

АО «Жалтырбулак»

Консолидированная финансовая отчетность

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

С Отчетом независимого аудитора

СОДЕРЖАНИЕ

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

Стр.

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированный отчет о финансовом положении	1
Консолидированный отчет о совокупном доходе / (убытке)	2
Консолидированный отчет о движении денежных средств	3
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	4
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	5

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности АО «Жалтырбулак» (далее – «Компания») и ее дочерних предприятий (далее вместе – «Группа»).

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2024 года, результаты деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале Группы 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:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований законодательства о бухгалтерском учете Республики Казахстан и МСФО; или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности; и
- подготовку консолидированной финансовой отчетности, исходя из допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

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

Подписано и разрешено к выпуску 15 мая 2025 года руководством Группы:

Генеральный директор

Главный бухгалтер


_____ *А.А. Сейдуллаев*
г-н Сейдуллаев А.А.
_____ *Г.М. Нуртбаева*
г-жа Нуртбаева Г.М.

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам и Руководству АО «Жалтырбулак»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Жалтырбулак» (далее – «Компания») и ее дочерних предприятий (далее вместе – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, консолидированного отчета о совокупном доходе / (убытке), консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики (далее – «финансовая отчетность»).

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 (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Казахстане, 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.

Прочие сведения

Мы обращаем внимание на *Прим. 2* к финансовой отчетности, в котором раскрывается, что по состоянию на 31 декабря 2024 года текущие обязательства Группы превышают ее текущие активы на 6,694,255 тыс. тенге (31 декабря 2023 года 7,327,978 тыс. тенге). Данные события или условия, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск 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 обоснованности в бухгалтерских оценках и 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 привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточно надлежащих аудиторских доказательств в отношении финансовой информации об организациях или хозяйственной деятельности внутри Группы для того, чтобы выразить мнение об консолидированной финансовой отчетности. Мы несем ответственность за общее управление, надзор и выполнение задания по аудиту Группы. Мы несем полную ответственность за наше аудиторское мнение.

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

Партнер, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее заключение независимого аудитора – Ерлан Исламбеков.



Ерлан Исламбеков
Директор
ТОО «Baker Tilly Qazaqstan Audit»

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан №22023129, выданная Комитетом внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан 07 декабря 2022 года

15 мая 2025 года



Ерлан Исламбеков
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000185 от 29 мая 2014 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2024 года

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Активы по разведке и оценке	6	1,542,767	1,643,934
Горнорудные активы	7	76,691	-
Средства, ограниченные в использовании	12	259,902	90,410
Основные средства	5	1,905,357	2,322,001
Нематериальные активы		6,750	6,263
НДС к возмещению, долгосрочная часть		1,470,121	1,890,933
		5,261,588	5,953,541
Текущие активы			
Запасы	8	1,048,695	874,194
Авансы выданные	9	56,553	64,634
Дебиторская задолженность	10	94,627	101,573
Предоплата по КПН		4,758	-
НДС к возмещению		529,104	520,163
Предоплата по прочим налогам и другим платежам в бюджет		26,328	33,144
Денежные средства и их эквиваленты	11	41,980	25,492
Прочие текущие активы		81,003	55,783
		1,883,048	1,674,983
ИТОГО АКТИВОВ		7,144,636	7,628,524
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	13	186,981	186,981
Нераспределенная прибыль / (накопленный убыток)		(1,880,680)	(3,343,654)
ИТОГО КАПИТАЛ		(1,693,699)	(3,156,673)
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по восстановлению участка	15	261,032	398,692
		261,032	398,692
Текущие обязательства			
Займы, текущая часть	14	5,916,606	6,397,593
Кредиторская задолженность	16	1,357,177	2,039,423
Обязательства по договорам	17	24,444	60,328
КПН к оплате		82,728	217,116
Обязательства по прочим налогам и другим платежам в бюджет	19	1,047,369	1,350,843
Обязательства по контракту на недропользование	18	61,581	193,710
Прочие текущие обязательства	20	87,398	127,492
		8,577,303	10,386,505
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		8,838,335	10,785,197
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		7,144,636	7,628,524
Чистые активы			
		(1,683,699)	(3,156,673)
Средневзвешенное количество простых акций (штук)		186,981	186,981
Балансовая стоимость одной акции (тенге)		(9,058)	(16,882)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Подписано и разрешено к выпуску 15 мая 2025 года руководством Группы:

Генеральный директор

Главный бухгалтер



г-н Сейдуллаев А.А.

г-жа Ниембаева Г.М.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ / (УБЫТКЕ)

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

В тыс. тенге	Прим.	2024 год	2023 год
Доходы	21	9,314,035	6,170,447
Себестоимость	22	(7,405,869)	(6,435,677)
Валовая прибыль / (убыток)		1,908,166	(265,230)
Расходы по реализации		(1,273)	-
Общие и административные расходы	23	(705,723))	(766,605)
Изменение в резервах		13,960	(44,471)
Доходы / (убытки) по курсовой разнице, нетто		10	(401)
Доходы / (расходы) от выбытия активов, нетто		(16,881)	455
Прочие доходы / (расходы), нетто	25	824,170	37,479
Прибыль / (убыток) от операционной деятельности		2,022,429	(1,038,773)
Доходы по финансированию	24	22,914	4,946
Затраты по финансированию	24	(34,296)	(52,003)
Прибыль / (убыток) до налогообложения		2,011,047	(1,085,830)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	26	(548,073)	(102,140)
Чистая прибыль / (убыток) за период		1,462,974	(1,187,970)
Прочий совокупный доход:		-	-
Итого совокупный доход / (убыток) за период		1,462,974	(1,187,970)
Средневзвешенное количество простых акций (штук)		186,981	186,981
Базовая и разводненная прибыль / (убыток) на акцию (тенге)		7,824	(6,353)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Подписано и разрешено к выпуску 15 мая 2025 года руководством Группы:

Генеральный директор

Главный бухгалтер



г-н Сейдуллаев А.А.

г-жа Нисебаева Г.М.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:		
Прибыль / (убыток) до налогообложения	2,011,047	(1,085,830)
Корректировки на:		
Износ и амортизацию	615,794	843,269
Изменение в резервах	(13,960)	44,471
Доходы / (убытки) по курсовой разнице, нетто	(10)	401
Доходы по финансированию	(22,914)	(4,946)
Затраты по финансированию	34,296	52,003
Списание задолженности	(962,530)	-
	1,661,723	(150,632)
Изменения в оборотном капитале:		
Изменения в запасах	(161,970)	(325,484)
Изменения в авансах выданных	184,787	359,174
Изменения в дебиторской задолженности	209,003	(67,906)
Изменение в НДС к возмещению	441,872	(121,552)
Изменение в предоплате по прочим налогам и другим платежам в бюджет	6,816	(8,619)
Изменения в прочих текущих активах	(23,223)	(7,333)
Изменения в кредиторской задолженности	(228,299)	858,677
Изменение в обязательствах по контракту	(220,581)	(227,290)
Изменение в НДС к оплате	-	-
Изменение в обязательствах по прочим налогам и другим платежам в бюджет	(309,899)	(53,048)
Изменения в прочих текущих обязательствах	(67,245)	49,840
	1,492,984	305,827
Корпоративный подоходный налог уплаченный	(846,132)	(164,271)
Проценты оплаченные	-	-
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	646,852	141,556
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:		
Приобретение основных средств	(239,508)	(210,159)
Поступления от продажи основных средств	-	12,770
Приобретение нематериальных активов	-	-
Приобретение активов по разведке и оценке	(239,851)	(11,181)
Размещение депозитов	16,072	4,431
Размещение в средствах, ограниченных в использовании	(81,889)	(9,128)
Займы выданные	(2,150)	(2,920)
Погашение займов выданных	-	282,417
Инвестиции в предприятие	-	-
Снятие депозитов	(83,037)	33,904
Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности	(630,363)	100,134
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:		
Поступления от займов	-	212,720
Погашение займов	-	(437,417)
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности	-	(224,697)
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах	16,489	16,993
Курсовая разница по денежным средствам и их эквивалентам	(1)	331
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	25,492	8,168
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	41,980	25,492

Примечания к консолидированной финансовой отчетности являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Подписано и разрешено к выпуску 15 мая 2025 года руководством Группы:

Генеральный директор

Главный бухгалтер



г-н Сейдуллаев А.А.

г-жа Ниембаева Г.М.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

<i>В тыс. тенге</i>	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль / (накопленный убыток)	Итого
1 января 2023 года	186,981	(2,155,684)	(1,968,703)
Чистая прибыль / (убыток) за год	–	(1,187,970)	(1,187,970)
Прочий совокупный доход	–	–	–
Итого совокупный доход / (убыток) за год	–	(1,187,970)	(1,187,970)
31 декабря 2023 года	186,981	(3,343,654)	(3,156,673)
Чистая прибыль / (убыток) за год	–	1,462,974	1,462,974
Прочий совокупный доход	–	–	–
Итого совокупный доход / (убыток) за год	–	1,462,974	1,462,974
31 декабря 2024 года	186,981	(1,880,680)	(1,693,699)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Подписано и разрешено к выпуску 15 мая 2025 года руководством Группы:

Генеральный директор

Главный бухгалтер



г-н Сейдуллаев А.А.

г-жа Ниембаева Г.М.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Жалтырбулак» (далее – «Компания») является акционерным обществом, зарегистрированным в соответствии с законодательством Республики Казахстан 13 мая 2015 года (дата первичной регистрации 20 августа 2008 года).

