

АО «KM GOLD»
Отчет аудитора и консолидированная
финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

ТОО «Казахстанаудит»
г. Алматы, 2025 год

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

Руководство Группы «KM GOLD (далее - «Группа») несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также финансовые результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения собственного капитала за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- ✓ обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- ✓ предоставление информации, в том числе 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 информации того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы;
- ✓ оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство Группы также несет ответственность за:

- ✓ разработку, внедрение и обеспечение надежной системы внутреннего контроля в Группе;
- ✓ 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;
- ✓ принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы;
- ✓ выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была утверждена руководством Группы

«25» августа 2025 года.

Генеральный директор Рахимов А.В.

Главный бухгалтер Васина А.А.



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Участнику АО «KM GOLD»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «KM GOLD» (далее - Группы), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о совокупном доходе, отчета о движении денежных средств, отчета об изменениях в капитале, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткое описание основных положений учетной политики.

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность дает достоверный и справедливый взгляд на финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также финансовые результаты деятельности за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

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 финансовой отчетности» нашего отчета. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее - Кодекс этики СМСЭБ), и мы выполнили другие наши этические обязательства в соответствии с Кодексом этики СМСЭБ и этическими требованиями, применимыми к аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на Примечание 5 к консолидированной финансовой отчетности, в котором указано, что Группа понесла чистый убыток в сумме 1 061 446 тысяч тенге в течение года, закончившегося 31 декабря 2024 года, и на эту дату текущие обязательства Группы превысили общую сумму ее активов на 5 993 730 тысяч тенге. Как отмечается в Примечании, данные события или условия, наряду с другими вопросами, указывают на наличие существенной неопределенности в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения, в связи с этим вопросом.

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.



Описание ключевого вопроса аудита

Один из ключевых вопросов нашего аудита касался признания обесценения активов по разведке и оценке в отдельных финансовых отчетностях дочерних компаний Группы. На отчетную дату данные активы имели значительную балансовую стоимость, и в течение отчетного периода руководство признало убыток от обесценения, поскольку сроки действия контрактов на недропользование либо истекли, либо истекут в ближайшее время и существует значительная неопределенность в возможности их продления или переоформления.

Признание обесценения при таких обстоятельствах требует профессионального суждения при анализе признаков обесценения, а также в оценке возможности продолжения проекта. Согласно IFRS 6 «Разведка и оценка минеральных ресурсов», истечение срока действия лицензии или контракта является убедительным индикатором обесценения.

Существенность суммы обесценения и значимость данного проекта для Группы обусловили признание этого вопроса ключевым в рамках нашего аудита.

Как вопрос был изучен в ходе аудита

Мы выполнили следующие процедуры:

- получили и проанализировали документы, подтверждающие прекращение действия контракта на недропользование;
- оценили обоснованность суждений руководства о наличии условий для продления или переоформления контракта;
- проверили корректность расчётов суммы убытка от обесценения;
- оценили полноту и адекватность раскрытий в примечаниях к финансовой отчетности.

Ответственность руководства Группы и лиц, отвечающих за финансовую отчетность

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности 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 также несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или, когда у нее отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, 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 финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Мы также 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 и получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

➤ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;

➤ оцениваем надлежащий характер применяемой Учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок, а также соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

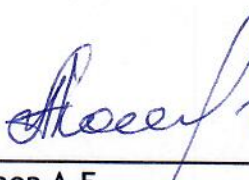
➤ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском отчете на соответствующее раскрытие информации в консолидированной финансовой отчетности, а если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского 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, чтоб было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, о существенных замечаниях по результатам аудита, а также о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Алматы, Казахстан

Утверждено:





Кошкимбаев А.Е.

Аудитор / Управляющий партнер,
ТОО «Казахстанаудит»

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью
в Республике Казахстан № 15015032,
выданная Министерством финансов
Республики Казахстан 13 августа 2015 года

Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000218, выданное квалификационной
комиссией по аттестации аудиторов РК
18.12.1995 г.

Дата отчета аудитора "25" августа 2025 года

Адрес аудиторской компании:

Республика Казахстан, г. Алматы, мкр. 6, дом 56

АО «KM GOLD»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 декабря 2024 г.

АО «KM GOLD»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

(Суммы выражены в тыс. тенге)

СОДЕРЖАНИЕ

СТРАНИЦА

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ 2

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ 3

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ 4

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ 5

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ 6- 31

АО «KM GOLD»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

(Суммы выражены в тыс. тенге)

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

на 31 декабря 2024 года

	Прим.	31 декабря 2024	31 декабря 2023
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	830 267	574 148
Активы по разведке и оценке	7	3 312 282	2 373 366
Нематериальные активы		280	283
Денежные средства ограниченные в использовании	8	10 061	12 487
Авансы выданные и прочие долгосрочные активы	9	774 065	365 588
Итого долгосрочные активы		4 926 955	3 325 872
Оборотные активы			
Запасы	10	638 249	440 561
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	158 730	54 322
Займы выданные	12	734 075	53 877
Авансы выданные и прочие текущие активы	13	423 137	125 002
Денежные средства и их эквиваленты	14	41 054	184
Итого краткосрочные активы		1 995 245	673 946
ВСЕГО АКТИВОВ		6 922 200	3 999 819
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акции	15	48 560	48 560
Накопленный убыток		(5 874 346)	(4 733 676)
Капитал, приходящийся на собственников материнской компании		(5 825 786)	(4 685 116)
Неконтрольные доли участия		(107 942)	(4 233)
Итого капитал		(5 933 728)	(4 689 349)
Долгосрочные обязательства			
Займы и кредиты	17	2 409 227	-
Итого долгосрочные обязательства		2 409 227	-
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	1 078 040	727 890
Займы и кредиты	17	8 008 227	6 727 353
Прочие краткосрочные обязательства		89 315	-
Начисленные обязательства	18	1 271 119	1 233 925
Итого краткосрочные обязательства		10 446 701	8 689 168
Итого обязательства		12 855 928	8 689 168
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		6 922 200	3 999 819
Балансовая стоимость одной простой акции		(185,43)	(146,55)

Настоящая финансовая отчетность подписана «25» августа 2025 года следующими официальными лицами и должна рассматриваться вместе с примечаниями.

Генеральный
директор

Рахимов А.В.

Главный бухгалтер

Васина А.А.

