

TOO «BASS Gold»

Консолидированная финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2024 года,
с Отчетом независимого аудитора

СОДЕРЖАНИЕ

Отчет независимого аудитора

Ответственность руководства за подготовку консолидированной
финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года 3

Финансовая отчетность

Консолидированный отчет о совокупном доходе 4
Консолидированный отчет о финансовом положении 5
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале..... 6
Консолидированный отчет о движении денежных средств 7
Примечания к консолидированной финансовой отчетности 8-47





MinTax Audit

Аудиторская компания • Аудиторлық компания • Audit company

Республика Казахстан, 050010,
г. Алматы, ул. Кармысова, 62 Б
Единый контакт-центр:
+7 (727) 221-88-88

Қазақстан Республикасы, 050010,
Алматы қ., Кармысов к-сі, 62 Б
Бірыңғай байланыс орталығы:
+7 (727) 221-88-88
mintax@mintax.kz <https://mintax.kz>

62 B, Karmyssov Street, Almaty,
050010, Republic of Kazakhstan
Unified contact center:
+7 (727) 221-88-88

Отчет независимого аудитора

Руководству и участникам ТОО «BASS Gold»

Мнение

Мы, ТОО «МинТакс Аудит» (далее – «Аудитор»), провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ТОО «BASS Gold» и его дочернего предприятия (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале, консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая обзор существенных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – «МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее, в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» настоящего Отчета.

Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – «СМСЭБ»), Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (далее – «Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита — это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении вопроса, указанного ниже, описание того, как данный вопрос был рассмотрен нами в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.



Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность Аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» настоящего Отчета, в том числе по отношению к этому вопросу. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанного ниже вопроса, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
Оценка руководством балансовой стоимости гудвилла В конце 2023 года Группа приобрела дочернее предприятие, сумма гудвилла, связанного с данной инвестицией, является существенной для консолидированной финансовой отчетности. 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). Инвестирование в компанию-недропользователь на стадии оценки и разведки связано с высокими рисками, т.к. результаты разведки могут не оправдать ожиданий инвестора, что повлечет убытки от обесценения. На отчетную дату руководство проводит оценку обесценения гудвилла. В силу неопределенности, связанной с прогнозированием и дисконтированием будущих денежных потоков, которые лежат в основе оценки способности инвестиции генерировать денежные потоки, данный вопрос является одним из ключевых в областях, требующих применения суждения, на которых сосредоточены наши аудиторские процедуры.	Мы оценили обоснованность прогнозов ожидаемых денежных потоков путем сравнения финансовой модели, представленной руководством, с данными, полученными из внешних источников, а также нашими оценками в отношении следующих ключевых допущений: объемы добычи, прогнозируемые цены продажи драгоценных металлов, прогнозируемые закупочные цены на добытую руду, транспортные услуги, прогнозируемую инфляцию, обменные курсы валют, ставок дисконтирования и долгосрочные темпы роста. Кроме того, мы проанализировали историческую точность прогнозов руководства Группы путем сравнения прогнозов прошлого периода с фактическими показателями. Мы также провели анализ чувствительности прогнозируемых дисконтированных денежных потоков и оценили, отражены ли риски, присущие оценке гудвилла, в раскрытиях о чувствительности результатов оценки обесценения к изменениям в ключевых допущениях.

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

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



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

Руководство Группы несет ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность Аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность Группы не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске Отчета независимого аудитора, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, Аудитор применяет профессиональное суждение и сохраняет профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленных руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем Отчете независимого аудитора к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты выпуска настоящего Отчета. Однако

будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством Группы, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения руководства Группы, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в настоящем Отчете независимого аудитора, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем Отчете, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого выпущен настоящий Отчет независимого аудитора:

Аудитор

Кончикова Ж.М.



Квалификационное свидетельство
аудитора № МФ-0000387 от 07 декабря
2016 года выдано Квалификационной
комиссией по аттестации аудиторов
Республики Казахстан

ТОО «МинТакс Аудит»

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью, выданная
Министерством финансов Республики
Казахстан, серия МФЮ № 0000198
от 06 октября 2001 года

Директор

Кинчинбаева Р. С.



Республика Казахстан,
г. Алматы, ул. Кармысова, дом 62Б

№ 14 от 31 марта 2025 года

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

Руководство несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение ТОО «BASS Gold» и его дочерней организации ТОО «Block One Company» (далее – «Группа») за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, а также результаты деятельности Группы, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на 31 декабря 2024 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство Группы несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Группы; и
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство Группы также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля во всех подразделениях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности от руководства требовалось:

- подобрать удовлетворяющую требованиям учетную политику и применять ее последовательно;
- следовать МСФО;
- составлять консолидированную финансовую отчетность при условии, что Группа действует и будет действовать в обозримом будущем, и, таким образом, предполагается, что Группа не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, утверждена к выпуску и подписана от имени Группы 31 марта 2025 года.

Генеральный директор

Главный бухгалтер


Ильясов Е.Х.

Корабаева А.С.



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

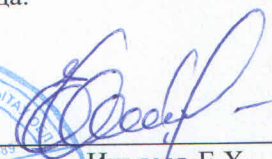
За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

В тысячах тенге	Прим.	2024 год	2023 год
Выручка по договорам с покупателями	7	3 296 668	2 666 866
Себестоимость реализации	8	(3 163 360)	(2 181 313)
Валовая прибыль		133 308	485 553
Расходы по реализации	9	(69 232)	(458 096)
Административные расходы	10	(488 568)	(372 118)
Прочие доходы	11	8 849	331 393
Прочие расходы	12	(2 249 821)	(73 673)
Операционный убыток		(2 665 464)	(86 941)
Доходы от продажи финансовых активов	13	-	770 120
Доходы по финансированию	14	97 030	180 591
Расходы на финансирование	15	(1 215 444)	(497 236)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		(3 783 878)	366 534
Расход/(экономию) по корпоративному подоходному налогу	16	723 232	(60 629)
Прибыль/(убыток) за год		(3 060 646)	305 905
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход/(убыток) за год		(3 060 646)	305 905
Итого совокупный доход/(убыток) за год			
приходящийся на:			
Участников материнской компании		(3 060 646)	305 916
Неконтрольную долю участия		-	(11)
		(3 060 646)	305 905

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, утверждена к выпуску и подписана от имени Группы 31 марта 2025 года.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



 Ильясов Е.Х.


 Корабаева А.С.

