



Altyn Samruk Qazaqstan

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYN SAMRUK
QAZAQSTAN»**

**Промежуточная консолидированная финансовая отчётность
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года**

с Аудиторским отчётом независимых аудиторов

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА	3
ОТЧЁТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-6
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЁТНОСТЬ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА:	
Промежуточный консолидированный отчёт о финансовом положении	7
Промежуточный консолидированный отчёт о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	8
Промежуточный консолидированный отчёт об изменениях в собственном капитале	9
Промежуточный консолидированный отчёт о движении денежных средств	10
Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчётности	11-27

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYN SAMRUK QAZAQSTAN»

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном аудиторском отчёте, сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении промежуточной консолидированной финансовой отчётности Акционерного общества «ALTYN SAMRUK QAZAQSTAN» и его дочерней организации (далее «Группа»).

Руководство отвечает за подготовку промежуточной консолидированной финансовой отчётности, достоверно отражающей финансовое положение Группы по состоянию на 30 июня 2023 года, а также результаты деятельности, изменения в собственном капитале и движение денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчётности 34 «Промежуточная финансовая отчётность» (далее – «МСФО»).

При подготовке промежуточной консолидированной финансовой отчётности руководство несёт ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учёта и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчётов;
- соблюдение требований МСФО;
- оценку способности Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несёт ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надёжной системы внутреннего контроля Группы;
- поддержание системы бухгалтерского учёта, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие промежуточной консолидированной финансовой отчётности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учёта в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Группы;
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Промежуточная консолидированная финансовая отчётность Группы, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, была утверждена к выпуску руководством 18 августа 2023 года.

От имени руководства АО «ALTYN SAMRUK QAZAQSTAN»:


Пазылханова Г.Т.
Генеральный директор



18 августа 2023 года

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЁТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Участнику и Руководству АО «ALTYN SAMRUK QAZAQSTAN»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой промежуточной консолидированной финансовой отчётности АО «ALTYN SAMRUK QAZAQSTAN» и его дочерней организации (далее «Группа»), состоящей из промежуточного консолидированного отчёта о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2023 года, промежуточных консолидированных отчётов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в собственном капитале и о движении денежных средств, за шестимесячный период, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к промежуточной консолидированной финансовой отчётности, включая краткий обзор основных положений учётной политики.

По нашему мнению, прилагаемая промежуточная консолидированная финансовая отчётность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 30 июня 2023 года, а также её финансовые результаты и движение денежных средств за период, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчётности 34 «Промежуточная финансовая отчётность» (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 промежуточной консолидированной финансовой отчётности» нашего отчёта независимых аудиторов. 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 промежуточной консолидированной финансовой отчётности в Республике Казахстан, и мы выполнили другие 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.

Ответственность руководства за промежуточную консолидированную финансовую отчётность

Руководство несёт ответственность за подготовку и достоверное представление указанной промежуточной консолидированной финансовой отчётности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки промежуточной консолидированной финансовой отчётности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке промежуточной консолидированной финансовой отчётности руководство несёт ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчётности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить её 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 промежуточной консолидированной финансовой отчётности Группы.

Ответственность аудитора за аудит промежуточной консолидированной финансовой отчётности

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

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всей аудиторской проверки. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения промежуточной консолидированной финансовой отчётности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основой для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленное не отражение или неправильное представление данных или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, связанной с аудитом, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учётной политики и обоснованности оценочных значений и соответствующего раскрытия информации, подготовленных руководством;
- формируем вывод о правомерности использования руководством допущения о непрерывности деятельности в качестве основы бухгалтерского учёта, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывода о том, имеется ли существенная неопределённость 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 неопределённости, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском отчёте независимых аудиторов на соответствующую раскрываемую в промежуточной консолидированной финансовой отчётности информацию или, если такого раскрытия информации недостаточно, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчёта независимых аудиторов. Однако, будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку общего представления промежуточной консолидированной финансовой отчётности, её структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также оценки того, представляет ли промежуточная консолидированная финансовая отчётность лежащие в её основе операции и события так, чтобы достигалось достоверное представление о них;

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, в том числе и информацию о запланированном объёме и сроках аудита, и значимых вопросах, которые привлекли внимание аудитора, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающими за корпоративное управление заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости, и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о действиях, осуществлённых для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.