подпись

подпись

Место печати



АО «KM GOLD»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

(Суммы выражены в тыс. тенге)

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

	Прим.	2024 год	2023 год
Продолжающаяся деятельность			
Выручка			
Себестоимость			
Валовый доход			
Прочие операционные доходы (расходы), нетто	19	(720 359)	147 463
Административные расходы	20	(382 018)	(201 807)
Операционный доход (убыток)		(1 102 377)	(54 344)
Финансовые доходы		264	-
Финансовые расходы		-	(241 314)
Прибыль (убыток) до налогообложения от продолжающейся деятельности		(1 102 113)	(295 658)
Экономия (расход) по подоходному налогу		40 667	-
Чистая прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности		(1 061 446)	(295 658)
Прекращенная деятельность		-	-
Прибыль от выбытия дочерней компании		-	-
Прочая прибыль (убыток)		-	-
Чистая прибыль (убыток) за год от прекращенной деятельности		-	-
Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:		-	-
Всего совокупная прибыль (убыток) за год		(1 061 446)	(295 658)
Приходящийся на:			
Собственников материнской Компании		(957 737)	(295 305)
Неконтрольные доли участия		(103 709)	(353)
Прибыль на акцию			
Базовая прибыль на акцию (тенге)		(29,90)	(9,23)
Разводненная прибыль на акцию (тенге)		(29,90)	(9,23)

Настоящая финансовая отчетность подписана «25» августа 2025 года следующими официальными лицами и должна рассматриваться вместе с примечаниями.

Генеральный
директор

Рахимов А.В.

Главный бухгалтер

Васина А.А.

Место печати

подпись

/

подпись



АО «KM GOLD»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

(Суммы выражены в тыс. тенге)

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

	2024 год	2023 год
Денежные потоки от операционной деятельности		
Реализация товаров и услуг	-	-
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	5 227	49 261
Прочие поступления	8 438	26 110
Платежи поставщикам за товары и услуги	(82 392)	(110 535)
Авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	(1 278 825)	(173 590)
Выплаты по оплате труда	(742 734)	(454 776)
Выплата вознаграждения	(144 192)	(142 003)
Подоходный налог и прочие платежи в бюджет	(222 009)	(191 433)
Прочие выплаты	(8 930)	(25 104)
Чистый поток денежных средств от/(использованные в) операционной деятельности	(2 465 417)	(1 022 070)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Погашение займов	6 190	-
Прочие поступления	311	-
Поступления от продажи основных средств	-	-
Приобретение основных средств	(24 811)	-
Приобретение активов по разведке и оценке	(285 932)	-
Предоставление займов	(706 896)	-
Авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	(17 289)	-
Чистый поток денежных средств от/(использованных в) инвестиционной деятельности	(1 028 427)	-
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Привлечение заемных средств	3 837 989	1 211 275
Выплаты по заемным средствам	(290 557)	(206 451)
Чистый поток денежных средств от/(использованных в) финансовой деятельности	3 547 432	1 004 824
Нетто увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	53 588	(17 246)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	184	17 430
Влияние обесценения	(2 657)	-
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	51 115	184

Настоящая финансовая отчетность подписана «25» августа 2025 года следующими официальными лицами и должна рассматриваться вместе с примечаниями.

Генеральный директор

Рахимов А.В.

Главный бухгалтер

Васина А.А./ *подпись*/ *подпись*

Место печати



(Суммы выражены в тыс. тенге)

за год, закончившийся 31 декабря 2024года

Настоящая финансовая отчетность подписана «25» августа 2025 года следующими официальными лицами и должна рассматриваться вместе с примечаниями.

Место печати

/

подпись



1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Казморгеофизика» зарегистрировано 12 февраля 2002 года Агентством по регистрации недвижимости и юридических лиц Министерства юстиции города Алматы с присвоением регистрационного номера № 45888-1910-АО. 13 мая 2005 года в связи с изменением организационно-правовой формы и состава акционеров была произведена перерегистрация юридического лица. 2 ноября 2015 года внеочередным собранием акционеров АО «Казморгеофизика» принято решение об изменении наименования на АО «KM GOLD» (далее по тексту – «Компания», «Группа»).

Акционерами, каждому из которых принадлежат акции Компании в количестве, составляющем 5% и более процентов от общего числа размещенных акций по состоянию на 1 января 2024 года являются:

Наименование держателя	Простых акций			
	31.12.2024		31.12.2023	
	Количество	Доля	Количество	Доля
ТОО "TAU-KEN SN"	18 500 280	57,81	15 855 704	49,55
ТОО "ИНВЕСТИЦИОННО-ПРОМЫШЛЕННАЯ КОМПАНИЯ "ORIENT GOLD" ("ИНВЕСТИЦИОННО-ПРОМЫШЛЕННАЯ КОМПАНИЯ "ОРИЕНТ ГОЛД")	4 896 309	15,3	4 896 309	15,3
ТОО "НАУЧНО ВНЕДРЕНЧЕСКОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "АЗИЯ ИНЖИНИРИНГ"	3 038 717	9,51	3 869 285	12,09
Чукубаев С.С.	0	0	1 862 976	5,82

Крупными акционерами АО «KM Gold» являются:

- ТОО «TAU-KEN SN» - юридический адрес: ВКО, г.Усть-Каменогорск, шоссе Самарское, здание 17 учредителем которой является г-н Абдыкалыков Ж. Е.
- ТОО «ИПК Ориент Голд» - юридический адрес: Абайская область, Жарминский район, Калбатауский С.О., с. Калбатау, ул. Достык, дом 117, учредителем которого является ТОО «Atrium Munai Group» - юридический адрес: г. Алматы, Алмалинский район, ул. Панфилова, дом 98, учредителями которого являются Хан О. Н. и Тансбаев С. О.
- ТОО «Научно Внедренческое предприятие «Азия Инжиниринг» действует в соответствии с законодательством Республики Казахстан, юридический адрес: РК, Алматы, Медеуский район, микрорайон КОК-ТОБЕ, ул. Сагадат Нурмагамбетова, 91, владельцем компании является Амреева А.А.

На 31 декабря 2024 года следующие компании были включены в настоящую консолидированную финансовую отчетность:

Наименование	Основная деятельность	Доля участия	
		31.12.2024	31.12.2023
ТОО "KhanTau Minerals"		100,0%	100,0%
ТОО "Mynaral Gold"	Разведка и	75,0%	75,0%
ТОО "Mynaral Resources"	добыча твердых	75,0%	75,0%
ТОО "Адыр"	полезных	-%	90,1%
ТОО "Buguty Minerals"	ископаемых	100,0%	100,0%

Все компании зарегистрированы и осуществляют свою деятельность в Республике Казахстан.

Основная деятельность

Деятельность Группы сосредоточена в Казахстане.

Основная деятельность заключается в осуществлении деятельности в сфере недропользования на основании заключенных Контрактов, а также по оказанию услуг в сфере недропользования геолого- геофизических исследований, разработке и реализации проектов по разведке полезных ископаемых и бурению, компьютерной обработке геолого-физических и прочих материалов.