Примечания на страницах с 8 по 47 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой

отчетности



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

В тысячах тенге	Прим.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Денежные средства, ограниченные в использовании	17	107 739	107 447
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	18	229 270	
Незавершенное строительство	19	217 208	601 468
Основные средства	20	1 479 158	356 689
Авансы, выданные за долгосрочные активы	21	101 107	-
Нематериальные активы		5	11
Гудвилл	22	1 319 712	1 319 712
Отложенные налоговые активы	16	763 605	17 447
Активы по ликвидации	29	13 589	22 077
Разведочные и оценочные активы	23	241 067	114 305
		4 472 460	2 539 156
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	24	65 854	137 728
Краткосрочные финансовые активы	25	891 166	2 190 670
Краткосрочная дебиторская задолженность	26	100 901	1 436 659
Товарно-материальные запасы	27	1 257 717	553 469
Актив по текущему налогу на прибыль		46 582	45 545
Прочие активы	28	698 197	417 628
		3 060 417	4 781 699
Итого активы		7 532 877	7 320 855
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Уставный капитал	34	316 328	316 328
Резервы		(1 944 000)	
Нераспределенная прибыль		(2 289 789)	770 857
Собственный капитал, приходящийся на участников материнской компании		(3 917 461)	1 087 185
Неконтрольная доля участия			(11)
			1 087 174
Долгосрочные обязательства			
Резервы по ликвидации	29	72 844	65 448
Долгосрочные финансовые обязательства	30	10 261 437	
		10 334 281	65 448
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства	30	476 888	5 175 444
Краткосрочная кредиторская задолженность	31	371 334	815 614
Вознаграждение работникам	32	71 743	51 798
Оценочные обязательства	32	55 264	46 656
Прочие краткосрочные обязательства	31	140 828	78 721
		1 116 057	6 168 233
Итого собственный капитал и обязательства		7 532 877	7 320 855

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, утверждена к выпуску и подписана от имени Группы 31 марта 2025 года.

Генеральный Директор

Главный бухгалтер



Ильясов Е.Х.

Корабаева А.С.

Примечания на страницах с 8 по 47 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

В тысячах тенге	Уставный капитал	Резервы на обесценение финансовых активов	Нераспределенная прибыль	Неконтрольные доли участия	Итого
Сальдо на 01.01.2023 г.	67 166	-	464 941	-	532 107
Прибыль за год	-	-	305 916	-	305 916
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-
Итого совокупный доход за год	-	-	305 916	(11)	305 916
Взносы собственников	249 162	-	-	-	249 162
Сальдо на 31.12.2023	316 328	-	770 857	(11)	1 087 174
Прибыль за год	-	-	(3 060 646)	-	(3 060 646)
Операции с собственниками	-	-	-	11	11
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-
Резерв на обесценение займов связанной стороне	-	(1 944 000)	-	-	(1 944 000)
Итого совокупный доход за год	-	-	(3 060 646)	-	(3 060 646)
На 31 декабря 2024 года	316 328	(1 944 000)	(2 289 789)	-	(3 917 461)

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, утверждена к выпуску и подписана от имени Группы 31 марта 2025 года.

Генеральный Директор




Ильясов Е. Х.

Главный бухгалтер



Корабаева А.С.



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

В тысячах тенге	Прим.	2024 год	2023 год
Денежные потоки от операционной деятельности			
Оплата покупателей		3 548 592	2 356 629
Вознаграждения полученные		11 723	23 579
Прочие поступления		2 966	-
Оплата поставщикам		(3 009 021)	(2 368 583)
Выплаты по заработной плате		(987 422)	(751 141)
Выплата вознаграждения		(739 924)	(229 426)
Оплата налога на прибыль		(23 964)	(97 916)
Другие платежи и отчисления в бюджет		(756 261)	(818 687)
Прочие выплаты		(26 771)	(3 290)
Изменение денег от операционной деятельности		(1 980 082)	(1 888 835)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Возврат займов		2 885 912	316 300
Реализация основных средств		200 177	451 396
Поступления по сделкам РЕПО		-	6 659 456
Реализация прочих финансовых активов		-	346 068
Приобретение основных средств		(114 444)	(47 559)
Приобретения по незавершенному строительству		(444 568)	(616 142)
Приобретение дочерней организации		(626 808)	(834 343)
Приобретение разведочных и оценочных активов		(172 708)	(22 377)
Выбытие по сделкам РЕПО		(6 903)	(6 606 427)
Выданные займы		(3 677 173)	(2 501 097)
Прочие выплаты		(247 000)	(18 702)
Изменение денег от инвестиционной деятельности		(2 203 515)	(2 873 427)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Полученные займы		188 155	104 000
Поступления от выпуска облигаций		10 863 452	5 899 875
Прочие поступления		209 999	-
Погашенные займы		(98 327)	(309 000)
Обратный выкуп и погашение облигаций		(7 089 376)	(791 653)
Изменение денег от финансовой деятельности		4 073 903	4 903 222
Чистое изменение денег за отчетный период		(109 694)	140 960
Чистая курсовая разница		35 970	(18 610)
Изменение в резерве на ожидаемый кредитный убыток		1 850	(1 909)
Денежные средства на начало года		137 728	17 287
Денежные средства на конец года	21	65 854	137 728

Не денежные операции:

В 2023 году участниками Группы были внесены взносы в уставный капитал ценными бумагами на общую сумму 249 162 тыс. тенге (примечание 34).

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, утверждена к выпуску и подписана от имени Группы 31 марта 2025 года.

Генеральный Директор

Главный бухгалтер



Ильясов Е.Х.

Корабаева А.С.

Примечания на страницах с 8 по 47 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИЯХ, ВХОДЯЩИХ В ГРУППУ

TOO «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 TOO «Форпост» было изменено на TOO «BASS Gold».

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, Улытауская область, Улытауский район, Сарыусский 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 - TOO «Block One Company» включены в консолидированную финансовую отчетность Компании. На 31 декабря 2024 года доля участия Компании в TOO «Block One Company» составляла 100 % (на 31 декабря 2023 года доля участия составляла 99,99 %).

Компания и дочерняя организация вместе именуются как Группа.

На 31 декабря 2024 года TOO «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 TOO «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 2023 и 2024 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 31 декабря 2024 и 2023 годов численность работников Группы составляла 244 и 232 человека, соответственно.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

а) Принцип подготовки отчетности

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 долевыe финансовые активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости.

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



ПРИМЕЧАНИЯ К 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 год, закончившийся 31 декабря 2024 года, чистый убыток Группы составил в размере 3 036 064 тыс. тенге (на 31 декабря 2023 года: прибыль составила в размере 305 916 тыс. тенге), чистый отток денежных средств от операционной деятельности за 2024 год составил в размере 1 980 082 тыс. тенге (за 2023 год: 1 888 835 тыс. тенге).

На данный момент Группа имеет несколько контрактов и не испытывает существенной неуверенности в отношении своей способности продолжать деятельность в обозримом будущем. В январе 2025 года Группа продлила контракт на поставку сплава Доре с ТОО «Тау-Кен Алтын» до 31 декабря 2025 года.

В связи с увеличением объема добычи руды в 2025 году, Группа планирует запуск фабрики по производству флотационного концентрата. В целях реализации концентрата, в 2025 году Группа заключила договор купли-продажи золотосодержащего концентрата с Advaita trade DMCC, в рамках которого планируется поставка концентрата в течение 2 лет, до 30 апреля 2027 года.

Для финансирования операционной деятельности, в марте 2025 года были выпущены купонные облигации, сроком на один год, на сумму 30 тысяч долларов США.

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 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 2024 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 2024 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



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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.

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, (д) 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, (ф) доступ к договоренностям финансирования поставщиков и концентрация риска ликвидности у поставщиков финансирования.

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



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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 2024 года, и которые Группа намерена применить с даты их вступления в силу.

Стандарты, не вступившие в силу в отношении годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2024 года	Применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся
Поправки к МСФО (IAS) 21 – Отсутствие возможности обмена валют	с 1 января 2025 года
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 31 декабря 2024 года. Дочерней организацией признается организация, в которой Компании принадлежит более 50% доли участия, и Компания осуществляет контроль над деятельностью на иных основаниях. Консолидация дочерней организации начинается с даты, когда Компания получила контроль над дочерней организацией и прекращается с даты, когда Компания теряет контроль над дочерней организацией.

