

AKZHAL GOLD RESOURCES

Акционерное общество «Акжал Голд Ресорсиз»
Республика Казахстан, город Нур-Султан
Проспект Туран 37/10
БИН 200740011725

Akzhal Gold Resources JSC
Republic of Kazakhstan, Nur-Sultan
Prospekt Turan 37/10
BIN 200740011725

Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности, составленной по состоянию на 30 сентября 2023 года

1. Информация о Компании

Акционерное общество «Акжал Голд Ресорсиз» (далее по тексту «Компания») основано в соответствие с законодательством Республики Казахстан и зарегистрировано 15 июля 2020 года как юридическое лицо РК.

Компания на 100% принадлежит компании International Private Equity Initiative B.V., зарегистрированной в Королевстве Нидерланды. Конечной контролирующей стороной Компании является Adrian Roman Rheinberger, гражданин Лихтенштейна.

Основным видом деятельности Компании является холдинговая деятельность.

Зарегистрированный юридический адрес Компании: 010000, Республика Казахстан, г. Астана, пр-т Туран, д.37/10, с 16.10.2023 года поменялся юридический адрес предприятия

На начало отчетного года Компания владеет 100 % долей участия в ТОО «Артель старателей «Горняк» (далее по тексту «Дочерняя компания 1»)

В действующем периоде Дочерняя компания 1 осуществляла деятельность на основании Контракта на недропользование с Министерством промышленности и торговли Республики Казахстан на осуществление разработки месторождения золота Акжал Восточно-Казахстанской области Республики Казахстан и следующих дополнений к нему:

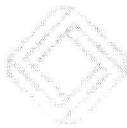
- Дополнение № 10 от 21.07.2020 года о разработке «Плана разведки золотосодержащих руд Центрального участка месторождения Акжал подземным способом» (утверждена рабочая программа на 2020-2023 гг.).

В июне 2022 года было создано и зарегистрировано ТОО «Ashaly Golden Miner», где Компания владеет 100% долей участия (далее по тексту «Дочерняя компания 2»).

В действующем периоде Дочерняя компания 2 не осуществляла деятельность.

21 октября 2022 года произведена государственная перерегистрация в связи с приобретением 100% доли участия в Уставном капитале ТОО «BM Factory Project» (далее по тексту «Дочерняя компания 3»).

Наименование	Место регистрации	Основная деятельность	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
ТОО «Артель старателей «Горняк»	Республика Казахстан	Добыча и переработка золотосодержащих продуктов	100 %	100 %
ТОО «Ashaly Golden Miner»	Республика Казахстан	добыча драгоценных металлов и руд редких металлов	100 %	100%
ТОО «BM Factory project»	Республика Казахстан	обогащение, переработка полезных ископаемых, техническая поддержка для прочих областей горнодобывающей	100 %	100%



AKZHAL GOLD RESOURCES

Акционерное общество «Акжал Голд Ресурсиз»
Республика Казахстан, город Нур-Султан
Проспект Туран 37/10
БИН 200740011725

Akzhal Gold Resources JSC
Republic of Kazakhstan, Nur-Sultan
Prospekt Turan 37/10
BIN 200740011725

		промышленности и подземной разработки	
--	--	---------------------------------------	--

Компания и Дочерние компании совместно именуются как Группа.

2. Основа подготовки

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (далее – «СМСФО»), и интерпретациями, выпущенными Комитетом по разъяснениям международных стандартов финансовой отчетности СМСФО.

(б) Принцип непрерывности

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о том, что Компания и Группа будут продолжать свою деятельность в необозримом будущем.

Руководство Компании считает, что достаточный оборотный капитал представляет собой достаточную гарантию покрытия ее ожидаемых потребностей в денежных средствах.

Запасы золота являются важным компонентом оценок запланированного потока денежных средств Компании. В 2020 году была произведена оценка запасов золота:

Наименование	Руда, тысяч тонн	Золото, кг.
Руда категории C1	2 446,7	6 573,7
Руда категории C2	5 085,9	13 168,4

Дочерняя компания 1 заключила дополнительное соглашение к Контракту на недропользование по утверждению рабочих программ до конца 2032 года, что свидетельствует о способности генерировать достаточно денежных средств для продолжения деятельности и своевременного погашения своих обязательств.