Для осуществления деятельности Компанией получены лицензии:

- генеральная государственная лицензия № 004173 от 29.07.2005 года на эксплуатацию промышленных, взрывопожароопасных и горных производств,
- государственная лицензия № 0024070 от 21.04.2008 года на производство землеустроительных, топографо-геодезических и картографических работ,
- государственная лицензия № 09334 от 20.10.2011 года на осуществление экспертных работ и инжиниринговых услуг в сфере архитектуры и градостроительства,
- государственная лицензия № 09333 от 20.10.2011 на осуществление строительно-монтажных работ в сфере архитектуры и градостроительства,
- государственная лицензия № 09329 от 20.10.2011 года на осуществление проектно-изыскательской деятельности в сфере архитектуры и градостроительства.

Группой заключены следующие контракты и договоры:

- Контракт № 1822 от 1 сентября 2005 года был заключен на 6 лет с недропользователем ТОО «Корпесай» на проведение разведки золота и серебра на Мынаральском рудном поле в Жамбылской области. Согласно Дополнениям, к Контракту №1 от 11 января 2012 года и № 2 от 21 апреля 2015 года срок разведки был продлен в совокупности на 4 (четыре) года до 21 декабря 2021 года и данное время началась работа по продлению договора разведки еще на 3 года. В связи с тем, что ТОО «Корпесай» обратилось в Компетентный орган с просьбой о передаче права недропользования в пользу ТОО «Mynaral Resources», согласно Дополнения к Контракту № 3 от 28.06.2016 года было принято решение разрешить отчуждение права недропользования по Контракту № 1822 от 1 сентября 2005 года в пользу «Mynaral Resources» в соответствии с пунктом 11 статьи 17 Закона Республики Казахстан «О недрах и недропользовании». 28.04.2018 года ТОО «Mynaral Resources» продлило право недропользования на 3 (три) года до 28.04.2021 года и приступило к этапу оценки запасов согласно проекту оценочных работ, на золото и серебро на Мынаральском рудном поле в Жамбылской области. Соответствующее дополнение №4 к Контракту №1822 было подписано между Министерством по инвестициям и развитию Республики Казахстан и ТОО «Mynaral Resources» на дату выпуска отчетности компания проводит работу с МИИР по подписанию пролонгации.
- Контракт № 2687 от 12 июня 2008 года был заключен на 6 лет с недропользователем ТОО «Южспецгеология» на проведение разведки золота на Мынаральском рудном поле в Жамбылской области. Согласно Дополнениям, к Контракту №1 от 19 сентября 2011 года и № 2 от 21 апреля 2015 года срок разведки был продлен в совокупности на 4 (четыре) года до 21 апреля 2017 года. В связи с тем, что ТОО «Южспецгеология» обратилось в Компетентный

орган с просьбой о передаче права недропользования в пользу ТОО «Mynaral Gold», согласно Дополнения к Контракту № 3 от 28.06.2016 года было принято решение разрешить отчуждение права недропользования по Контракту № 2687 от 12 июня 2008 года в пользу «Mynaral Gold» в соответствии с пунктом 11 статьи 17 Закона Республики Казахстан «О недрах и недропользовании». 22 ноября 2017 года Дополнением к Контракту №4 срок разведки был продлен на 3 (три) года до 21 ноября 2020 года и на момент предоставления отчета ведется работ по продлению контракта на разведку на стадии подписания.

- Контракт №5038-ТПИ от 24.01.2017 на разведку золота, серебра, платины и металлов платиновой группы, алмазов и других драгоценных камней, меди и полиметаллов в Жамбылской области. 25 апреля 2016 года Компания приобрела статус 100% участника в ТОО «KhanTau Minerals». Право недропользования было зарегистрировано 24 января 2017 года. В настоящий момент на месторождении ведется промышленная добыча золота, ТОО «KhanTau Minerals». 17 июня 2021 года подписан контракт на добычу по Верхнее Андасайскому месторождению, путем выделения из общего контракта на добычу.

- 26.04.2018 года ТОО «Адыр» вступило в право недропользования на разведку медьсодержащих руд на рудопроявлении Адыр в Алматинской области. Соответствующее дополнение №1 к Контракту №4831-ТПИ было подписано между Министерством по инвестициям и развитию Республики Казахстан, АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Жетісу» и ТОО «Адыр». На дату подачи настоящей отчетности компания ликвидирована, контрактные территории сданы, в консолидации участвует до момента закрытия.
- 17 июня 2021 года подписан с МИИР РК договор на промышленную добычу по Верхнее Андасайскому месторождению, путем выделения из общего контракта на добычу. Контракт №5878- ТПИ от 17.06.2021года.

Юридический и фактический адрес Компании: Республика Казахстан, А25В9М9, город Алматы, микрорайон Коктобе, ул. Сагадата Нурмагамбетова, 91.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением операций, раскрытых в учетной политике и Примечаниях к данной финансовой отчетности. Группа ведет свои бухгалтерские записи в казахстанских тенге (далее - «тенге»).

Все значения в данной консолидированной финансовой отчетности округлены до тысячи, за исключением тех случаев, когда указано иное.

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует применения существенных учетных оценок. Это также требует от руководства использования суждений в процессе применения учетной политики Группы. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения суждений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для финансовой отчетности Группы, были раскрыты.

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и финансовые отчеты контролируемых ею дочерних организаций. Компания классифицируется Группой как дочерняя, если в отношении компании Группа имеет контроль над ней. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением, и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиции или подверженности риску, связанному с ее изменением;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

При наличии у Группы менее чем большинство прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

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

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля.

Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она:

- прекращает признание активов и обязательств дочерней компании (в том числе относящейся к нему деловой репутации);
- прекращает признание балансовой стоимости неконтрольной доли участия;
- прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка;
- переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка, или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями МСФО, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств.

Дочерняя компания полностью консолидируется с даты создания (приобретения), представляющей собой дату получения Группой контроля над дочерней компанией, и продолжает консолидироваться до даты потери такого контроля. Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на собственников материнской

компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтрольных долей участия.

Финансовая отчетность дочерних компаний подготовлена за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность материнской компании на основе последовательного применения учетной политики для всех компаний Группы. Все внутригрупповые операции, остатки, денежные потоки, нереализованные доходы и расходы, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, и дивиденды полностью исключаются при консолидации.

Приобретение Группой дочерних компаний за исключением компаний, приобретенных у сторон, находящихся под общим контролем, учитывается по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, принятые при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли участия.