Мухаметжанова Ж.Т.
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000236 от 29 апреля 1996 года

18 августа 2023 года
г. Алматы


Сламбекова Р.Ж.
Генеральный директор
ТОО «Независимая аудиторская компания
«Concord»
Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью: серия МФЮ-2,
№ 0000084, выданная Министерством
Финансов Республики Казахстан 05 марта
2012 года

**АО «ALTYN SAMRUK QAZAQSTAN»
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО
СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА**

(в тысячах казахстанских тенге)

	Примечание	30 июня 2023 года
Активы		
Долгосрочные активы		
Основные средства		48
Гудвилл	4	9 195
Активы по разведке	5	3 691
Прочие долгосрочные активы	6	383 080
		396 014
Краткосрочные активы		
Займы, выданные связанным сторонам	7	3 850
Авансы выданные и прочие текущие активы	8	17 958
Денежные средства	9	2 272
		24 080
Итого активы		420 094
Собственный капитал и обязательства		
Собственный капитал		
Акционерный капитал	10	402 048
Накопленный убыток		(3 931)
Итого собственный капитал		398 117
Краткосрочные обязательства		
Займы полученные	11	20 194
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12	1 266
Прочие краткосрочные обязательства		517
Итого обязательства		21 977
Итого собственный капитал и обязательства		420 094

От имени руководства АО «ALTYN SAMRUK QAZAQSTAN»:



Пазылханова Г.Т.
Генеральный директор

18 августа 2023 года

Промежуточный консолидированный отчёт о финансовом положении следует читать вместе с примечаниями к промежуточной консолидированной финансовой отчётности, представленными на стр. 11–27.



АО «ALTYN SAMRUK QAZAQSTAN»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ
СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

	Примечание	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023 года
Административные расходы	13	(3 931)
Итого операционный убыток		(3 931)
Прочие доходы (расходы), (нетто)		-
Убыток до налогообложения		(3 931)
Расходы по корпоративному подоходному налогу		-
Чистый убыток за период		(3 931)
Прочий совокупный доход		-
Итого совокупный убыток за период		(3 931)

От имени руководства АО «ALTYN SAMRUK QAZAQSTAN»:



Пазылханова А.Т.
Генеральный директор

18 августа 2023 года

Промежуточный консолидированный отчёт о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует читать вместе с примечаниями к промежуточной консолидированной финансовой отчётности, представленными на стр. 11–27.



АО «ALTYN SAMRUK QAZAQSTAN»
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

	Уставный капитал	Накопленный убыток	Итого капитал
Сальдо на 31 декабря 2022 года	-	-	-
Совокупный убыток за период	-	(3 931)	(3 931)
Внос в уставный капитал (Примечание 10)	402 048	-	402 048
Сальдо на 30 июня 2023 года	402 048	(3 931)	398 117

От имени руководства АО «ALTYN SAMRUK QAZAQSTAN»:



Пазылхайрова
Генеральный директор

18 августа 2023 года

Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале следует читать вместе с примечаниями к промежуточной консолидированной финансовой отчетности, представленными на стр. 11-27.



**АО «ALTYN SAMRUK QAZAQSTAN»
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (ПРЯМОЙ МЕТОД)**

(в тысячах казахстанских тенге)

	Примечание	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023 года
Операционная деятельность		
1. Поступление денежных средств, в том числе:		-
прочие поступления		-
2. Выбытие денежных средств, в том числе:		(5 783)
платежи поставщикам за товары и услуги		(3 196)
авансы, выданные за товары и услуги		(2 552)
налоги и другие платежи в бюджет		(33)
прочие выплаты		(2)
Чистые денежные потоки, использованные в операционной деятельности		(5 783)
Инвестиционная деятельность		
1. Поступление денежных средств, в том числе:		40
полученные денежные средства при покупке дочерней организации	4	
2. Выбытие денежных средств, в том числе:		(5 883)
предоставления займов	4,7	(5 883)
Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности		(5 843)
Финансовая деятельность		
1. Поступление денежных средств, в том числе:		18 968
взнос в уставной капитал	10	18 968
2. Выбытие денежных средств, в том числе:		(5 070)
погашение займов полученных	11	(5 070)
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности		13 898
Чистый приток денежных средств		2 272
Денежные средства на начало периода		-
Денежные средства на конец периода	9	2 272

От имени руководства АО «ALTYN SAMRUK QAZAQSTAN»:



Пазылханова Г.Р.
Генеральный директор

18 августа 2023 года

Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств следует читать вместе с примечаниями к промежуточной консолидированной финансовой отчетности, представленными на стр. 11-27.