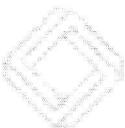
Руководство обоснованно полагает, что Компания имеет достаточно ресурсов для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем. Соответственно, оно продолжает применять принцип непрерывной деятельности при подготовке финансовой отчетности. У руководства Компании нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштаба деятельности.

(в) Основы измерения

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости.

(г) Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и Дочерних компаний по состоянию на 30 сентября 2023 года.



AKZHAL GOLD RESOURCES

Акционерное общество «Акжал Голд Ресурсиз»
Республика Казахстан, город Нур-Султан
Проспект Туран 37/10
БИН 200740011725

Akzhal Gold Resources JSC
Republic of Kazakhstan, Nur-Sultan
Prospekt Turan 37/10
BIN 200740011725

Дата приобретения Дочерней компании 1 определена по дате свидетельства о государственной перерегистрации – 17 июня 2021 года.

Дата создания Дочерней компании 2 определена по дате свидетельства о государственной регистрации – 16 июня 2022 года.

Дата приобретения Дочерней компании 3 определена по дате свидетельства о государственной перерегистрации – 21 октября 2022 года.

Внутригрупповые счета и операции элиминированы.

(д) Функциональная валюта и валюта презентации

Национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге (далее – «тенге»), который является функциональной валютой Компании, а также валютой представления данной финансовой отчетности.

Активы и обязательства на отчетную дату, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по обменному курсу. Положительная и отрицательная курсовые разницы, возникающие в результате пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, включаются в прибыли и убытки отчетного периода.

Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысяч (далее – «тыс.тенге»).

(е) Принятие новых стандартов и разъяснений

При подготовке данной финансовой отчетности Группа применяла следующие стандарты, вступившие в силу с 1 января 2020 года:

- поправки к МСФО 3 «Объединение бизнесов»;
- поправки к МСФО 1 и МСФО 8 «Определение существенности»;
- поправки к МСФО 16 «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19»;
- поправки к МСФО 9, МСФО 39 и МСФО 7 «Реформа базовой процентной ставки».

Указанные поправки к действующим стандартам оказали влияние на учетную политику Группы, но не оказали существенного влияния на данную финансовую отчетность.

При подготовке данной финансовой отчетности Компания не применяла новых стандартов. Компания досрочно не применяет новые стандарты, разъяснения или поправки к ним, которые были выпущены, но еще не приняты к использованию на отчетную дату.

(ж) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

В следующих примечаниях представлена информация об основных сферах, требующих оценки неопределенности, и о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики.

- Запасы золота:

Запасы золота являются критически важным компонентом оценки возмещаемых стоимостей денежных средств Компании, которые используются для оценки возмещаемых стоимостей активов и сроков оплаты расходов, связанных с консервацией рудника и восстановлением месторождения. Оценка запасов основывается на экспертных знаниях и оценке. Количественная оценка запасов включает в себя степень неопределенности. Неопределенность в основном связана с полнотой надежных геологических и технических данных. Кроме того, присутствие запасов не означает, что все запасы возможно будет извлечь с экономической рентабельностью. Запасы руд анализируются и оцениваются с периодичностью.

- Резерв на восстановление земельного участка:



AKZHAL GOLD RESOURCES

Акционерное общество «Акжал Голд Ресурсиз»
Республика Казахстан, город Нур-Султан
Проспект Туран 37/10
БИН 200740011725

Akzhal Gold Resources JSC
Republic of Kazakhstan, Nur-Sultan
Prospekt Turan 37/10
BIN 200740011725

Компания оценивает стоимость будущей рекультивации земельных участков на месторождении на основании оценок, полученных от внутренних или внешних специалистов, после учета ожидаемого метода демонтажа и степени рекультивации земель, требуемых законодательством и отраслевой практикой. Сумма резерва на восстановление участка является текущей стоимостью оцененных затрат, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательства, скорректированных на ожидаемый уровень инфляции и риски, присущие казахстанскому рынку и дисконтированных с использованием средних процентных ставок. Резерв на восстановление участка пересматривается на каждую отчетную дату и корректируется согласно Интерпретации 1 «Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации объекта основных средств, восстановлению природных ресурсов на занимаемом участке и иных аналогичных обязательств».

