

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИЯХ, ВХОДЯЩИХ В ГРУППУ

ТОО «BASS Gold» - материнская компания (далее – «Компания») было зарегистрировано в органе юстиции 12 июня 2006 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан, БИН 060640010089. 28 сентября 2023 года Компания прошла перерегистрацию, в связи с чем ее прежнее название ТОО «Форпост» было изменено на ТОО «BASS Gold».

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, Улытауская область, Улытауский район, Сарысуский сельский округ, село Жыланды, здание 241, почтовый индекс 010000.

Фактический адрес Компании: Республика Казахстан, город Астана, район Нура, проспект Кабанбай батыра 11/5, БЦ Нурлы Орда, Н.П.14.

С 09 октября 2023 года дочерняя организация Компании - ТОО «Block One Company» включено в консолидированную финансовую отчетность Компании. На 31 марта 2024 года доля участия Компании в ТОО «Block One Company» составляла 99,99 %.

Компания и дочерняя организация вместе именуется как Группа.

На 31 марта 2024 года ТОО «BASS HOLDING» владело 99,99% доли участия в материнской компании Группы, Садвакасов Чингиз Мухамедрахимович, гражданин Республики Казахстан, владел 0,01% доли участия.

У Компании имеется контракт на проведение добычи золотосодержащих руд месторождения «Ушшоқы», регистрационный №272 от 30 ноября 1998 года (далее – «Контракт на недропользование»). Первоначально Контракт на недропользование принадлежал ОАО «Горнорудная Компания «АБС Балхаш», дополнительным соглашением №2 от 23 февраля 2007 года, компетентным органом было принято решение о передаче права недропользования ТОО «Форпост». Дополнением №4 от 09 августа 2017 года указанный Контракт был продлен до 09 августа 2026 года.

Основным видом деятельности Группы является недропользование, производство и добыча драгоценных металлов и руд редких металлов, добыча и разработка полезных ископаемых, геологоразведочные, поисковые работы полезных ископаемых.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

а) Принцип подготовки отчетности

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с МСФО в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее – «Совет по МСФО»).

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости, за исключением следующих статей: долговые и долевыми финансовыми активами и обязательствами, оцениваемые по справедливой стоимости.

Все значения в данной консолидированной финансовой отчетности округлены до тысячи тенге, за исключением специально оговоренных случаев.

б) Непрерывность деятельности

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (далее - консолидированная финансовая отчетность) подготовлена исходя из принципа непрерывной деятельности.

Проведенный анализ и имеющаяся информация подтверждают, что Группа обладает достаточными ресурсами для непрерывной деятельности, соответственно, Группа продолжает придерживаться принципа непрерывной деятельности при подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

с) Изменения в учетной политике и принципах раскрытия

Принятая учётная политика Группы соответствует учётной политике, применявшейся в предыдущем отчётном году, за исключением принятия приведенных ниже новых стандартов, вступивших в силу 1 января 2023 года.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Ряд новых стандартов и поправок к стандартам вступили в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года.

Перечисленные ниже новые стандарты, разъяснения и поправки не оказали существенного влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы:

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования».

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. После вступления в силу МСФО (IFRS) 17 заменил собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году.

МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения).

Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступил в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Данный стандарт не применим к Группе.

Раскрытие учетной политики (поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям по применению МСФО №2).

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Данные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Определение бухгалтерских оценок (поправки к МСФО (IAS) 8).

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Данные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Отложенный налог с активов и обязательств, возникающих в результате одной операции (поправки к МСФО (IAS) 12).

7 мая 2021 года Совет по МСФО (IASB или Совет) выпустил поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» - Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими из одной операции.

Совет внес эти Поправки, чтобы уменьшить расхождения в том, как организации учитывают отложенный налог по операциям и событиям, таким как аренда и обязательства по выводу из эксплуатации, которые приводят к первоначальному признанию как активов, так и обязательств.

Поправки сужают сферу действия исключений из первоначального признания в соответствии IAS 12 так, что исключение больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равных налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

Поправки также уточняют, что вычет в налоговых целях платежей в погашение обязательств - это вопрос суждения (в соответствии с применяемым налоговым законодательством) о том, соответствуют ли такие вычеты целям налогообложения для обязательства, признанного в финансовой отчетности (и процентных расходов) или связанного актива (и процентных расходов). Это суждение важно для определения того, существуют ли какие-либо временные разницы при первоначальном признании актива и обязательства.

Поправки применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с или после 1 января 2023 года. Данные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Новые стандарты, разъяснения и поправки еще не вступившие в силу

Ряд стандартов, поправок к стандартам и разъяснений, выпущенные Советом по МСФО, вступят в силу в будущих отчетных периодах и не применимы к Группе досрочно.

Следующие поправки вступают в силу для периода, начинающегося 1 января 2024 года:

- поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда», обязательства при продаже и обратной аренде;
- поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», долгосрочные обязательства с ковенантами;
- поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты», раскрытие информации о механизмах финансирования поставщиков.

Следующие поправки вступают в силу для периода, начинающегося 1 января 2025 года:

- поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов», отсутствие возможности обмена.

Ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

а) Основа консолидации

Прилагаемая консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность Компании и её дочерней организации по состоянию на 31 марта 2024 года. Дочерней организацией признается организация, в которой Компании принадлежит более 50% доли участия, и Компания осуществляет контроль над деятельностью на иных основаниях. Консолидация дочерней организации начинается с даты, когда Компания получила контроль над дочерней организацией и прекращается с даты, когда Компания теряет контроль над дочерней организацией.

Все операции между предприятиями Группы, а также остатки и нереализованная прибыль по таким операциям исключаются; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда данная операция свидетельствует об обесценении передаваемого актива. По необходимости учетная политика дочерней организации была изменена с целью обеспечения соответствия с учетной политикой Группы.

Неконтролирующая доля участия — это часть капитала дочерней организации, которой материнская компания не владеет прямо или косвенно. Неконтролирующие доли участия отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении в составе капитала, отдельно от капитала, принадлежащего на участников материнской компании.

Общий совокупный доход распределяется между участниками материнской компании и неконтролирующими долями участия, даже если это распределение приведет к отрицательному балансу неконтролирующих долей.

б) Приобретение дочерней организации

Объединения бизнеса учитываются с использованием метода приобретения.

Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и стоимости неконтрольной доли участия в приобретаемом предприятии. Для каждой сделки по объединению бизнеса приобретающая сторона оценивает неконтролируемую долю участия в приобретаемом предприятии либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемого предприятия.