Все операции между предприятиями Группы, а также остатки и 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, приходящегося 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



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

оценивает неконтролируемую долю участия в приобретаемом предприятии либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемого предприятия.

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

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.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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;
- 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



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом:

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

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в 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.

г) Выручка по договорам с покупателями

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



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

g) Налоги

Текущий налог на прибыль

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль оцениваются в сумме, которую ожидается истребовать к возмещению налоговыми органами или уплатить налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для 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 31.12.2024 года признан отложенный актив в сумме 763 605 тыс. тенге (на 31.12.2023 года: 17 447 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 КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

	31 декабря 2024 года	В среднем за 2024 год	31 декабря 2023 года	В среднем за 2023 год
Доллары США	525,11	469,31	454,56	456,21
Российские рубли	4,88	5,07	5,06	5,41

і) 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.

і) 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.

к) Аренда

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к краткосрочным договорам аренды (т. е. к договорам, в которых на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку). Группа также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды оборудования, стоимость которого считается низкой, т. е. до 2 625 тыс. тенге в 2024 году (в 2023 году: до 2 313 тыс. тенге), сумма ежегодно пересматривается. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расхода по аренде линейным методом на протяжении срока аренды.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

1) 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.

м) 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

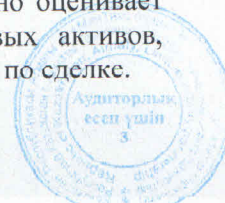
Группа классифицирует финансовые активы как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, справедливой стоимости через прочий совокупный доход или справедливой стоимости через прибыль или убыток, исходя из:

- а) бизнес-модели, используемой организацией для управления финансовыми активами, и
- б) 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 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 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 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 31 декабря 2024 и 2023 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 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 прямым 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 считают, что доходность долгосрочных государственных облигаций является наилучшей оценкой применимой ставки дисконтирования. Ставка дисконтирования должна быть применена к номинальной сумме, которую руководство ожидает потратить в будущем на восстановление земельных участков месторождения. Группа оценивает стоимость будущей ликвидации последствий операций по недропользованию, используя цены текущего года и среднее значение долгосрочного уровня инфляции.

Долгосрочная ставка инфляции в Республике Казахстан, использованная в расчете резерва на 31 декабря 2024 года, составляет 9.5 % годовых (на 31 декабря 2023 года: 9.8 %).

Ставка дисконтирования, использованная для определения обязательств по состоянию на 31 декабря 2024 года, составляет 14,3% (на 31 декабря 2023 года: 11.3 %) (Примечание 29).

По состоянию на 31 декабря 2024 года балансовая стоимость резерва Группы на обязательства по ликвидации активов и рекультивации земель составила 72 844 тыс. тенге (на 31 декабря 2023 года: 65 448 тыс. тенге), (Примечание 29).

в) 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 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 2023 годов не выявлено обесценения нефинансовых активов Группы.

е) Срок полезной службы основных средств

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств на конец каждого отчетного периода. В случае, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с IAS 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки».

По результатам пересмотра, проведенного на 31 декабря 2024 и 2023 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 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 31 декабря 2024 года признан отложенный налоговый актив в сумме 763 605 тыс. тенге (на 31 декабря 2023 года отложенный налоговый актив: 17 447 тыс. тенге).

5. СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

- 10% совокупной выручки всех операционных сегментов: дочерняя организация в 2023 году не генерировала выручку;
- 10% совокупных активов всех операционных сегментов: активы дочерней организации на 31 декабря 2024 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 ТОО «Block One Company» включена в консолидированную финансовую отчетность Компании.

6. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА

Приобретения в 2023 году

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

В тысячах тенге	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



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

Уставный капитал	121 250
Непокрытый убыток	(5 672)
	115 578
Краткосрочные обязательства	
Краткосрочные финансовые обязательства	5 777
	5 777
Итого собственный капитал и обязательства	121 355

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

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».

7. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

Выручка по договорам с покупателями за годы, закончившиеся 31 декабря, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Выручка от реализации сплава Доре	2 642 127	-
Выручка от реализации золотосодержащей руды	654 541	2 666 866
Всего	3 296 668	2 666 866

8. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость реализации за годы, закончившиеся 31 декабря, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Расходы по оплате труда	941 912	725 557
Работы и услуги	1 674 350	582 529
Сырье и материалы	423 728	414 612
Налог на добычу полезных ископаемых	349 506	358 700
Расходы по резерву на выплату отпускных	102 982	57 356
Налоги и отчисления с фонда оплаты труда	145 796	101 295
Амортизация и износ активов	156 149	82 936
Амортизация актива по ликвидационному фонду	8 488	5 173
Другие налоги	3 686	2 926
	3 806 597	2 331 084
Изменения в готовой продукции	(643 237)	(149 771)
Всего	3 163 360	2 181 313

9. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по реализации за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Аренда активов (краткосрочная и с низкой стоимостью)	44 888	166 931
Услуги инкассации	9 429	-



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Амортизация активов и износ	6 030	5 803
Экспедиторские услуги	4 358	283 773
Расходы на ремонт активов	-	849
Материалы	2 442	688
Прочие	2 085	52
Всего	69 232	458 096

10. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Заработная плата	193 280	143 100
Консультационные услуги	74 050	6 389
Расходы по краткосрочной аренде активов	45 147	13 143
Маркетинговые услуги	40 786	-
Расходы по созданию оценочного резерва по отпускам	32 716	10 333
Налоги и отчисления	29 109	17 359
Расходы на аудит	11 893	14 500
Услуги по договорам ГПХ	11 348	4 130
Расходы на страхование	11 026	9 812
Транспортные услуги	8 292	10 374
Командировочные расходы	7 708	7 881
Спонсорская помощь	7 150	12 000
Расходы на обучение	5 932	16 844
Амортизация и износ активов	1 978	1 126
Членские взносы	1 444	535
Услуги связи	209	41 941
Материалы	120	3 583
Отчисление средств на социально-экономическое развитие	-	8 625
НИОКР	-	31 250
Прочие расходы	6 380	19 193
Всего	488 568	372 118

11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Восстановление от обесценение прочих активов	4 200	7 739
Восстановление убытка от обесценение финансовых активов	3 617	-
Доходы от выбытия основных средств	-	319 624
Прочие доходы	1 032	4 030
Всего	8 849	331 393

12. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Расходы по курсовой разнице	1 418 009	35 614
Расходы по списанию дебиторской задолженности	700 000	-
Списание потерь готовой продукции	47 183	-
Благоустройство территории	39 044	-
Корректировка стоимости прочих активов	24 582	-
Индексация прочей кредиторской задолженности	17 118	-



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Расходы по выбытию активов	1 849	-
Убытки от обесценения финансовых активов	1 474	1 198
Анализ проб	-	15 760
Исследования по обогащению руды	-	5 500
Расходы по восстановлению геологоразведочной информации	-	4 464
Убыток от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	6 504
Прочие расходы	562	4 633
Всего	2 249 821	73 673

13. ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

Доходы от продажи финансовых активов за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Доход от продажи доли в дочерней организации	-	700 000
Доход от продажи ценных бумаг, внесенных в счет оплаты уставного капитала	-	70 120
Всего	-	770 120

14. ДОХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

Финансовые доходы за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Вознаграждение по облигациям, полученное авансом при оплате облигаций	75 148	66 245
Вознаграждение по депозиту	12 008	23 579
Вознаграждение по ценным бумагам	9 237	-
Вознаграждение по сделкам РЕПО	-	90 643
Прочие доходы от финансирования	637	124
Всего	97 030	180 591

15. РАСХОДЫ НА ФИНАНСИРОВАНИЕ

Финансовые расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Вознаграждения по облигациям	926 568	346 677
Расходы, связанные с выпуском облигаций	267 793	134 155
Дисконт по облигациям	9 190	44
Комиссия факторинговой компании	2 207	-
Вознаграждения по сделкам РЕПО	338	862
Амортизация дисконта по ликвидационному фонду	7 396	15 498
Прочие расходы на финансирование	1 952	-
Всего	1 215 444	497 236

16. РАСХОД/(ЭКОНОМИЯ) ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Расходы по корпоративному подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
------------------------	----------	----------



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Текущий налог на прибыль	22 927	63 496
Отложенный налог на прибыль	(746 158)	(2 867)
Расход/(экономия) по корпоративному подоходному налогу	(723 232)	60 629

В 2024 и 2023 годах компании Группы уплачивали налог на прибыль по ставке 20%, установленной Налоговым кодексом Республики Казахстан.

Сверка между расходами по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку налога на прибыль, за 2024 и 2023 годы:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2024	31.12.2023
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(3 759 296)	366 534
Официально установленная ставка	20%	20%
Условный расход/(экономия) по подоходному налогу	(751 859)	73 307
Экономия по отложенному налогу	(746 158)	(2 867)
Эффект постоянных разниц	774 785	(76 174)
Расход/(экономия) по корпоративному подоходному налогу	(723 232)	60 629
Эффективная ставка налога на прибыль	19%	17%

Сальдо отложенного налога, рассчитанного посредством применения установленных законом ставок налога, действующих на даты составления соответствующих отчетов о финансовом положении, к временным разницам между налоговой базой для расчета активов и обязательств и суммами, отраженными в консолидированной финансовой отчетности, на 31 декабря 2024 и 2023 годов включают следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2024	31.12.2023
Отложенные активы, нарастающим итогом:		
Обязательства по неиспользованным отпускам работников	(10 740)	(9 268)
Налоги к уплате	(21 615)	(10 153)
Переносимые налоговые убытки	(768 188)	(40 223)
Резерв по ликвидации	(14 568)	(13 090)
	(815 111)	(72 734)
Отложенные обязательства, нарастающим итогом:		
Основные средства и нематериальные активы	51 506	55 287
	51 506	55 287
Чистые отложенные налоговые активы	(763 605)	(17 447)

Движение в отложенном налоговом активе:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
На 1 января	(17 447)	(14 580)
Отражено в отчете о совокупном доходе	(746 158)	(2 867)
На 31 декабря	(763 605)	(17 447)

17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

По состоянию на 31 декабря денежные средства, ограниченные в использовании, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2024	31.12.2023
Депозит на 01 января	108 090	89 387
Денежные взносы на депозитный счет	-	18 703
Минус: резерв на ОКУ	(351)	(643)
Депозит на 31 декабря	107 739	107 447

Группа ежегодно перечисляет денежные средства в соответствии с рабочей программой по Контракту на недропользование (Примечание 1) в ликвидационный фонд, который формируется в виде



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

долгосрочного специального депозита в тенге. Средства этого фонда будут использованы для рекультивации земель месторождения «Ушшоқы» после завершения его разработки. Ставка вознаграждения по депозиту на 31.12.2024 года составляет 5,5% годовых (на 31.12.2023 года: 1,5% годовых).

Движение ОКУ по ликвидационному фонду:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 года	2023 год
Сальдо на начало периода	(643)	(1 355)
Начислен резерв	-	(39)
Корректировка резерва	292	751
Сальдо на конец периода	(351)	(643)

18. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ

По состоянию на 31 декабря 2024 долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, представлены ценными бумагами:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2024	31.12.2023
Купонные облигации Министерства финансов Республики Казахстан	229 270	-
Всего	229 270	-

В отчетном периоде 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 2024 год составило в сумме 9 237 тыс. тенге (Прим.14).

19. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

По состоянию на 31 декабря незавершенное строительство представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Фабрика по производству флотоконцентрата	12 500	6 500
Прочие объекты незавершенного строительства	204 708	-
Золотоизвлекательная фабрика	-	594 968
Всего	217 208	601 468

В 2024 году Группой завершена модернизация фабрики на руднике «Ушшоқы», также 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 31 декабря 2024 года включают в себя затраты, связанные с прочими объектами на месторождениях «Ушшоқы» и «Чинасыл-сай»:

<i>В тысячах тенге</i>	Золотоизвлекательная фабрика	Фабрика по производству флотоконцентрата	Прочие объекты	Итого
Сальдо на 31 декабря 2022 года				
Капитализировано за период, в том числе в разрезе затрат				
Оборудование	341 325	-	-	341 325
Услуги сторонних организаций	229 976	6 500	-	236 476
Сырье и материалы	20 637	-	-	20 637
Прочие расходы	3 030	-	-	3 030
Сальдо на 31 декабря 2023 года	594 968	6 500	-	601 468



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(продолжение)

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

20. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Валовая балансовая стоимость и соответствующая накопленная амортизация полностью самортизированных, но еще используемых основных средств, на 31 декабря 2024 года составила в сумме 124 349 тыс. тенге (на 31 декабря 2023 года: в сумме 53 614 тыс. тенге).

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



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря основные средства представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земельные участки	Здания и сооружения	Машинный и оборудование	Транспорт	Прочие активы	Всего
Первоначальная стоимость на 01.01.2023	-	75 791	285 018	167 747	22 706	551 262
Приобретено	-	-	88 533	81 659	22 220	192 412
Модернизация	-	12 500	47 386	26 969	6 390	93 245
Выбыло	-	(408)	(68 088)	(160 900)	(9 832)	(239 228)
Первоначальная стоимость на 31.12.2023	-	87 883	352 849	115 475	41 484	597 691
Накопленная амортизация на 01.01.2023	-	(57 106)	(158 207)	(74 056)	(14 673)	(304 042)
Амортизация за год	-	(7 310)	(52 920)	(24 759)	(4 876)	(89 865)
Выбыло	-	408	63 245	80 332	8 920	152 905
Накопленная амортизация на 31.12.2023	-	(64 008)	(147 882)	(18 483)	(10 629)	(241 002)
Балансовая стоимость на 01.01.2023	-	18 685	126 811	93 691	8 033	247 220
Балансовая стоимость на 31.12.2023	-	23 875	204 967	96 992	30 855	356 689
Первоначальная стоимость на 01.01.2024	-	87 883	352 849	115 475	41 484	597 691
Приобретено	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)
Балансовая стоимость на 01.01.2023	-	18 685	126 811	93 691	8 033	247 220
Балансовая стоимость на 31.12.2023	-	23 875	204 967	96 992	30 855	356 689
Балансовая стоимость на 31.12.2024	200 000	639 119	538 355	75 616	26 068	1 479 158

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

21. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ЗА ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2024	31.12.2023
Авансы, выданные за долгосрочные активы	101 107	-
Всего	101 107	-

По состоянию на 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.