1. Выручка

Выручка оценивается на основе возмещения, указанного в договоре с покупателем. Группа признает выручку по мере перехода контроля над товаром или услугой покупателю. В соответствии с МСФО (IFRS) 15, выручка в отношении данных договоров будет признаваться в той степени, в которой в высшей степени вероятно, что не произойдет значительного уменьшения суммы, признанной накопительным итогом выручки.

Группа анализирует заключаемые договоры, предусматривающие получение выручки, в соответствии с определенными критериями с целью определения того, выступает ли она в качестве принципала или агента. Группа пришла к выводу, что выступает в качестве принципала по всем таким договорам.

Выручка признается в сумме возмещения, которое Группа, по своим ожиданиям, получит в обмен на товары и услуги, предоставленные покупателям.

При признании выручки осуществляются следующие шаги:

- 1) идентификация договора с покупателем;
- 2) идентификация обязательства, подлежащего исполнению в рамках договора;
- 3) определение цены сделки;
- 4) распределение цены сделки между отдельными обязанностями, подлежащими исполнению в рамках договора;
- 5) признание выручки в момент (или по мере) исполнения обязанности, подлежащей исполнению в рамках договора.

2. Финансовые доходы

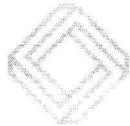
В состав финансовых доходов Группы входят:

- вознаграждение по предоставленным займам;
- вознаграждение по депозитам.

Процентный доход признается с использованием метода эффективной ставки процента.

«Эффективная процентная ставка» – это ставка, дисконтирующая расчетные будущие денежные выплаты или поступления на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента точно до:

- валовой балансовой стоимости финансового актива; или
- амортизированной стоимости финансового обязательства.



AKZHAL GOLD RESOURCES

Акционерное общество «Акжал Голд Ресурсиз»
Республика Казахстан, город Нур-Султан
Проспект Туран 37/10
БИН 200740011725

Akzhal Gold Resources JSC
Republic of Kazakhstan, Nur-Sultan
Prospekt Turan 37/10
BIN 200740011725

При расчете процентного дохода эффективная процентная ставка применяется к величине валовой балансовой стоимости актива (когда актив не является кредитно-обесцененным) или амортизированной стоимости обязательства. Однако для финансовых активов, которые стали кредитно-обесцененными после первоначального признания, процентный доход рассчитывается путем применения эффективной процентной ставки к величине амортизированной стоимости финансового актива. Если финансовый актив больше не является кредитно-обесцененным, то расчет процентного дохода снова проводится на валовой основе.

Признание и оценка фактических обязательств

Фактические обязательства Группы признаются на основании условий договоров, контрактов и законодательных требований и отражаются по стоимости их погашения. Фактические обязательства классифицируются как краткосрочные и долгосрочные. Краткосрочными являются обязательства, погашение которых предполагается в течение года или в течение текущего операционного цикла, в зависимости от того, что из них более продолжительно. Все другие обязательства классифицируются как долгосрочные.

3. Заем, выданный материнской компании

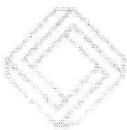
№ п/п	Наименование займополучателя	валюта займа	дата погашения	ставка	Итого на 30.09.2023 г. (тыс.тенге)	Итого на 01.01.2023 г. (тыс.тенге)
	ВСЕГО				14 453 892	18 506 000
	Заем выданный связанной стороне				14 453 892	18 506 000
1	International Private Equiti Initiative B.V.	USD	31.12.2025	6,5%	14 453 892	18 506 000

4. Денежные отчисления в ликвидационный фонд

Денежные отчисления в ликвидационный фонд представляют собой отчисления Дочерней компанией 1 в ликвидационный фонд, числящиеся на специальном банковском счете и предназначенные для будущих работ по восстановлению участка. Согласно Контракту на недропользование, Дочерняя компания 1 обязана отчислять денежные средства для выполнения будущих обязательств по восстановлению территории месторождения на специальный депозитный счет в размере 0,1% от эксплуатационных затрат в соответствии со сметой затрат по ликвидации.