Затраты, понесенные в связи с приобретением, включаются в состав административных расходов. Условное вознаграждение признается по справедливой стоимости на дату приобретения и классифицируется в качестве актива, обязательства или части собственного капитала. Актив и обязательство, подпадающее под классификацию финансового инструмента, оцениваются по справедливой стоимости с отражением изменений стоимости в прибыли или убытке, не подпадающие под финансовые инструменты также оцениваются по справедливой стоимости, все изменения стоимости отражаются в финансовом результате. В составе собственного капитала переоценивается и погашение отражается в составе собственного капитала.

Приобретение Компанией дочерней организации ТОО «Block One Company» не включало условного вознаграждения.

Гудвилл изначально оценивается по первоначальной стоимости (определяемой как превышение суммы переданного вознаграждения и суммы, признанной неконтролируемой доли участия над суммой чистых идентифицируемых приобретенных активов и принятых обязательств).

Если справедливая стоимость приобретенных чистых активов превышает сумму переданного возмещения прибыль признается в составе прибыли или убытка.

Впоследствии гудвилл оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения.

Для целей тестирования гудвилла приобретенного при объединении бизнеса на обесценение, гудвилл, начиная с даты приобретения Группой дочерней организации, распределяется на каждую из единиц Группы, генерирующих денежные потоки, которые, как предполагается, извлекают выгоду от

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

объединения бизнеса, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретаемого предприятия к этим единицам.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвила), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признает возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшаяся часть инвестиции признается по справедливой стоимости.

с) Затраты, связанные с разведкой и оценкой

После приобретения законного права на разведку и оценку по Контракту на недропользование, затраты на геологические и геофизические исследования и затраты, непосредственно связанные с разведочными и оценочными запасами, капитализируются как разведочные и оценочные материальные активы в соответствии с характером затрат, до завершения бурения скважины и оценки результатов.

Такие затраты включают в себя оплату работникам, использованные материалы, платежи подрядчикам. Если ожидаемые запасы не обнаружены, актив по разведке и оценке тестируется на обесценение, если извлекаемые металлы обнаружены, и подлежат дальнейшей оценке деятельности, которая может включать бурение других скважин, коммерческая разработка которых достаточно вероятна, то затраты продолжают учитываться как актив, пока не будет достигнут обоснованный и непрерывный прогресс в оценке коммерческого извлечения руды.

Все затраты такого рода подлежат технической, коммерческой и управленческой проверке, равно как и проверке на обесценение, по крайней мере раз в год для того, чтобы подтвердить намерение о продолжении разработки или какого-либо другого способа извлечения пользы из обнаружения. При определении доказанных запасов руды и металлов и принятия решения о разработке, соответствующие затраты, связанные с разведкой и оценкой, соответствующие расходы переносятся в производственные активы после проведения теста на обесценение и признания убытка от обесценения, если таковой имеется. При отсутствии таких намерений, и при принятии решения вернуть контрактную территорию Правительству и расторгнуть контракты на недропользование, активы списываются на расходы.

д) Классификация активов и обязательств на оборотные и внеоборотные

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

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он удерживается главным образом для целей торговли;
- его предполагается реализовать в пределах двенадцати месяцев после окончания отчётного периода; или
- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается преимущественно для целей торговли;
- оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчётного периода; или
- у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчётного периода.

Условия обязательства, в соответствии с которыми оно может быть, по усмотрению контрагента, урегулировано путем выпуска и передачи долевых инструментов, не влияют на классификацию данного обязательства.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве внеоборотных.

Отложенные налоговые обязательства классифицируются как внеоборотные активы и обязательства.

е) Оценка по справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка по справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется:

- на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или
- при отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении актива или обязательства.

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива принимает во внимание способность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива, либо посредством его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Группа использует такие модели оценки, которые уместны в данных обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом позволяют максимально использовать релевантные наблюдаемые исходные данные и свести к минимуму использование ненаблюдаемых исходных данных.

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

- Уровень 1 – ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств.
- Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки по справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке.
- Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчётности на периодической основе, Группа определяет необходимость их перевода между уровнями иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки по справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчётного периода.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии справедливой стоимости, как указано выше.

г) Выручка по договорам с покупателями

Деятельность Группы связана с добычей руды и ее продажей. Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю, и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Группа пришла к выводу, что, как правило, она выступает в качестве принципала в

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки, поскольку Группа контролирует товары или услуги до их передачи покупателю.

Продажа руды

Выручка от продажи товарной руды признается в определенный момент времени, когда контроль над активом передается покупателю, что происходит, как правило в момент отправки руды покупателю. Оплата обычно производится в течение 30–90 дней с момента поставки.

Группа заключает договоры с покупателями, в соответствии с которыми Группа оказывает услуги по транспортировке и погрузке с использованием поставщиков - третьих сторон (т.е. Группа выбирает подходящих покупателей и организует отправку и доставку). Эти услуги оказываются покупателям как до, так и после получения ими контроля за проданной рудой.

Авансовые платежи, полученные от покупателей

Авансовые платежи, полученные от покупателей, являются обязательствами по договору. Обязательства по договору — это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получила возмещение от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору.

Группа получает только краткосрочные авансы от покупателей. Группа решила применить упрощение практического характера, предусмотренное в МСФО (IFRS) 15, которое позволяет не корректировать установленную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования в договоре, если при заключении договора Группа ожидает, что период между передачей Группой продукции или услуг покупателю по транспортировке руды и оплатой покупателем за руду и услуги не превысит одного года. Поэтому, для краткосрочных авансов Группа не отражает в учете финансовый компонент, даже если он значителен.

g) Налоги

Текущий налог на прибыль

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль оцениваются в сумме, которую ожидается истребовать к возмещению налоговыми органами или уплатить налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчёта данной суммы, — это ставки и законодательство, принятые или, по существу, принятые на отчётную дату в странах, в которых Группа осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале, признается в составе собственного капитала, а не в отчёте о прибыли или убытке. Руководство Группы периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает оценочные обязательства.

Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путём определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей консолидированной финансовой отчётности на отчётную дату.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, за исключением, если временные разницы образуются от первоначального признания гудвилла, актива или обязательства не в рамках объединения бизнеса, и на момент совершения операций не влияющих на прибыль, а также по временным разницам по дочерним, ассоциированным организациям и совместным предприятиям, если можно контролировать сроки восстановления временных разниц, и если велика вероятность, что временная разница не будет восстановлена в обозримом будущем.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Отложенные налоговые активы признаются по вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и убыткам, если есть вероятность налогооблагаемой прибыли в будущем, против которой можно зачесть временную разницу, льготы и убытки. Исключения, если временная разница от первоначального признания актива/обязательства не влияет на прибыль при операции, а также временные разницы по инвестициям в дочерние, ассоциированные организации и совместные предприятия, если нет вероятности восстановления временных разниц в обозримом будущем. На 31.12.2023 года признан отложенный актив в сумме 17 447 тыс. тенге (на 31.12.2022 года: 14 580 тыс. тенге).