22. ГУДВИЛЛ

По состоянию на 31 декабря гудвилл представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2024	31.12.2023
Группа активов, связанных с месторождением «Чинасыл-сай»	1 319 712	1 319 712
Всего	1 319 712	1 319 712

Гудвилл относится к объединению бизнеса в 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 31 декабря 2024 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.

23. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря долгосрочные разведочные активы представлены следующим образом:

<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



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Расходы по разведке в составе долгосрочных разведочных активов на 31.12.2023 года:

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 декабря 2022 года	Капитализировано в течение периода	На 31 декабря 2023 года
Подписной бонус	53 000	-	53 000
Научно-исследовательские работы	17 192	-	17 192
Анализы проб	1 258	17 172	18 430
Расходы по плану разведки на участке недр	8 960	-	8 960
Услуги картографии	4 500	-	4 500
Курьерские услуги	-	2 902	2 902
Страхование ликвидационного фонда	1 764	80	1 844
Сканирование подземных горных выработок	-	1 807	1 807
Услуги по планированию	-	500	500
Прочие расходы по разведке	1 222	3 948	5 170
Всего	87 896	26 409	114 305

24. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря, денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2024	31.12.2023
Денежные средства на банковских счетах	35 917	131 886
Денежные средства в пути	21 703	-
Денежные средства на брокерском счете	8 116	7 778
Денежные средства в кассе	234	31
Минус: ожидаемый кредитный убыток	(116)	(1 967)
Всего	65 854	137 728

По состоянию на 31 декабря денежные средства и их эквиваленты представлены в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2024	31.12.2023
Казахстанский тенге	36 899	129 965
Доллар США	28 955	7 763
Всего	65 854	137 728

Движение резерва под ОКУ по денежным средствам:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Сальдо на начало периода	(1 967)	(57)
Начислено	(1 474)	(1 909)
Восстановлен резерв	3 325	-
Сальдо на конец периода	(116)	(1 967)

25. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря краткосрочные финансовые активы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2024	31.12.2023
Возвратная временная финансовая помощь связанным сторонам	2 178 284	2 190 670
Минус резерв под ОКУ	(1 944 000)	-
Итого возвратная временная финансовая помощь связанным сторонам	234 284	2 190 670



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

Возвратная временная финансовая помощь третьим сторонам	544 500	-
Краткосрочные вознаграждения по займам, выданным третьим сторонам	103 176	-
Вознаграждение по ценным бумагам	9 206	-
Всего	891 166	2 190 670

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

В 2023 году ТОО «BASS HOLDING» в сумме 2 355 000 тыс. тенге, сальдо на 31.12.2023 года составило в размере 2 110 900 тыс. тенге, срок погашения до 26.03.2024 года.

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 и 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 2023 году в сумме 48 470 тыс. тенге);
- Тасбулатову Е. Т. в сумме 205 650 тыс. тенге, со сроком погашения до 31.12.2025 года (в 2023 году в сумме 31 300 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.

26. КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря краткосрочная дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2024	31.12.2023
Торговая дебиторская задолженность	92 742	735 866
Дебиторская задолженность от продажи доли дочерней организации	-	700 000
	92 742	1 435 866
Краткосрочные займы сотрудникам	6 800	-
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	1 403	837
Минус: резерв по обесценению прочей дебиторской задолженности	(44)	(44)
Всего	100 901	1 436 659

По состоянию на 31 декабря торговая дебиторская задолженность выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2024	31.12.2023
Казахстанский тенге	92 742	1 088 896
Доллар США	-	346 970
Всего	92 742	1 435 866



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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.

27. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2024	31.12.2023
Сырье и материалы	224 981	116 073
Готовая продукция	1 032 736	437 396
Всего	1 257 717	553 469

Движение резерва под обесценение товарно-материальных запасов:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2024	31.12.2023
Сальдо на начало периода	-	(7 739)
Сторнировано	-	7 739
Сальдо на конец периода	-	-

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

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2024	31.12.2023
Себестоимость реализации	423 728	414 612
Расходы на реализацию	2 444	688
Административные расходы	120	3 583
Сальдо на конец периода	426 292	418 883

28. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря прочие активы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2024	31.12.2023
Авансы поставщикам	207 851	254 266
Минус: резерв под обесценение авансов выданных	(1 238)	(8 932)
	206 613	245 334
Расходы будущих периодов	118 542	78 588
НДС к возмещению	370 748	90 067
Авансы по прочим налогам	1 393	871
Прочие краткосрочные активы	901	2 768
Всего	698 197	417 628

Движение резерва под обесценение авансов выданных:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Сальдо на начало периода	(8 932)	(8 932)
Начислено	(6)	-
Списано за счет резерва	3 500	-
Восстановлен резерв	4 200	-
Сальдо на конец периода	(1 238)	(8 932)

29. АКТИВЫ И РЕЗЕРВЫ ПО ЛИКВИДАЦИИ

По состоянию на 31 декабря движение резерва на ликвидацию последствий операций по недропользованию представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 года	2023 года
Обязательства на 01 января	65 448	49 952
Изменение резерва в связи с временным фактором	7 396	15 496



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Обязательства на 31 декабря	72 844	65 448
------------------------------------	---------------	---------------

Амортизация актива по ликвидации представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 года	2023 года
Актив по ликвидации на 01 января	22 077	27 250
Амортизация	(8 488)	(5 173)
Актив по ликвидации на 31 декабря	13 589	22 077

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% (на 31 декабря 2023 года: 11,3 %). Ставка инфляции, использованная при расчете текущей величины предстоящих расходов, также изменилась, на 31 декабря 2024 года она составила 9,5% (на 31 декабря 2023 года: 9,8%).

30. ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря финансовые обязательства включают обязательства по выпущенным купонным облигациям и прочие финансовые обязательства:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2024	31.12.2023
Номинальная стоимость	10 260 599	5 054 242
Дисконт	838	150
Вознаграждение к выплате	265 692	118 052
Итого облигации	10 527 129	5 175 444
Задолженность перед брокером по сделкам РЕПО	211 196	-
Всего финансовые обязательства	10 738 325	5 175 444
<i>в том числе:</i>		
Краткосрочные финансовые обязательства	476 888	5 175 444
Долгосрочные финансовые обязательства	10 261 437	-

Обязательства по купонным облигациям

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

В 2023 году Группа разместила 100 000 штук облигаций номинальной стоимостью 100 долларов США за одну облигацию, что составило 10 000 тыс. долларов США или 4 614 400 тыс. тенге на дату полного размещения.

В 2024 году Группа полностью погасила облигации первого выпуска в сумме 10 000 тыс. долларов США и начисленное вознаграждение в сумме 269 тыс. долларов США, что составило 151 348 тыс. тенге.

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

В 2023 году Группой размещено 28 585 штук облигаций номинальной стоимостью 100 долларов США за одну облигацию, что составило 2 858,5 тыс. долларов США, из них 28 057 штук облигаций Группа разместила с дисконтом в размере 236 долларов США или 108 тыс. тенге.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

За отчетный период Группой размещено 18 877 штук облигаций номинальной стоимостью 100 долларов США за одну облигацию, что составило 1 888 тыс. долларов США.

В 2024 году Группа полностью погасила облигации второго выпуска в сумме 4 746 тыс. долларов США и начисленное вознаграждение в сумме 438 тыс. долларов США, что составило 206 840 тыс. тенге.