Группа оценивает неконтролирующую долю участия, представляющую собой текущую долю собственности и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, индивидуально по каждой операции по (а) справедливой стоимости или (б) пропорционально доле чистых активов приобретенной компании, приходящейся на ее неконтролирующих акционеров.

Неконтролирующая доля участия, которая не является текущей долей собственности, оценивается по справедливой стоимости.

Гудвил оценивается путем вычета чистых активов приобретенной компании из общей суммы вознаграждения, уплаченного за приобретенную компанию, неконтролирующей доли участия в приобретенной компании и справедливой стоимости доли в приобретенной компании, которая уже была в собственности до момента приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвил») признается в составе прибылей или убытков после того, как Руководство еще раз определит, были ли идентифицированы все приобретенные активы и все принятые обязательства и условные обязательства, и анализирует правильность их оценки.

Вознаграждение, уплаченное за приобретенную компанию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долевых инструментов и принятых или понесенных обязательств, включая справедливую стоимость активов или обязательств, связанных с выплатой условного вознаграждения, но исключая затраты, связанные с приобретением, например, оплату консультационных, юридических, оценочных и иных аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке приобретения компании, понесенные при выпуске долевых инструментов, вычитаются из суммы капитала, затраты по сделке приобретения компании, понесенные при выпуске долговых обязательств в рамках объединения бизнеса, вычитаются из их балансовой стоимости, а все прочие затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Неконтролирующая доля участия представляет собой часть чистых результатов деятельности и капитала дочерней компании, приходящуюся на долю, которой напрямую или косвенно не владеет Компания. Неконтролирующая доля участия образует отдельный компонент капитала Группы.

Объединение бизнеса

Группа учитывает сделки по объединению бизнеса согласно МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса».

Группа применяет метод приобретения и отражает приобретенные активы и обязательства по справедливой стоимости на дату приобретения. Определение справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств подразумевает применение Руководством профессиональных суждений, существенных оценок и допущений. Неконтролирующая доля участия оценивается по справедливой стоимости (если акции приобретенной компании торгуются на открытых рынках), либо учитывается как пропорциональная часть

неконтролирующей доли участия в идентифицируемых чистых активах приобретаемого предприятия (если акции приобретенной компании не торгуются на открытых рынках).

Гудвил

Гудвил представляет собой превышение уплаченной цены покупки приобретаемой компании над справедливой стоимостью чистых активов, стоимостью доли меньшинства и справедливой стоимостью доли в приобретаемой компании, удерживаемой до даты приобретения. Отрицательная сумма («доход от приобретения») отражается как доход в составе прибыли и убытка после того, как Руководство идентифицировало все приобретаемые активы, все обязательства и условные обязательства, а также проанализировало правильность этих оценок. В стоимость приобретения не включаются платежи, которые фактически представляют собой осуществление расчётов по взаимоотношениям между покупателем и приобретаемой компанией, существовавшим до сделки по объединению бизнеса. Такие суммы признаются в составе прибыли или убытка за период. Затраты, связанные со сделкой по приобретению, признаются в качестве расходов в момент возникновения, за исключением тех, которые возникли у Группы в связи с выпуском долговых или долевого инструментов в рамках сделки по объединению бизнеса.

Изменение долей владения без изменения контроля

Операции с неконтролирующими долями участия, не приводящие к потере контроля, учитываются как операции с капиталом – то есть как операции с собственниками, действующими в этом качестве. Разница между справедливой стоимостью уплаченного вознаграждения и балансовой стоимостью соответствующей доли чистых активов учитывается в составе собственного капитала. Прибыли и убытки от выбытия неконтролирующих долей также учитываются в составе собственного капитала.

Приобретение предприятий, находящихся под совместным контролем

Активы и обязательства, приобретённые в результате покупки предприятия, находящегося под контролем тех же самых собственников, что и у Группы, отражаются по балансовой стоимости, по которой они были отражены в финансовой отчётности приобретаемого предприятия. Разница между уплаченным возмещением за приобретение и балансовой стоимостью приобретаемых чистых активов признаётся непосредственно в составе капитала, причитающегося акционерам Компании.

Выбытие дочерних компаний

Когда Группа утрачивает контроль или значительное влияние, то сохраняющаяся доля в компании переоценивается по справедливой стоимости, а изменения балансовой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета сохраняющейся доли в ассоциированной компании, совместном предприятии или финансовом активе. Кроме того, все суммы, ранее отраженные в прочем совокупном доходе в отношении данной компании, учитываются так, как если бы Группа осуществила непосредственную продажу соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в прибыль или убыток.

Пересчёт иностранных валют

Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой Группы является валюта преобладающей среды, в которой Группа осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой и валютой представления Группы является тенге.

Операции и сальдо счетов

Операции в иностранных валютах первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату. Любые доходы и убытки от курсовой разницы, возникающие по активам и обязательствам, деноминированным в иностранной валюте на дату, следующую за датой проведения основной сделки, признаются в отчете о совокупном убытке. Неденежные статьи, которые оцениваются по фактической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием курсов обмена на даты первоначальных операций. Неденежные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости.

Курсы валют

В качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан используются средневзвешенные валютные курсы, установленные на Казахстанской фондовой бирже («КФБ»). По тем иностранным валютам, по которым не проводились торги на сессии КФБ, курсы обмена валют рассчитываются Национальным банком Республики Казахстан с использованием кросс-курсов к доллару США в соответствии с котировками, полученными с сайтов соответствующих национальных банков. В следующей таблице представлены курсы иностранных валют по отношению к тенге:

	31.12.2024	31.12.2023
Доллар США	423,54	454,56
Евро	546,47	502,24
Российский рубль	4,99	5,06

3. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые вступили в силу с 01 января 2024 года. Группа применила эти стандарты, поправки и разъяснения с даты их вступления в силу:

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»

В сентябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 16, уточняющие требования, которые продавец-арендатор использует при оценке обязательства по аренде, возникающее в результате операции продажи с обратной арендой, чтобы исключить признание продавцом-арендатором любых сумм прибыли или убытка, относящихся к праву пользования, которое сохраняется у продавца-арендатора. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к сделкам по продаже с обратной арендой, заключенным после даты первоначального применения МСФО (IFRS) 16. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

В январе 2020 года и октябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69–76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

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

Кроме того, было введено требование о раскрытии информации в случаях, когда обязательство, возникающее в связи с кредитным соглашением, классифицируется как долгосрочное и право организации отсрочить урегулирование данного обязательства зависит от соблюдения будущих ковенантов в течение двенадцати месяцев. Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Соглашения о финансировании поставщиков»