1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Первичная регистрация АО «ALTYN SAMRUK QAZAQSTAN» (далее «Компания») в форме акционерного общества проведена 12 января 2023 года.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, г. Алматы, микрорайон Мирас, д.57, кв.12.

По состоянию на 30 июня 2023 года единственным участником Компании с 100% долей участия является гражданка Республики Казахстан Байбактиева Р.М. Она является держателем 385 080 простых и 16 968 привилегированных акции.

Основной деятельностью Компании и её дочерней организации (далее «Группа») являются:

- осуществление деятельности холдинговой компании;
- разработка и управление инвестиционными проектами;
- предоставление консультационных, информационных и аналитических услуг;
- разведка, добыча драгоценных металлов и руд редких металлов;
- иная деятельность, не запрещённая законодательством Республики Казахстан

Среднесписочная численность работников составляет 1 человек по состоянию на 30 июня 2023 года.

Дочерняя организация

Компания 25 мая 2023 года выкупила 100 % долю в уставном капитале ТОО «Eastern Gold», основной деятельностью которой является разведка, добыча драгоценных металлов и руд редких металлов (Примечание 4).

Дочерняя организация ТОО «Eastern Gold» имеет Лицензию на разведку твёрдых полезных ископаемых № 336-EL от 01 октября 2019 года. Предоставлено право на пользование участком недр в целях проведения операций по разведке твёрдых полезных ископаемых. Лицензионным участком является «Белая Горка» рудного поля месторождения «Родниковое» в Восточно-Казахстанской области. Срок лицензии 6 лет со дня её выдачи.

Настоящая промежуточная консолидированная финансовая отчётность Группы была одобрена к выпуску руководством Компании 18 августа 2023 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Настоящая промежуточная консолидированная финансовая отчётность Группы подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчётности 34 «Промежуточная финансовая отчётность» (далее «МСФО»).

Группа ведёт учёт в казахстанских денежных единицах (тенге), в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Настоящая промежуточная консолидированная финансовая отчётность представлена в тысячах тенге.

Данная промежуточная консолидированная финансовая отчётность подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости.

При подготовке промежуточной консолидированной финансовой отчётности использовались два фундаментальных допущения – использование метода начисления и принципа непрерывности деятельности.

Промежуточная консолидированная финансовая отчётность, составленная по принципу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денежных средств, но также и об обязательствах заплатить деньги в будущем, и о ресурсах, представляющих денежные средства, которые будут получены в будущем.

Принцип непрерывности деятельности

Прилагаемая промежуточная консолидированная финансовая отчётность подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности, которое подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности.



(в тысячах казахстанских тенге)

Способность Группы реализовать свои активы и вести операции в будущем может подвергаться значительному влиянию текущих и будущих экономических условий в Казахстане.

Таким образом, предполагается, что у Группы нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.

Сравнительные данные

В связи с основанием Компании 12 января 2023 года в данной промежуточной консолидированной финансовой отчётности отсутствуют сравнительные данные.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Группа впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

Приведённые ниже поправки к стандартам и интерпретации стали применимы для Группы, начиная с 1 января 2023 г.,

- МСФО (IFRS) 17 (включая поправки к МСФО (IFRS) 17 от июня 2020 и декабря 2021);
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическое Руководство 2 по МСФО «Раскрытие учетной политики»;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»;
- Поправки к МСФО (IAS) 8 - «Определение бухгалтерских оценок»;

Перечисленные стандарты выше, не оказали существенного влияния на консолидированную промежуточную финансовую отчётность Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года.

Стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу

Группа не осуществляла раннего применения стандартов, интерпретаций или дополнений, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

Стандарты и интерпретации	Применимы к годовым отчётным периодам, начинающимся не ранее
МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (дополнение) (Дополнительные раскрытия соглашений финансирования поставщиков)	1 января 2024
МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (дополнение) (Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде)	1 января 2024
МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчётности» (дополнение) (Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных и классификация долгосрочных обязательств с ковенантами)	1 января 2024
МСФО (IAS) 7 «Отчёт о движении денежных средств» (дополнение) (Дополнительные раскрытия соглашений финансирования поставщиков)	1 января 2024

Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные

В консолидированном промежуточном отчёте о финансовом положении Группы представляются 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;



(в тысячах казахстанских тенге)

- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчётного периода; или
- он представляет собой денежные средства и их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы Группы классифицирует в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчётного периода; или
- у Группы отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие обязательства Группы классифицирует в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства Группа классифицирует как долгосрочные активы и обязательства.