В июле 2024 года Компания зарегистрировала в МФЦА дочернюю компанию ЧК «Altyntas Holding Ltd», в которой она является единственным акционером.

В августе 2024 года Компания внесла в капитал ЧК «Altyntas Holding Ltd» 100% доли участия в ТОО «Боке» и ТОО «Горно-металлургическая компания «Васильевское».

Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2024 года ЧК «Altyntas Holding Ltd» является 100% участником ТОО «Боке» и ТОО «Горно-металлургическая компания «Васильевское».

Как раскрыто в Прим. 30, События после отчетной даты, акционеры Компании рассматривают вопрос о продаже 100% акций ЧК «Altyntas Holding Ltd», являющейся дочерней компанией АО «Жалтырбулак», в пользу акционеров Компании.

По состоянию на 31 декабря 2024 года АО «Жалтырбулак» и ее дочерние компании (далее вместе - «Группа») были представлены следующим образом:

№	Название компании	Доля участия	Вид деятельности
1	АО «Жалтырбулак»	-	Материнская компания/ Разведка и добыча золота
2	ЧК «Altyntas Holding Ltd»	100.00%	Холдинговая компания
3	ТОО «Боке»	100.00%	Разведка и добыча золота
4	ТОО «ГМК Васильевское»	100.00%	Разведка и добыча золота

АО «Жалтырбулак»

АО «Жалтырбулак» имеет следующие лицензии:

- Государственная лицензия № 16015182 от 30.09.2016 года на занятие деятельностью по производству, переработке, приобретению, хранению, реализации, использованию и уничтожению ядов, выданная Республиканским государственным учреждением «Комитет индустриального развития и промышленной безопасности» Министерства по инвестициям и развитию Республики Казахстан;
- Государственная лицензия № 16014679 от 21 сентября 2016 года на занятие деятельностью по эксплуатации горных и химических производств, выданная Республиканским государственным учреждением «Комитет индустриального развития и промышленной безопасности» Министерства по инвестициям и развитию Республики Казахстан;
- Государственная лицензия № 23004562 от 16.02.2023 года на занятие деятельностью, связанной с оборотом прекурсоров, выданная Министерством внутренних дел Республики Казахстан.

Компания обладает действующим Контрактом на добычу золота из окисленных руд на месторождении Жалтырбулак в Карагандинской области №5310-ТПИ от 25 мая 2018 года (далее – «Контракт»). Срок действия Контракта на добычу - 4 (четыре) года (до 2022 года). В соответствии с Дополнением №1 к Контракту, Государственный регистрационный №6019-ТПИ от 12 июля 2022 года, срок действия Контракта был продлен на 2 (два) года с даты регистрации Дополнения №2. Месторасположение Контрактной территории - Республика Казахстан, Карагандинская область, 55 км на юго-запад от ж/д станции Теректы. Твердые полезные ископаемые (ТПИ) по Контракту – золото, из окисленных руд. Площадь Контрактной территории – площадь горного отвода составляет 2.37 кв. км.

17 июня 2024 года было получено положительное решение Министерства промышленности и строительства Республики Казахстан начать переговоры по внесению изменений и дополнений в Контракт №5310-ТПИ от 25 мая 2018 года на добычу золота из окисленных руд на месторождении Жалтырбулак в Карагандинской области Республики Казахстан, в части продления срок действия Контракта на 4 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ТОО «Boke»

Компания осуществляет свою деятельность в соответствии с Контрактом на проведение разведки и добычи золота на Северо-Западном фланге Боко-Васильевского рудного поля в Восточно-Казахстанской области (далее - «Контракт») от 30 июля 2007 года между Министерством энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан на основании Акта государственной регистрации №2436.

Письмом Экспертной комиссии Компетентного органа № 03-2-18/39812 от 26.09.2023 года принято решение начать переговоры по внесению изменений и дополнений в Контракт в части продление срока действия Контракта на 1 год для оценки.

03.10.2024 года протоколом заседания Рабочей группой Компетентного органа принято решение рекомендовать к подписанию Дополнение к Контракту после устранения указанных замечаний.

10 августа 2023 года Компетентным органом (Министерством индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан) выдана ТОО «Боке» Лицензия №81-ML на добычу твердых полезных ископаемых на участке Токум, Боко-Васильевского месторождения на срок 1 (один) год со дня ее действия.

ТОО «Боке» обратилась в Компетентный орган по вопросу внесения изменений в Лицензию №81-ML на добычу твердых полезных ископаемых на участке Токум, Боко-Васильевского месторождения в части исключения некоторых дополнительных обязательств в соответствии с Кодексом РК «О недрах и недропользовании».

15 ноября 2023 года были внесены соответствующие изменения в Лицензию ТОО «Боке» №81-ML путем выдачи Лицензии №81-ML на добычу твердых полезных ископаемых на участке Токум, Боко-Васильевского месторождения взамен Лицензии №81-ML от 10 августа 2023 года, на срок 1 (один) год со дня ее действия.

04 декабря 2023 года Компетентным органом (Министерством промышленности и строительства Республики Казахстан) выдана ТОО «Боке» Лицензия №90-ML на добычу твердых полезных ископаемых на участке Койтас, Боко-Васильевского месторождения на срок 1 (один) год со дня ее выдачи.

24 сентября 2024 года Компетентным органом (Министерством промышленности и строительства Республики Казахстан) выдана Лицензия №108-ML на добычу твердых полезных ископаемых на участке Жинишке, Боко-Васильевского месторождения на срок 9 (девять) лет со дня ее выдачи.

24 сентября 2024 года Компетентным органом (Министерством промышленности и строительства Республики Казахстан) выдана Лицензия №109-ML на добычу твердых полезных ископаемых на участке Южное, Боко-Васильевского месторождения на срок 9 (девять) лет со дня ее выдачи.

03 декабря 2024 года Компетентным органом (Министерством промышленности и строительства Республики Казахстан) выдана Лицензия №3011-EL на разведку твердых полезных ископаемых на 10 блоков, на срок 6 (шесть) лет со дня ее выдачи.

03 декабря 2024 года Компетентным органом (Министерством промышленности и строительства Республики Казахстан) выдана Лицензия №3012-EL на разведку твердых полезных ископаемых на 4 блоков, на срок 6 (шесть) лет со дня ее выдачи.

В течение 2024 года и до даты выпуска настоящей финансовой отчетности руководство Компании ведет переговоры с потенциальным партнером / инвестором с целью дальнейшего финансирования сульфидного проекта Компании и повышения ликвидности Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ТОО «ГМК Васильевское»

Так же ТОО «Горно-металлургическая компания «Васильевское» обладает действующим Контрактом на разведку золотосодержащих руд на месторождении Васильевское в Восточно-Казахстанской области РК №4579-ТПИ от 17 апреля 2015 года (далее – «Контракт на разведку»). Срок действия Контракта на разведку - 4 (четыре) года. Дополнительным соглашением №4 от 28 января 2021 года срок действия Контракта на разведку был продлен еще на 3 года (до 28 января 2023 года). Между Министерством промышленности и строительства и ТОО «Горно-металлургическая компания «Васильевское» было заключено Дополнение №6 от 13 марта 2024 года к Контракту на разведку №4579-ТПИ от 17 апреля 2015 года. Согласно условиям данного Дополнения №6, срок действия Контракта был продлен до 2025 года для оценки, в том числе, для завершения подсчета и утверждения запасов промышленной категории. Дополнение №6 вступило в силу с даты его регистрации, а именно 13 марта 2024 года, регистрационный номер 6168-ТПИ.

ТОО «Горно-металлургическая компания «Васильевское» также обладает действующим Контрактом на добычу золота из окисленных руд на месторождении Васильевское в Восточно-Казахстанской области РК №5531-ТПИ от 15 мая 2019 года (далее – «Контракт на добычу»). Срок действия Контракта на добычу - 4 (четыре) года (до 15 мая 2023 года). По состоянию на 31 декабря 2024 года срок контракта на добычу завершен. На сегодняшний день ТОО «Горно-металлургическая компания «Васильевское» проводит работы по ликвидации последствий операций недропользования в соответствии с проектом ликвидации.

09.09.2024 году Министерством промышленности и строительства Республики Казахстан выдана Лицензия на добычу твердых полезных ископаемых №107 – ML. Срок Лицензии составляет 9 лет со дня ее выдачи. Лицензия предоставляет ТОО «Горно-металлургическая компания «Васильевское» право на пользование участком недр в целях проведения операций по добыче твердых полезных ископаемых в соответствии с Кодексом Республики Казахстан от 27 декабря 2017 года «О недрах и недропользовании»

По состоянию на 31 декабря 2024 года, состав участников Группы представлен следующим:

№	Наименование участника	31 декабря 2024 года		31 декабря 2023 года	
		Доля участия (в %)	Сумма (в тыс. тенге)	Доля участия (в %)	Сумма (в тыс. тенге)
1	г-н Джамалов Б.С., гр. РК	31.88%	59,605	31.88%	59,605
2	г-жа Досаева Г.Е., гр. РК	25.67%	47,996	25.67%	47,996
3	г-н Каниев Б.С., гр. РК	16.73%	31,287	16.73%	31,287
4	г-жа Каппарова Г.С., гр. РК	1.57%	2,932	1.57%	2,932
5	г-н Пак Ю.Э., гр. РК	16.73%	31,287	16.73%	31,287
6	г-н Сейдуллаев А., гр. РК	7.42%	13,874	7.42%	13,874
		100.00%	186,981	100.00%	186,981

Основными видами деятельности Группы являются:

- производство драгоценных металлов: производство и очищение обработанных или не обработанных ценных металлов: золота, серебра, платины и т.д. из руды и самородков;
- производство драгоценных металлических сплавов;
- производство полу-обработанных изделий из драгоценных металлов;
- производство листового серебра на основе неблагородных металлов;
- производство листового золота на основе неблагородных металлов или серебра;
- производство листовой платины и металлов платиновой группы на основе золота, серебра или основных металлов;
- производство проволоки из данных металлов методом вытяжки;
- производство фольги из драгоценных металлов;
- производство свинца, цинка и олова из руды;
- производство свинца, цинка и олова путем электролитического рафинирования отходов и лома свинца, цинка, олова;
- производство сплавов свинца, цинка и олова;
- производство сырьевой продукции (полуфабрикатов) из свинца, цинка и олова;

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- производство проволоки из данных металлов путем вытяжки;
- производство жестяной фольги;
- а также любые другие виды деятельности, не противоречащие действующему законодательству Республики Казахстан.