Расчет отложенных налоговых активов и обязательств по подоходному налогу производится с применением 20%-ной ставки, определенной Налоговым кодексом Республики Казахстан и актуальной как для отчетного, так и для сравнительного периода. Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений Группы (по состоянию на отчетную дату) в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств.

h) Иностранная валюта

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются Группой в их функциональной валюте по курсу, действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу обмена функциональной валюты, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы, возникающие при погашении и пересчете монетарных статей, включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе.

Средневзвешенные обменные курсы, установленные на Казахстанской фондовой бирже (далее - КФБ), используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан. Валютные обменные курсы КФБ, использованные Группой при составлении консолидированной финансовой отчетности, являются следующими:

	31 марта 2024 года	В среднем за 1 квартал 2024 год	31 декабря 2023 года	В среднем за 2023 год
Доллар США	446,78	450,36	454,56	456,31

i) Дивиденды, уплаченные денежными средствами

Группа признает обязательство в отношении выплаты дивидендов, когда распределение утверждено и более не остается на усмотрении Группы. Соответствующая сумма признается непосредственно в составе собственного капитала.

j) Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их признания. При необходимости замены значительных компонентов оборудования через определенные промежутки времени Группа отдельно амортизирует их на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в момент их возникновения.

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

	Срок полезного использования
Здания и сооружения	10–14 лет
Машины и оборудование	3–14 лет
Транспортные средства	4 года
Прочие	5–10 лет

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия (т.е. на дату, на которую их получатель приобретает контроль) либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчёт о прибыли или убытке при прекращении признания актива. Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы амортизации основных средств анализируются в конце каждого финансового года и при необходимости корректируются на постоянной основе при проведении ремонтных работ.

к) Аренда

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к краткосрочным договорам аренды (т. е. к договорам, в которых на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку). Группа также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды оборудования, стоимость которого считается низкой, т. е. до 2 313 тыс. тенге в 1 квартале 2024 года (в 2023 году: 2 313 тыс. тенге), сумма ежегодно пересматривается. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расхода по аренде линейным методом на протяжении срока аренды

л) Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнесов, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, созданные внутри организации, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующие затраты отражаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли. Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределенным.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Срок и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются как минимум в конце каждого отчётного периода. Изменение ожидаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, изменяют срок или метод амортизации соответственно и учитываются как изменение бухгалтерских оценок. Расходы по амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчёте о прибыли или убытке в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

Признание нематериального актива прекращается при его выбытии (т.е. на дату, на которую его получатель приобретает контроль), или когда от его использования или выбытия не ожидается никаких будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия актива и балансовой стоимостью данного актива), включаются в отчёт о прибыли или убытке.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

m) Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

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

Финансовые активы

Группа классифицирует финансовые активы как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, справедливой стоимости через прочий совокупный доход или справедливой стоимости через прибыль или убыток, исходя из:

- a) бизнес-модели, используемой организацией для управления финансовыми активами, и
- b) характеристик финансового актива, связанных с предусмотренным договором денежными потоками.

Первоначальное признание и оценка

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

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке.

Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определённой в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

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

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на «стандартных условиях»), признаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Группы включают денежные средства и их эквиваленты, дебиторскую задолженность, а также выданные займы.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа относит торговую и прочую дебиторскую задолженность, а также займы выданные.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т.е. исключается из отчёта Группы о финансовом положении), если:

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

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

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

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Группа классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением:

- финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такие обязательства, включая являющиеся обязательствами производные инструменты, впоследствии оцениваются по справедливой стоимости;
- финансовых обязательств, которые возникают в том случае, когда передача финансового актива не соответствует требованиям для прекращения признания или когда применяется принцип учета продолжающегося участия;
- договоров финансовой гарантии;
- обязательств по предоставлению займа по процентной ставке ниже рыночной;
- условного возмещения, признанного приобретателем при объединении бизнесов, к которому применяется МСФО (IFRS) 3. Такое условное возмещение впоследствии оценивается по справедливой стоимости, изменения которой признаются в составе прибыли или убытка.

При первоначальном признании финансового обязательства Группа может по собственному усмотрению классифицировать его, без права последующей реклассификации, как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это обеспечивает представление более уместной информации в результате того, что-либо:

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

- это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (иногда именуемую «учетным несоответствием»), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов обязательств либо признания связанных с ними прибылей и убытков; либо
- управление группой финансовых обязательств или группой финансовых активов и справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией, и на этой же основе формируется внутренняя информация о такой группе, предоставляемая ключевому управленческому персоналу организации (например, Совету директоров и руководству Группой).

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

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

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

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчёте о прибыли или убытке.

Взаимозачёт финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчёте о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчёт на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

п) Товарно-материальные запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи. Чистая возможная цена продажи определяется как расчётная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчётных затрат на завершение производства и расчётных затрат на продажу. Себестоимость списания запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости.

о) Денежные средства ограниченные в использовании

Денежные средства, ограниченные в использовании в консолидированном отчёте о финансовом положении, включают денежные средства, размещенные на специальном депозитном счету, и представляют собой отчисления в ликвидационный фонд, предназначенный для устранения последствий операций по недропользованию.

р) Денежные средства

Денежные средства в консолидированном отчёте о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные высоколиквидные депозиты со сроком погашения 3 месяца или менее, которые легко конвертируются в известные суммы денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

q) Вознаграждения работникам

В соответствии с государственной программой пенсионного обеспечения Республики Казахстан, Группа удерживает 10% от заработной платы своих работников в качестве отчислений в их пенсионные фонды. Группа не имеет обязательств по выплатам работникам после их выхода на пенсию, которые требуют начисления.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка финансовой отчётности Группы требует от её руководства вынесения суждений и определения оценок и допущений, которые влияют на представляемые в отчётности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих допущений и оценок может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчётную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценки Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчётности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или обстоятельств, неподконтрольных Группе. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

а) Запасы полезных ископаемых

Запасы полезных ископаемых и соответствующие планы добычи представляют собой существенный фактор, влияющий на производимые Группой расчеты начислений на амортизацию и истощение. Группа оценивает величину принадлежащих ей запасов полезных ископаемых в соответствии с протоколом №92-01-КУ ГКЗ РК от 13.04.2001 года для составления отчетов по результатам геологоразведки, минеральным ресурсам и рудным запасам.

Группа в 2001 году получила протокол о подсчете запасов своего месторождения золота.

б) Обязательство по выбытию активов и рекультивации земель

Группа через каждые три года корректирует резерв на восстановление контрактной территории, чтобы максимально точно соответствовать КИМСФО 1 (IFRIC 1) «Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации объекта основных средств, восстановлению природных ресурсов на занимаемом им участке и иных аналогичных обязательствах». Оценка стоимости ликвидации последствий операций по недропользованию требует от руководства значительных оценок и суждений. Большая часть таких обязательств относится к будущему.