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе на основном рынке на дату оценки в текущих рыночных условиях независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или рассчитывается с использованием другого метода оценки.

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участников рынка генерировать экономические выгоды от использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом или его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Группа использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в промежуточной консолидированной финансовой отчётности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основании исходных данных самого нижнего уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые признаются в консолидированной промежуточной финансовой отчётности на периодической основе, Группа определяет факт перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого нижнего уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчётного периода.



Основа консолидации

Промежуточная консолидированная финансовая отчётность включает промежуточную финансовую отчётность Компании и её дочерних организаций, контролируемых Группой. Контроль осуществляется в том случае, если Компания:

- обладает властными полномочиями в отношении объекта инвестиций;
- подвержена риску изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или прав на получение таких;
- может использовать властные полномочия с целью влияния на величину доходов от инвестиций.

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

Дочерние организации консолидируются с даты перехода контроля к Компании и перестают консолидироваться, когда Компания утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в отчёт о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе с даты получения Компанией контроля и отражаются до даты потери Компанией контроля над дочерней организацией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на собственников материнской компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтрольных долей участия. При необходимости финансовая отчётность дочерних организаций корректируется для приведения учётной политики таких компаний в соответствие с учётной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, 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 капиталом.

Объединения бизнесов и гудвилл

Объединения бизнесов учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного возмещения, оценённого 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.

Гудвилл 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, приобретённых Группой, и принятых ею обязательств). Если справедливая стоимость приобретённых чистых активов превышает сумму переданного возмещения, Группа повторно анализирует правильность определения всех приобретённых 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 приобретённых активов, прибыль признается в составе прибыли или убытка.

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



АО «ALTYN SAMRUK QAZAQSTAN»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда Группа становится стороной договорных отношений по соответствующему финансовому инструменту.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Транзакционные издержки, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Транзакционные издержки, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, относятся непосредственно на прибыли или убыток.

Финансовые активы

Для целей последующей классификации финансовые активы классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по амортизируемой стоимости (долговые инструменты) или как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизируемой стоимости (долговые инструменты)

Группа оценивает финансовые активы по амортизируемой стоимости если выполняются следующие 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 счёт основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизируемой 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, его модификации или обесценения.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизируемой стоимости, Группа относит торговую и прочую дебиторскую задолженность и средства в кредитных учреждениях (банковские вклады, денежные средства и их эквиваленты).

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели.

На отчётную дату Группа не имеет финансовых активов данной категории.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупных доход

Группа оценивает долговые инструменты по справедливой стоимости через прочий совокупный доход если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которого является как получение предусмотренных договором денежных потоков, так и продажа финансовых активов; 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 основного долга.

На отчётную дату Группа не имеет финансовых активов данной категории.



Обесценение

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Группа отражала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по всем займам и прочим долговым финансовым активам, не оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются как разница между денежными потоками, причитающимися Группы в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить. Недополучение затем дисконтируется по ставке, примерно равной первоначальной эффективной процентной ставке по данному активу.

В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Группа применяет упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитывает ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Группа использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учётом прогнозных факторов, специфичных для заёмщиков и общих экономических условий.

В отношении денежных средств и банковских вкладов ожидаемые кредитные убытки рассчитываются на 12-месячный период. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки – это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, представляющие собой ожидаемые убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможные в течение 12 месяцев после отчётной даты. Однако, в случае значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки оценивается по сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Группа считает, что по финансовому активу произошёл дефолт, если платежи по договору просрочены более чем на 60 дней. Однако, в определенных случаях Группа также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошёл дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Группа получит всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных по договору, без учёта механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Группой.

По состоянию на каждую отчётную дату Группа создаёт оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания.

Если по состоянию на отчётную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, Группа признаёт оценочный резерв под убытки по данному финансовому активу в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Прекращение признания

Прекращение признания финансовых активов производится в случае, когда Группа теряет контроль над правами по контракту на данный актив. Такая ситуация имеет место, когда права реализованы, переданы либо утратили силу. Прекращение признания финансовых обязательств производится в случае его погашения.