Юридический адрес Компании: 050060, Республика Казахстан, г. Алматы, пр. Аль-Фараби, 75/7.

Выпуск настоящей консолидированной финансовой отчетности Группы был одобрен руководством Компании 15 мая 2025 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности**

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости. Консолидированная финансовая отчетность представлена в тенге, и все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

Сегментная отчетность

Деятельность Группы представляет собой единый операционный сегмент для целей МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты». Операционный сегмент представляет собой компонент деятельности Группы, который вовлечен в коммерческую деятельность, от которой Группа получает доходы, либо несет расходы (включая доходы и расходы в отношении операций с прочими компонентами деятельности Группы), результаты деятельности которого регулярно анализируются лицом, ответственным за принятие операционных решений, при распределении ресурсов между сегментами и при оценке финансовых результатов их деятельности, и в отношении которого доступна финансовая информация. Активы сосредоточены в основном на территории Республики Казахстан, и большая часть доходов и чистой прибыли получена в результате осуществления деятельности в Республике Казахстан и в связи с ней.

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской организации и ее дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2024 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение таких доходов, а также возможность влиять на эти доходы через осуществление 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 подверженности риску изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или прав на получение таких доходов;
- наличие у Группы возможности использовать свои полномочия для влияния на величину доходов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Основа консолидации (продолжение)**

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля. Для подтверждения такого допущения и при наличии у Группы менее большинства 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(я) с другими держателями прав голоса в объекте инвестиций;
- права, предусмотренные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, имеющиеся у Группы.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированную финансовую отчетность с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

Прибыль или убыток и каждый компонент ПСД относятся на акционеров материнской организации Группы и неконтролирующие доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтролирующих долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерних организаций корректируется для приведения учетной политики таких организаций в соответствие с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля учитывается как операция с собственным капиталом.

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

Объединение бизнесов

Объединения бизнесов учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного возмещения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтролирующих долей участия в объекте приобретения. Для каждого объединения бизнесов Группа принимает решение, как оценивать неконтролирующие доли участия в объекте приобретения: либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной части идентифицируемых чистых активов объекта приобретения. Затраты, связанные с приобретением, включаются в состав административных расходов в тот момент, когда они были понесены.

Если Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует и обозначает приобретенные финансовые активы и принятые обязательства в зависимости от условий договора, экономической ситуации и соответствующих условий на дату приобретения. Сюда относится анализ на предмет необходимости выделения объектом приобретения встроенных в основные договоры производных инструментов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Объединение бизнесов (продолжение)**

Условное возмещение, подлежащее передаче приобретателем, признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Условное возмещение, классифицированное как собственный капитал, не переоценивается, а его последующее погашение учитывается в составе капитала. Условное возмещение, классифицируемое в качестве актива или обязательства, которое является финансовым инструментом и попадает в сферу применения МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», оценивается по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются в отчете о прибыли или убытке в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Прочее условное возмещение, которое не попадает в сферу применения МСФО (IFRS) 9, оценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, а изменения справедливой стоимости признаются в составе прибыли или убытка.

Гудвил изначально оценивается по первоначальной стоимости (определяемой как превышение суммы переданного возмещения, признанных неконтролирующих долей участия и ранее принадлежавших покупателю долей участия над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретенных Группой, и принятых ею обязательств). Если справедливая стоимость приобретенных чистых активов превышает сумму переданного возмещения, Группа повторно анализирует правильность определения всех приобретенных активов и всех принятых обязательств, а также процедуры, использованные при оценке сумм, которые должны быть признаны на дату приобретения. Если после повторного анализа переданное возмещение вновь оказывается меньше справедливой стоимости чистых приобретенных активов, прибыль признается в составе прибыли или убытка.

Впоследствии гудвил оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей тестирования гудвила, приобретенного при объединении бизнесов, на обесценение гудвил, начиная с даты приобретения Группой дочерней организации, распределяется на каждую из единиц Группы, генерирующих денежные средства, которые, как предполагается, извлекут выгоду от объединения бизнесов, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретенной дочерней организации к указанным единицам.

Если гудвил относится на единицу, генерирующую денежные средства, и часть этой единицы выбывает, гудвил, относящийся к выбывающей деятельности, включается в балансовую стоимость этой деятельности при определении прибыли или убытка от ее выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвил оценивается на основе соотношения стоимости выбывшей деятельности и стоимости оставшейся части единицы, генерирующей денежные средства.

Принцип непрерывной деятельности

По состоянию на 31 декабря 2024 года текущие обязательства Группы превышают ее текущие активы на 6,694,255 тыс. тенге (31 декабря 2023 года: 7,327,978 тыс. тенге). Однако руководство Группы считает, что в виду того, что большая часть задолженности по состоянию на 31 декабря 2024 года представлена задолженностью перед связанными сторонами, риск нарушения принципа непрерывной деятельности (и выполнения своих финансовых обязательств) минимален, так как Группа, при необходимости, сможет достичь соглашения по продлению сроков погашения задолженности по ним.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**Классификация активов и обязательств на долгосрочные и краткосрочные (текущие)**

В консолидированном 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 удерживается главным образом для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение 12 (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 долгосрочных.

Обязательство является текущим, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит урегулированию в течение 12 месяцев после окончания 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. Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

Оценка справедливой стоимости

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 ниже.

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

- Уровень 1 – Ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств;
- Уровень 2 – Модели оценки, в которых существенные для оценки 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.

Выручка по договорам с покупателями

Деятельность Группы связана, в основном, с добычей и реализацией золота и оказанием услуг десорбции (переработка насыщенной смолы). Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Группой оценивается как вероятное, и, если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Выручка по договорам с покупателями (продолжение)***Реализация золота*

Выручка от реализации золота признается в определенный момент времени, когда контроль над активом передается покупателю, что происходит, как правило, при передаче товара.

Услуги десорбции (переработка насыщенной смолы)

Выручка от услуг по десорбции (переработка насыщенной смолы) признается исходя из степени выполнения работ. Степень выполнения работ оценивается как подсчет доли оказанных услуг к отчетной дате к общему объему услуг, которые должны быть оказаны, по каждому договору. Если финансовый результат от договора не может быть надежно оценен, выручка признается только в пределах суммы понесенных расходов, которые могут быть возмещены.

Группа пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем заключенным ею договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку во всех случаях она является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору, обладает свободой действий в отношении ценообразования и также подвержена кредитному риску.

В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, Группа не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора она ожидает, что период между передачей обещанного товара покупателю и оплатой покупателем такого товара и составит не более одного года.

Остатки по договору*Активы по договору*

Актив по договору является правом организации на получение возмещения в обмен на товары или услуги, переданные покупателю. Если Группа передает товары или услуги покупателю до того, как покупатель выплатит возмещение, или до того момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, то в отношении полученного возмещения, являющегося условным, признается актив по договору.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет право Группы на возмещение, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени). Учетная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе *Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка*.

Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа передаст товар или услугу покупателю, признается 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Расходы**

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимого от того, когда денежные средства и их эквиваленты были выплачены, и показываются в консолидированной 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 обязательству на восстановление месторождений на основе понимания руководством текущих юридических требований и условий лицензионных соглашений. Резерв признается в активах и обязательствах на основе чистой текущей стоимости оцененных будущих затрат по ликвидации последствий производственной деятельности и восстановлению месторождений, как только появляется обязательство. 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 создается, когда о них становится известно, на перспективной основе по мере поступления новой информации, издания новых законов и составления оценок.

Активы по разведке и оценке

Активы по разведке и оценке представляют собой капитализированные затраты на оценку и разведку, 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 несколько различных источников информации. Информация, используемая для определения вероятности будущих выгод, зависит от объема выполняемой разведки и оценки.

Затраты по финансированию

Затраты по финансированию, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по финансированию относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по финансированию включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные Группой в связи с заемными средствами.

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 организации 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Налоги (продолжение)***Отложенный налог*

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, кроме случаев, когда отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания актива или обязательства в ходе операции, не являющейся объединением бизнесов, 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, которое возникло не вследствие объединения бизнесов, 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.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе ПСД, либо непосредственно в собственном капитале.