В мае 2023 года Совет выпустил поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», в которых описываются характеристики соглашений о финансировании поставщиков и содержатся требования относительно раскрытия дополнительной информации о таких соглашениях. Требования к раскрытию информации призваны помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние соглашений о финансировании поставщиков на обязательства организации, ее денежные потоки и подверженность риску ликвидности.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные

В отчете о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на краткосрочные и долгосрочные. Актив является краткосрочным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после отчетного периода; или он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если;

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

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Расходы

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимого от того, когда денежные средств или их эквиваленты были выплачены, и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Резерв по восстановлению участка

Деятельность Группы по добыче регулируется различными законами и положениями по защите окружающей среды. Группа оценивает резерв по ликвидации последствий производственной деятельности и признает обязательство на восстановление месторождений на основе понимания руководством текущих юридических требований и условий лицензионных соглашений. Резерв признается в составе активов и в составе обязательств на основе чистой текущей стоимости оцененных будущих затрат по ликвидации последствий производственной деятельности и восстановлению месторождений. Износ на активы на восстановление месторождений начисляется по производственному методу. Фактические затраты, понесенные в будущие периоды, могут значительно отличаться от суммы резерва. Кроме того, будущие изменения в законах и положениях по Охране окружающей среды, оценки срока полезной службы месторождения и дисконтные ставки могут повлиять на балансовую стоимость данного резерва. Резерв по таким затратам пересматривается на перспективной основе по мере поступления новой информации.

Активы по разведке и оценке

Активы по разведке и оценке представляют собой капитализированные затраты, такие как геологические и геофизические затраты, затраты на бурение и все накладные расходы, связанные с разведкой.

При оценке того, отвечают ли расходы критериям капитализации, используются различные источники информации, а также суждения и допущения руководства.

Нематериальные активы

Нематериальные активы включают исторические затраты и затраты на развитие социальной сферы как часть стоимости приобретения прав на недропользование. Согласно условиям контрактов на недропользование, Группа обязана возместить определенную долю исторических затрат, понесенных казахстанским Правительством при лицензировании до выпуска самих лицензий, а также понести определенные затраты по развитию социальной сферы, согласно контрактам на недропользование.

Эти исторические затраты и затраты на развитие социальной сферы признаются как часть стоимости приобретения контракта с соответствующим обязательством, равным текущей стоимости платежей, которые будут сделаны в течение периода действия лицензии.

Исторические затраты и затраты на развитие социальной сферы амортизируются с использованием производственного метода.

Прочие нематериальные активы представляют собой программное обеспечение и лицензии, и учитываются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Прочие нематериальные активы амортизируются прямолинейным методом, в течение предполагаемого срока их полезной службы, который составляет от 1 до 7 лет.

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Стоимость активов, построенных своими силами, включает стоимость материалов, прямые затраты труда и соответствующую часть накладных расходов, непосредственно относящихся к строительству.

Первоначальная стоимость активов включает цену приобретения или строительства, любой вид затрат, непосредственно относящихся к приведению актива в рабочее состояние и первоначальную оценку затрат по ликвидации актива, при необходимости. Ценой приобретения или строительства является совокупная уплаченная стоимость и справедливая стоимость любого другого вида вознаграждения, предоставленного для приобретения актива.

Основные средства амортизируются прямолинейным в течение следующих сроков полезной службы:

	Срок службы
Здания и сооружения	20-40 лет
Машины и оборудование	3 года
Транспортные средства	4 года
Прочие	7 лет

Затраты на ремонт и обслуживание относятся на расходы по мере возникновения. Затраты на капитальный ремонт и улучшения капитализируются. Доходы и убытки, возникающие при выбытии основных средств, включаются в отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе по мере возникновения.

Обесценение нефинансовых активов

Группа проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости материальных и нематериальных активов на каждую отчетную дату. В случае обнаружения любых таких индикаторов рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Группа оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой относится такой актив.

Стоимость корпоративных активов Группа также распределяется на отдельные генерирующие единицы или наименьшие группы генерирующих единиц, для которых может быть найден разумный и последовательный метод распределения.

Возмещаемая стоимость актива определяется как наибольшая величина из справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу этого актива и его ценности от использования. При оценке эксплуатационной ценности ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу, в отношении которых оценка будущих денежных потоков не корректировалась.

Если возмещаемая стоимость актива (или генерирующей единицы) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения незамедлительно признаются в составе прибыли или убытка.

В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (генерирующей единицы) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы новая балансовая стоимость

не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (генерирующей единице) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения незамедлительно признается в составе прибыли или убытка.

Руда

Руда в качестве актива признается в том объеме, в котором среднее содержание ценного компонента - золота, выше установленного порога по минимальному среднему содержанию золота. Минимальный порог среднего содержания рассчитывается и устанавливается в соответствующей технической документации на основании экономических результатов, исходя из себестоимости дальнейшей переработки сырья и среднего извлечения золота.

Единицей количественного учета себестоимости руды принимается количество ценного компонента в руде - золота, в граммах.

Первоначальная себестоимость руды рассчитывается на основании фактических затрат, понесенных на добычу объема материалов, признанных рудой. Дальнейший учет движения руды ведется на базе движения и остатка ценного компонента - золота в руде.

Затраты на вскрышные работы

Затраты на вскрышные работы представляют собой затраты по устранению вскрышных и прочих отходных пород, возникающие при горных работах. Затраты на вскрышные работы, понесенные на стадии подготовки месторождения к добыче капитализируются как часть стоимости строительства шахт, и в последующем, амортизируются в течение периода добычи.

Затраты на вскрышные работы, понесенные на стадии добычи, списываются напрямую на себестоимость производства, при учете, что коэффициент вскрыши остается сравнительно постоянным в течение стадии добычи.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами. 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.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости. Финансовые активы Группы по амортизированной стоимости включают торговую и прочую дебиторскую задолженность и займы выданные.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, 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.

Метод эффективной процентной ставки используется также для расчета амортизированной стоимости долгового обязательства и распределения процентных расходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка - это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Прекращение признания

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

- 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
- Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо
- Группе передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Обесценение финансовых активов

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых по амортизируемой стоимости и рассчитывается на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения.

Резерв под ОКУ признается в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки).

Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой дебиторской задолженности Группа применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Группа использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

Группа считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 270 дней. Однако, в определенных случаях Группа также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Группа получит, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Группой, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Группы нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

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

Последующая оценка

После первоначального признания финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости. Процентный расход рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки.

Прекращение признания финансовых обязательств

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

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчете о финансовом положении при наличии юридически закреплённого права произвести взаимозачет; и имеется намерение либо произвести погашение на основе чистой суммы или реализовать активы одновременно с урегулированием обязательств.