На оценки руководства, помимо неоднозначных юридических требований, могут влиять изменения в технологии ликвидации активов, затратах и отраслевой практике. Резерв на восстановление участка формируется на основе чистой приведенной стоимости по мере возникновения обязательств.

Фактические затраты в будущем могут значительно отличаться от зарезервированных сумм. Изменения законодательства об охране окружающей среды, расчетного срока службы рудников и дисконтных ставок могут влиять на балансовую стоимость резерва. Признанная сумма представляет собой текущую стоимость оцененных будущих расходов, определенных с учетом местных условий и требований. Также признается актив, эквивалентный по сумме резерву, впоследствии этот актив амортизируется прямолинейным методом.

Изменения в оценке резерва на восстановление контрактной территории:

- отражаются в текущем периоде как корректировка стоимости соответствующего актива;
- не должны превышать текущую стоимость актива;
- если превышают текущую стоимость, то разница признается в отчете о совокупном доходе.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Если приводят к увеличению стоимости актива, то Группа оценивает его возмещаемую стоимость и, при необходимости, признает убыток от обесценения.

Группы считает, что доходность долгосрочных государственных облигаций является наилучшей оценкой применимой ставки дисконтирования. Ставка дисконтирования должна быть применена к номинальной сумме, которую руководство ожидает потратить в будущем на восстановление земельных участков месторождения. Группа оценивает стоимость будущей ликвидации последствий операций по недропользованию, используя цены текущего года и среднее значение долгосрочного уровня инфляции.

Долгосрочная ставка инфляции в Республике Казахстан, использованная в расчете резерва на 31 марта 2024 года 9,8 % годовых (на 31 декабря 2023 года: 9,8%).

Ставка дисконтирования, использованная для определения обязательств по состоянию на 31 марта 2024 года, составляет 11,3% (на 31 декабря 2023 года: 11,3%), (Примечание 25).

По состоянию на 31 марта 2024 года балансовая стоимость резерва Группы на обязательства по ликвидации активов и рекультивации земель составила 67 298 тыс. тенге (на 31 декабря 2023 года: 65 448 тыс. тенге), (Примечание 25).

с) Обесценение финансовых активов

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Группа отражала по всем долговым ценным бумагам, займам и торговой дебиторской задолженности 12-месячные ожидаемые кредитные убытки (далее – «ОКУ») или ОКУ за весь срок. Группа всегда должна оценивать оценочный резерв под убытки в сумме, равной ОКУ за весь срок в случае:

Торговой дебиторской задолженности или активов по договору, которые возникают вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 15, и которые:

- (i) не содержат значительного компонента финансирования в соответствии с МСФО (IFRS) 15 (или, когда организация применяет упрощение практического характера, предусмотренное пунктом 63 МСФО (IFRS) 15); или
- (ii) содержат значительный компонент финансирования в соответствии с МСФО (IFRS) 15, если организация в качестве своей учетной политики выбирает оценку оценочного резерва под убытки в сумме, равной ОКУ за весь срок. Данная учетная политика должна применяться ко всей такой торговой дебиторской задолженности или всем таким активам по договору, но может применяться отдельно к торговой дебиторской задолженности и к активам по договору;

дебиторской задолженности по аренде, которая возникает вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 16, если организация в качестве своей учетной политики выбирает оценку оценочного резерва под убытки в сумме, равной ОКУ за весь срок. Данная учетная политика должна применяться ко всей дебиторской задолженности по аренде, но может применяться по отдельности к дебиторской задолженности по финансовой и операционной аренде. На основании данных положений МСФО (IFRS) 9 Группа применяет упрощенный подход и отражает кредитные убытки за весь срок по торговой дебиторской задолженности.

d) Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков Группа проводит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемой суммой актива является наибольшая из двух величин (справедливая стоимость актива (за вычетом расходов на продажу или ценности от дальнейшего использования актива или единицы, генерирующей денежные потоки), которая определяется индивидуально для каждого актива, кроме случаев, когда актив не генерирует денежные потоки независимо от других активов либо групп активов).

Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, то актив признается обесцененным и списывается до размеров возмещаемой суммы. Для оценки ценности от дальнейшего использования расчетная величина будущих денежных потоков дисконтируется до текущей стоимости

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку стоимости денег и рисков, характерных для данных активов. По результатам 1 квартала 2024 и 2023 годов не выявлено обесценения нефинансовых активов Группы.

е) Срок полезной службы основных средств

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств на конец каждого отчетного периода. В случае, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с IAS 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки». По результатам пересмотра, проведенного на 31 марта 2024 года и на 31 декабря 2023 года, срок полезного использования основных средств не был изменен.

ф) Налогообложение

Группа является объектом налогообложения в Республике Казахстан. Определение суммы налогов к уплате является предметом субъективного суждения в связи с непоследовательным применением, толкованием и исполнением налогового законодательства. Группа признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть в результате налоговых проверок, на основе оценки потенциальных дополнительных налоговых обязательств.

В случае, если итоговый результат подобных вопросов будет отличаться от отраженных сумм, данная разница может оказать влияние на суммы подоходного налога, другие налоги и резервы по отсроченным налогам в том периоде, в котором она будет выявлена. Группа использует субъективные суждения в классификации между временными и постоянными разницами, между текущими суммами активов и обязательств, представленными в финансовой отчетности, и отчетах, подготовленных для целей налогового учета.

г) Активы и обязательства по отложенному подоходному налогу

Активы по отложенным налогам пересматриваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в тех пределах, в которых вероятно, что имеющейся в наличии налогооблагаемой прибыли будет достаточно чтобы использовать весь актив по отсроченным налогам или его часть.

Оценка данной вероятности включает суждения, основанные на ожидаемых результатах деятельности.

5. СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Дочерняя организация ТОО «Block One Company» не выделена в отдельный операционный сегмент, так как не отвечает ни одному из следующих критериев:

- 10% выручки: дочерняя организация ТОО «Block One Company» в 1 квартале 2024 года не генерировала выручку;
- 10% активов: активы дочерней организации ТОО «Block One Company» на 31 марта 2024 года составляли менее 5% от общей суммы активов Компании.

Финансовая информация о дочерней организации ТОО «Block One Company» включена в консолидированную финансовую отчетность Компании.

6. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА

Приобретения в 2023 году

09 октября 2023 года Компания приобрела 100 % долю участия в ТОО «Block One Company» путем выплаты денежных средств в сумме 834 343 тыс. тенге, оставшаяся часть задолженности по условиям договора купли-продажи будет погашена в течение шести месяцев после приобретения (примечание 29). Дочерняя организация владеет правами на недропользование на месторождении «Чинасыл-сай» в Алматинской области согласно лицензии №EL от 24.12.2019 года. Срок действия лицензии 6 лет со дня выдачи.