Группа производит взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательства в том и только в том случае, если у нее имеется юридически защищенное право на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации, операции которой облагаются налогом, либо с разных организаций, операции которых облагаются налогом, которые намереваются либо осуществить расчеты по текущим налоговым обязательствам и активам на нетто-основе, либо реализовать эти активы и погасить эти обязательства одновременно в каждом из будущих периодов, в котором ожидается погашение или возмещение значительных сумм отложенных налоговых обязательств или активов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Налог на добавленную стоимость**

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.

НДС к уплате

НДС к уплате начисляются в бухгалтерском учете на доходы от реализации товаров, работ и услуг, подлежащие обложению НДС, в соответствии с налоговым кодексом Республики Казахстан. В дополнение, в случаях, когда происходит начисление резерва на обесценение дебиторской задолженности, сумма обесценения начисляется на валовую сумму задолженности, включая НДС.

НДС к возмещению

НДС к возмещению отражается в бухгалтерском учете по приобретенным товарам, работам и услугам, которые были приобретены с НДС и, если таковые были использованы в целях получения дохода. На каждую отчетную дату сумма по счету НДС к возмещению подлежит зачету с суммой по счету НДС к уплате.

Отчисления от вознаграждений работников

Группа уплачивает социальный налог и социальные отчисления в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан по ставкам 9.5% и 3.5%, соответственно, от заработной платы и обязательное медицинское страхование по ставке 3% с 1 января 2022 года, а также удерживает и перечисляет взносы ОСМС (ВОСМС) по ставке 2% от начисляемого дохода.

Группа удерживает 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в их пенсионные фонды.

Группа также удерживает подоходный налог с заработной платы работников по единой ставке 10%, и уплачивает его в бюджет Республики Казахстан.

Иностранная валюта

Консолидированная финансовая отчетность представлена в тенге, который также является функциональной валютой и валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы.

Операции и остатки

Операции в иностранной валюте первоначально отражаются в функциональной валюте в пересчете по соответствующим курсам на дату, когда операция впервые удовлетворяет критериям признания. Монетарные активы и обязательства, деноминированные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсам на отчетную дату. Разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка. Немонетарные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных операций.

Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные на Казахстанской Фондовой Бирже (далее – «КФБ»), используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Казахстан.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Иностранная валюта (продолжение)

Операции и остатки (продолжение)

Обменный курс на конец года, использованный Группой при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, представлен следующим образом:

Валюта	Обменный курс (к тенге)		Средний обменный курс за год (к тенге)	
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	2024 год	2023 год
Доллар США	525,11	454.56	469.11	456.2
Евро	546,74	502.24	507.51	493.2
Российский рубль	4,88	5.06	5,08	5.4

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Первоначальная стоимость активов включает стоимость приобретения, в том числе импортные пошлины и не возмещаемые налоги, затраты по заимствованиям, в случае долгосрочного строительства проекта, а также любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние и доставкой на место предполагаемого использования.

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

Категория основных средств	Срок полезной службы, лет
Здания и сооружения	30 - 50 лет
Машины и оборудование	5-25 года
Транспортные средств	4-10 лет
Прочее	6-10лет

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия 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 износа основных средств анализируются в конце каждого финансового года и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Аренда

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

В отношении краткосрочной аренды либо аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, Группа признает арендные платежи по такой аренде в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Аренда (продолжение)***Группа в качестве арендатора*

На дату начала аренды Группа признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде. На дату начала аренды Группа оценивает актив в форме права пользования по первоначальной стоимости, а обязательство по аренде - по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена. Если такая ставка не может быть легко определена, Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств.

Группа в качестве арендодателя

Группа классифицирует каждый из своих договоров аренды в качестве операционной аренды или финансовой аренды.

Аренда классифицируется как финансовая аренда, если она подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением базовым активом. Аренда классифицируется как операционная аренда, если она не подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением базовым активом.

Финансовая аренда

На дату начала аренды Группа признает в своем консолидированном отчете о финансовом положении активы, находящиеся в финансовой аренде, и представляет их в качестве дебиторской задолженности в сумме, равной чистой инвестиции в аренду. Группа признает финансовый доход в течение срока аренды на основе графика, отражающего неизменную периодическую норму доходности по чистой инвестиции арендодателя в аренду.

Операционная аренда

Группа признает арендные платежи по операционной аренде в качестве дохода линейным методом.

Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи.

Затраты, понесенные при доставке каждого актива до места назначения и приведении его в надлежащее состояние, учитываются следующим образом: затраты на покупку по методу средневзвешенной себестоимости.

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.

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 – золото, в граммах.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Руда (продолжение)**

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.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о прибыли или убытке в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, в отношении которых переоценка была признана в составе ПСД. В случае таких объектов недвижимости убыток от обесценения признается в составе ПСД в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Обесценение нефинансовых активов (продолжение)**

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о прибыли или убытке.

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*Первоначальное признание и оценка*

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) 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 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. дебиторской задолженности, 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 или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Финансовые активы (продолжение)***Последующая оценка*

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Данная категория является наиболее уместной для Группы. Группа оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

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 дебиторскую задолженность и депозиты.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т.е. исключается из консолидированного 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Финансовые активы (продолжение)***Прекращение признания (продолжение)*

Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

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

Обесценение финансовых активов

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются 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. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаются 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 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 90 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. Задолженность от связанных сторон подлежит также отдельному дополнительному анализу.

Финансовые обязательства*Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Финансовые обязательства (продолжение)***Первоначальное признание и оценка (продолжение)*

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 займы и кредиторскую задолженность.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Займы и кредиторская задолженность

После первоначального признания займы и кредиторская задолженность 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 прибыли или убытке.

Прекращение признания

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

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.

Денежные средства и краткосрочные депозиты

Денежные средства и краткосрочные депозиты в консолидированном отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные депозиты со сроком погашения 3 месяца или менее, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Для целей отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов согласно определению выше.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Оценочные обязательства**

Оценочные обязательства признаются, если Группа имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребует для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такой обязанности. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в отчете о прибыли или убытке за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение оценочного обязательства с течением времени признается как затраты по финансированию.

Применение новых и пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности

Компания применяет следующие новые или пересмотренные стандарты и интерпретации, выпущенные Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности и Комитетом по интерпретациям Международных стандартов финансовой отчетности (далее – «КИМСФО»), которые вступили в действие в отношении ежегодной финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2024 года:

- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», согласно которым были введены требования к целевому раскрытию информации, для повышения прозрачности механизмов финансирования поставщиков и их влияния на обязательства и денежные потоки Компании;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» требуют классифицировать обязательства как краткосрочные или долгосрочные на основании прав Компании отсрочить погашение на срок не менее 12 месяцев, которые должны существовать и иметь существенное значение на отчетную дату. На это право могут влиять только ковенанты, которые компания должна соблюдать на отчетную дату или до нее;
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда», согласно которым ввели новую модель учета переменных платежей, требующую от продавцов-арендаторов провести переоценку и, возможно, пересчитать операции продажи с обратной арендой.

Данные новые стандарты и поправки не имеют материального эффекта на финансовое положение и результаты работы Компании.

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

Ряд новых стандартов, дополнений к стандартам и интерпретаций еще не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2024 года и не применялись при подготовке данной финансовой отчетности. Из указанных нововведений, нижеследующие стандарты и поправки потенциально могут иметь влияние на финансово-хозяйственную деятельность Компании. Компания планирует начать применение указанных стандартов и поправок с момента их вступления в действие. Анализ возможного влияния новых стандартов на данные финансовой отчетности Компании еще не проводился.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Новые и пересмотренные МСФО – выпущенные, но еще не вступившие в силу (продолжение)**

На дату утверждения данной финансовой отчетности были выпущены, но еще не вступили в силу следующие новые стандарты и интерпретации, которые Компания досрочно не применяла:

- Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов», которые потребуют от компаний последовательного подхода к оценке того, может ли одна валюта быть обменена на другую, и в случаях, когда обмен валюты невозможен, регламентирует определение обменного курса и включают требования о необходимых раскрытиях в финансовой отчетности;
- Введение МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности», который устанавливает требования к представлению и раскрытию информации в финансовой отчетности общего назначения и заменит МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»;
- Введение МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без публичной подотчетности раскрытия информации». В соответствии с данным стандартом дочерние организации, которые попадают под определенные критерии, могут применять упрощенные требования к раскрытию информации в своей, отдельной или индивидуальной финансовой отчетности;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», уточняющие требования по классификации и оценке финансовых инструментов. Основные изменения включают:
 - Уточнение классификации финансовых активов с привязкой к экологическим, социальным (ESG) и аналогичным показателям: характеристики кредитов, связанные с ESG, могут повлиять на то, оцениваются ли кредиты по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости. Поправки разъясняют, как следует оценивать предусмотренные договором денежные потоки по таким кредитам.
 - Урегулирование обязательств через электронные платежные системы. Поправки уточняют дату прекращения признания финансового актива или финансового обязательства;
- Внедрение МСФО S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием» и МСФО S2 «Раскрытие информации, связанной с изменением климата», которые обеспечивают основу для финансовой отчетности по всем темам, связанным с устойчивым развитием, в областях корпоративного управления, стратегии и управления рисками. Эти стандарты также предназначены для раскрытия информации, которая, как ожидается, повлияет на оценки инвесторов относительно будущих денежных потоков Компании

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ, 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.

Суждения

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ, ДОПУЩЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Выручка по договорам с покупателями***Реализация золота*

Выручка от реализации золота признается в определенный момент времени, когда контроль над активом передается покупателю, что происходит, как правило, при передаче товара.

