

TOO «BASS Gold»

Промежуточная сокращенная
консолидированная финансовая отчетность

За период, закончившийся 30 июня 2025 года

СОДЕРЖАНИЕ

Финансовая отчетность

Консолидированный отчет о совокупном доходе	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	4
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале.....	5
Консолидированный отчет о движении денежных средств	6
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	7-37

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За период, закончившийся 30 июня 2025 года

В тысячах тенге	Прим.	1 полугодие 2025 год	1 полугодие 2024 год
Выручка по договорам с покупателями	6	5 206 198	915 848
Себестоимость реализации	7	(2 730 101)	(966 864)
Валовая прибыль		2 476 097	(51 016)
Расходы по реализации	8	(5 804)	(59 766)
Административные расходы	9	(582 551)	(188 986)
Прочие доходы	10	62 578	10 804
Прочие расходы	11	(5 142)	(375 160)
Операционная прибыль		1 945 178	(664 124)
Доходы по финансированию	12	152 043	32 419
Расходы на финансирование	13	(909 364)	(479 438)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		1 187 857	(1 111 143)
Расход/(экономия) по корпоративному подоходному налогу		-	-
Прибыль/(убыток) за период		1 187 857	(1 111 143)
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход/(убыток) за период		1 187 857	(1 111 143)
Итого совокупный доход/(убыток) за период приходящийся на:			
Участников материнской компании		1 187 857	(1 111 140)
Неконтрольную долю участия		-	(3)
		1 187 857	(1 111 143)

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Ильясов Е.Х.

Даутова Э.Е.

Примечания на страницах с 7 по 37 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

За период, закончившийся 30 июня 2025 года

В тысячах тенге	Прим.	На 30.06.2025г.	На 31.12.2024г.
Активы			
Внеоборотные активы		129 232	107 739
Денежные средства, ограниченные в использовании	14		
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	15	838 526	229 270
Незавершенное строительство	16	529 138	217 208
Основные средства	17	1 481 904	1 479 158
Авансы, выданные за долгосрочные активы	18	83 611	101 107
Нематериальные активы		2	5
Гудвилл	19	1 319 712	1 319 712
Отложенные налоговые активы		763 605	763 605
Активы по ликвидации	26	9 357	13 589
Разведочные и оценочные активы	20	284 544	241 067
		5 439 631	4 472 460
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	21	164 843	65 854
Краткосрочные финансовые активы	22	341 974	891 166
Краткосрочная дебиторская задолженность	23	211 457	100 901
Товарно-материальные запасы	24	726 772	1 257 717
Актив по текущему налогу на прибыль		54 026	46 582
Прочие активы	25	2 551 048	698 197
		4 050 120	3 060 417
		9 489 751	7 532 877
Итого активы			
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал		316 328	316 328
Уставный капитал	31	(1 944 000)	(1 944 000)
Резервы		(1 101 932)	(2 289 789)
Нераспределенная прибыль			
Собственный капитал, приходящийся на участников материнской компании		(2 729 604)	(3 917 461)
Неконтрольная доля участия			
Долгосрочные обязательства			
Резервы по ликвидации	26	76 960	72 844
Долгосрочные финансовые обязательства	27	9 877 262	10 261 437
		9 954 222	10 334 281
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства	27	1 575 509	476 888
Краткосрочная кредиторская задолженность	28	327 729	371 334
Вознаграждение работникам	29	86 055	71 743
Оценочные обязательства	29	54 586	55 264
Прочие краткосрочные обязательства	30	221 254	140 828
		2 265 133	1 116 057
		9 489 751	7 532 877
Итого собственный капитал и обязательства			

Генеральный Директор

Главный бухгалтер



Ильясов Е.Х.

Даутова Э.Е.

Примечания на страницах с 7 по 37 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

За период, закончившийся 30 июня 2025 года

В тысячах тенге	Уставный капитал	Резервы на обесценение финансовых активов	Нераспределенная прибыль	Неконтрольные доли участия	Итого
Сальдо на 01.01.2024	316 328		770 857	(11)	1 087 174
Прибыль за год	-		(1 111 140)	(3)	(1 111 143)
Прочий совокупный доход	-		-	-	-
Итого совокупный доход за год			(1 111 140)	(3)	(1 111 143)
Взносы собственников			-	-	-
Сальдо на 30.06.2024	316 328		(340 283)	(14)	(23 969)
Сальдо на 01.01.2025	316 328	(1 944 000)	(2 289 789)	-	(3 917 461)
Прибыль за период	-	-	1 187 857	-	1 187 857
Операции с собственниками	-	-	-	-	-
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-
Итого совокупный доход за год			1 187 857	-	1 187 857
На 30.06.2025	316 328	(1 944 000)	(1 101 932)	-	(2 729 604)

Генеральный Директор

Главный бухгалтер



Ильясов Е. Х.

Даутова Э.Е.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За период, закончившийся 30 июня 2025 года

В тысячах тенге	Прим.	1 полугодие 2025 год	1 полугодие 2024 год
Денежные потоки от операционной деятельности			
Оплата покупателей		5 125 973	1 184 291
Вознаграждения полученные		75 273	7 195
Прочие поступления		1 698	1 816
Оплата поставщикам		(1 709 874)	(1 741 505)
Выплаты по заработной плате		(685 683)	(483 448)
Выплата вознаграждения		(576 289)	(281 391)
Оплата налога на прибыль		(7 158)	(23 527)
Другие платежи и отчисления в бюджет		(507 968)	(321 785)
Прочие выплаты		(1 826 443)	(6 467)
Изменение денег от операционной деятельности		(110 472)	(1 664 821)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Возврат займов		4 339	
Поступления по сделкам РЕПО			2 797 753
Реализация основных средств			120 177
Прочие поступления		59 629	
Приобретение основных средств		(92 082)	(43 522)
Приобретения по незавершенному строительству		(199 333)	(429 454)
Приобретение дочерней организации			(291 232)
Приобретение разведочных и оценочных активов		(21 289)	-
Выбытие по сделкам РЕПО		(48 920)	(3 415 273)
Выданные займы		(469 681)	(7 763)
Прочие выплаты		(767 337)	(1 269 314)
Изменение денег от инвестиционной деятельности		(767 337)	(1 269 314)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Полученные займы		536 623	94 562
Поступления от выпуска облигаций		3 559 692	7 806 690
Прочие поступления		14 327 235	-
Погашенные займы		(524 635)	(54 904)
Обратный выкуп и погашение облигаций		(2 512 587)	(4 756 574)
Прочие выбытия		(14 399 481)	
Изменение денег от финансовой деятельности		986 847	3 089 774
Чистое изменение денег за отчетный период		109 038	155 639
Чистая курсовая разница		(9 840)	24 492
Обесценение		(209)	
Изменение в резерве на ожидаемый кредитный убыток			510
Денежные средства на начало года		65 854	137 728
Денежные средства на конец года		164 843	318 369