5. Основные средства

Наименование долгосрочных фиксированных активов	Первонача льная стоимость на 01.01.2023 г.	за отчетный период		на 30.09.2023 г.		
		поступило актива	выбыло актива	Первоначал ьная стоимость	Накопле нная амортиз ация	Балансов ая стоимость
Основные средства, в т.ч.:	13 152 299	871 111	111 251	13 912 159	7 399 743	6 512 416
Здания и сооружения	7 667 467	198 086		7 865 553	4 647 919	3 217 634
Земельные участки	124			124		124
Транспортные средства	1 820 596	228 037	81 697	1 966 936	1 121 736	845 200



AKZHAL GOLD RESOURCES

Акционерное общество «Акжал Голд Ресурсиз»
Республика Казахстан, город Нур-Султан
Проспект Туран 37/10
БИН 200740011725

Akzhal Gold Resources JSC
Republic of Kazakhstan, Nur-Sultan
Prospekt Turan 37/10
BIN 200740011725

Машины и оборудование	1 306 377	370 670	1 805	1 675 242	777 045	898 197
Компьютеры	67 154	45 672	17 091	95 735	29 604	66 131
Прочие основные средства	151 900	28 646	10 658	169 888	96 035	73 853
Горно-подготовительные активы	2 138 681			2 138 681	727 404	1 411 277
Разведочные и оценочные активы	1 141 358			1 141 358		1 141 358
Нематериальные активы	112 593		1 786	110 807	38 148	72 659

При последующем признании основные средства учитываются по первоначальной стоимости (фактическим затратам), за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

В учетной политике Дочерней компании 1 предусмотрены прямолинейный и производственный методы амортизации. В отчетном периоде амортизация по основным средствам начислялась методом равномерного списания стоимости, за исключением горнокапитальных активов, которые амортизировались производственным методом.

6. Актив в форме права пользования

У Дочерних компаний имеются договоры аренды офисного помещения с опционом на продление, а также договоры возмездного пользования земельных участков с государством на срок более 12 месяцев. По таким договорам аренды Компания признала активы в форме права пользования и обязательства по аренде. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде. Признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на срок аренды.

	Право пользования на 30.09.2023 года	Амортизация права пользования в отчетном периоде	Балансовая стоимость на 30.09.2023 г.
Аренда офиса, оборудования	57 404	16 087	41 317
Аренда земельных участков	9 295	3 582	5 713
Итого	66 699	19 669	47 030

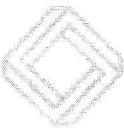
7. Разведочные и оценочные активы

Разведочные и оценочные активы учитываются по себестоимости. Ниже представлены расходы, которые включаются в первоначальную стоимость геологоразведочных активов:

- приобретение прав на разведку лицензионных территорий;
- топографические, геологические, геохимические и геофизические исследования;
- разведочное бурение;
- рытье траншей;
- взятие проб;
- мероприятия, связанные с оценкой технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых.

Геологоразведочные активы учитываются в качестве актива, если следующие критерии соблюдены:

- ожидается, что данные расходы будут полностью возмещены посредством успешной разработки месторождения, либо в результате его продажи;



AKZHAL GOLD RESOURCES

Акционерное общество «Акжал Голд Ресурсиз»
Республика Казахстан, город Нур-Султан
Проспект Туран 37/10
БИН 200740011725

Akzhal Gold Resources JSC
Republic of Kazakhstan, Nur-Sultan
Prospekt Turan 37/10
BIN 200740011725

- работы по геологоразведке на месторождении еще не достигли того статуса, когда допускается разумная оценка его существования.

Активы, связанные с разведкой и оценкой, нельзя продолжать классифицировать в качестве таковых после того, как стали очевидными техническая осуществимость и коммерческая целесообразность добычи полезных ископаемых – в этом случае они переклассифицируются в состав основных средств или нематериальных активов.

Права на добычу полезных ископаемых признаются как актив на момент приобретения и включаются в состав геологоразведочных активов. Если принимается решение о коммерческом переходе к разработке в отношении конкретной зоны интереса, соответствующий актив тестируется на предмет обесценения, после чего остаток переводится в состав горнорудных активов.

8. Нематериальные активы

Нематериальные активы представлены программным обеспечением. При последующем признании нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости (фактические затраты), за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. В отчетном периоде амортизация начислялась прямолинейным методом. Признаки обесценения отсутствуют.

9. Отложенные налоговые активы

Отложенный подоходный налог отражает чистый налоговый эффект временных разниц между суммами активов и обязательств, представленными в финансовой отчетности и налоговых отчетах.

10. Денежные средства

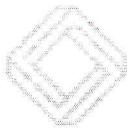
Денежные средства представляют собой деньги на расчетных счетах в банках и в кассе, а так же банковском депозите. Эквиваленты денежных средств включают краткосрочные высоколиквидные вложения, легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств и подвергающиеся незначительному риску изменения их стоимости.