Услуги десорбции (переработка насыщенной смолы)

Выручка от услуг по десорбции (переработка насыщенной смолы) признается исходя из степени выполнения работ. Степень выполнения работ оценивается как подсчет доли оказанных услуг к отчетной дате к общему объему услуг, которые должны быть оказаны, по каждому договору. Если финансовый результат от договора не может быть надежно оценен, выручка признается только в пределах суммы понесенных расходов, которые могут быть возмещены.

Группа пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем заключенным ею договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку во всех случаях она является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору, обладает свободой действий в отношении ценообразования и также подвержена кредитному риску.

Оценки и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределённости 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 оценочные значения 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 неподконтрольных Группой обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

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.

Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ, ДОПУЩЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Оценки и допущения (продолжение)***Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности*

В отношении дебиторской задолженности по аренде 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 имеющийся опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

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 консолидированной финансовой отчетности на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо значительное суждение руководства.

Оценка финансовых инструментов по справедливой стоимости

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, признанных в консолидированном отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании котировок на активных рынках, она определяется с использованием моделей оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, для установления справедливой стоимости требуется определенная доля суждения. Суждения включают учет таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в консолидированной финансовой отчетности.

Сроки полезной службы основных средств

Группа оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств в конце каждого отчетного периода. В случае, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки». Эти оценки могут иметь существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и амортизацию, отраженных в отчете о совокупном убытке. Компания не пересматривала срок полезной службы основных средств в отчетном году.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2023 года основные средства представлены следующим:

в тыс. Тенге	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость:						
1 января 2023 года	4,414,435	1,810,995	274,348	2,031,084	107,716	8,638,578
Поступления	40,588	61,245	362	19,155	-	121,350
Внутреннее перемещение	80,663	-	-	-	(80,663)	-
Перевод с запасов	-	-	-	-	94,871	94,871
Выбытия	-	(3,571)	-	(791)	(26,930)	(31,292)
31 декабря 2023 года	4,535,686	1,868,669	274,710	2,049,448	94,994	8,823,507
Поступления	15,270	17,816	129,841	6,816	7,800	177,543
Внутреннее перемещение	-	4,266	9,224	-	(13,490)	-
Перевод с запасов	-	-	-	-	5,690	5,690
Выбытия	(18,254)	(109,189)	-	(25,441)	-	(152,884)
31 декабря 2024 года	4,532,702	1,781,562	413,775	2,030,823	94,994	8,853,856

Накопленный износ и обесценение:

1 января 2023 года	(2,331,711)	(1,525,982)	(194,884)	(1,605,870)	-	(5,658,447)
Износ за год	(383,723)	(117,860)	(10,602)	(331,808)	-	(843,993)
Износ по выбытиям	-	143	-	791	-	934
31 декабря 2023 года	(2,715,434)	(1,643,699)	(205,486)	(1,936,887)	-	(6,501,506)
Износ за год	(386,449)	(97,050)	(14,573)	(75,640)	-	(573,712)
Износ по выбытиям	1,521	112,016	-	13,182	-	126,719
31 декабря 2024 года	(3,100,362)	(1,628,733)	(220,059)	(1,999,345)	-	(6,948,499)

Остаточная стоимость:

31 декабря 2023 года	1,820,252	224,970	69,224	112,561	94,994	2,322,001
31 декабря 2024 года	1,432,340	152,829	193,716	31,478	94,994	1,905,357

По состоянию на 31 декабря 2024 года общая стоимость полностью с амортизированных основных средств составила 3,344,264 тыс. тенге (31 декабря 2023 года: 2,847,355 тыс. тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

6. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ

По состоянию на 31 декабря 2024 года активы по разведке и оценке представлена следующим:

в тыс. тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Буровые работы	791,031	614,329
Лабораторные исследования	384,175	316,884
Оплата труда	142,913	142,912
Профессиональные услуги	108,308	112,353
Контрактные обязательства	39,150	311,606
Прочее	77,190	145,850
	1,542,767	1,643,934

Активы по разведке и оценке относятся к разведке золотосодержащих руд на Васильевском месторождении в Восточно-Казахстанской области Республики Казахстан №4579-ТПИ от 17 апреля 2015 года ("Контракт на разведку"). Срок действия контракта на разведку был продлен еще на 3 года (до 28 января 2023 года). Как раскрыто в Прим. 28, срок действия Контракта был продлен до 2025 года. Активы по разведке и оценке представляют собой капитализированные затраты на оценку и разведку, такие как геологические и геофизические затраты, затраты на бурение и все накладные расходы, связанные с разведкой, включая контрактные обязательства.

7. ГОРНОРУДНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2024 года горнорудные активы представлены следующим:

в тыс. тенге	Стоимость
31 декабря 2023 года	—
Перевод из активов по разведке и оценке	122,436
Амортизация горнорудных активов	(45,745)
31 декабря 2024 года	76,691

8. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2024 года запасы представлены следующим:

в тыс. тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Сырье и материалы	228,706	281,087
Готовая продукция	868,192	653,841
Минус: резерв по устаревшим и неликвидным запасам	(48,203)	(60,734)
	1,048,695	874,194

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, движение в резерве по устаревшим и неликвидным запасам представлено следующим:

в тыс. тенге	2024 год	2023 год
1 января	(60,734)	—
(Начислено) / восстановлено	(48,203)	(60,734)
Списано	60,734	—
31 декабря	(48,203)	(60,734)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

9. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2024 года авансы выданные представлена следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Авансы, выданные связанным сторонам	–	–
Авансы, выданные третьим сторонам	56,553	112,546
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	–	(47,912)
	56,553	64,634

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, движение в резерве в отношении авансов выданных представлено следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	2024 год	2023 год
1 января	(47,912)	(67,027)
(Начислено) / восстановлено	–	19,115
Списание	47,912	–
31 декабря	–	(47,912)

10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2024 года дебиторская задолженность представлена следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Дебиторская задолженность от связанных сторон	4	32
Дебиторская задолженность от третьих сторон	94,623	101,541
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	–	–
	94,627	101,573

По состоянию на 31 декабря 2024 года Группа не признавала резервы по ожидаемым кредитным убыткам в отношении дебиторской задолженности.

По состоянию на 31 декабря 2024 года дебиторская задолженность выражена в следующих валютах:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Казахстанский тенге	94,627	101,573

Анализ дебиторской задолженности по срокам возникновения представлен следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Не просрочено	94,627	22,930
Просрочено, но не обесценено:		
Менее 30 дней	–	2,373
От 30 до 60 дней	–	1,034
От 61 до 90 дней	–	2,167
От 91 до 180 дней	–	8
От 181 до 360 дней	–	4,186
Более 360 дней	–	68,875
	94,627	101,573

По состоянию на 31 декабря 2024 года дебиторская задолженность является беспроцентной, и подлежит оплате в течение срока до 30 - 90 дней

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2024 года денежные средства и их эквиваленты представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Денежные средства в кассе	1,172	94
Денежные средства на текущих банковских счетах	282	615
Денежные средства на сберегательных счетах	40,526	24,803
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам		(20)
	41,980	25,492

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

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Казахстанский тенге	41,980	25,492

По состоянию на 31 декабря 2024 года денежные средства и их эквиваленты размещены в следующих банках:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
АО «Народный Банк Казахстана»	40,597	25,111
АО «Банк ЦентрКредит»	16	241
Прочие	195	66
	40,808	25,418

По состоянию на 31 декабря 2024 года Группа не признавала резервы по ожидаемым кредитным убыткам в отношении денежных средств и их эквивалентов.

12. СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

По состоянию на 31 декабря 2024 года средства, ограниченные в использовании, представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Депозит для целей ликвидационного фонда	259,902	90,410
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	—	—
	259,902	90,410

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

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Казахстанский тенге	259,902	90,410

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

12. СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2024 года средства, ограниченные в использовании, размещены в следующих банках:

в тыс. тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
АО «Народный Банк Казахстана»	53,178	53,180
АО «Forte Банк»	27,840	28,000
АО «БанкЦентрКредит»	178,884	9,230
	259,902	90,410

По состоянию на 31 декабря 2024 года Группа не признавала резервы по ожидаемым кредитным убыткам в отношении средств, ограниченных в использовании.

13. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2024 года зарегистрированный и оплаченный акционерный капитал составлял 186 981 тыс. тенге. Состав участников Группы раскрыт в Прим. 1.

в тыс. тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Разрешенные к выпуску и размещенные акции (штук)	186,981	186,981
Номинальная стоимость (тенге)	1,000	1,000
В обращении на начало года (штук)	186,981	186,981
В обращении на конец года (штук)	186,981	186,981
Чистые активы	(1,683,699)	(3,156,673)
Средневзвешенное количество простых акций (штук)	186,981	186,981
Балансовая стоимость одной акции (тенге)	(9,058)	(16,882)

Базовый убыток на акцию определяется путем деления чистого убытка на период, предназначенного для держателей простых акций, на средневзвешенное количество простых акций, находившихся в обращении в течении периода.