07 декабря 2023 года Группа объявила о третьем выпуске на Казахстанской фондовой бирже 20 000 штук дисконтных облигаций без обеспечения, на общую сумму 2 000 тыс. долларов США со сроком погашения до 12 месяцев. Основной долг подлежит выплате в конце срока обращения облигаций. В 2024 году Группой размещено 5 168 штук облигаций. В 2024 году Группа полностью погасила облигации третьего выпуска по номинальной стоимости.

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. Основным 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. Основным 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.

Движение вознаграждений по облигациям представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Сальдо на начало периода	118 052	-
Начислено вознаграждение	926 568	346 677
Выплачено вознаграждение	(739 924)	(229 426)
Обратный выкуп облигаций	(58 750)	-
Курсовая разница	19 746	801
Сальдо на конец периода	265 692	118 052

Изменения в обязательствах, возникших в результате финансовой деятельности:

	31.12.2024		31.12.2023	
<i>В тысячах тенге</i>	Облигации	Прочие финансовые обязательства	Облигации	Займы
Сальдо на 1 января	5 175 444	-	-	205 000
Получено денежными средствами	10 863 452	54 904	5 899 875	104 000
Вознаграждение, полученное авансом при размещении облигаций	(75 148)	-	(66 245)	-
Погашение и выкуп облигаций	(7 089 376)	-	(791 653)	-
Начислено вознаграждение по облигациям и сделкам РЕПО	926 568	338	346 677	-
Вознаграждение уплаченное	(739 924)	-	(229 426)	-
Дисконт	652	-	150	-
Убыток по курсовой разнице	1 465 461	-	16 066	-
Погашение займов	-	(54 904)	-	(309 000)
Открытие прямого РЕПО	-	421 281	-	-
Закрытие прямого РЕПО	-	(210 423)	-	-
Сальдо на 31 декабря	10 527 129	211 196	5 175 444	-



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

31. КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря краткосрочная кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2024	31.12.2023
Торговая кредиторская задолженность	303 106	216 388
Задолженность перед подотчетными лицами	-	18
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	68 228	599 208
Всего	371 334	815 614

По состоянию на 31 декабря вся торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2024	31.12.2023
Казахстанский тенге	297 574	214 794
Доллар США	5 532	1 594
Всего	303 106	216 388

Прочая краткосрочная кредиторская задолженность включает краткосрочную задолженность по договорам купли-продажи дочерней организации ТОО «Block One Company» № № 2651 и 2652 от 09.10.2023 года в общей сумме 598 037 тенге. В 2024 году задолженность полностью погашена.

32. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ РАБОТНИКАМ И ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря вознаграждения работникам представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2024	31.12.2023
Обязательства по заработной плате	71 743	51 798
Обязательства по неиспользованным отпускам работников	55 264	46 656
Итого обязательства по вознаграждениям работникам	127 007	98 454

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

<i>В тысячах тенге</i>	2024 года	2023 года
Оценочный резерв на 01 января	46 656	62 904
Начислен резерв (прим. 8, 10)	135 698	67 689
Использован резерв	(127 090)	(83 937)
Оценочный резерв на 31 декабря	55 264	46 656

33. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2024	31.12.2023
Налог на добычу полезных ископаемых	100 736	45 134
Пенсионные отчисления	16 245	13 168
Социальный налог	8 277	4 909
Индивидуальный подоходный налог	8 111	7 062
Социальные отчисления	6 203	2 662
Налог на транспорт	-	17
Прочие налоги	1 256	5 769
Всего	140 828	78 721



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

34. 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 TOO «BASS HOLDING» стало 100%-ным участником Компании. Это произошло в результате покупки TOO «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 TOO «BASS HOLDING» продало часть своей доли в Компании Садвакасову Ч. М., который стал миноритарным участником Компании. Доля TOO «BASS HOLDING» в Компании составляет 99,99%, а доля Садвакасова Ч. М. - 0,01%.

На 31 декабря 2024 и 2023 годов участниками материнской компании Группы являлись:

	Доля участия	
	31.12.2024	31.12.2023
TOO «BASS HOLDING»	99,99%	99,99%
Садвакасов Ч. М.	0,01%	0,01%

По состоянию на 31 декабря изменения в уставном капитале представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2024	31.12.2023
На 01 января	316 328	67 166
Увеличение уставного капитала	-	249 162
На 31 декабря	316 328	316 328

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

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

35. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Связанные стороны могут вступать в сделки, которые могли не проводиться между несвязанными сторонами, и цены и условия по таким сделкам могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

а) Положения и условия сделок со связанными сторонами

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



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Операции со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2024	31.12.2023
Выдана возвратная временная финансовая помощь связанным сторонам (прим. 25)	3 622 750	2 434 770
Покупка земельного участка у связанной стороны	200 000	-
Всего	3 822 750	2 434 770

Сальдо на 31 декабря со связанными сторонами представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2024	31.12.2023
Возвратная временная финансовая помощь связанным сторонам (прим. 22)	2 178 284	2 190 670
Резерв под ОКУ по займам, выданным связанной стороне	(1 944 000)	-
Всего	234 284	2 190 670

б) Вознаграждение ключевому руководящему персоналу Группы

На 31 декабря 2024 года ключевой управленческий персонал Группы состоял из 2-х человек (на 31 декабря 2023 года: 2 человека). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, в отчетах о совокупном доходе Группы за 2024 год составила в размере 49 009 тыс. тенге (в 2023 году: в размере 60 888 тыс. тенге). Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает заработную плату и поощрительные премии по результатам работы.

36. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В состав основных финансовых обязательств Группы входят торговая и прочая кредиторская задолженность. Группа имеет торговую дебиторскую задолженность, деньги и денежные эквиваленты, которые возникают непосредственно в результате хозяйственной деятельности Группы. Группа подвержена рыночному риску, который состоит из: валютного риска, кредитного риска и риска ликвидности. Руководство Группы проводит обзор и утверждает следующие меры, принимаемые для управления этими рисками.

а) Валютный риск

Валютный риск - это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением курсов иностранных валют. Группа подвержена валютному риску, связанному с финансовыми активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте.

На 31 декабря 2024 года имеются следующие сальдо расчетов в иностранной валюте по монетарным статьям:

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты	28 955	7 763
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность	-	346 970
Итого	28 955	354 733
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	-	1 594
Выпущенные ценные бумаги в виде облигаций	10 527 129	5 175 444
Итого	10 527 129	5 177 038
Превышение обязательства над активами	10 498 174	(4 822 305)
	10 498 174	(4 822 305)



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Изменение курса обмена валют на отчетную дату на 15,05 % окажет на финансовую отчетность следующее влияние:

В тысячах тенге	За год, закончившийся 31 декабря			
	2024 года		2023 года	
	Тенге/ Доллар США	Тенге/ Доллар США	Тенге/ Доллар США 10%	Тенге/ Доллар США -10%
Влияние на прибыль или убыток и капитал	1 579 975	1 579 975	(482 231)	482 231

б) Кредитные риски

Кредитный риск в основном возникает по денежным средствам, а также в отношении непогашенной дебиторской задолженности. Балансовая стоимость денежных средств и дебиторской задолженности, за вычетом резервов под снижение стоимости, представляет максимальную сумму подверженности кредитному риску. Группа не имеет политики присвоения внутренних рейтингов и установления кредитных лимитов контрагентам. В отношении банков и финансовых учреждений Руководство придерживается политики сотрудничества с учреждениями с высокими рейтингами.

