. тенге	Эффект на прибыль		Эффект на капитал	
	2024 год	2023 год	2024 год	2023 год
Доллар США	378,945	537,189	378,945	537,189

Концентрация кредитного риска

Группа подвержена концентрации кредитного риска. На 31 декабря 2024 года у Группы был один контрагент с остатком дебиторской задолженности в размере 3,910,668 тыс. тенге, что составило 100% от общей суммы торговой дебиторской задолженности (31 декабря 2023 года: 4,083,368 тыс. тенге и 100%).

Операционный риск

Операционный риск – это риск того, что Группа понесет финансовые убытки в результате прерывания деятельности и возможный ущерб имущества Группы вследствие стихийных бедствий и техногенных аварий. В соответствии с контрактами по недропользованию, Группа обязана иметь страхование от несчастных случаев, возникающих на производстве, и профзаболеваний для своих сотрудников. На 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года Группа уверена, что имеет достаточные действующие страховые полисы по гражданской ответственности и другим рискам, подлежащим страхованию.

Риск управления ликвидностью

Риск ликвидности представляет собой риск того, что Группа не сможет погасить все обязательства, когда по ним наступят сроки погашения. Группа регулирует риск ликвидности путем поддержания достаточного уровня заемных средств (долговых и долевого инструментов) и путем управления потоками денежных средств в соответствии с утвержденными бюджетами.

В тыс. тенге	Менее 3	От 3 месяцев	От 1 года	Итого
	месяцев	до 1 года	до 5 лет	
31 декабря 2024 года				
Кредиторская задолженность	853,151	46,234	–	899,385
Обязательства по аренде	57,553	172,659	152,212	382,425
Итого финансовые обязательства	910,704	218,893	152,212	1,281,810

В тыс. тенге	Менее 3	От 3 месяцев	От 1 года до	Итого
	месяцев	до 1 года	5 лет	
31 декабря 2023 года				
Кредиторская задолженность	1,177,656	554,391	–	1,732,047
Обязательства по аренде	18,307	82,228	239,685	340,220
Итого финансовые обязательства	1,195,963	636,619	239,685	2,072,267

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

27. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Оценка справедливой стоимости

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

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

В следующей таблице представлен анализ финансовых инструментов, представленных в консолидированной финансовой отчетности по справедливой стоимости, в разрезе уровней иерархии источников справедливой стоимости на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года:

В тыс. тенге	Оценка справедливой стоимости на 31 декабря 2024 года				
	Дата оценки	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Денежные средства	31.12.2024	4,137	–	–	4,137
Краткосрочные банковские вклады	31.12.2024	–	7,922,379	–	7,922,379
Займы выданные	31.12.2024	–	91,975	–	91,975
Денежные средства, ограниченные в использовании	31.12.2024	3,661,468	–	–	3,661,468
Торговая и прочая дебиторская задолженность	31.12.2024	–	4,328,651	–	4,328,651
Итого справедливая стоимость		3,665,605	12,343,005	–	16,008,610
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	31.12.2024	–	(1,587,651)	–	(1,587,651)
Итого справедливая стоимость		–	(1,587,651)	–	(1,587,651)
Оценка справедливой стоимости на 31 декабря 2023 года					
В тыс. тенге	Дата оценки	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Денежные средства	31.12.2023	5,846	–	–	5,846
Краткосрочные банковские вклады	31.12.2023	–	7,702,018	–	7,702,018
Займы выданные	31.12.2023	–	187,108	–	187,108
Денежные средства, ограниченные в использовании	31.12.2023	2,960,604	–	–	2,960,604
Торговая и прочая дебиторская задолженность	31.12.2023	–	3,727,516	–	3,727,516
Итого справедливая стоимость		2,966,450	11,616,642	–	14,583,092
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	31.12.2023	–	(2,177,765)	–	(2,177,765)
Итого справедливая стоимость		–	(2,177,765)	–	(2,177,765)

В течение 2024 года и 2023 года не было переводов между Уровнями 1, 2 и 3.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

28. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Положения и условия сделок со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись на рыночных условиях. непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, и расчеты производятся в денежной форме.

Балансовые остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 годов представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2024 года		31 декабря 2023 года	
		Операции со связанными сторонами	Итого по данной категории	Операции со связанными сторонами	Итого по данной категории
Балансы на конец года					
Займы выданные		92,151	148,082	188,048	243,709
Резерв под ОКУ по займам выданным		–	(56,107)	–	(56,601)
Денежные средства, ограниченные в использовании	7	3,698,453	3,698,453	2,990,623	2,990,623
Резерв под ОКУ по денежным средствам, ограниченным в использовании	7	(36,985)	(36,985)	(30,019)	(30,019)
Краткосрочные банковские вклады	11	7,962,151	7,952,151	7,737,879	7,737,879
Резерв под ОКУ по краткосрочным банковским вкладам	11	(39,772)	(39,772)	(35,861)	(35,861)
Авансы выданные и прочие активы		10,000,000	10,683,330	–	886,556
Денежные средства		4,137	4,137	4,383	5,846

Основные сделки со связанными сторонами за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	2024 год		2023 год	
		Операции со связанными сторонами	Итого по данной категории	Операции со связанными сторонами	Итого по данной категории
Доходы и расходы в течение года					
Финансовые доходы	22	785,135	785,135	374,208	374,208
Финансовые расходы	23	(16,013)	(242,103)	(253,156)	(433,761)
Дисконт по займам, полученным от акционера		–	–	(40,793)	(40,793)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

По состоянию на 31 декабря 2024 года ключевой управленческий персонал состоит из председателя правления, заместителя председателя правления, двух советников, общая численность составляет четыре человека (на 31 декабря 2023 года – четыре человека). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы, себестоимость реализованной продукции в консолидированном отчете о прибыли или убытке составляет 722,190 тыс. тенге за 2024 года (2023: 150,571 тыс. тенге). Вознаграждение ключевому персоналу включает заработную плату, премии и иные выплаты в соответствии с внутренними положениями Группы.

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

На дату утверждения консолидированной финансовой отчетности события, подлежащие раскрытию в финансовой отчетности, отсутствуют.