Генеральный Директор

Главный бухгалтер

Ильясов Е.Х.
Датуова Э.Е.

Примечания на страницах с 7 по 37 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (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. Компания, 28 сентября 2023 года, 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 финансовая информация дочерней организации Компании - ТОО «Block One Company» включены в консолидированную финансовую отчетность Компании. На 30 июня 2025 года доля участия Компании в ТОО «Block One Company» составляла 100 % (на 31 декабря 2024 года доля участия составляла 100 %).

Компания и дочерняя организация вместе именуются как Группа.

На 30 июня 2025 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 Контракт на недропользование был продлен до 09 августа 2026 года.

05 июля 2024 года Группа получила лицензию №2736-EL на разведку твердых полезных ископаемых на месторождении «Ушшоқы». Доля Группы в праве недропользования -100 %, срок лицензии – 6 лет со дня ее выдачи.

В 2024 и 1 полугодие 2025 годах 100% выручки приходится на материнскую компанию Группы.

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

По состоянию на 30 июня 2025 года и 31 декабря 2024 года численность работников Группы составляла 291 и 244 человека, соответственно.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

а) Принцип подготовки отчетности

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

Настоящая 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 тысяч тенге, за исключением специально оговоренных случаев.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

б) Непрерывность деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена исходя из принципа непрерывной деятельности.

Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Группы, оценке перспектив развития бизнеса, анализе доступных источников финансирования.

За период, закончившийся 30 июня 2025 года, чистая прибыль Группы составила в размере 1 187 857 тыс. тенге (на 31 декабря 2024 года: убыток составил в размере 3 036 064 тыс. тенге), чистый отток денежных средств от операционной деятельности за 1 полугодие 2025 года составил в размере 328 114 тыс. тенге (за 2024 год приток: 1 980 082 тыс. тенге).

На данный момент Группа имеет несколько контрактов и не испытывает существенной неуверенности в отношении своей способности продолжать деятельность в обозримом будущем.

После проведения соответствующего анализа руководство пришло к выводу, что Группа имеет достаточные ресурсы для продолжения деятельности в обозримом будущем, в течение периода, составляющего не менее 12 месяцев с даты настоящей отчетности. Соответственно, Группа продолжает придерживаться принципа непрерывной деятельности при подготовке консолидированной отдельной финансовой отчетности.

с) Изменения в учетной политике и принципах раскрытия

Принятая учетная политика Группы соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением принятия приведенных ниже новых стандартов, вступивших в силу 1 января 2025 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 2025 года.

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

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда», обязательства при продаже и обратной аренде

В марте 2021 года Совет по МСФО рассмотрел поправки к МСФО (IFRS) 16, дополняющие требования к учету операций продажи с обратной арендой, а также пересмотренные примеры в стандарте, показывающие, как применять новые рекомендации Совета. Согласно внесенной поправке, продавцу-арендатору следует впоследствии оценивать обязательства по аренде, возникающие в результате обратной аренды, таким образом, чтобы он не признавал какую-либо сумму прибыли или убытка, относящихся к сохраняемому за ним праву пользования. Соответственно, среди прочего, введены следующие поправки: (а) определить долю предыдущей балансовой стоимости актива по договору продажи с обратной арендой как сравнение к приведенной стоимости ожидаемых арендных платежей со справедливой стоимостью проданного актива; (б) определить компоненты арендной платы, которые должны быть включены в оценку обязательства по аренде, возникающего в результате продажи с обратной арендой; (с) разъяснить, как активы в форме права пользования должны оцениваться после первоначального признания (последующая оценка в соответствии с пунктами 29–35 МСФО (IFRS) 16), последовательная с оценкой активов в форме права пользования, не включенных в операцию продажи с обратной арендой), и как оценить обязательство по аренде. Поправка не меняет общие правила операций продажи и обратной аренды в соответствии с МСФО (IFRS) 16, поэтому предполагается, что она повлияет лишь на ограниченное число организаций на рынке.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», долгосрочные обязательства с ковенантами

В 2020 году Совет по МСФО внес изменения в МСФО (IAS) 1 в части классификации обязательств на долгосрочные и краткосрочные, которые изначально предполагалось применять с 2021 года, но затем этот срок был перенесен на 2024 год. В октябре 2022 года Совет по МСФО рассмотрел дополнительные поправки к МСФО (IAS) 1, которые касаются вопроса классификации обязательств, в отношении которых организация обязана выполнять конкретные договорные требования, то есть ковенанты.

Пересмотренный МСФО (IAS) 1 предусматривает, что обязательства классифицируются как краткосрочные или долгосрочные в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода.

Ни ожидания организации, ни события после отчетной даты (например, отказ от выполнения обязательств или их нарушение) не влияют на классификацию. Обязательства классифицируются как долгосрочные, если у организации имеется существенное право отсрочить погашение обязательства как минимум на 12 месяцев с даты окончания отчетного периода. В пересмотренных рекомендациях указано, что оценка должна производиться по состоянию на отчетную дату на основе прав, которыми обладает организация, и не следует принимать во внимание, будет ли организация осуществлять эти права.