Финансовые обязательства

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

Торговая кредиторская задолженность и прочие краткосрочные денежные обязательства учитываются по первоначальной стоимости, которая является справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары или услуги независимо от того, были ли выставлены счета Группы или нет.

Последующая оценка зависит от их классификации. Долговые ценные бумаги, займы полученные, торговая и прочая кредиторская задолженность после первоначального признания оценивается по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.



АО «ALTYN SAMRUK QAZAQSTAN»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

Доходы и расходы 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.

Прекращение признания

Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда прекращаются или аннулируются её обязанности по соответствующему договору или, истекает срок их действия.

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 составе прибыли или убытка.

Взаимозачёт финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма представлению в промежуточном консолидированном отчёте о финансовом положении, когда имеется обеспеченное в настоящий момент юридической защитой право на взаимозачёт признанных сумм, а также намерение произвести расчёт на нетто-основе либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Денежные средства

Денежные средства включают денежные средства в кассе, на текущих счетах в банке, денежные средства на депозитных банковских счетах сроком менее трёх месяцев, денежные средства на специальных счетах, денежные средства в пути. Денежные средства, ограниченные в распоряжении, классифицируются как прочие текущие активы либо прочие долгосрочные активы.

Активы по разведке

Активы по разведке включают затраты понесённые до подтверждения возможности осуществления коммерчески рентабельного производства.

Затраты до получения права на недропользование отражаются в составе расходов в прибылях и убытках в момент их фактического понесения, за исключением затрат на приобретение прав на недропользование (подписной бонус) и дополнительных затрат (исторические затраты, экологические и социальные обязательства), оплаченных до получения права. Как только получено юридическое право на проведение разведки, предоплаченные подписной бонус, дополнительные затраты, затраты на геологические и геофизические исследования и затраты, непосредственно относящиеся к разведочным горнопроходческим работам, капитализируются как нематериальные и материальные активы по разведке и оценке, в соответствии с характером затрат, до тех пор, пока не будут завершены горнопроходческие работы и результаты таких работ не будут оценены. Такие затраты включают в себя оплату работникам, использованные материалы, платежи подрядчикам.

Все остальные накладные расходы, не относящиеся непосредственно к поисково-разведочным работам, относятся на расходы в том периоде, в котором были понесены.

Обесценение разведочных активов

Амортизация капитализированных затрат по правам на недропользование на месторождения в стадии разведки и оценки не производится, однако они подлежат ежегодному (а также по результатам разведки и оценки) рассмотрению на предмет обесценения с отражением убытка от обесценения (при необходимости) в составе себестоимости по статье убыток от обесценения активов.

Активы по разведке и оценке оцениваются на предмет обесценения, когда факты и обстоятельства говорят о том, что балансовая стоимость данных активов может превышать их возмещаемую величину, что имеет место в следующих случаях: срок действия лицензии на разведку истёк и не ожидается его продления; значительные затраты на дальнейшую разведку не планируются; разведка не привела к коммерческому обнаружению запасов; существуют признаки того, что активы по разведке и оценке не будут полностью возмещены путём успешной разработки месторождения или путём продажи.



(в тысячах казахстанских тенге)

В случае если по объекту не запланированы работы в будущем, оставшееся сальдо затрат на приобретение прав на недропользование списывается. При обнаружении экономически обоснованных извлекаемых запасов («доказанных запасов» или «коммерческих запасов»), права на недропользование на месторождения в стадии разведки и оценки тестируются на обесценение и переводятся в подкласс - лицензии на месторождения в стадии разработки и добычи.

Права на недропользование на месторождения в стадии разработки и добычи амортизируются по производственному методу, исходя из фактической добычи за период и расчётного суммарного остатка доказанных запасов с начала коммерческой добычи на месторождениях, в период разработки до начала коммерческой добычи амортизация не начисляется.

Последующий учёт

Последующие расходы на содержание горнорудных активов не подлежат капитализации и списываются на расходы периода. Исключением могут являться затраты на мероприятия по капитальному ремонту и повышению производительности актива, которые привели к увеличению извлекаемых резервов.

Решение о капитализации затрат должно приниматься не реже одного раза в течение 12 месяцев после понесения таких затрат. Стоимость горнорудных активов подлежит ежегодному рассмотрению на предмет соответствия его справедливой стоимости с отражением убытка от обесценения (при необходимости) в составе себестоимости.

Незавершённое строительство

Затраты, напрямую связанные с разработкой месторождения, строительством зданий, инфраструктуры, машин и оборудования, капитализируются.