Ниже представлена информация о подверженности Группы кредитному риску по торговой дебиторской задолженности с использованием матрицы оценочных резервов:

Торговая дебиторская задолженность						
31 декабря 2024 года	Текущая до 30 дней	До 30 дней	31 -60 дней	61-90 дней	91-180 дней	Итого
В тысячах тенге						
Процент ОКУ	-	5 %	10%	20%	50%	
Торговая дебиторская задолженность	92 742	-	-	-	-	92 742
ОКУ	-	-	-	-	-	-
	92 742	-	-	-	-	92 742

Торговая дебиторская задолженность						
31 декабря 2023 года	Текущая до 30 дней	До 30 дней	31 -60 дней	61-90 дней	91-180 дней	Итого
В тысячах тенге						
Процент ОКУ	-	5 %	10%	20%	50%	
Торговая дебиторская задолженность	735 866	-	-	-	-	735 866
Дебиторская задолженность от продажи доли в дочерней организации	700 000	-	-	-	-	700 000
ОКУ	-	-	-	-	-	-
	1 435 866	-	-	-	-	1 435 866

Группа размещает деньги и вклады в казахстанских банках. Руководство Группы периодически рассматривает кредитные рейтинги этих банков, с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков. В соответствии с МСФО (IFRS) 9 Группа создает резервы на ОКУ в отношении средств в кредитных учреждениях.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Следующая таблица показывает суммы по банковским вкладам и денежным средствам на отчетную дату с использованием кредитного рейтинга агентств «Moody's», «Fitch Ratings» и «Standard&Poor's»:

В тысячах тенге	Место нахождения	Рейтинг			
		31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
АО «ForteBank»	Казахстан	Ba2/Позитивный	BB /Стабильный	57 277	1 077
АО «Bank RBK»	Казахстан	Ba2/Стабильный	B1 /Позитивный	114	235 756
АО «Народный Банк Казахстана»	Казахстан	Baa1/Стабильный	Baa2/Стабильный	64	456
АО «Банк Фридом Финанс Казахстан»	Казахстан	B+/Стабильный	B- /Позитивный	48	77
АО "Фридом Финанс"	Казахстан	B+/Стабильный	-	860	-
АО «Teniz investment banking»	Казахстан	-	-	7 257	7 778
				65 620	245 144

с) Риск ликвидности

Группа осуществляет контроль за риском недостатка денежных средств используя инструмент планирования текущей ликвидности. С помощью этого инструмента анализируются сроки платежей, связанных с финансовыми активами (например, дебиторская задолженность, другие финансовые активы), а также прогнозируемые денежные потоки от операционной деятельности.

В таблице ниже представлена информация по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов о договорных недисконтируемых платежах по финансовым обязательствам Группы в разрезе сроков погашения этих обязательств:

В тысячах тенге	По требованию	1–3 месяца	3–12 месяцев	1–5 лет	Итого
На 31 декабря 2024 года					
Торговая кредиторская задолженность	-	303 106	-	-	303 106
Выпущенные ценные бумаги в виде облигаций	-	-	-	10 261 437	10 261 437
Вознаграждение по облигациям	-	-	265 692	-	265 692
Задолженность по операциям РЕПО	-	211 196	-	-	211 196
Итого	-	514 302	265 692	10 261 437	11 041 431

В тысячах тенге	По требованию	1–3 месяца	3–12 месяцев	1–5 лет	Итого
31 декабря 2023 года					
Торговая кредиторская задолженность	-	216 388	-	-	216 388
Выпущенные ценные бумаги в виде облигаций	-	-	5 175 444	-	5 175 444
Задолженность по инвестициям в дочерней организации	-	-	598 037	-	598 037
Итого	-	216 388	5 773 481	-	5 989 869

d) Справедливая стоимость финансовых инструментов



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

Справедливая стоимость определяется как сумма, на которую инструмент может быть обменен в текущей сделке между осведомленными и желающими совершить такую сделку сторонами на рыночных условиях, помимо сделок вынужденной продажи или реализации при ликвидации. Так как для большей части финансовых инструментов Группы не существует доступного рынка, для получения справедливой стоимости необходимо использовать суждение, основанное на текущих экономических условиях и рисках, характерных для инструмента.

Балансовая стоимость финансовых инструментов Группы приблизительно равна их справедливой стоимости.

В таблице ниже представлена иерархия оценок активов и обязательств Группы по справедливой стоимости.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге	Оценка справедливой стоимости с использованием			
	Дата оценки	Итого	Котировок	
			на активных рынках (Уровень 1)	Значительных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2) Значительных ненаблюдаемых исходных данных (Уровень 3)
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости				
Денежные средства	31.12.2024	65 854	65 854	-
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Торговая дебиторская задолженность	31.12.2024	92 742	-	92 742
Финансовая помощь, предоставленная связанным сторонам	31.12.2024	234 284	-	234 284
Займы, предоставленные третьим сторонам	31.12.2024	544 500	-	544 500
Краткосрочные вознаграждения по займам, выданным третьим сторонам	31.12.2024	103 176	-	103 176
Денежные средства, ограниченные в использовании	31.12.2023	107 447	107 447	-
Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости				
Выпущенные ценные бумаги в виде облигаций	31.12.2024	10 261 437	10 261 437	-
Вознаграждение по облигациям	31.12.2024	265 692	265 692	-
Задолженность брокеру по операциям РЕПО	31.12.2024	211 196	211 196	-
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Торговая кредиторская задолженность	31.12.2024	303 106	-	303 106

В 2024 году переводы между Уровнем 1 и Уровнем 2 иерархии справедливой стоимости не осуществлялись.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

31 декабря 2023 года

В тысячах тенге	Дата оценки	Итого	Оценка справедливой стоимости с использованием		
			Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Значительных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2)	Значительных ненаблюдаемых исходных данных (Уровень 3)
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости					
Денежные средства	31.12.2023	137 728	137 728	-	-
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Торговая дебиторская задолженность	31.12.2023	735 866	-	-	735 866
Дебиторская задолженность от продажи доли в дочерней организации	31.12.2023	700 000	-	-	700 000
Финансовая помощь, предоставленная связанным сторонам	31.12.2023	2 190 670	-	-	2 190 670
Денежные средства, ограниченные в использовании	31.12.2023	107 447	107 447	-	-
Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости					
Выпущенные ценные бумаги в виде облигаций	31.12.2023	5 175 444	5 175 444	-	-
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Торговая кредиторская задолженность	31.12.2023	216 388	-	-	216 388
Задолженность по инвестиции в дочернюю организацию	31.12.2023	598 037	-	-	598 037

В 2023 году переводы между Уровнем 1 и Уровнем 2 иерархии справедливой стоимости не осуществлялись.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

Ниже представлено сравнение значений балансовой стоимости и справедливой стоимости финансовых инструментов Группы, представленных в финансовой отчетности:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год		2023 год	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	65 854	65 854	137 728	137 728
Торговая дебиторская задолженность	92 742	92 742	735 866	735 866
Дебиторская задолженность от продажи доли в дочерней организации	-	-	700 000	700 000
Возвратная финансовая помощь связанным сторонам	234 284	234 284	2 190 670	2 190 670
Займы третьим сторонам	544 500	544 500	-	-
Вознаграждение по выданным займам третьим лицам	103 176	103 176	-	-
Вознаграждение по ценным бумагам	9 206	9 206	-	-
Денежные средства, ограниченные в использовании	107 738	107 738	107 447	107 447
Итого	1 157 500	1 157 500	3 871 711	3 871 711
Финансовые обязательства				
Выпущенные облигации	10 261 437	10 261 437	5 175 444	5 175 444
Торговая кредиторская задолженность	303 106	303 106	216 388	216 388
Задолженность по инвестициям в дочернюю организацию	-	-	598 037	598 037
Итого	10 564 543	10 564 543	5 989 869	5 989 869

37. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

а) Операционная и правовая среда

Несмотря на то, что в последние годы произошло общее улучшение экономических условий в Республике Казахстан, страна продолжает проявлять некоторые характеристики переходной экономики. Это включает, не ограничиваясь, валютный контроль, ограничения по конвертируемости и продолжающиеся попытки государства осуществить структурные реформы. В результате законы и положения, влияющие на деятельность Группы, продолжают быстро меняться.