Право отсрочить погашение обязательства существует только в том случае, если организация отвечает всем соответствующим условиям на отчетную дату. В результате внесения поправок в стандарт уточнено, что условия кредитных соглашений, которые организация должна соблюдать только после отчетной даты, не повлияют на классификацию обязательств на отчетную дату. Однако договорные условия, которые организация должна выполнить на дату составления балансового отчета или до нее, будут влиять на классификацию обязательств, даже если это условие оценивается только после даты составления баланса.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения.

Поправки к МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств" и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты», раскрытие информации о механизмах финансирования поставщиков.

В мае 2023 года Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7, требующие раскрытия определенной информации о договоренностях о финансировании поставщиков. Совет по МСФО ввел в стандарты бухгалтерского учета новые требования, обеспечивающие включение следующей информации: (а) условия договоренностей о финансировании поставщиков, (б) балансовая стоимость финансовых обязательств, которые являются частью договоренностей о финансировании поставщиков, и статьи, в которых представлены эти обязательства, (с) балансовая стоимость финансовых обязательств, по которым поставщики уже получили оплату от поставщиков финансирования, (d) диапазон сроков оплаты как для финансовых обязательств, которые являются частью договоренностей о финансировании поставщиков, так и для сопоставимой торговой кредиторской задолженности, которая не является частью таких договоренностей, (е) неденежные изменения балансовой стоимости финансовых обязательств, (f) доступ к договоренностям финансирования поставщиков и концентрация риска ликвидности у поставщиков финансирования.

Данные поправки применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года.

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

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на 1 января 2025 года, и которые Группа намерена применить с даты их вступления в силу.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Стандарты, не вступившие в силу в отношении годового отчетного периода, закончившегося 30 июня 2025 года	Применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся
Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 – Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов	с 1 января 2026 года
МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»	с 1 января 2027 года
МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без обязательства отчитываться публично: раскрытие информации»	с 1 января 2027 года
Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО – том 11	с 1 января 2026 года

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

а) Основа консолидации

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и ее дочерней организации по состоянию на 30 июня 2025 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 нерезализованная прибыль по таким операциям исключаются; нерезализованные 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) Объединение бизнеса

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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.

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, извлекут выгоду от 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 гудвилла), 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 отчете 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;

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

- его предполагается реализовать в пределах двенадцати месяцев после окончания отчетного 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 отчетного 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 отчетного периода; или
- у Группы нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного 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.

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 консолидированной финансовой отчетности по справедливой стоимости, или справедливая стоимость которых раскрывается в консолидированной финансовой отчетности, 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

- 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 консолидированной финансовой отчетности 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 отчетного 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.

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

Продажа руды и сплава Доре

Выручка от продажи товарной руды и сплава Доре 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

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

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 расчета данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или, по существу, принятые на отчетную 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 отчете о совокупном доходе. 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 путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей консолидированной финансовой отчетности на отчетную 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.

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 30.06.2025 года признан отложенный актив в сумме 763 605 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:

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

	30 июня 2025 года	В среднем за 1 полугодие 2025 год	31 декабря 2024 года	В среднем за 2024 год
Доллары США	520,39	511,97	525,11	469,31
Российские рубли	6,63	5,91	4,88	5,07

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 заимствованиям 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:

	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 отчет о совокупном доходе 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.

k) 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 2 625 тыс. тенге в 1 полугодии 2025 года (в 2024 году: до 2 625 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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****l) 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 отчетного 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 отчете о совокупном доходе 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 отчет о совокупном доходе.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

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, ценные бумаги, а также выданные займы.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на три 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 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, ценные бумаги, 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 отчета Группы о финансовом положении), если:

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

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 объеме. 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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:

- 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 учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о совокупном доходе.

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 отчете о совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет 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 расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат на продажу. Себестоимость списания запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости.

На 30 июня 2025 и 31 декабря 2024 годов себестоимость запасов не превышала чистую возможную цену продажи.

о) Денежные средства ограниченные в использовании

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

р) Денежные средства

Денежные средства в консолидированном отчете 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.

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 УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценок и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности 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 отчетную 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 отчетности. 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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.

В 2001 году Группа 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.

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 30 июня 2025 года, составляет 10 % годовых (на 31 декабря 2024 года: 9.5 %).

Ставка дисконтирования, использованная для определения обязательств по состоянию на 30 июня 2025 года, составляет 14,3% (на 31 декабря 2024 года: 14.3 %) (Примечание 26).

По состоянию на 30 июня 2025 года балансовая стоимость резерва Группы на обязательства по ликвидации активов и рекультивации земель составила 76 960 тыс. тенге (на 31 декабря 2024 года: 72 844 тыс. тенге), (Примечание 26).

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:

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

- (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.

д) 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 с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку стоимости денег и рисков, характерных для данных активов. По результатам 2024 и 2025 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 30 июня 2025 и 31 декабря 2024 годов, 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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. На 30 июня 2025 года признан отложенный налоговый актив в сумме 763 605 тыс. тенге

СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

- 10% совокупной выручки всех операционных сегментов: дочерняя организация в 1 полугодии 2025 года не генерировала выручку;
- 10% совокупных активов всех операционных сегментов: активы дочерней организации на 30 июня 2025 года составляли менее 5% от общей суммы активов Компании;
- 10 % отчетная прибыль или убыток от деятельности сегмента в абсолютном выражении составляет 10 или более процентов от наибольшей из двух величин в абсолютном выражении: (i) совокупной отчетной прибыли по всем неубыточным операционным сегментам и (ii) совокупного отчетного убытка всех убыточных операционных сегментов: Компания не имеет других операционных сегментов.