в тыс. тенге	2024 год	2023 год
Средневзвешенное количество простых акций (штук)	186,981	186,981
Базовая и разводненная прибыль / (убыток) на акцию (тенге)	7,824	(6,353)

14. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2024 года займы полученные представлены следующим:

в тыс. тенге	Валюта	Срок погашения	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Текущая часть:				
ТОО «Мырзакент- Холдинг»	Тенге	по требованию	2,285,866	2,285,866
ТОО «Левант-Плюс»	Тенге	по требованию	1,383,544	1,383,544
ТОО «Олтан»	Тенге	по требованию	1,112,038	1,112,091
АО «Lancaster Group Kazakhstan»	Тенге	по требованию	637,300	637,300
г-н Оразов Н.Ө.	Тенге	по требованию	391,176	391,176
Altair Resources Inc.	Доллары США	по требованию	–	453,634
ТОО «BK Gold»	Тенге	по требованию	27,148	54,448
Г-н Даукей С.Ж.	Тенге	по требованию	49,534	49,534
ТОО «Релевант»	Тенге	по требованию	30,000	30,000
			5,916,606	6,397,593

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

14. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)*Займы от связанных сторон*

Группа заключала договора временной финансовой помощи со связанными сторонами, по условиям которых Группа получает краткосрочную беспроцентную финансовую помощь от связанных сторон. Руководство Группы считает, при необходимости, сможет достичь соглашения по продлению сроков погашения данных займов.

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, движение в займах представлено следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	2024 год	2023 год
1 января	6,397,593	6,350,134
Поступление займов	24,407	209,800
Погашение займов	(15,000)	(155,000)
Начисление вознаграждения	49	—
Погашение вознаграждения	—	—
Списание займа	(478,090)	—
Прочее	(12,353)	(7,341)
31 декабря	5,916,606	6,397,593

15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОССТАНОВЛЕНИЮ УЧАСТКА

По состоянию 31 декабря 2024 года обязательства по восстановлению участка представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Обязательства по восстановлению участка	261,032	398,692

В соответствии с контрактом на недропользование Группа обязана провести восстановительные работы на контрактной территории, очистить и ликвидировать последствия деятельности в конце периода добычи. Обязательства по восстановлению участка относятся к обязательствам по восстановлению месторождения после его использования. Ожидается, что все расходы будут понесены после завершения производства. Фактическая сумма затрат по восстановлению участка может быть ниже.

16. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2024 года кредиторская задолженность представлена следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	244,151	244,142
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами	1,113,026	1,795,281
	1,357,177	2,039,423

По состоянию на 31 декабря 2024 года кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Казахстанский тенге	1,357,177	1,737,426
Евро	—	242,727
Доллары США	—	25
Российский рубль	—	59,245
	1,357,177	2,039,423

По состоянию на 31 декабря 2024 года кредиторская задолженность является беспроцентной и подлежит погашению в течение 30-90 дней.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ

По состоянию на 31 декабря 2024 года обязательства по договорам представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
	–	–
Авансы полученные от третьих сторон	24,444	60,328
	24,444	60,328

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО КОНТРАКТУ НА НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЕ

По состоянию на 31 декабря 2024 года обязательства по прочим налогам и платежам в бюджет представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Обязательства по социальной сфере	–	117,500
Обязательства по НИОКР	61,581	76,210
	61,581	193,710

В соответствии с контрактом на недропользование у Группы есть обязательства в отношении развития социальной сферы и обучения казахстанских кадров.

19. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ И ПЛАТЕЖАМ В БЮДЖЕТ

По состоянию на 31 декабря 2024 года обязательства по прочим налогам и платежам в бюджет представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Текущая часть		
НДПИ	992,437	1,256,916
Индивидуальный подоходный налог	4,300	4,329
Социальный налог и социальные отчисления	14,699	9,004
Пенсионные отчисления	16,116	12,822
Прочие налоги	19,817	67,772
	1,047,369	1,350,843

20. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2024 года прочие текущие обязательства представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Резерв по отпускам	9,844	47,881
Задолженность по оплате труда	71,956	69,377
Прочие текущие обязательства	5,598	10,234
	87,398	127,492

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

21. ДОХОДЫ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, доходы представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	2024 год	2023 год
Реализация катодного порошка	9,304,587	6,157,935
Прочее	9,448	12,512
	9,314,035	6,170,447

22. СЕБЕСТОИМОСТЬ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, себестоимость реализации представлена следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	2024 год	2023 год
Себестоимость катодного порошка	(7,364,829)	(6,167,862)
Стоимость переработки смолы (десорбция)	–	(182,536)
Прочее	(41,040)	(85,279)
	(7,405,869)	(6,435,677)

23. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, общие и административные расходы представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	2024 год	2023 год
Заработная плата	(326,437)	(366,918)
Штрафы, пени по налогам	(175,073)	(226,201)
Профессиональные услуги	(93,402)	(64,836)
Социальный налог и социальные отчисления	(31,846)	(34,071)
Аренда	(17,088)	(19,891)
Командировочные расходы	(14,496)	(14,357)
Расходы на связь	(7,127)	(12,177)
Налоги	(7,098)	(2,778)
Материалы	(3,539)	(2,828)
Услуги банка	(1,594)	(1,703)
Износ и амортизация	(563)	(1,329)
Расходы на содержание и ремонт ОС	–	–
Прочее	(27,460)	(19,516)
	(705,723)	(766,605)

24. ДОХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ И ЗАТРАТЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, затраты по финансированию представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	2024 год	2023 год
Доходы по финансированию		
Вознаграждение по депозитам	22,914	4,946
Затраты по финансированию		
Проценты по займам	(249)	–
Обязательство по восстановлению участка	(34,047)	(52,003)
	(34,296)	(52,003)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

25. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ / РАСХОДЫ, НЕТТО

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, прочие доходы и расходы представлены следующим:

в тыс. тенге	2024 год	2023 год
Прочие доходы		
Доходы от списания задолженности	962,530	7,376
Доходы по аренде	27,583	64,172
Прочее	9,985	7,142
	1,000,098	78,690
Прочие расходы		
Списанный НДС	(115,971)	–
Корректировка задолженности по НДС	(51,799)	–
Прочее	(8,158)	(41,211)
	(175,928)	(41,211)
	824,170	37,479

26. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Группа облагается подоходным налогом по действующей официальной ставке 20%.

в тыс. тенге	2024 год	2023 год
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	(548,073)	(102,140)
Расходы по отложенному корпоративному подоходному налогу	–	–
	(548,073)	(102,140)

Ниже представлена сверка расчетной суммы подоходного налога от убытка до налогообложения по официальной ставке подоходного налога, с расходами по налогу на прибыль:

в тыс. тенге	2024 год	2023 год
Прибыль / (убыток) до налогообложения	2,011,047	(1,085,830)
Ставка КПП	20%	20%
Расчетная величина корпоративного подоходного налога	(402,209)	217,166
Эффект постоянных разниц:		
Прочие постоянные разницы	(145,864)	(319,306)
	(548,073)	(102,140)

По состоянию на 31 декабря 2024 года Группа не признавала отложенные налоговые активы и обязательства, ввиду их несущественности.

27. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей настоящей финансовой отчетности, связанными сторонами считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на финансовые и операционные решения другой стороны, как определено в МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношения сторон, а не только их юридическая форма.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

27. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В целях представления данной финансовой отчетности связанными сторонами Группы являются ключевой управленческий персонал и организации, в которых значительная доля принадлежит, прямо или косвенно, ключевому управленческому персоналу Группы, а также участников и организации, контролируемые участниками.

в тыс. тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Дебиторская задолженность		
ТОО «Олтан»	4	32
Кредиторская задолженность		
ТОО «Олтан»	44,132	44,132
ТОО «BK Gold»	200,000	200,000
Г-жа Сейдуллаева Д.Б.	19	10
	244,151	244,142
Займы полученные		
ТОО «Мырзакент- Холдинг»	2,285,866	2,285,866
ТОО «Олтан»	1,112,038	1,112,091
ТОО «BK Gold»	27,148	54,448
Lancaster Group Kazakhstan AO	637,300	637,300
	4,062,352	4,089,705

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в административные расходы в промежуточном сокращенном отчете о совокупном убытке за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, составляет 122,358 тыс. тенге (2023 год: 132,648. тенге). Вознаграждение ключевому персоналу включает заработную плату и иные выплаты в соответствии с внутренними положениями Группы.

28. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные разбирательства

В ходе осуществления обычной деятельности Группы может быть предметом судебных исков или разбирательств. По мнению руководства, в настоящее время не существует каких – либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы – как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным банком Казахстана, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

28. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налогообложение (продолжение)

Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение 5 (пяти) календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящему времени и начисленную на 31 декабря 2024 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2024 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по налогам будет подтверждена.

Контракты на недропользование

ТОО «Горно-металлургическая компания «Васильевское»

Компания ТОО «Горно-металлургическая компания «Васильевское» обладает действующим Контрактом на разведку золотосодержащих руд на месторождении Васильевское в Восточно-Казахстанской области РК №4579-ТПИ от 17 апреля 2015 года (далее – «Контракт на разведку»). Срок действия Контракта на разведку - 4 (четыре) года. Дополнительным соглашением №4 от 28 января 2021 года срок действия Контракта на разведку был продлен еще на 3 года (до 28 января 2023 года). Между Министерством промышленности и строительства и Компанией было заключено Дополнение №6 от 13 марта 2024 года к Контракту на разведку №4579-ТПИ от 17 апреля 2015 года. Согласно условиям данного Дополнения №6, срок действия Контракта был продлен до 2025 года для оценки, в том числе, для завершения подсчета и утверждения запасов промышленной категории. Дополнение №6 вступило в силу с даты его регистрации, а именно 13 марта 2024 года, регистрационный номер 6168-ТПИ.