На операции и финансовое положение Группы могут оказывать влияние политические события в мире и государстве, включая применение существующего и будущего законодательства и налоговых положений. Руководство не считает, что эти непредвиденные обстоятельства в отношении ее деятельности более существенны, чем для других подобных предприятий в Казахстане.

б) Контрактные обязательства

Права недропользования компаниям Группы предоставлены не бессрочно, и каждое возобновление должно согласовываться до истечения соответствующего Контракта на недропользование или лицензии. Данные права могут быть отменены Правительством Республики Казахстан, если Группа не выполнит свои контрактные обязательства.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Группа обязана выполнять следующие контрактные обязательства:

Расходы на разработку месторождения

В соответствии с Контрактами на недропользование, компании Группы согласовали рабочие программы, которые периодически могут пересматривать в зависимости от экономических и эксплуатационных условий на контрактных территориях. Руководство Группы полагает, что оно выполняет требования Контрактов.

Обучение казахстанских специалистов

В соответствии с условиями Контрактов на недропользование, компании Группы несут обязательства по ежегодному финансированию профессиональной подготовки привлеченного к работе по Контрактам на недропользование казахстанского персонала в размере не менее 0,1% от операционных расходов во время периода разработки и добычи.

Обязательства по ликвидации последствий операций по недропользованию

В течение ста восьмидесяти календарных дней до даты истечения Контрактов на недропользование компании Группы обязаны сдать программу по восстановлению контрактных территорий в компетентный орган Правительства. После утверждения программы, Группа обязана ее выполнить.

В соответствии с Кодексом Республики Казахстан «О недрах и недропользовании», Группа имеет обязательства по ликвидации последствий операций по недропользованию на предоставленных участках земли. Ликвидация проводится за счет средств Группы, которые аккумулируются на специальном депозитном банковском счете (Прим. 17).

с) Неопределенности интерпретации налогового законодательства

Группа подвержена влиянию неопределенностей в отношении ее налоговых обязательств. Налоговое законодательство и налоговая практика Казахстана находятся в состоянии непрерывного совершенствования и, следовательно, подвержены изменениям и различным интерпретациям, которые могут быть применены ретроспективно.

Интерпретации законодательства руководством в сфере его применения к сделкам и деятельности Группы могут не совпадать с интерпретацией налоговых органов. В результате, сделки и операции могут оспариваться соответствующими налоговыми органами, что, в свою очередь, может привести к взысканию с Группы дополнительных налогов, пени и штрафов, которые могут оказать существенный негативный эффект на финансовое положение Группы и результаты ее деятельности.

d) Возможные дополнительные налоговые обязательства

Руководство считает, что, Группа выполняет требования налогового законодательства, действующего в Казахстане, а также налоговые условия заключенных контрактов, которые влияют на ее деятельность и, следовательно, никакие дополнительные налоговые обязательства возникнуть не могут. Тем не менее, по причинам, изложенным выше, сохраняется риск того, что соответствующие налоговые органы могут иначе толковать договорные положения и требования налогового законодательства. В результате этого могут возникнуть дополнительные налоговые обязательства. Однако, вследствие ряда вышеуказанных неопределенностей при расчете каких-либо потенциальных дополнительных налоговых обязательств, описанных выше, руководству нецелесообразно оценивать финансовый эффект налоговых обязательств, если таковые будут иметь место, а также пени и штрафы, за уплату которых Группа может нести ответственность.

е) Вопросы охраны окружающей среды

Руководство считает, что в настоящее время оно соблюдает существующие законы и нормативные акты по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. Однако данные законы и нормативные акты могут в будущем измениться. Руководство не в состоянии заранее представить сроки и степень изменения законов и нормативных актов по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. В случае таких изменений от Руководства может потребоваться модернизация технологий для соответствия социальным обязательствам.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**f) Пенсионное обеспечение**

Группа выплачивает в пенсионный фонд сумму в размере 10% от заработной платы работников. В настоящее время у Группы нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, отличных от государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя вносить текущие платежи, рассчитанные как процент от общих платежей по заработной плате. Группа не имеет каких-либо обязательств по выплате работникам после их выхода на пенсию, и прочих существенных выплат, требующих начисления.

g) Судебные иски

В порядке обычной деятельности, в отношении Группы могут возбуждаться судебные иски. Руководство считает, что окончательное обязательство, если таковое будет иметь место, возникающее в результате таких разбирательств или претензий, не окажет существенного отрицательного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы. На 31 декабря 2024 и 2023 годов Группа не была вовлечена в какие-либо существенные судебные процессы, включая арбитражные разбирательства.

h) Страхование

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. Между тем Группа имеет страховое покрытие в отношении гражданско-правовой ответственности перед третьими лицами на уровне общепринятых принципов в горнорудной отрасли. Руководство Группы полагает, что на 31 декабря 2024 и 2023 годов программа страхования Группы соответствуют основным положениям Контрактов на недропользование.

38. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В феврале 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, срок обращения облигаций 360 дней, купонная ставка 11 % годовых с выплатой вознаграждения 2 раза в год. На 31 марта 2025 года Группой размещено 3 006 штук.

В марте 2025 года Группа произвела погашение вознаграждения по выпущенным в 2024 году облигациям в общей сумме 548 тыс. долларов США, эквивалент в тенге составил 275 203 тыс. тенге.

В марте 2025 года, в рамках договора на поставку с китайской компанией Yantai Xinhai Industry and Trade Co., Ltd., Группа произвела полную оплату за поставку шаровой мельницы и прочего оборудования для фабрики по производству флотационного концентрата на общую сумму 1 583 тыс. юаней, эквивалент в тенге составил 110 118 тыс. тенге.

13 марта 2025 года Министерство промышленности и строительства Республики Казахстан продлило лицензию на проведение геологоразведочных работ на месторождении «Чинасыл-сай» до 24 декабря 2030 года.

На мировых рынках и на рынке Республики Казахстан продолжает стремительно дорожать золото. В 2025 году на мировом рынке стоимость 1 тройской унции драгоценного золота (31,1 грамма) превысила 3 000 долларов США, что является историческим рекордом.

В Казахстане, согласно данным Национального банка Республики Казахстан, по состоянию на 17 марта 2025 года стоимость одного грамма составляет 48 720,41 тенге, соответственно, стоимость 1 тройской унции составляет около 1 515 205 тенге, что также является абсолютным рекордом.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была утверждена к выпуску и подписана от имени Группы 31 марта 2025 года.