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

5. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА

Приобретения в 2023 году

09 октября 2023 года Компания приобрела 100 % долю участия в TOO «Block One Company» путем выплаты денежных средств в сумме 834 343 тыс. тенге, оставшаяся часть задолженности по условиям договора купли-продажи погашена в 2024 году (Примечание 31). 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 TOO «Block One Company» на дату приобретения представлена ниже:

<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

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

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.

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».

В 2024 году, на основании Соглашения от 18 декабря 2024 года о расторжении договора купли-продажи, 0,9 % доля участия, принадлежащая ранее ТОО «KEN KEREGE», перешла в собственность ТОО «BASS Gold». С 20 декабря 2024 года единственным участником ТОО «Block One Company» является ТОО «BASS Gold».

6. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

Выручка по договорам с покупателями за периоды, закончившиеся 30 июня 2025 года, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	1 полугодие 2025 год	1 полугодие 2024 год
Выручка от реализации сплава Доре	4 938 817	553 309
Выручка от реализации золотосодержащей руды	267 380	362 539
Всего	5 206 198	915 848

7. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость реализации за периоды, закончившиеся 30 июня, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	1 полугодие 2025 год	1 полугодие 2024 год
Расходы по оплате труда	610 164	457 266
Работы и услуги	753 643	572 094
Сырье и материалы	350 203	264 834
Налог на добычу полезных ископаемых	247 562	138 219
Электроэнергия	98 135	82 720
Налоги и отчисления с фонда оплаты труда	107 955	70 001
Амортизация и износ активов	121 605	57 568
Амортизация актива по ликвидационному фонду	4 232	4 244
Другие налоги	759	777
Расходы по резерву на выплату отпускных	44 670	33 656
	2 338 929	1 681 379
Изменения в готовой продукции	391 172	(714 515)
Всего	2 730 101	966 864

8. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Расходы по реализации за периоды, закончившиеся 30 июня 2025 года, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	1 полугодие 2025 год	1 полугодие 2024 год
Услуги инкассации	4 286	-
Аренда активов (краткосрочная и с низкой стоимостью)	-	49 888
Амортизация активов и износ	-	4 110
Экспедиторские услуги	-	3 519
Материалы	-	1 566
Прочие	1 518	683
Всего	5 804	59 766

9. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Административные расходы за периоды, закончившиеся 30 июня 2025 года, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	1 полугодие 2025 год	1 полугодие 2024 год
Заработная плата	242 584	103 119
Налоги и отчисления	33 330	12 524
Расходы по краткосрочной аренде активов	26 834	20 855
Расходы на аудит	10 786	11 893
Расходы на обучение	1 382	2 386
Расходы по созданию оценочного резерва по отпускам		
Услуги управляющей компании	124 320	
Спонсорская помощь	10 600	7 000
Расходы на страхование	9 758	4 859
Командировочные расходы	12 801	2 902
Отчисление средств на социально-экономическое развитие	9 230	
Амортизация и износ активов	929	1 019
Материалы	343	154
Членские взносы	273	106
Услуги связи	400	134
НИОКР	19 347	
Консультационные услуги	8 600	5 176
Финансовые услуги	572	7 207
Расходы по доставке	641	5 669
Прочие расходы	69 820	3 983
Всего	582 551	188 986

10. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за периоды, закончившиеся 30 июня 2025 года, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	1 полугодие 2025 год	1 полугодие 2024 год
Доходы от восстановления убытка от обесценения нефинансовых активов		3 200
Доходы от восстановления убытка от обесценения финансовых активов		2 090
Доход от курсовой разницы	60 501	
Прочие доходы	2 077	5 514
Всего	62 578	10 804

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

11. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за периоды, закончившиеся 30 июня 2025 года, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	1 полугодие 2025 год	1 полугодие 2024 год
Убытки от курсовой разницы		370 044
Убытки от обесценение финансовых активов	1 792	1 448
Прочие расходы	3 350	3 668
Всего	5 142	375 160

12. ДОХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

Финансовые доходы за периоды, закончившиеся 30 июня 2025 года, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	1 полугодие 2025 год	1 полугодие 2024 год
Вознаграждение по ценным бумагам	55 332	-
Проценты по сделкам обратного РЕПО	729	
Вознаграждение по депозиту	25 055	7 195
Прочие финансовые доходы	34 214	
Вознаграждение по облигациям, полученное авансом при оплате облигаций	36 714	25 224
Всего	152 043	32 419

13. РАСХОДЫ НА ФИНАНСИРОВАНИЕ

Финансовые расходы за периоды, закончившиеся 30 июня 2025 года, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	1 полугодие 2025 год	1 полугодие 2024 год
Вознаграждения по облигациям	619 968	347 210
Расходы при приобретении/продаже ценных бумаг(купон)	40 270	85 478
Расходы, связанные с выпуском облигаций	7 656	33 446
Вознаграждения по сделкам РЕПО	26 613	
Дисконт по облигациям	762	7 639
Услуги андеррайтера	44 596	
Амортизация дисконта по займам	147 290	3 698
Прочие расходы на финансирование	22 208	1 967
Всего	909 364	479 438

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

По состоянию на 30 июня 2025 года и 31 декабря 2024 года денежные средства, ограниченные в использовании, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30.06.2025	31.12.2024
Депозит на 01 января	130 142	108 090
Денежные взносы на депозитный счет	-	-
Минус: резерв на ОКУ	(910)	(351)
Депозит на 31 декабря	129 232	107 739

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Группа ежегодно перечисляет денежные средства в соответствии с рабочей программой по Контракту на недропользование (Примечание 1) в ликвидационный фонд, который формируется в виде долгосрочного специального депозита в тенге. Средства этого фонда будут использованы для рекультивации земель месторождения «Ушшоқы» после завершения его разработки. Ставка вознаграждения по депозиту на 30.06.2025 года составляет 10% годовых (на 31.12.2024 года: 5,5% годовых).