Приобретенные активы и принятые обязательства

Информация о справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств дочерней организации ТОО «Block One Company» на дату приобретения представлена ниже:

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	Справедливая стоимость, признанная при приобретении
Активы	
Внеоборотные активы	
Разведочные и оценочные активы	103 929
	103 929
Оборотные активы	
Денежные средства и их эквиваленты	4 544
Прочие активы	12 882
	17 426
Итого активы	121 355
Собственный капитал и обязательства	
Собственный капитал	
Уставный капитал	121 250
Непокрытый убыток	(5 672)
	115 578
Краткосрочные обязательства	
Краткосрочные финансовые обязательства	5 777
	5 777
Итого собственный капитал и обязательства	121 355

Чистые активы, признанные в финансовой отчетности на 31 декабря 2023 года, основывались на предварительной оценке их справедливой стоимости, с использованием метода дисконтирования ожидаемых денежных потоков.

Справедливая стоимость предоставленного возмещения составила 1 422 373 тыс. тенге, затраты по сделке и условное возмещение отсутствовали.

Продажа доли участия в дочерней организации ТОО «Block One Company»

21 декабря 2023 года, на основании договора купли-продажи № 2357 от 21.12.2023 года, 0,9 % доли участия в дочерней организации было реализовано ТОО «KEN KEREGE».

7. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

Выручка по договорам с покупателями за периоды, закончившиеся 31 марта, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	1 квартал 2024 года	1 квартал 2023 года
Выручка от реализации золотосодержащей руды	499 078	968 349
Всего	499 078	968 349

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

8. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость реализации за периоды, закончившиеся 31 марта, представлена следующим образом:
В тысячах тенге

	1 квартал 2024 года	1 квартал 2023 года
Расходы по оплате труда	237 618	250 257
Работы и услуги	225 839	138 325
Сырье и материалы	148 199	85 871
Налог на добычу полезных ископаемых	56 493	105 236
Электроэнергия	31 739	51 032
Налоги и отчисления с фонда оплаты труда	36 073	34 747
Амортизация и износ активов	28 282	22 555
Амортизация актива по ликвидационному фонду	2 122	2 103
Другие налоги	803	-
Расходы по резерву на выплату отпускных	-	14 439
Прочее	-	29 155
	767 168	733 720
Изменения в готовой продукции	(260 524)	-
Реализация сырья и материалов	-	-
Всего	506 644	733 720

9. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по реализации за период, закончившиеся 31 марта, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	1 квартал 2024 года	1 квартал 2023 года
Аренда активов (краткосрочная и с низкой стоимостью)	44 888	74 272
Экспедиторские услуги	2 239	98 210
Амортизация активов и износ	2 055	634
Материалы	1 160	-
Прочие	1 304	43
Всего	51 646	173 159

10. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Административные расходы за период, закончившиеся 31 марта, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	1 квартал 2024 года	1 квартал 2023 года
Заработная плата	47 944	30 568
Расходы на аудит	11 893	10 000
Расходы по краткосрочной аренде активов	9 710	2 000
Налоги и отчисления	5 631	3 288
Консультационные услуги	5 176	-
Расходы по доставке	3 624	-
Спонсорская помощь	3 000	3 000
Расходы на страхование	1 888	2 721
Командировочные расходы	1 525	723
Амортизация и износ активов	509	142
Расходы на обучение	106	653
Услуги связи	62	573
Материалы	4	749
Расходы по созданию оценочного резерва по отпускам	-	2 442
Прочие расходы	2 162	4 574
Всего	93 236	61 433

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за период, закончившиеся 31 марта, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	1 квартал 2024 года	1 квартал 2023 года
Доходы от курсовой разницы	86 014	779
Прочие доходы	5 284	42
Всего	91 298	821

12. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за периоды, закончившиеся 31 марта, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	1 квартал 2024 года	1 квартал 2023 года
Убытки от обесценение финансовых активов	-	284
Убытки от обесценения нефинансовых активов	-	317
Прочие расходы	1 280	8
Всего	1 280	609

13. ДОХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

Финансовые доходы за период, закончившиеся 31 марта, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	1 квартал 2024 года	1 квартал 2023 года
Вознаграждение по облигациям, полученное авансом при оплате облигаций	7 293	-
Вознаграждение по депозиту	1 795	1 164
Всего	9 088	1 164

14. РАСХОДЫ НА ФИНАНСИРОВАНИЕ

Финансовые расходы за период, закончившиеся 31 марта, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	1 квартал 2024 года	1 квартал 2023 года
Вознаграждения по облигациям	178 701	-
Расходы, связанные с выпуском облигаций	16 205	-
Дисконт по облигациям	6 300	-
Амортизация дисконта по ликвидационному фонду	1 849	-
Всего	203 055	-

15. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

По состоянию на 31 марта 2024 и 31 декабря 2023 года незавершенное строительство представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Золотоизвлекательная фабрика	871 234	594 968
Фабрика по производству флотоконцентрата	6 500	6 500
Всего	877 734	601 468

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Объекты незавершенного строительства включают в себя затраты на строительство фабрики по переработке руды на месторождениях «Ушшоқы» и фабрики по производству флотоконцентрата на месторождении «Чинасыл-сай». По оценкам Группы программа модернизации на руднике «Ушшоқы» будет завершена к концу 2024 года, планируется ввод новой фабрики с более эффективной технологией извлечения золота и выпуском продукции нового передела в виде слитков сплава Доре. Проектная мощность новой фабрики составляет 72 тыс. тонн переработки руды в год. В целях переработки всего объема добываемой руды на месторождении «Чинасыл-сай» начато строительство фабрики по производству флотоконцентрата мощностью 300 тыс. тонн руды в год.

Капитализированные затраты, связанные с незавершенным строительством, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Золотоизвлекательная фабрика	Фабрика по производству флотоконцентрата	Итого
Сальдо на 31 декабря 2023 года	594 968	6 500	601 468
Оборудование	33 336	-	341 325
Услуги сторонних организаций	177 382	-	236 476
Сырье и материалы	64 014	-	20 637
Прочие расходы	1 534	-	3 030
Всего на 31 марта 2024 года	871 234	6 500	877 734

16. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 марта 2024 года у Группы нет основных средств, полностью амортизированных, но при этом продолжающих эксплуатироваться (на 31 декабря 2023 года - нет).