Рабочей программой предусмотрены следующие обязательства

в тыс. тенге	Ед. изм.	Условие	Фактическое исполнение
Социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры	Тыс. тенге	10,000	10,000
Ликвидационный фонд	Тыс. тенге	2,564	24,561
Обучение казахстанских специалистов	Тыс. тенге	2,564	2,256

09.09.2024 году Министерством промышленности и строительства Республики Казахстан выдана Лицензия на добычу твердых полезных ископаемых №107 – ML. Срок Лицензии составляет 9 лет со дня ее выдачи. Лицензия предоставляет Компании право на пользование участком недр в целях проведения операций по добыче твердых полезных ископаемых в соответствии с Кодексом Республики Казахстан от 27 декабря 2017 года «О недрах и недропользовании»

Лицензией на 2024 год предусмотрены выполнение следующих обязательств:

в тыс. тенге	Ед. изм.	Минимальный показатель	Фактическое исполнение
Ежегодные расходы на добычу	Тыс. тенге	1,308	1 051 388
Плата за пользование земельными участками (арендный платеж)	Тыс. тенге	243	728
Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы	Тыс. тенге	–	26,786

В соответствии со ст. 215 «Отчетность недропользователя при проведении добычи твердых полезных ископаемых» Кодекса Республики Казахстан «О недрах и недропользовании», Компания предоставляет соответствующие периодические отчеты, в том числе отчет об исполнении лицензионных обязательств за 2024 год.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

28. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Контракты на недропользование (продолжение)

ТОО «Горно-металлургическая компания «Васильевское» (продолжение)

Компания также обладает действующим Контрактом на добычу золота из окисленных руд на месторождении Васильевское в Восточно-Казахстанской области РК №5531-ТПИ от 15 мая 2019 года (далее – «Контракт на добычу»). Срок действия Контракта на добычу - 4 (четыре) года (до 15 мая 2023 года). По состоянию на 31 декабря 2024 года срок контракта на добычу завершен. На сегодняшний день Компания проводит работы по ликвидации последствий операций недропользования в соответствии с проектом ликвидации.

АО «Жалтырбулак»

АО «Жалтырбулак» обладает Контрактом на добычу из окисленных руд на месторождении Жалтырбулак в Карагандинской области №5310-ТПИ от 25 мая 2018 года (далее – «Контракт»). Срок действия Контракта на добычу - 4 (четыре) года (до 2022 года). В соответствии с Дополнением №1 к Контракту, Государственный регистрационный №6019-ТПИ от 12 июля 2022г., срок действия Контракта был продлен на 2 (два) года с даты регистрации Дополнения №2. Месторасположение Контрактной территории - Республика Казахстан, Карагандинская область, 55 км на юго-запад от ж/д станции Теректы. Твердые полезные ископаемые (ТПИ) по Контракту – золото, из окисленных руд. Площадь Контрактной территории – площадь горного отвода составляет 2.37 кв. км.

17 июня 2024 года было получено положительное решение Министерства промышленности и строительства Республики Казахстан начать переговоры по внесению изменений и дополнений в Контракт №5310-ТПИ от 25 мая 2018 года на добычу золота из окисленных руд на месторождении Жалтырбулак в Карагандинской области Республики Казахстан, в части продления срок действия Контракта на 4 года.

в тыс. тенге	Ед. изм.	Условие по контракту	Фактическое исполнение
Контракт на добычу золота из окисленных руд №5310-ТПИ от 25.05.2018 (добыча)			
Ликвидационный фонд	Тыс. тенге	–	87,603
Обучение казахстанского персонала	Тыс. тенге	–	768
Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы	Тыс. тенге	–	–

В 2024 году руководством Компании велись переговоры по продлению контракта, соответственно, за 2024 год у Компании не было утвержденной рабочей программы. Однако Компания произвела пополнение ликвидационного фонда и были понесены расходы по обучению казахстанского персонала.

ТОО «Боке»

ТОО «Боке» осуществляет свою деятельность в соответствии с Контрактом на проведение разведки и добычи золота на Северо-Западном фланге Боко-Васильевского рудного поля в Восточно-Казахстанской области (далее - «Контракт») от 30 июля 2007 года между Министерством энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан на основании Акта государственной регистрации №2436. Письмом Экспертной комиссии Компетентного органа № 03-2-18/39812 от 26.09.2023 года принято решение начать переговоры по внесению изменений и дополнений в Контракт в части продление срока действия Контракта на 1 год для оценки.

03 октября 2024 года протоколом заседания Рабочей группой Компетентного органа принято решение рекомендовать к подписанию Дополнение к Контракту после устранения указанных замечаний.

10 августа 2023 года Компетентным органом (Министерством промышленности и строительства Республики Казахстан) выдана Лицензия №81-ML на добычу твердых полезных ископаемых на участке Токум, Боко-Васильевского месторождения на срок 1 (один) год со дня ее действия.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

28. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Контракты на недропользование (продолжение)

ТОО «Боке» (продолжение)

ТОО «Боке» обратилась в Компетентный орган по вопросу внесения изменений в Лицензию №81-ML на добычу твердых полезных ископаемых на участке Токум, Боко-Васильевского месторождения в части исключения некоторых дополнительных обязательств в соответствии с Кодексом РК «О недрах и недропользовании».

15 ноября 2023 года были внесены соответствующие изменения в Лицензию №81-ML путем выдачи Лицензии №81-ML на добычу твердых полезных ископаемых на участке Токум, Боко-Васильевского месторождения взамен Лицензии №81-ML от 10 августа 2023 года, на срок 1 (один) год со дня ее действия.

Лицензией предусмотрены следующие обязательства:

в тыс. тенге	Ед. изм.	Условие	Фактическое исполнение
Ежегодное осуществление минимальных расходов на операции по добыче	Тыс. тенге	3,962	159,898
Расходы на социально – экономическое развитие (СЭР)	Тыс. тенге	16,000	16,000
Обучение казахстанских специалистов	Тыс. тенге	19,441	21,375
Расходы на научно – исследовательские, научно – технические и (или) опытно – конструкторские работы (НИОКР)	Тыс. тенге	19,441	46,429
Платеж за пользование недрами	Тыс. тенге	1,678	1,678

Ликвидационный фонд размещен в АО «БанкЦентрКредит» Договор №00886099 от 03.10.2023 года, в размере 17,066,000 тенге

04 декабря 2023 года Компетентным органом (Министерством промышленности и строительства Республики Казахстан) выдана Лицензия №90-ML на добычу твердых полезных ископаемых на участке Койтас, Боко-Васильевского месторождения на срок 1 (один) год со дня ее выдачи.

Лицензией предусмотрены следующие обязательства:

в тыс. тенге	Ед. изм.	Условие	Фактическое исполнение
Ежегодное осуществление минимальных расходов на операции по добыче	Тыс. тенге	5,689	23,515
Расходы на социально – экономическое развитие (СЭР)	Тыс. тенге	8,000	8,000
Обучение казахстанских специалистов	Тыс. тенге	5,509	7,600
Расходы на научно – исследовательские, научно – технические и (или) опытно – конструкторские работы (НИОКР)	Тыс. тенге	5,509	–
Платеж за пользование недрами	Тыс. тенге	2,456	2,456

Ликвидационный фонд размещен в АО «БанкЦентрКредит» Договор №00945594 от 25.12.2023 года, в размере 5,689,000 тенге

24 сентября 2024 года Компетентным органом (Министерством промышленности и строительства Республики Казахстан) выдана Лицензия №108-ML на добычу твердых полезных ископаемых на участке Жинишке, Боко-Васильевского месторождения на срок 9 (девять) лет со дня ее выдачи.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

28. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Контракты на недропользование (продолжение)

ТОО «Боке» (продолжение)

Лицензией предусмотрены следующие обязательства:

в тыс. тенге	Ед. изм.	Условие	Фактическое исполнение
Ежегодное осуществление минимальных расходов на операции по добыче	Тыс. тенге	1,308	890,862
Расходы на социально – экономическое развитие (СЭР)	Тыс. тенге	4,000	4,000
Обучение казахстанских специалистов	Тыс. тенге	–	1,600
Расходы на научно – исследовательские, научно – технические и (или) опытно – конструкторские работы (НИОКР)	Тыс. тенге	–	17,142-
Платеж за пользование недрами	Тыс. тенге	132	558

Ликвидационный фонд размещен в АО«БанкЦентрКредит» Договор №01189824 от 11.10.2024 года, в размере 5,445,000 тенге

24 сентября 2024 года Компетентным органом (Министерством промышленности и строительства Республики Казахстан) выдана Лицензия №109-ML на добычу твердых полезных ископаемых на участке Южное, Боко-Васильевского месторождения на срок 9 (девять) лет со дня ее выдачи.

Лицензией предусмотрены следующие обязательства:

в тыс. тенге	Ед. изм.	Условие	Фактическое исполнение
Ежегодное осуществление минимальных расходов на операции по добыче	Тыс. тенге	1,308	1,279,187
Расходы на социально – экономическое развитие (СЭР)	Тыс. тенге	4,000	4,000
Обучение казахстанских специалистов	Тыс. тенге	–	2,710
Расходы на научно – исследовательские, научно – технические и (или) опытно – конструкторские работы (НИОКР)	Тыс. тенге	–	17,232-
Платеж за пользование недрами	Тыс. тенге	360	558

Ликвидационный фонд размещен в АО«БанкЦентрКредит» Договор №01189801 от 11.10.2024 года, в размере 5,445,000 тенге

03 декабря 2024 года Компетентным органом (Министерством промышленности и строительства Республики Казахстан) выдана Лицензия №3011-EL на разведку твердых полезных ископаемых на 10 блоков, на срок 6 (шесть) лет со дня ее выдачи.