Движение ОКУ по ликвидационному фонду:

<i>В тысячах тенге</i>	1 полугодие 2025 года	2024 год
Сальдо на начало периода	(351)	(643)
Начислен резерв	(910)	-
Корректировка резерва	351	292
Сальдо на конец периода	(910)	(351)

15. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ

По состоянию на 30 июня 2025 года и 31 декабря 2024 года долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, представлены ценными бумагами и выданными долгосрочными займами:

<i>В тысячах тенге</i>	30.06.2025	31.12.2024
Купонные облигации Министерства финансов Республики Казахстан	355 608	229 270
Долгосрочный займ TOO KEN KEREGE	482 918	
Всего	838 526	229 270

В 2024 году Группа приобрела купонные облигации Министерства финансов Республики Казахстан, ставка вознаграждения по ним составляет 13,9 % годовых, дата погашения 16 сентября 2026 года. Группа планирует удерживать облигации до даты погашения. Начисленное вознаграждения за 1 полугодие 2025 года составило в сумме 7 967 тыс. тенге (2024 год: 9 237 тыс.тенге). Полученное вознаграждение составило 17 174 тыс. тенге.

В отчетном периоде Группа приобрела купонные облигации Министерства финансов Республики Казахстан, ставка вознаграждения по ним составляет 7,68% годовых, дата погашения 04 февраля 2030 года. Группа планирует удерживать облигации до даты погашения. Начисленное вознаграждения за 1 полугодие 2025 года составило в сумме 45 712 тыс. тенге. Полученное вознаграждение составило 34 284 тыс. тенге (Прим.12).

16. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

По состоянию на 30 июня 2025 года и 31 декабря 2024 года незавершенное строительство представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30.06.2025	31.12.2024
Фабрика по производству флотоконцентрата	12 500	12 500
Прочие объекты незавершенного строительства	516 638	204 708
Всего	529 138	217 208

В 2024 году Группой завершена модернизация фабрики на руднике «Ушшоқы» и в июне 2024 введена новая фабрика с более эффективной технологией извлечения золота и выпуском продукции нового передела в виде слитков сплава Доре.

Объекты незавершенного строительства по состоянию на 30 июня 2025 года включают в себя затраты, связанные с прочими объектами на месторождениях «Ушшоқы» и «Чинасыл-сай»:

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

<i>В тысячах тенге</i>	Золотоизвлекательная фабрика	Фабрика по производству флотоконцентрата	Прочие объекты	Итого
Сальдо на 31 декабря 2023 года	594 968	6 500		601 468
Капитализировано за период, в том числе в разрезе затрат				
Переведено в прочие ОС	(23 750)	-	23 750	0
Оборудование	41 462	-	31 511	72 973
Услуги сторонних организаций	269 816	6 000	85 954	361 770
Сырье и материалы	133 227	-	61 541	194 768
Прочие расходы	3 992	-	8 118	12 110
Переведено в состав основных средств	(1 019 715)	-	(6 166)	(1 025 881)
Сальдо на 31 декабря 2024 года	0	12 500	204 708	217 208
Капитализировано за период, в том числе в разрезе затрат				
Услуги сторонних организаций		-	94 045	94 045
Оборудование		-	111 627	111 627
Сырье и материалы		-	87 978	87 978
Прочие расходы		-	156 959	156 959
Оплата труда		-	22 953	22 953
Переведено в состав основных средств		-	(161 633)	(161 633)
Сальдо на 30 июня 2025 года	0	12 500	516 638	529 138

17. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 30 июня 2025 года и 31 декабря 2024 года объекты основных средств не являются предметом залогового обеспечения.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

По состоянию на 30 июня 2025 и 31 декабря 2024 года основные средства представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие активы	Всего
Первоначальная стоимость на 01.01.2024	-	87 883	352 849	115 475	41 484	597 691
Приобретено	200 000	-	63 556	-	3 201	266 757
Переведено из незавершенного строительства	-	636 928	375 418	-	7 369	1 019 715
Перевод между группами	-	737	5 048	-	(5 785)	-
Модернизация	-	5 536	630	-	-	6 166
Выбыло	-	-	(4 183)	-	(3 765)	(7 948)
Первоначальная стоимость на 31.12.2024	200 000	731 084	793 318	115 475	42 504	1 882 381
Накопленная амортизация на 01.01.2024	-	(64 008)	(147 882)	(18 483)	(10 629)	(241 002)
Амортизация за год	-	(27 615)	(109 664)	(21 376)	(9 384)	(168 039)
Перевод между группами	-	(342)	(37)	-	379	-
Выбыло	-	-	2 620	-	3 198	5 818
Накопленная амортизация на 31.12.2024	-	(91 965)	(254 963)	(39 859)	(16 436)	(403 223)
Первоначальная стоимость на 01.01.2025	200 000	731 084	793 318	115 475	42 504	1 882 381
Приобретено	-	-	86 439	19 499	11 697	117 635
Модернизация	-	7 643	-	-	-	4 674
Выбыло	-	-	-	-	-	-
Первоначальная стоимость на 30.06.2025	200 000	738 727	879 757	134 974	54 201	2 004 689
Накопленная амортизация на 01.01.2025	-	(91 965)	(254 963)	(39 859)	(16 436)	(403 223)
Амортизация за год	-	(37 782)	(64 847)	(14 093)	(5 809)	(122 531)
Выбыло	-	-	-	-	-	-
Накопленная амортизация на 30.06.2025	-	(129 747)	(319 810)	(53 952)	(22 245)	(525 754)
Балансовая стоимость на 01.01.2024	-	23 875	204 967	96 992	30 855	356 689
Балансовая стоимость на 31.12.2024	200 000	639 119	538 355	75 616	26 068	1 479 158
Балансовая стоимость на 30.06.2025	200 000	608 980	559 947	81 022	31 956	1 481 904

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

18. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ЗА ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30.06.2025	31.12.2024
Авансы, выданные за долгосрочные активы	83 611	101 107
Всего	83 611	101 107

По состоянию на 30 июня 2025 года и 31 декабря 2024 года авансы, выданные за долгосрочные активы, в основном представлены авансами, выплаченными поставщикам за поставку долгосрочных активов и работ, и услуги, связанные с разведкой месторождения, расходы, которые будут капитализированы в составе разведочных и оценочных активов.