По состоянию на 31 марта 2024 и 2023 годов объекты основных средств не являются предметом залогового обеспечения.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

По состоянию на 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года основные средства представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие активы	ВСЕГО
Первоначальная стоимость на 01.01.2023	75 791	285 018	167 747	22 706	551 262
Приобретено	-	88 533	81 659	22 220	192 412
Модернизация	12 500	47 386	26 969	6 390	93 245
Выбыло	(408)	(68 088)	(160 900)	(9 832)	(239 228)
Первоначальная стоимость на 31.12.2023	87 883	352 849	115 475	41 484	597 691
Накопленная амортизация на 01.01.2023	(57 106)	(158 207)	(74 056)	(14 673)	(304 042)
Амортизация за год	(7 310)	(52 920)	(24 759)	(4 876)	(89 865)
Выбыло	408	63 245	80 332	8 920	152 905
Накопленная амортизация на 31.12.2023	(64 008)	(147 882)	(18 483)	(10 629)	(241 002)
Балансовая стоимость на 01.01.2023	18 685	126 811	93 691	8 033	247 220
Балансовая стоимость на 31.12.2023	23 875	204 967	96 992	30 855	356 689
Первоначальная стоимость на 01.01.2024	87 883	352 849	115 475	41 484	597 691
Приобретено	-	7 972	-	1 024	8 995
Модернизация	5 536	-	-	-	5 536
Внутренняя перекидка	-	5 786	-	-5 786	-
Выбыло	-	-	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31.03.2024	93 419	366 607	115 475	36 721	612 222
Накопленная амортизация на 01.01.2024	(64 008)	(147 882)	(18 483)	(10 629)	(241 002)
Амортизация за год	(2 759)	(22 163)	(5 344)	(2 037)	(32 303)
Внутренняя перекидка	-	379	-	(379)	-
Выбыло	-	-	-	-	-
Накопленная амортизация на 31.03.2024	(66 767)	(169 666)	(23 827)	(13 045)	(273 305)
Балансовая стоимость на 01.01.2024	23 875	204 967	96 992	30 855	356 689
Балансовая стоимость на 31.03.2024	26 652	196 941	91 648	23 676	338 917

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

17. ГУДВИЛЛ

По состоянию на 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года гудвилл представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.03.2024	31.12.2023
Группа активов, связанных с месторождением «Чинасыл-сай»	1 319 712	1 319 712
Всего	1 319 712	1 319 712

Гудвилл относится к объединению бизнеса в 2023 году, связанному с покупкой дочернего предприятия. Дочерняя организация ТОО «Block One Company» является недропользователем, проводит оценку и разведку на месторождении «Чинасыл-сай» в Алматинской области.

Для целей тестирования на обесценение гудвилла за единицу, генерирующую денежные средства, взято месторождение «Чинасыл-сай», которое одновременно является операционным и отчетным сегментом.

На 31 декабря 2023 года возмещаемая сумма единицы «месторождение «Чинасыл-сай»» составляла 51 726 913 тыс. тенге (176 млн. долларов США). Она была определена путем расчета ценности использования активов на основе прогнозируемых денежных потоков, основанных на финансовых планах, утвержденных руководством на 2023-2034 годы. Ставка дисконтирования до налогообложения, применяемая к прогнозируемым денежным потокам, составила 9,9 % за 2023 год, а денежные потоки за пределами пятилетнего срока были экстраполированы с учетом темпа роста, равного 10 %, который соответствует долгосрочному среднему темпу роста отрасли в горнодобывающей промышленности связанная с добычей цветных металлов. Был сделан вывод о том, что справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие не превышала ценность использования. В результате данного анализа в текущем году не выявлено обесценения гудвилла.

18. РАЗВЕДОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года долгосрочные разведочные активы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.03.2024	31.12.2023
Подписной бонус	53 000	53 000
Анализы проб	18 430	18 430
Научно-исследовательские работы	17 192	17 192
План разведки на участке недр	8 960	8 960
Услуги картографии	4 500	4 500
Курьерские услуги	2 902	2 902
Страхование ликвидационного фонда	1 844	1 844
Сканирование подземных горных выработок	1 807	1 807
Услуги по планированию	500	500
Прочие расходы по разведке	5 170	5 170
Всего	114 305	114 305

19. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года, денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.03.2024	31.12.2023
Денежные средства на банковских счетах	142 423	131 886
Денежные средства на брокерском счете	241	7 778
Денежные средства в кассе	98	31
Минус: ожидаемый кредитный убыток	(1 967)	(1 967)
Всего	140 795	137 728

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

По состоянию на 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года денежные средства и их эквиваленты представлены в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31.03.2024	31.12.2023
Казахстанский тенге	56 362	129 965
Доллар США	84 433	7 763
Всего	140 795	137 728

Движение резерва под ожидаемый кредитный убыток (далее – «ОКУ») по денежным средствам:

<i>В тысячах тенге</i>	1 квартал 2024 года	2023 год
Сальдо на начало периода	(1 967)	(57)
Начислено	-	(1 909)
Сальдо на конец периода	(1 967)	(1 967)

20. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года краткосрочные финансовые активы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.03.2024	31.12.2023
Возвратная временная финансовая помощь связанным сторонам	2 469 810	2 190 670
Всего	2 469 810	2 190 670

Связанным сторонам предоставлена беспроцентная возвратная финансовая помощь на временной основе:

- В 2023 году ТОО «BASS HOLDING» в сумме 2 355 000 тыс. тенге, сальдо на 31.12.2023 года 2 110 900 тыс. тенге, срок погашения до 26.03.2024 года. Задолженность полностью погашена в 1 квартале 2024 года;
- В 2023 году Садвакасову Ч. М. в сумме 48 470 тыс. тенге, срок погашения до 30.04.2024 года;
- В 2024 году Тасбулатову Е. Т. в сумме 34 000 тыс. тенге, сальдо на 31.03.2024 года 40 300 тыс.тенге срок погашения до 30.04.2024 года (в 2023 году 31 300 тыс. тенге);
- В 1 квартале 2024 года ТОО «BASS HOLDING» в сумме 2 544 121 тыс. тенге, сальдо на 31.03.2024 года 2 381 040 тыс. тенге, срок погашения до 28.02.2025 года.

21. КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года краткосрочная дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.03.2024	31.12.2023
Торговая дебиторская задолженность	398 337	735 866
Дебиторская задолженность от продажи доли в дочерней организации	700 000	700 000
	1 098 337	1 435 866
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	244	837
Минус: Резерв по обесценению	(44)	(44)
Всего	1 098 537	1 436 659

По состоянию на 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года торговая дебиторская задолженность выражена в следующих валютах:

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	31.03.2024	31.12.2023
Казахстанский тенге	1 028 926	1 088 896
Доллар США	69 411	346 970
Всего	1 098 337	1 435 866

Группа осуществляет оценку возможного обесценения дебиторской задолженности на отчетную дату. Группа не начисляла резерв по ОКУ по дебиторской задолженности заказчиков, так как срок выплаты суммы по реализации данной продукции не превышает 30 дней.

22. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31.03.2024	31.12.2023
Сырье и материалы	111 767	116 073
Готовая продукция	697 920	437 396
Минус: резерв по обесценению запасов	-	-
Всего	809 687	553 469

Движение резерва под обесценение товарно-материальных запасов:

<i>В тысячах тенге</i>	1 квартал 2024 года	2023 год
Сальдо на начало периода	-	(7 739)
Начислено	-	-
Сторнировано	-	7 739
Сальдо на конец периода	-	-

Запасы, признанные в качестве расходов в течение периода представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	1 квартал 2024 года	2023 год
Себестоимость реализации	146 066	414 612
Расходы на реализацию	1 160	688
Административные расходы	4	3 583
Всего	147 230	418 883

23. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года прочие активы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.03.2024	31.12.2023
Авансы поставщикам	158 168	254 266
Минус: резерв под обесценение авансов выданных	(8 932)	(8 932)
Расходы будущих периодов	149 236	245 334
НДС к возмещению	32 909	78 588
Авансы по прочим налогам	161 240	90 067
Прочие краткосрочные активы	870	871
Всего	3 637	2 768
	347 892	417 628

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

Движение резерва под обесценение авансов выданных:

<i>В тысячах тенге</i>	1 квартал 2024 года	2023 год
Сальдо на начало периода	(8 932)	(8 932)
Начислено	-	-
Сальдо на конец периода	(8 932)	(8 932)

24. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

По состоянию на 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года денежные средства, ограниченные в использовании представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.03.2024	31.12.2023
Депозит на 01 января	108 090	89 387
Денежные взносы на депозитный счет	-	18 703
Минус: резерв на ОКУ	(643)	(643)
Депозит на конец периода	107 447	107 447

Группа ежегодно перечисляет денежные средства в соответствии с рабочей программой по Контракту на недропользование (Примечание 1) в ликвидационный фонд, который формируется в виде долгосрочного депозита в тенге. Средства этого фонда будут использованы для рекультивации земель месторождения «Ушшоқы» после завершения его разработки. Ставка вознаграждения по депозиту на 31.03.2024 года составляет 1,5% годовых (на 31.12.2023 года: 1,5% годовых).

Движение ОКУ по ликвидационному фонду:

<i>В тысячах тенге</i>	1 квартал 2024 года	2023 год
Сальдо на начало периода	(643)	(1 355)
Начислен резерв	-	(39)
Сторно резерва	-	751
Сальдо на конец периода	(643)	(643)

25. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ЛИКВИДАЦИИ

По состоянию на 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года движение резерва представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	1 квартал 2024 года	2023 год
Обязательства на 01 января	65 448	49 952
Изменение резерва в связи с временным фактором	1 850	15 496
Обязательства на конец периода	67 298	65 448

Амортизация актива по ликвидации представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	1 квартал 2024 года	2023 год
Актив по ликвидации на 01 января	22 077	27 250
Амортизация	(2 122)	(5 173)
Актив по ликвидации на 31 декабря	19 955	22 077

В 2019 году независимая оценка, проведенная ТОО «Кокше-Ар», определила первоначальную стоимость работ по окончательной ликвидации шахты на месторождении «Ушшоқы» в сумме 53 517 тыс. тенге. Ожидается, что эти работы будут проводиться в течение последнего года деятельности шахты. В 2023 году Группа пересмотрела будущие затраты на рекультивацию и восстановление контрактной территории. Будущие затраты на ликвидацию последствий операций по

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

недропользованию были дисконтированы, и полученная приведенная стоимость признана в качестве резерва. Ставка дисконтирования основана на безрисковой ставке доходности государственных ценных бумаг, на 31 марта 2024 года ставка была пересмотрена и составила 11,3% (на 31 декабря 2023 года: 11,3%). Ставка инфляции, использованная при расчете текущей величины предстоящих расходов, также изменилась, на 31 марта 2024 года она составила 9,8% (на 31 декабря 2023 года: 9,8%).

26. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года краткосрочные финансовые обязательства представлены следующим образом: включают обязательства по выпущенным купонным облигациям и займы от связанных сторон:

<i>В тысячах тенге</i>	31.03.2024	31.12.2023
Обязательства по купонным облигациям		
Номинальная стоимость	6 845 679	5 848 895
Дисконт	8 593	150
Выкуп облигаций	(1 001 901)	(791 653)
Вознаграждение к выплате	119 670	118 052
Сальдо на конец периода	5 972 041	5 175 444

Обязательства по купонным облигациям

20 апреля 2023 года Группа объявила о первом выпуске на Казахстанской фондовой бирже 100 тыс. штук купонных облигаций без обеспечения, на общую сумму 10 000 тыс. долларов США со сроком погашения 27 апреля 2024 года, купонная ставка 10,75% годовых с выплатой вознаграждения 4 раза в год. Основной долг подлежит выплате 24 апреля 2024 года, срок облигаций.

За 2023 год Группа разместила 100 тыс. штук облигаций номинальной стоимостью 100 долларов США за одну облигацию, что составило 10 000 тыс. долларов США или 4 614 400 тыс. тенге на дату полного размещения, из них 9 907 штук облигаций на сумму 9 907 000 тыс. долларов США или 4 571 486 тыс. тенге, из них с дисконтом в размере 93 доллара США или 43 тыс. тенге.

12 октября 2023 года Группа объявила о втором выпуске на Казахстанской фондовой бирже 100 тыс. штук купонных облигаций без обеспечения, на общую сумму 10 000 тыс. долларов США со сроком погашения 12 октября 2024 года, купонная ставка 10,75% годовых с выплатой вознаграждения 4 раза в год. Основной долг подлежит выплате в конце срока обращения облигаций.

За отчетный период Группой размещено 27 034 штук (за 2023 год размещено 28 585 штук) облигаций номинальной стоимостью 100 долларов США за одну облигацию, что составило 2 703,4 тыс. долларов США, из них 27 034 штук (за 2023 год 28 057 штук) облигаций Группа разместила с дисконтом в размере 692 доллара США или 310 тыс. тенге. В январе 2024 года Группа осуществила досрочный выкуп 4 416 шт. собственных облигаций на сумму 210 248 тыс. тенге (в декабре 2023 года Группа осуществила досрочный выкуп 17 165 шт. собственных облигаций на сумму 791 653 тыс. тенге).

За отчетный период Группой размещено 5 168 штук дисконтных облигаций номинальной стоимостью 100 долларов США за одну облигацию, что составило 504,13 тыс. долларов США, из них 5 168 штук облигаций Группа разместила с дисконтом в размере 12,7 тыс. доллара США или 5 716,9 тыс. тенге. 15 апреля 2024 года Группа осуществила полное погашение данных облигаций.