Денежные средства на сберегательных счетах представлены депозитом в АО «Bank RBK». Валюта депозита - тенге. Ставка вознаграждения 9% годовых.

№ п/п	Наименование ДС	Итого на 30.09.2023 г. (тыс.тенге)	Итого на 01.01.2023 г. (тыс.тенге)
	ВСЕГО: Денежные средства, в т.ч.:	111 240	1 297 799
1	Денежные средства в кассе предприятия		
2	Денежные средства на текущих банковских счетах	1 695	22 613
3	Денежные средства на сберегательных счетах	109 545	1 275 186

Денежные средства, ограниченные в использовании

По состоянию на 30 сентября 2023 г. денежные средства, ограниченные в использовании, составили 34,023 тыс. тенге (31 декабря 2022 г.: 30,188 тыс. тенге). Денежные средства, ограниченные в использовании, представлены отчислениями в ликвидационный фонд, предназначенный для выполнения будущих работ по восстановлению участка. Согласно контракту на недропользование, Группа обязана ежеквартально отчислять денежные средства для выполнения будущих обязательств



AKZHAL GOLD RESOURCES

Акционерное общество «Акжал Голд Ресурсиз»
 Республика Казахстан, город Нур-Султан
 Проспект Туран 37/10
 БИН 200740011725

Akzhal Gold Resources JSC
 Republic of Kazakhstan, Nur-Sultan
 Prospekt Turan 37/10
 BIN 200740011725

по восстановлению территории месторождения на специальный депозитный счет в размере 0,1% от эксплуатационных затрат в соответствии со сметой затрат по ликвидации.

11. Текущие займы выданные и вознаграждения к получению

Текущие выданные займы включают в себя займы нефинансовым организациям сроком до 12 месяцев. Текущие вознаграждения к получению включают начисленное вознаграждение по выданным займам нефинансовым организациям со ставками вознаграждения 1,8% и 4% годовых.

12. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Для торговой и прочей дебиторской задолженности Компания применяет упрощенный подход по обесценению и рассчитывает ожидаемые кредитные потери на основе средних коэффициентов просрочки торговой и прочей дебиторской задолженности. Краткосрочная дебиторская задолженность включает в себя:

№ п/п	Наименование задолженности	Итого на 30.09.2023 г. (тыс.тенге)	Итого на 01.01.2023 г. (тыс.тенге)
	ИТОГО	307 559	837 224
1	Задолженность покупателей и заказчиков	315 607	826 351
2	Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	4 320	23 241
3	Оценочный резерв под убытки от обесценения	-12 368	-12 368

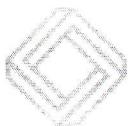
На 30 сентября 2023 и 01 января 2022 гг. торговая и прочая дебиторская задолженность была представлена в тысячах тенге.

Движение резерва по сомнительной дебиторской задолженности за отчетный период не было.

По состоянию на 01 января 2023 г. торговая дебиторская задолженность АО «Goldstone Minerals» составила 773,891 тыс. тенге или 95% от общей суммы торговой дебиторской задолженности, на 30 сентября 2023 г. торговая дебиторская задолженность ТОО «BM Mining» составила 181 216 тыс. тенге или 59% от общей суммы торговой дебиторской задолженности.

13. Товарно-материальные запасы

№ п/п	Наименование ТМЦ	Итого на 30.09.2023 г. (тыс.тенге)	Итого на 01.01.2023 г. (тыс.тенге)
	ИТОГО	1 305 678	1 955 612
1	Сырье, материалы	544 373	506 887
2	Товары	0	10
3	Готовая продукция	724	724
4	Материалы переданные в переработку	774 728	1 465 751
5	Незавершенное производство	234 649	239 113
6	Резерв по списанию товарно-материальных ценностей	-248 796	-256 873



AKZHAL GOLD RESOURCES

Акционерное общество «Акжал Голд Ресурсиз»
Республика Казахстан, город Нур-Султан
Проспект Туран 37/10
БИН 200740011725

Akzhal Gold Resources JSC
Republic of Kazakhstan, Nur-Sultan
Prospekt Turan 37/10
BIN 200740011725

Движения резерва по неликвидным товарно-материальным запасам за отчетный период не было. Запасы Группы представляют собой активы, предназначенные для продажи, и имеющиеся в виде сырья и материалов, предназначенных для использования в ходе нормальной деятельности. Первоначально запасы признаются по стоимости приобретения, включая покупную цену, импортные пошлины, доставку и другие расходы, непосредственно связанные с приобретением или переработкой запасов. Для оценки запасов используют метод средневзвешенной стоимости.