19. ГУДВИЛЛ

По состоянию на 30 июня 2025 года и 31 декабря 2024 года гудвилл представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30.06.2025	31.12.2024
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 текущем периоде, связанному с покупкой дочерней организации ТОО «Block One Company», являющейся недропользователем, который 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 30 июня 2025 года возмещаемая сумма единицы «месторождение «Чинасыл-сай»» составляла 51 726 913 тысяч 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 2024 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.

20. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 30 июня 2025 года долгосрочные разведочные активы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 декабря 2024 года	Капитализировано в течение периода	На 30 июня 2025 года
Подписной бонус	53 369	-	53 369
Интерпретация и обработка геологических данных	22 705	10 951	33 656
Подбор перспективного участка для разведки	20 000	-	20 000
Расходы по плану разведки на участке недр	42 466	7 000	49 466
Заработная плата и связанные с ней налоги и отчисления	27 706	-	27 706
Информационное сопровождение		10 000	10 000
Анализ проб и лабораторные исследования	19 313	1 881	21 194
Услуги в области геологии		3 600	
Услуги по аэрофотосъемке		4 080	

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

Научно-исследовательские работы	17 192	3 000	20 192
Услуги картографии	8 500	-	8 500
Услуги по оформлению земельных участков	3 818	-	3 818
Курьерские услуги	2 902	-	2 902
Страхование ликвидационного фонда	7 458	-	7 458
Сканирование подземных горных выработок	1 807	-	1 807
Услуги по планированию	1 500	-	1 500
Прочие расходы по разведке	12 331	2 965	15 296
Всего	241 067	43 477	284 544

Расходы по разведке в составе долгосрочных разведочных активов на 31.12.2024 года:

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 декабря 2023 года	Капитализировано в течение периода	На 31 декабря 2024 года
Подписной бонус	53 000	369	53 369
Интерпретация и обработка геологических данных		22 705	22 705
Подбор перспективного участка для разведки		20 000	20 000
Расходы по плану разведки на участке недр	8 960	33 506	42 466
Заработная плата и связанные с ней налоги и отчисления	-	27 706	27 706
Анализы проб	18 430	883	19 313
Научно-исследовательские работы	17 192	-	17 192
Услуги картографии	4 500	4 000	8 500
Услуги по оформлению земельных участков	-	3 818	3 818
Курьерские услуги	2 902	-	2 902
Страхование ликвидационного фонда	1 844	5 614	7 458
Сканирование подземных горных выработок	1 807	-	1 807
Услуги по планированию	500	1 000	1 500
Прочие расходы по разведке	5 170	7 161	12 331
Всего	114 305	126 762	241 067

21. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 30 июня 2025 года 31 декабря 2024 года, денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30.06.2025	31.12.2024
Денежные средства на банковских счетах	26 921	35 917
Денежные средства на сберегательных счетах	75 312	
Денежные средства в пути		21 703
Денежные средства на брокерском счете	62 553	8 116
Денежные средства в кассе	383	234
Минус: ожидаемый кредитный убыток	(326)	(116)
Всего	164 843	65 854

По состоянию на 30 июня 2025 года 31 декабря 2024 года денежные средства и их эквиваленты представлены в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	30.06.2025	31.12.2024
Казахстанский тенге	111 129	36 899
Доллар США	53 714	28 955
Всего	164 843	65 854

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Движение резерва под ОКУ по денежным средствам:

<i>В тысячах тенге</i>	1 полугодие 2025 год	2024 год
Сальдо на начало периода	(116)	(1 967)
Начислено	(882)	(1 474)
Восстановлен резерв	672	3 325
Сальдо на конец периода	(326)	(116)

22. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 30 июня 2025 года 31 декабря 2024 года краткосрочные финансовые активы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30.06.2025	31.12.2024
Возвратная временная финансовая помощь связанным сторонам	2 178 884	2 178 284
Минус резерв под ОКУ	(1 944 000)	(1 944 000)
Итого возвратная временная финансовая помощь связанным сторонам	234 884	234 284
Возвратная временная финансовая помощь третьим сторонам	88 481	544 500
Краткосрочные вознаграждения по займам, выданным третьим сторонам	7 181	103 176
Вознаграждение по ценным бумагам	11 428	9 206
Всего	341 974	891 166

Связанным сторонам Группой предоставлена следующая беспроцентная возвратная финансовая помощь на временной основе:

В 2024 году дополнительно предоставлена временная финансовая помощь в сумме 3 417 100 тыс. тенге, которую ТОО «BASS HOLDING» погасило часть задолженности денежными средствами 2 791 253 тыс. тенге и в декабре 2024 года Группа заключила договора уступки прав требования с ТОО «BASS HOLDING», согласно которым ТОО «BASS HOLDING» погашает полученную финансовую помощь путем перевода части своей дебиторской задолженности в пользу Компании.

В результате перевода долга, новым дебитором Компании стали: ТОО «KEN KEREGE», сумма долга которого составила 595 944 тыс. тенге, которая была погашена в 1 полугодии 2025 года;

ТОО «ТОЛЕГЕН СТРОЙ», сумма задолженности которого составила 51 044 тыс. тенге, срок погашения задолженности до 31 декабря 2025 года;

- Садвакасову Ч. М. в сумме 46 334 тыс. тенге, со сроком погашения до 31.12.2025 года (в 2024 году в сумме 46 334 тыс. тенге);
- Тасбулатову Е. Т. в сумме 188 550 тыс. тенге, со сроком погашения до 31.12.2025 года (в 2024 году в сумме 205 650 тыс. тенге, в 2024 году погашено 49 000 тыс. тенге).