Резервы

Резервы предстоящих расходов отражаются в учете, когда у Группы есть обязательства (юридические или вмененные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что Группа должна будет погасить данные обязательства, а размер таких обязательств может быть оценен.

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

Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается в качестве актива при условии полной уверенности в том, что возмещение будет получено и наличие возможности для надежной оценки суммы этой дебиторской задолженности.

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 прибыли или убытке. Руководство Группы периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает оценочные обязательства.

Отложенный налог

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

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда: отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания актива или обязательства и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, перенесенным на будущие периоды неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным наличие налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, перенесенные на будущие периоды неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда: отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той мере, в которой перестает быть вероятным получение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по тем ставкам налога, которые, как ожидается, будут применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налога (и налогового законодательства), действующих, или, по существу принятых на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически защищенное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одному налоговому органу.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Налоговое законодательство предусматривает погашение налога на добавленную стоимость (НДС) по продажам и приобретениям на нетто основе. Таким образом, НДС к возмещению представляет собой НДС по приобретениям, за вычетом НДС по продажам.

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЁННОСТИ В ОЦЕНКАХ

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

В процессе применения учетной политики Группы руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее значительное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности:

Оценки и допущения

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.

Непрерывность деятельности

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была составлена на основе допущения непрерывности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности.

Убыток Группы за 12 месяцев, закончившийся 31 декабря 2024 года составил 1 061 446 тысяч тенге (12 месяцев 2023 года: убыток 295 658 тысяч тенге). Группа имеет отрицательный оборотный капитал и отрицательные денежные потоки от операционной деятельности. Руководством Группы разработаны планы для улучшения финансового положения. Рассматривается развитие новых направлений для инвестиций, при этом Руководство при проведении оценки рассматривает как приоритетные, заключенные договора о реализации проектов в сфере недропользования 17 июня 2021 года подписан с МИИР РК договор на промышленную добычу по Верхнее Андасайскому месторождению, путем выделения из общего контракта на добычу.

Руководство Группы поставило цель снизить постоянные расходы и ускорить период отдачи в этих контрактах. Таким образом, Руководство Группы не считает накопленные убытки и отрицательные чистые активы нарушением способности Группы продолжать деятельность в соответствии с допущением о непрерывности деятельности.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Группа не могла продолжать свою деятельность на основе допущения о непрерывности деятельности.

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его (ее) возмещаемую сумму, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных

активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива.

Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Группы еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Налоги

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

В целях осмотрительности руководство Группы приняло решение не признавать отложенные налоговые активы в виду того, что отложенный налоговый актив незначителен и при отрицательном финансовом результате будет не особо влиять на структуру отчётности.

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания и помещения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Незавер- шенное строител- ьство	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>						
На 01.01.2024	134 348	109 959	30 791	285 071	267 543	827 712
Корректировки (реклассификация)	79 826	(26 005)	58 303	(129 211)	12 029	(5 058)
Первоначальная стоимость на 01.01.24г. после корректировки (реклассификации)	214 174	83 954	90 569	177 222	279 573	845 492
Приобретения	-	18 506	122	7 607	324 400	350 635
Выбытия	-	-	-	(27 148)	-	(27 148)
На 31.12.2024	214 174	102 460	90 691	157 681	603 973	1 991 633
<i>Износ и убытки от обесценения</i>						
На 01.01.2024	(86 368)	(15 632)	(30 187)	(121 377)	-	(253 564)
Корректировки (реклассификация)	1 988	(29 375)	10 855	20 614	-	4 082
Начисленный износ на 01.01.24г. после корректировки (реклассификации)	(94 641)	(43 342)	(57 159)	(77 276)	-	(272 418)

износ за год 2024	(20 757)	(12 906)	(9 282)	(23 349)	-	(66 294)
На 31.12.2024	(115 398)	(56 248)	(66 441)	(100 625)	-	(338 712)
<i>Балансовая стоимость</i>						
На 31.12.2023	47 980	94 327	604	163 694	267 543	574 148
На 31.12.2024	98 776	46 212	24 250	57 056	603 973	830 267

Часть оборудования находятся в залоге в АО “Банк ЦентрКредит”. Залоги описаны в Примечании 17.

7. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ

	31.12. 2024 года	31.12.2023 года
Право недропользования	79 635	157 964
Буровые работы	361 989	219 871
Капитализированные затраты на разведку	4 474 241	2 077 639
Резерв по обесценению активов по разведке	(1 603 583)	(82 108)
	3 312 282	2 373 366

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

Денежные средства, ограниченные в использовании, являются денежными средствами по ликвидационному фонду, размещенные на специальных банковских счетах для финансирования будущих затрат на восстановление участка и по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	31.12. 2024 года	31.12.2023 года
Ликвидационный фонд	11 798	12 487
Резерв по обесценению денежных средств, ограниченных в использовании	(1 737)	-
Итого	10 061	12 487

9. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31.12. 2024 года	31.12.2023 года
Авансы, выданные под долгосрочные активы третьим сторонам	783 790	365 588
Резерв по обесценению авансов выданных	(9 725)	-
Итого	774 065	365 588

10. ЗАПАСЫ

	31.12. 2024 года	31.12.2023 года
Сырье и материалы	315 206	118 801
Готовая продукция	356 945	356 945
Товары	-	26
Резервы по устаревшим материалам	(33 902)	(35 211)
Итого	638 249	440 561

Запасы в виде готовой продукции находятся в залоге в АО “Банк ЦентрКредит”. Залоги описаны в Примечании 17.

11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31.12. 2024 года	31.12.2023 года
Дебиторская задолженность от связанных сторон	106 227	14 054
Дебиторская задолженность от третьих лиц	53 076	40 786
Резерв по торговой дебиторской задолженности	(573)	(518)
Итого	158 730	54 322

11. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

	31.12. 2024 года	31.12.2023 года
Займы, предоставленные связанным сторонам	-	53 877
Займы выданные третьим сторонам	734 075	-
Итого	734 075	53 877

Компании входящие в Группу предоставили беспроцентные возвратные займы на условиях возвратности. Займы предусматривают погашение «по требованию». В финансовой отчетности займы выданные отражены по номинальной стоимости.

13. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	31.12. 2024 года	31.12.2023 года
Авансы, выданные на приобретение запасов, работ и услуг	406 170	125 002
Прочие текущие активы	23 426	-
Резерв по обесценению авансов выданных	(6 459)	-
Итого	423 137	125 002

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31.12. 2024 года	31.12.2023 года
Денежные средства в банке в тенге	45 721	184
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(4 667)	-
	41 054	184

15. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

	Обыкновенные акции	
	31.12.2024	31.12.2023
Разрешенные к выпуску акции (штук)	97 100 000	97 100 000
Размещенные акции (штук)	32 000 000	32 000 000
Номинальная стоимость (тенге)	1,51	1,51
Цена размещения (тенге)	1,51	1,51
В обращении на начало года	32 000 000	32 000 000
В обращении на конец года	32 000 000	32 000 000

2 ноября 2015 года внеочередным общим собранием акционеров Компании принято решение об увеличении общего количества объявленных и размещенных простых акций путем осуществления процедуры дробления в соотношении 1:10,000.

Регистрация нового выпуска акций не осуществляется, поскольку полученные в результате дробления акции являются акциями того же выпуска, а также остается неизменное процентное соотношение в долях владения между акционерами на момент осуществления дробления.

Держатели обыкновенных акций имеют право на получение дивидендов, объявляемых решением годового собрания акционеров, а также имеют право голосовать на собраниях Компании исходя из правила «одна акция – один голос».

Показатель прибыли на акцию рассчитывается на основе чистой прибыли и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

	2024 год	2023 год
Чистый доход (убыток), приходящийся на собственников материнской компании	-957 737	-295 305
Средневзвешенное количество простых акций (штук)	32 000 000	32 000 000
Чистый доход на акцию (тенге)	-29,93	-9,23
	31.12. 2024 года	31.12. 2023 года
Чистые активы Компании	-5 933 730	-4 689 632
Средневзвешенное количество простых акций (штук)	32 000 000	32 000 000
Балансовая стоимость одной акции (тенге)	-185,43	-146,55

16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31.12. 2024 года	31.12.2023 года
Торговая кредиторская задолженность перед третьими лицами	1 078 040	607 673
Задолженность связанных сторон	-	120 217
Итого	1 078 040	727 890

17. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

	31.12. 2024 года	31.12.2023 года
Займы предоставленные третьими лицами	3 446 316	6 727 353
Займы, предоставленные связанными сторонами	6 971 138	-
Итого	10 417 454	6 727 353

Займы, предоставленные третьими лицами в том числе включают

	31.12. 2024 года	31.12.2023 года
АО «Банк ЦентрКредит», в т.ч:		
долгосрочная часть	2 409 227,00	2 822 176,00
краткосрочная часть	820 373,00	305 846,00
Итого	3 229 600,00	3 128 022,00

В рамках Соглашения об открытии кредитной линии № 0100-2016-99-0044-L-2 от 05/06/2017г., заключенной с АО «Банк ЦентрКредит», Группа получила транш в размере 2 000 000 USD.

Цель займа – приобретение основных средств и оборотные средства. Срок займа 107 месяцев с 15.01.2018г. по 24.12.2027г. Ставка вознаграждения по займу фиксированная, в размере 6% годовых от суммы займа.

В рамках Соглашения об открытии кредитной линии № 0100-2016-99-0044-L-1 от 01/09/2016г., заключенной с АО «Банк ЦентрКредит», Группа получила транш в размере 1 000 000 USD. Цель займа – приобретение основных средств и оборотные средства. Срок займа 108 месяцев с 17.04.2017г. по 24.12.2027г. Ставка вознаграждения по займу фиксированная, в размере 6% годовых от суммы займа.

В рамках Соглашения об открытии кредитной линии № 0100-2018-35-001-L-1 от 19/01/2018г., заключенной с АО «Банк ЦентрКредит», Группа получила транш в размере 10 000 000 USD. Цель займа – приобретение основных средств и оборотные средства. Срок займа 124 месяцев с 12.02.2018г. по 24.12.2027г. Ставка вознаграждения по займу фиксированная, в размере 4% годовых от суммы займа.

В отчетном периоде Группа капитализировала вознаграждения по займам на активы по разведке и оценке в сумме 150 109 тысяч тенге .

Обеспечением по Соглашениям об открытии кредитных линий являются:

- товары в обороте: золотосодержащая руда, в количестве 5742,09 тн, балансовой стоимостью 202 762 тысяч тенге;
- оборудование: погрузочно-доставочная машина для подземных работ марка LHD WJ-2B, Фронтальный погрузчик марки BRENNER модель 956, балансовой стоимостью 12 937 тысяч тенге;
- Право на проведение разведки золота, серебра, платины и металлов платиновой группы, алмазов и других драгоценных камней, меди и полиметаллов на участках Анна, Ашек, Баялыч-Актас, Верхне-Андасайское, Восточное, Восточный Ушкудук, Дайковое-Штокверковое, Десерт, Зухра, Каиб Жльный, Каратас-Берик, Караунгур, Кокпар, Лазаревское, Лейла, Майтоккен, Метасоматитовое, Мукатай, Новое, Промежуточное, Суук-Адыр, Тарлант Петровское, Юго-Восточный Ушкудук в Жамбылской области по контракту №4927-ТПИ от 04.07.2016 г., оценочной стоимостью 6 836 290 тысяч тенге (основание Отчет оценщика №1844/4/21/ALM от 20.09.21г. Ким П.В. – оценщик, ИИН 890624302479 Решение квалификационной комиссии Палаты Оценщиков "Саморегулируемая организация "Центральное Объединение Оценщиков Казахстана "Bagalau Qazaqstan" №00087 от 13.07.2018 г. Решение квалификационной комиссии Палаты Оценщиков "Саморегулируемая организация "Центральное Объединение Оценщиков Казахстана "Bagalau Qazaqstan" №00031 от 13.07.18г.);
- принадлежащая Залогодателю ТОО «KM Gold» доля 100% в уставном капитале Товарищества с ограниченной ответственностью "Khan Tau Minerals" балансовой стоимостью 300 тысяч тенге.

18. НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО КОНТРАКТАМ

	31.12. 2024 года	31.12.2023 года
Вознаграждение работникам	96 866	57 038
Налоги и внебюджетные платежи	1 106 771	977 368
Прочие текущие обязательства и авансы полученные	67 482	199 519
Итого	1 271 119	1 233 925

19. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО

	31.12. 2024 года	31.12.2023 года
Доход/Убыток от курсовой разницы	(426 253)	147 463
Расходы по созданию резерва по обесценению Активов по разведки и оценки	(164 512)	-
Расходы по созданию резерва по обесценению инвестиций	(72 750)	-
Прочие доходы/расходы	(56 844)	-
Итого доходы/(расходы)	(720 359)	147 463

20. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2024 год	2023 год
Оплата труда персонала	(233 039)	(99 543)
Амортизация основных средств	(66 297)	(2 753)
Налоги и сборы	(61 710)	(9 460)
Аренда помещения	(9 000)	-
Профессиональные услуги	(4 007)	(3 080)
Прочие административные расходы	(7 965)	(86 971)
Итого	(382 018)	(201 807)

21. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей составления настоящей консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Информация о конечных владельцах Группы раскрыта в Примечании 1.