Движение вознаграждения по облигациям представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	1 квартал 2024 года	2023 год
Сальдо на 1 января	118 052	-
Начислено вознаграждение	132 885	346 677
Выплачено вознаграждение	(129 983)	(229 426)
Курсовая разница	(1 284)	801
Сальдо на конец периода	119 670	118 052

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

Изменения в обязательствах, возникших в результате финансовой деятельности:

<i>В тысячах тенге</i>	31.03.2024		31.12.2023
	Облигации	Облигации	Займы
Сальдо на 1 января	5 175 444	-	205 000
Получено денежными средствами	1 090 049	5 899 875	104 000
Вознаграждение, полученное авансом при размещении облигаций	(7 293)	(66 245)	-
Начислено вознаграждение	132 885	346 677	-
Вознаграждение уплаченное	(129 983)	(229 426)	-
Дисконт	8 494	150	-
Доход по курсовой разнице	(94 843)	16 066	(309 000)
Выкуп облигаций с выплатой денежных средств	(202 712)	(791 653)	-
Сальдо на 31 декабря	5 972 041	5 175 444	-

27. КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года краткосрочная кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.03.2024	31.12.2023
Торговая кредиторская задолженность	184 104	216 388
Задолженность перед подотчетными лицами	134	18
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	479 846	599 208
Всего	664 084	815 614

По состоянию на 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года вся торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31.03.2024	31.12.2023
Казахстанский тенге	184 082	214 794
Доллар США	22	1 594
Всего	184 104	216 388

Прочая краткосрочная кредиторская задолженность включает краткосрочную задолженность по договорам купли-продажи дочерней организации ТОО «Block One Company» № 2651, №2652 от 09.10.2023 года в сумме 478 430 тыс.тенге (на 31.12.2023г. 598 037 тыс.тенге).

28. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ РАБОТНИКАМ

По состоянию на 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года вознаграждения работникам представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.03.2024	31.12.2023
Обязательства по заработной плате	64 225	51 798
Обязательства по неиспользованным отпускам работников	42 739	46 656
Итого обязательства по вознаграждениям работникам	106 964	98 454

Движение резерва по обязательствам по неиспользованным отпускам работников за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	1 квартал	
	2024 года	2023 год
Оценочный резерв на 01 января	46 656	62 904
Начислен резерв (прим. 6, 8)	19 828	67 689
Использован резерв	(23 745)	(83 937)
Оценочный резерв на конец периода	42 739	46 656

29. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.03.2024	31.12.2023
Налог на добычу полезных ископаемых	53 410	45 134
Пенсионные отчисления	14 534	13 168
Индивидуальный подоходный налог	7 268	7 062
Социальные отчисления	2 638	2 662
Социальный налог	5 161	4 909
Налог на транспорт	-	17
Прочие налоги	5 334	5 769
Всего	88 345	78 721

30. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

В 2023 году состав участников материнской компании претерпел изменения.

2 февраля 2023 года был заключен договор купли-продажи №74, в результате которого Курман Б. С., владевший 100% долей участия в Компании, вышел из состава Компании. Новыми участниками стали: Садвакасов Ч.М. с долей участия 35 %; Тасбулатов Е. Т. с долей участия 35 %; Жуманов А. Г. с долей участия 30 %.

14 июня 2023 года в составе участников Компании произошли следующие изменения: Жуманов А. Г., владевший 30% долей участия, вышел из состава Компании. Его доля была разделена между Садвакасовым Ч. М. (15%) и Тасбулатовым Е. Т. (15%). В результате этих изменений доля Садвакасова Ч. М. в Компании увеличилась до 50%, доля Тасбулатова Е. Т. в Компании увеличилась до 50%.

28 сентября 2023 года ТОО «BASS HOLDING» стало 100%-ным участником Компании. Это произошло в результате покупки ТОО «BASS HOLDING» долей Тасбулатова Е. Т. и Садвакасова Ч. М. в Компании, договоры купли-продажи №1707 и 1708 были подписаны 22 сентября 2023 года.

13 октября 2023 года ТОО «BASS HOLDING» продало часть своей доли в Компании Садвакасову Ч. М. Садвакасов Ч.М. стал миноритарным участником Компании. Доля ТОО «BASS HOLDING» в Компании составляет 99,99%, а доля Садвакасова Ч. М. - 0,01%.

На 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года участниками материнской компании являлись:

	Доля участия	
	31.03.2024	31.12.2023
ТОО «BASS HOLDING»	99,99%	99,99%
Садвакасов Ч. М.	0,01%	0,01%

По состоянию на 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года изменения в уставном капитале представлено следующим образом:

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	31.03.2024	31.12.2023
На 01 января	316 328	67 166
Увеличение уставного капитала	-	249 162
На конец периода	316 328	316 328

Протоколом общего собрания участников № 11 от 04 сентября 2023 года принято решение об увеличении уставного капитала материнской компании ТОО «BASS Gold» на 238 449 тыс. тенге. Протоколом общего собрания участников № 15 от 20 сентября 2023 года, принято решение об увеличении уставного капитала материнской компании ТОО «BASS Gold» на 10 713 тыс. тенге.

В счет оплаты уставного капитала были внесены ценные бумаги на общую стоимость 249 162 тыс. тенге. Оценка рыночной стоимости ценных бумаг произведена независимой оценочной компанией ТОО «КазПрайс», оценщик Суюмкулов Ержан Ниязович, свидетельство о присвоении квалификации «Оценщик движимого имущества» №00190 от 13.07.2018 года.

31. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять 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. Связанные стороны могут вступать в сделки, которые могли не проводиться между несвязанными сторонами, и цены и условия по таким сделкам могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

а) Положения и условия сделок со связанными сторонами

Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствуют рыночным.

Операции со связанными сторонами за период, закончившиеся 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.03.2024	2023 год
Выдана возвратная временная финансовая помощь связанным сторонам (прим.18)	2 578 121	2 434 770
Погашена возвратная временная финансовая помощь связанным сторонам (прим.18)	(2 298 981)	-
Всего	279 140	2 434 770

Сальдо на 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года со связанными сторонами представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.03.2024	31.12.2023
Возвратная временная финансовая помощь связанным сторонам (прим.18)	2 469 810	2 190 670
Всего	2 469 810	2 190 670

б) Вознаграждение ключевому руководящему персоналу Группы

На 31 марта 2024 года ключевой управленческий персонал Группы состоял из 2-х человек (на 31 декабря 2023 года: 2 человека). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, в отчётах о совокупном доходе, составила 12 120 тыс. тенге (в 2023 году: 60 888 тыс. тенге). Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает заработную плату и поощрительные премии по результатам работы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

32. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

В период после отчетной даты Группа не имеет существенных событий в своей финансово-хозяйственной деятельности, требующих корректировок в консолидированной финансовой отчетности.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Тасбулатов Е. Т.

Корабаева А.С.