В 2024 году Группа признала резерв в отношении финансовой помощи, выданной ТОО «BASS HOLDING» материнской компанией Группы, в сумме 1 944 000 тыс. тенге, так как оценивает вероятность возврата финансовой помощи как крайне низкую. Учитывая характер связанности сторон (ТОО «BASS HOLDING» владеет 99,99% доли участия в материнской компании Группы), данный резерв Группа отражает в составе капитала.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(продолжение)

23. КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 30 июня 2025 года 31 декабря 2024 года краткосрочная дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30.06.2025	31.12.2024
Торговая дебиторская задолженность	205 057	92 742
Краткосрочные займы сотрудникам	6 400	6 800
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	44	1 403
Минус: резерв по обесценению прочей дебиторской задолженности	(44)	(44)
Всего	211 457	100 901

По состоянию на 30 июня 2025 года 31 декабря 2024 года торговая дебиторская задолженность выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	30.06.2025	31.12.2024
Казахстанский тенге	205 057	92 742
Доллар США	-	-
Всего	205 057	92 742

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.

24. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

На конец отчетного периода товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30.06.2025	31.12.2024
Сырье и материалы	184 726	224 981
Готовая продукция	542 046	1 032 736
Всего	726 772	1 257 717

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

<i>В тысячах тенге</i>	1 полугодие 2025	1 полугодие 2024
Себестоимость реализации	350 203	264 834
Расходы на реализацию	1 382	1 566
Административные расходы	343	124
Сальдо на конец периода	351 928	266 524

25. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

По состоянию на 30 июня 2025 года 31 декабря 2024 года прочие активы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30.06.2025	31.12.2024
Авансы поставщикам	164 397	207 851
Минус: резерв под обесценение авансов выданных	(1 238)	(1 238)
	163 159	206 613
Расходы будущих периодов	105 859	118 542
НДС к возмещению	480 648	370 748
Авансы по прочим налогам	680	1 393
Прочие краткосрочные активы	1 800 702	901
Всего	2 551 048	698 197

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Движение резерва под обесценение авансов выданных:

<i>В тысячах тенге</i>	1 полугодие 2025 год	2024 год
Сальдо на начало периода	(1 238)	(8 932)
Начислено	-	(6)
Списано за счет резерва	-	3 500
Восстановлен резерв	-	4 200
Сальдо на конец периода	(1 238)	(1 238)

26. АКТИВЫ И РЕЗЕРВЫ ПО ЛИКВИДАЦИИ

По состоянию на 30 июня 2025 года и 31 декабря 2024 года движение резерва на ликвидацию последствий операций по недропользованию представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	1 полугодие 2025 года	2024 года
Обязательства на начало периода	72 844	65 448
Изменение резерва в связи с временным фактором	4 116	7 396
Обязательства на конец периода	76 960	72 844

Амортизация актива по ликвидации представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	1 полугодие 2025 года	2024 года
Актив по ликвидации на начало периода	13 589	22 077
Амортизация	(4 232)	(8 488)
Актив по ликвидации на конец периода	9 357	13 589

В 2024 году Группа пересмотрела будущие затраты на рекультивацию и восстановление контрактной территории. Будущие затраты на ликвидацию последствий операций по недропользованию были дисконтированы, и полученная приведенная стоимость признана в качестве резерва. Ставка дисконтирования основана на безрисковой ставке доходности государственных ценных бумаг, на 31 декабря 2024 года ставка была пересмотрена и составила 14,3%. Ставка инфляции, использованная при расчете текущей величины предстоящих расходов, также изменилась, на 31 декабря 2024 года она составила 9,5%.

27. ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 30 июня 2025 года и 31 декабря 2024 года финансовые обязательства включают обязательства по выпущенным купонным облигациям и прочие финансовые обязательства:

<i>В тысячах тенге</i>	30.06.2025	31.12.2024
Номинальная стоимость	10 959 459	10 260 599
Дисконт	3 961	838
Вознаграждение к выплате	294 339	265 692
Итого облигации	11 257 760	10 527 129
Задолженность перед брокером по сделкам РЕПО	195 011	211 196
Всего финансовые обязательства	11 452 771	10 738 325
<i>в том числе:</i>		
Краткосрочные финансовые обязательства	1 575 509	476 888
Долгосрочные финансовые обязательства	9 877 262	10 261 437

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Обязательства по купонным облигациям

12 апреля 2024 года Группа объявила о четвертом выпуске на Казахстанской фондовой бирже 100 000 штук купонных облигаций без обеспечения, на общую сумму 10 000 тыс. долларов США со сроком погашения 2 года, купонная ставка 12% годовых, с выплатой вознаграждения 2 раза в год. Основной долг подлежит выплате в конце срока обращения облигаций. В 2024 году Группой размещено 100 000 штук облигаций номинальной стоимостью 100 долларов США за одну облигацию, что составило 10 000 тыс. долларов США.

24 июля 2024 года Группа объявила о пятом выпуске на Казахстанской фондовой бирже 100 000 штук купонных облигаций без обеспечения, на общую сумму 10 000 тыс. долларов США со сроком погашения 2 года, купонная ставка 11% годовых, с выплатой вознаграждения 2 раза в год. Основной долг подлежит выплате в конце срока обращения облигаций. В 2024 году Компанией размещено 95 415 штук облигаций номинальной стоимостью 100 долларов США за одну облигацию, что составило 9 541 тыс. долларов США. В 1 квартале 2025 года Группой размещено 234 штуки облигаций номинальной стоимостью 100 долларов США, что составило 23,4 тыс. долларов США.

20 марта 2025 года Группа объявила о шестом выпуске на Казахстанской фондовой бирже 30 000 штук купонных облигаций без обеспечения, на общую сумму 3 000 тыс. долларов США со сроком погашения 1 год, купонная ставка 11% годовых, с выплатой вознаграждения 2 раза в год. Основной долг подлежит выплате в конце срока обращения облигаций. В 1 квартале 2025 года группой размещено 3 006 штук номинальной стоимостью 100 долларов США, что составило 300,6 тыс. долларов США.