Вознаграждения руководству

Вознаграждение ключевого управленческого персонала Группы, отраженное в составе статьи административных расходов «Оплата труда персонала» за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, составило 1 020 тыс. тенге (2023: 49 555 тыс. тенге).

22. УСЛОВНЫЕ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Политические и экономические условия**

Республика Казахстан продолжает осуществлять экономические реформы и разработку своей законодательной, налоговой и нормативной базы, как того требуют условия рыночной экономики.

Казахстанская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижению темпов экономического развития в мировой экономике. Руководство Группы считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в данных условиях.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и практика непрерывно изменяются и поэтому подвержены различным толкованиям и частым изменениям, которые могут иметь

ретроспективное влияние. Кроме того, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к сделкам и деятельности Группы может не совпадать с интерпретацией руководства. Как следствие, сделки Группы могут быть оспорены налоговыми органами, и Группы могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые периоды открыты для проверки со стороны налоговых органов в течение пяти лет.

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

Судебные процессы и иски

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

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

Страхование

Группа страхует гражданскую ответственность работодателя, принадлежащий ей автотранспорт в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан. Группа самостоятельно несет риски убытков в отношении незастрахованных или не полностью застрахованных активов и операций.

23. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Финансовые обязательства Группы включают процентный кредит, торговую и прочую кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование операций Группы и предоставление гарантий для поддержания ее деятельности. У Группы имеются торговая дебиторская задолженность и денежные средства, которые возникают непосредственно в ходе ее операционной деятельности.

Группа подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Высшее руководство Группы контролирует процесс управления этими рисками. Деятельность Группы, связанная с финансовыми рисками, осуществляется согласно соответствующей политике и процедурам, а определение и оценка финансовых рисков и управление ими происходит согласно политике единственного участника Группы и целям в области управления рисками.

Рыночный риск

Рыночный риск - это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночные цены включают в себя четыре типа риска: риск изменения процентной ставки, валютный риск, риск изменения цен на товары и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

Валютный риск

Валютный риск - это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Денежные средства и их эквиваленты, выраженные в иностранной валюте, приводят к возникновению потенциального валютного риска ввиду изменений в валютных курсах. Группа проводит политику снижения валютного риска.

	USD/тенге (+20%)	USD/тенге (-10%)
Влияние на прибыль до налогообложения	(638 907)	319 454
Влияние на капитал	(511 126)	255 563

Кредитный риск

Кредитный риск - это риск финансовых потерь Группы, возникающих в случае, если клиенты или контрагенты по финансовому инструменту не могут выполнить договорные обязательства, и в основном связаны с дебиторской задолженностью клиентов Группы.

Финансовые инструменты, которые могут подвергать Группу кредитному риску, состоят из дебиторской задолженности, займов выданных и денежных средств в банках. Максимальная подверженность кредитному риску представлена балансовой стоимостью каждого финансового актива.

	2024 год	2023 год
Торговая дебиторская задолженность	158 730	54 322
Займов выданных	734 075	53 877
Денежные средства	41 054	184
Итого	933 859	108 383

Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства в момент наступления срока их погашения. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Группы.

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств Группы в разбивке по срокам погашения с указанием сроков, остающихся на отчетную дату до конца предусмотренных условиями договоров сроков погашения. Суммы, приведенные в таблице, представляют собой недисконтированные денежные потоки согласно договорным условиям.

	До востребования и менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Итого
Активы					
Денежные средства и их эквиваленты	41 054	-	-	10 061	51 115
Займы выданные	734 075	-	-		734 075
Торговая дебиторская задолженность	-	158 730		-	158 730
Всего активов	775 129	158 730	-	10 061	943 920
Обязательства					
Займы полученные (связанные стороны)	762 289		6 425 565		7 187 854
Займы полученные (банк)	-	-	820 373	2 409 227	3 229 600
Кредиторская и прочая задолженность	26 971	500 544	152 251	398 274	1 078 040
Всего обязательств	789 260	500 544	7 398 189	398 274	8 265 894
Чистая позиция	(14 131)	(341 814)	(7 398 189)	(388 213)	(7 321 974)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменен финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, за исключением случаев продажи или ликвидации в принудительном порядке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котируемая на активном рынке цена финансового инструмента. Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Группой исходя из доступной рыночной информации и соответствующих методик оценки.

Тем не менее, необходимы суждения для интерпретации рыночной информации для определения оценочной справедливой стоимости. Республика Казахстан сохраняет признаки развивающейся страны; экономические условия продолжают сдерживать развитие финансовых рынков.

Рыночные котировки могут отражать устаревшие цены или заниженные цены финансовых инструментов, продаваемых компаниями, испытывающими финансовые трудности, таким образом, не соответствуя справедливой стоимости финансовых инструментов. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использовало всю доступную рыночную информацию.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, основывается на методе дисконтирования сумм ожидаемых поступлений будущих денежных потоков с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Примененные ставки дисконтирования зависят от кредитного риска со стороны контрагента. Балансовая стоимость дебиторской задолженности по основной деятельности и прочих краткосрочных финансовых активов приблизительно равна ее справедливой стоимости в силу краткосрочности.

Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, не имеющих плавающей рыночной котировки, основывается на дисконтировании ожидаемых денежных потоков с применением текущих процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. Балансовая стоимость кредиторской задолженности приблизительно равна их справедливой стоимости.

24. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ

В период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску произошли следующие события:

В апреле 2025 года Группа получила авансовые платежи в сумме 7 592 723 тысячи тенге по Договору поставки № 9 от 07.04.25г., заключенному с Capital Tau Investment.

За период с апреля по июль 2025 года была полностью погашена задолженность по займам перед ТОО «Сей-Нар» в сумме 6 425 565 тысяч тенге.

АО «KM GOLD»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(Суммы выражены в тыс. тенге)

Группа выплатила авансы поставщикам на сумму 663 397 тысяч тенге, капитализировала расходы на актив по разведке и добыче в сумме 702 949 тысяч тенге, капитализировала расходы на незавершенное строительство в сумме 372 273 тысяч тенге, погасила банковские займы в сумме 459 030 тысяч тенге.

Настоящая финансовая отчетность подписана «25» августа 2025 года следующими официальными лицами и должна рассматриваться вместе с примечаниями.

Генеральный
директор

Рахимов А.В.

Главный бухгалтер

Васина А.А.

подпись

подпись

Место печати