Лицензией предусмотрены следующие обязательства:

в тыс. тенге	Ед. изм.	Условие	Фактическое исполнение
Подписной бонус (разовый платеж)	Тыс. тенге	369	369
Платеж за пользование земельными участками	Тыс. тенге	46	98
Ежегодное осуществление минимальных расходов на операции по разведке	Тыс. тенге	708	1 957

Согласно статьи 58 Кодекса РК «О недрах и недропользовании» в целях обеспечения исполнения обязательств по ликвидации последствий операций по недропользованию между Компанией и АО «Страховая компания «Казахмыс» был заключен Договор страхования серия ДГПО Д№114356 от 29.10.2024 в соответствии с типовой формой на срок до 28.10.2032. Страховая сумма в Договоре установлена в размере 26,582,400 (Двадцать шесть миллионов пятьсот восемьдесят две тысячи четыреста) тенге. Страховая премия по Договору составляет 1,063,296 (один миллион шестьдесят три тысячи двести девяносто шесть) тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

28. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Контракты на недропользование (продолжение)

ТОО «Боке» (продолжение)

03 декабря 2024 года Компетентным органом (Министерством промышленности и строительства Республики Казахстан) выдана Лицензия №3012-EL на разведку твердых полезных ископаемых на 4 блоков, на срок 6 (шесть) лет со дня ее выдачи.

Лицензией предусмотрены следующие обязательства:

в тыс. тенге	Ед. изм.	Условие	Фактическое исполнение
Подписной бонус (разовый платеж)	Тыс. тенге	369	369
Платеж за пользование земельными участками	Тыс. тенге	18	39
Ежегодное осуществление минимальных расходов на операции по разведке	Тыс. тенге	554	783

Согласно статьи 58 Кодекса РК «О недрах и недропользовании» в целях обеспечения исполнения обязательств по ликвидации последствий операций по недропользованию между Компанией и АО «Страховая компания «Казахмыс» был заключен Договор страхования серия ДГПО Д№114347 от 11.10.2024 в соответствии с типовой формой на срок до 10.10.2032. Страховая сумма в Договоре установлена в размере 10,632,960 (Десять миллионов шестьсот тридцать две тысячи девятьсот шестьдесят) тенге. Страховая премия по Договору составляет 425,318 (четыреста двадцать пять тысяч триста восемнадцать) тенге.

Компетентный орган вправе применить к Компании штрафные санкции, включая расторжение контракта на недропользование, если Компания существенно нарушит свои обязательства по рабочей программе.

ТОО «Боке» владеет Контрактом на проведение разведки и добычи золота на Северо-Западном фланге Боко-Васильевского рудного поля в Восточно-Казахстанской области (далее - «Контракт») от 30 июля 2007 года между Министерством энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан на основании Акта государственной регистрации №2436.

Письмом Экспертной комиссии Компетентного органа № 03-2-18/39812 от 26.09.2023 года принято решение начать переговоры по внесению изменений и дополнений в Контракт в части продление срока действия Контракта на 1 год для оценки.

03.10.2024 года протоколом заседания Рабочей группой Компетентного органа принято решение рекомендовать к подписанию Дополнение к Контракту после устранения указанных замечаний.

Компетентный орган вправе применить к Группы штрафные санкции, включая расторжение контракта на недропользование, если Группа существенно нарушит свои обязательства по рабочей программе.

В соответствии со ст. 215 Отчетность недропользователя при проведении добычи твердых полезных ископаемых Закона о недрах и недропользовании Республики Казахстан Группа раскрывает сведения о расходах по участку добычи, указанных в отчете об исполнении лицензионных обязательств за 2024 год.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

29. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря 2024 года финансовые инструменты Группы были представлены следующими активами и обязательствами:

в тыс. тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Финансовые активы и обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:		
Денежные средства и их эквиваленты	41,980	25,492
Средства, ограниченные в использовании	259,902	90,410
Дебиторская задолженность	94,627	101,573
Займы полученные	(5,916,606)	(6,397,593)
Кредиторская задолженность	(1,357,177)	(2,039,423)
Финансовые обязательства, нетто	(6,877,274)	(8,219,541)

Управление рисками

Группа подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три типа риска: процентный риск, валютный риск и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на услуги аренды.

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных процентных ставок. Группа не имеет финансовых инструментов с плавающей процентной ставкой, соответственно не подвержена процентному риску.

Кредитный риск

Дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2024 года дебиторская задолженность представлена, в основном, задолженностью от связанных сторон.

Денежные средства

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках, осуществляется руководством Группы в соответствии с политикой Группы. Излишки средств инвестируются лишь в счета утвержденных контрагентов и в рамках кредитных лимитов, установленных для каждого контрагента.

Кредитные лимиты, установленные для контрагентов, ежегодно анализируются руководством Группы и могут быть изменены в течение года после утверждения руководством Группы. Лимиты устанавливаются с целью минимизации концентрации рисков и, таким образом, уменьшения финансовых убытков, возникающих в результате потенциального неплатежа контрагента. Максимальная подверженность Группы кредитному риску по компонентам отчета о финансовом положении на 31 декабря 2024 года, представлена их балансовой стоимостью.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

29. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Кредитный риск (продолжение)

Денежные средства (продолжение)

Следующая таблица показывает сальдо по денежным средствам на текущих счетах в банках на отчетную дату с использованием кредитных рейтингов агентств «Moody's» и «Standard & Poor's»:

В тыс. тенге	Рейтинг		Остатки по состоянию на	
	2024 год	2023 год	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
АО «Народный Банк Казахстана»	BB+ (Позитивный)	BB+ (Стабильный)	40,597	25,111
АО «Банк ЦентрКредит»	BB- (Позитивный)	BB- (Стабильный)	16	241
Прочие			195	66
			40,808	25,418

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью того, что Группа столкнется с трудностями при привлечении средств для выполнения своих финансовых обязательств. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности оперативно реализовать финансовый актив по стоимости, приближающейся к его справедливой стоимости. Требования к ликвидности регулярно контролируются, и руководство следит за наличием средств в объеме, достаточном для выполнения обязательств по мере их возникновения.

В следующей таблице представлена информация по состоянию на 31 декабря 2024 года о недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Группы в разрезе сроков погашения этих обязательств:

в тыс. тенге	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
31 декабря 2024 года						
Займы	(5,916,606)	–	–	–	–	(5,916,606)
Кредиторская задолженность	–	(1,357,177)	–	–	–	(1,357,177)
	(5,916,606)	(1,357,177)	–	–	–	(7,273,783)
в тыс. тенге	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
31 декабря 2023 года						
Займы	(6,397,593)	–	–	–	–	(6,397,593)
Кредиторская задолженность	–	(2,039,423)	–	–	–	(2,039,423)
	(6,397,593)	(2,039,423)	–	–	–	(8,437,016)

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. Подверженность Группы риску изменения валютных курсов обусловлена, прежде всего, ее финансовой деятельностью (когда займы деноминированы в иностранной валюте).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

29. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Группа использует следующую иерархию для определения справедливой стоимости и раскрытия информации о ней в разрезе моделей оценки:

- Уровень 1: цены на активных рынках по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).
- Уровень 2: другие методы, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, наблюдаются на рынке, либо непосредственно, либо опосредованно
- Уровень 3: методы, в которых используются исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не основываются на наблюдаемой рыночной информации

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

в тыс. тенге	31 декабря 2024 года			
	Текущая стоимость	Справедливая стоимость по уровням оценки		
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Активы и обязательства справедливую стоимость которых раскрывается:				
Денежные средства и их эквиваленты	41,980	–	41,980	–
Средства, ограниченные в использовании	259,902	–	259,902	–
Дебиторская задолженность	94,627	–	94,627	–
Займы полученные	(5,916,606)	–	(5,916,606)	–
Кредиторская задолженность	(1,357,177)	–	(1,357,177)	–
	(6,877,274)	–	(6,877,274)	–

	31 декабря 2023 года			
	Текущая стоимость	Справедливая стоимость по уровням оценки		
в тыс. тенге		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Активы и обязательства справедливую стоимость которых раскрывается:				
Денежные средства и их эквиваленты	25,492	–	25,492	–
Средства, ограниченные в использовании	90,410	–	90,410	–
Дебиторская задолженность	101,573	–	101,573	–
Займы полученные	(6,397,593)	–	(6,397,593)	–
Кредиторская задолженность	(2,039,423)	–	(2,039,423)	–
	(8,219,541)	–	(8,219,541)	–

Управление капиталом

Капитал Группы включает в себя уставный капитал и нераспределенную прибыль. Основной целью Группы в отношении управления капиталом является максимизация стоимости капитала. Группа управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий и требованиями договорных условий с целью обеспечения продолжения непрерывной деятельности Группы.

Цели, политика и процедуры управления капиталом в течение года, закончившегося 31 декабря 2024 года, не изменялись.

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

АО «Жалтырбулак»

Акционеры Компании рассматривают вопрос о продаже 100% акций ЧК «Altintas Holding Ltd», являющейся дочерней компанией АО «Жалтырбулак» в пользу акционеров Компании.Ф