Движение вознаграждений по облигациям представлено следующим образом:

В тысячах тенге	1 полугодие	
	2025 год	2024 год
Сальдо на начало периода	265 692	118 052
Начислено вознаграждение	619 671	926 568
Выплачено вознаграждение	(576 289)	(739 924)
Обратный выкуп облигаций	(2 785)	(58 750)
Курсовая разница	(11 949)	19 746
Сальдо на конец периода	294 339	265 692

Изменения в обязательствах, возникших в результате финансовой деятельности:

В тысячах тенге	30.06.2025		31.12.2024	
	Облигации	Прочие финансовые обязательства	Облигации	Прочие финансовые обязательства
Сальдо на 1 января	10 527 129	211 196	5 175 444	-
Получено денежными средствами	2 002 896	17 945	10 863 452	54 904
Вознаграждение, полученное авансом при размещении облигаций	(36 417)	-	(75 148)	-
Погашение и выкуп облигаций	(1 211 783)	-	(7 089 376)	-
Начислено вознаграждение по облигациям и сделкам РЕПО	619 671	13 757	926 568	338
Вознаграждение уплаченное	(576 289)	-	(739 924)	-
Дисконт	3 136	-	652	-
Убыток по курсовой разнице	(70 583)	12 768	1 465 461	-
Погашение займов	-	-	-	(54 904)
Открытие прямого РЕПО	-	14 338 826	-	421 281
Заккрытие прямого РЕПО	-	(14 399 481)	-	(210 423)
Сальдо на 31 декабря	11 257 760	195 011	10 527 129	211 196

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

	30.06.2025	31.12.2024
<i>В тысячах тенге</i>		
Номинальная стоимость	10 959 459	10 260 599
Дисконт	3 961	838
Вознаграждение к выплате	294 339	265 692
Итого облигации	11 257 760	10 527 129
Задолженность перед брокером по сделкам РЕПО	195 011	211 196
Всего финансовые обязательства	11 452 771	10 738 325
<i>в том числе:</i>		
Краткосрочные финансовые обязательства	1 575 509	476 888
Долгосрочные финансовые обязательства	9 877 262	10 261 437

28. КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 30 июня 2025 года и 31 декабря 2024 года краткосрочная кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	30.06.2025	31.12.2024
<i>В тысячах тенге</i>		
Торговая кредиторская задолженность	246 609	303 106
Задолженность перед подотчетными лицами	318	-
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	80 802	68 228
Всего	327 729	371 334

По состоянию на 30 июня 2025 года и 31 декабря 2024 года вся торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

	30.06.2025	31.12.2024
<i>В тысячах тенге</i>		
Казахстанский тенге	240 437	297 574
Российский рубль	6 172	5 532
Всего	246 609	303 106

29. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ РАБОТНИКАМ И ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 30 июня 2025 года и 31 декабря 2024 года вознаграждения работникам представлены следующим образом:

	30.06.2025	31.12.2024
<i>В тысячах тенге</i>		
Обязательства по заработной плате	86 055	71 743
Обязательства по неиспользованным отпускам работников	54 586	55 264
Итого обязательства по вознаграждениям работникам	140 641	127 007

Движение резерва по обязательствам по неиспользованным отпускам работников за периоды, закончившиеся 30 июня 2025 года и 31 декабря 2024 года, представлено следующим образом:

	1 полугодие 2025 года	2024 года
<i>В тысячах тенге</i>		
Оценочный резерв на 01 января	55 264	46 656
Начислен резерв (прим. 8, 10)	61 565	135 698
Использован резерв	(62 243)	(127 090)
Оценочный резерв на 30 июня	54 586	55 264

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

30. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 30 июня 2025 года и 31 декабря 2024 года прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30.06.2025	31.12.2024
Налог на добычу полезных ископаемых	158 819	100 736
Пенсионные отчисления	25 434	16 245
Индивидуальный подоходный налог	13 447	8 111
Социальные отчисления	13 834	6 203
Социальный налог	9 665	8 277
Прочие налоги	50	1 256
Авансы полученные	5	
Всего	221 254	140 828

31. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

В 2023 году состав участников материнской компании Группы (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 Компании стали: Садвакасов Ч.М. с долей участия 35 %; Тасбулатов Е. Т. с долей участия 35 % и 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 от 22 сентября 2023 года.

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

На 30 июня 2025 года и 31 декабря 2024 года участниками материнской компании Группы являлись:

	Доля участия	
	30.06.2025	31.12.2024
ТОО «BASS HOLDING»	99,99%	99,99%
Садвакасов Ч. М.	0,01%	0,01%

По состоянию на 30 июня 2025 года и 31 декабря 2024 года изменения в уставном капитале представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30.06.2025	31.12.2024
На начало периода	316 328	316 328
Увеличение уставного капитала	-	-
На конец периода	316 328	316 328

32. 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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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 периоды, закончившиеся 30 июня 2025 года и 31 декабря 2024 года, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30.06.2025	31.12.2024
Выдана возвратная временная финансовая помощь связанным сторонам (прим. 25)	600	3 622 750
Покупка земельного участка у связанной стороны		200 000
Всего	600	3 822 750

Сальдо на 30 июня 2025 года и 31 декабря 2024 года со связанными сторонами представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.03.2025	31.12.2024
Возвратная временная финансовая помощь связанным сторонам (прим. 22)	2 178 884	2 178 284
Резерв под ОКУ по займам, выданным связанной стороне	(1 944 000)	(1 944 000)
Всего	234 884	234 284

б) Вознаграждение ключевому руководящему персоналу Группы

На 30 июня 2025 года ключевой управленческий персонал Группы состоял из 3-х человек (на 31 декабря 2024 года: 2 человека). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, в отчетах о совокупном доходе Группы за 1 полугодие 2025 года составила в размере 52 319 тыс. тенге (в 2024 году: в размере 49 009 тыс. тенге). Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает заработную плату и поощрительные премии по результатам работы.

33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ 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


Ильясов Е.Х.
Даутова Э.Е.