14. Прочие текущие активы

Прочие краткосрочные активы представлены:

№ п/п	Наименование краткосрочных активов	Итого на 30.09.2023 г. (тыс.тенге)	Итого на 01.01.2023 г. (тыс.тенге)
	ИТОГО	13 572 388	274 284
1	Краткосрочные авансы выданные	13 209 315	156 185
2	Расходы будущих периодов	133 435	99 625
3	Налог на добавленную стоимость	228 587	17 992
4	Прочие налоги и обязательные платежи в бюджет	1 051	482

15. Капитал

Консолидированный капитал Группы на конец отчетного периода включает в себя капитал Компании, капитал Дочерней компании за исключением собственного капитала, а также доход от приобретения инвестиций.

По состоянию на отчетную дату объявленный акционерный капитал Компании составляет 100 000 000 простых акций номинальной стоимость 1000 тенге каждая.

15 сентября 2020 года Национальным Банком Республики Казахстан было выдано свидетельство о государственной регистрации выпуска ценных бумаг Компании.

975 375 штук простых акций Компании были выкуплены единственным акционером International Private Equity Initiative B.V. оплата была произведена:

- 139 000 штук акций в 2020 году путем внесения денежных средств на расчетный счет Компании;
- 836 375 штук акций в 2021 году путем внесения 100% доли участия в Уставном капитале ТОО «Артель старателей «Горняк».

Неоплаченный акционерный капитал на дату финансовой отчетности составил 99 024 625 простых акций.

Балансовая стоимость одной акции Группы рассчитана в соответствии с листинговыми правилами Казахстанской фондовой биржи.

По состоянию на отчетную дату она была представлена следующим образом:

	30 сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Активы	42,467,370	45,393,494
Нематериальные активы	(72,659)	(88,777)



AKZHAL GOLD RESOURCES

Акционерное общество «Акжал Голд Ресурсиз»
Республика Казахстан, город Нур-Султан
Проспект Туран 37/10
БИН 200740011725

Akzhal Gold Resources JSC
Republic of Kazakhstan, Nur-Sultan
Prospekt Turan 37/10
BIN 200740011725

	30 сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Обязательства	(36,947,533)	(38,151,211)
Чистые активы	5,447,178	7,153,506
Количество простых акций	975,375	975,375
Балансовая стоимость простой акции, тенге	5585	7334

16. Резерв по ликвидации последствий недропользования

Резерв по ликвидации последствий недропользования представляет собой обязательства Дочерней компании 1 по восстановлению и обеспечению безопасности месторождений после использования и расчетными затратами на очистку любых возможных загрязнений (резервы по ликвидации карьера и шахты). Масштабы и стоимость будущих программ по восстановлению трудно оценить в соответствии с оценкой руководства общие затраты на демонтаж основных средств и рекультивацию земель после завершения деятельности были приняты согласно плановой оценке из Контракта на недропользование для рудника Акжал.

17. Долгосрочные займы полученные

Долгосрочные займы полученные представлены займами, полученные Дочерней компанией 1:

Заемополучатель	Контрактный срок гашения	Ставка вознаграждения	Валюта займа	Сумма на 30 июня 2023 года (тыс.тенге)	Сумма на 31 декабря 2022 года (тыс.тенге)
Сторонние контрагенты	17.12.2027 года	7 %	USD	20 183 186	18 506 000
Итого				20 183 186	18 506 000

18. Долгосрочная задолженность по аренде

Долгосрочная задолженность по аренде включает обязательства по арендным платежам, которые будут выплачены в течение срока аренды, и представлена по приведенной стоимости. В качестве эффективной ставки процента использована ставка привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды.

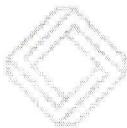
19. Краткосрочные финансовые обязательства

Краткосрочные финансовые обязательства представлены займами, полученными у нефинансовых организаций сроком до 12 месяцев и начисленным вознаграждением по ним.

20. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность представлена:

№ п/п	Наименование задолженности	Итого на 30.09.2023 г. (тыс.тенге)	Итого на 01.01.2023 г. (тыс.тенге)
	ИТОГО	960 071	1 109 045
1	Задолженность поставщикам и подрядчикам	924 339	1 093 914
2	Задолженность перед подотчетными лицами		35
3	Задолженность по исполнительным листам	5 510	2 997
4	Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	30 222	12 099



AKZHAL GOLD RESOURCES

Акционерное общество «Акжал Голд Ресурсиз»
Республика Казахстан, город Нур-Султан
Проспект Туран 37/10
БИН 200740011725

Akzhal Gold Resources JSC
Republic of Kazakhstan, Nur-Sultan
Prospekt Turan 37/10
BIN 200740011725

21. Краткосрочные оценочные обязательства

Краткосрочные оценочные обязательства представлены:

№ п/п	Наименование обязательств	Итого на 30.09.2023 г. (тыс.тенге)	Итого на 01.01.2023 г. (тыс.тенге)
	ИТОГО	260 537	301 603
1	Резерв на обучение	29 712	70 778
2	Резерв по расходам на НИОКР	230 825	230 825
3	Прочие оценочные обязательства		

22. Вознаграждения работникам

Обязательства по вознаграждению работникам включают задолженность на оплату труда, а также сумму создаваемого резерва по вознаграждениям работников.

№ п/п	Наименование вознаграждений	Итого на 30.09.2023 г. (тыс.тенге)	Итого на 01.01.2023 г. (тыс.тенге)
	ИТОГО	879 911	735 568
1	Задолженность по оплате труда	257 981	230 525
2	Резерв по отпускам	367 703	505 043

23. Текущая задолженность по аренде

Краткосрочная задолженность по аренде представлена текущей частью долгосрочных обязательств по аренде, признанных по МСФО 16 «Аренда», подлежащая выплате в следующем периоде.

24. Прочие краткосрочные обязательства

№ п/п	Наименование краткосрочных обязательств	Итого на 30.09.2023 г. (тыс.тенге)	Итого на 01.01.2023 г. (тыс.тенге)
	ВСЕГО	12 418 940	9 716 026
	Итого налоги/платежи (счета 31, 32), в т.ч.:	783 667	678 363
1	Индивидуальный подоходный налог	28 015	47 474
2	Налог на добавленную стоимость	333 495	286 193
3	Социальный налог	21 582	30 496
4	Налог на добычу полезных ископаемых	330 102	202 018
5	Обязательства по социальному страхованию	24 513	33 494
6	Обязательства по пенсионным отчислениям	34 358	59 223
7	Обязательные профессиональные пенсионные отчисления	10 794	11 328



AKZHAL GOLD RESOURCES

Акционерное общество «Акжал Голд Ресорсиз»
 Республика Казахстан, город Нур-Султан
 Проспект Туран 37/10
 БИН 200740011725

Akzhal Gold Resources JSC
 Republic of Kazakhstan, Nur-Sultan
 Prospekt Turan 37/10
 BIN 200740011725

8	Прочие налоги и обязательные платежи в бюджет	808	8 137
	Краткосрочные обязательства итого, в т.ч.:	11 635 273	9 037 663
1	Краткосрочные авансы полученные	11 635 273	9 037 663

25. Операционные и финансовые риски

Исходя из собственных оценок, а также внешних профессиональных консультаций, руководство Компании считает, что на отчетную дату не существует судебных разбирательств или неразрешенных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или на финансовое положение Компании.

Компания осуществляет страхование операционных рисков следующим направлениям:

- обязательно страхование гражданско-правовой ответственности владельцев объектов, деятельность которых связана с опасностью причинения вреда третьим лицам;
- обязательно страхование работников от несчастного случая при исполнении им трудовых обязанностей;
- обязательное страхование гражданско-правовой ответственности владельцев транспортных средств.

Актив, по которым возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью покупателей, представленными заемами контрагентам, которые составляют значительную сумму. Минимизация риска неплатежа заключается в соблюдении условий договоров, а также общей политики взыскания по счетам дебиторов.

Генеральный директор
АО «Акжал Голд Ресорсиз»

Коврыгин О.А.

Главный бухгалтер
АО «Акжал Голд Ресорсиз»

Касымова Г.Р.