По завершению строительства актива и его запуску в эксплуатацию затраты, связанные с активом, переносятся на стоимость основных средств. Начисление износа по таким активам начинается с того момента, когда активы готовы к предназначенному использованию.

Основные средства

Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и накопленных убытков от обесценения.

В себестоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов возведённых (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и удаление активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Если значительные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные объекты. Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств увеличивают его балансовую стоимость, если вероятно, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с данным компонентом, и её стоимость можно надёжно оценить. Балансовая стоимость заменённого компонента списывается. Затраты на текущее обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

Амортизация

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведённых собственными силами - с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации.

Прочие объекты основных средств амортизируются линейным методом и включают активы, которые не являются газовыми активами, такие как транспортные средства, офисное оборудование и принадлежности. Ожидаемы сроки полезной службы прочих активов были следующими:



	Срок полезной службы (лет)
Здание и сооружение	10-15 лет
Машины и оборудование	7-10 лет
Прочие	2-7 лет

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между выручкой от реализации и балансовой стоимостью актива и признается в нетто величине в отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по строке «прочие доходы» или «прочие расходы».

Налогообложение

Корпоративный подоходный налог представляет собой сумму текущего и отложенного подоходного налога.

Текущий подоходный налог

Сумма текущего подоходного налога к уплате определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отражённой в отчёте о прибыли или убытке, из-за статей доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие отчётные периоды, а также не включает не подлежащие налогообложению или вычету для целей налогообложения статьи. Обязательства Группа по текущему подоходному налогу рассчитываются с использованием ставок налогообложения, введённых в действие законодательством до окончания отчётного периода.

Отложенный подоходный налог

Отложенный подоходный налог признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отражённых в промежуточной финансовой отчётности, и соответствующими данными налогового учёта, используемыми при расчёте налогооблагаемой прибыли.

Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учётом всех облагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы отражаются с учётом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности возникновения в будущем налогооблагаемой прибыли для использования этих временных разниц. Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на конец каждого отчётного периода и уменьшается, если вероятность возникновения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного использования этих активов, более не является высокой.

Активы и обязательства по отложенному подоходному налогу рассчитываются с использованием ставок налогообложения и налогового законодательства, которые были утверждены или практически утверждены законодательством на отчётную дату и, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства соответственно. Оценка отложенных налоговых активов и обязательств отражает налоговые последствия ожиданий Группы, по состоянию на отчётную дату, в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств.

Прочие налоги и отчисления

Помимо подоходного налога в Республике Казахстан существует ряд налогов и платежей, связанных с операционной деятельностью Группы. Данные налоги включены в статью административных расходов в промежуточном консолидированном отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе Группы за отчётный год.

Аренда

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды (т.е. к договорам в которых на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку). Группа также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования.



(в тысячах казахстанских тенге)

Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расхода по аренде линейным методом на протяжении срока аренды.

Значительные суждения при определении срока аренды в договорах с опционом на продление

Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен.

Уставный капитал

Компания осуществляет выпуск простых и привилегированных акций, которые классифицируются как уставный капитал. Уставный капитал признается по первоначальной стоимости полученных или уплаченных средств. Дополнительные затраты, непосредственно относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии. Сумма, на которую справедливая стоимость полученных средств превышает номинальную стоимость выпущенных акций, отражается в составе капитала как эмиссионный доход. Дивиденды по акциям отражаются в капитале как уменьшение собственных средств.

Признание доходов и расходов

Доходы и расходы отражаются Компанией в соответствии с методом начисления.

Выручка по договорам с покупателями признается тогда, когда контроль над товарами или услугами передаётся покупателю, в сумме, отражающей возмещение, которое Группа ожидает получить в обмен на эти товары или услуги.

Процентные доходы отражаются по принципу начисления и рассчитываются по методу эффективной процентной ставки. Метод эффективной процентной ставки – это метод, который заключается в исчислении амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства (или группы финансовых активов, группы финансовых обязательств), а также отнесения процентного дохода или процентного расхода к соответствующему периоду.

Эффективная процентная ставка – это процентная ставка, с помощью которой ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств приводятся к чистой текущей стоимости финансового актива или финансового обязательства.

Расчёты и операции со связанными сторонами

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

События после отчётной даты

События, как благоприятные, так и не благоприятные, которые происходят в период между отчётной датой и датой утверждения промежуточной консолидированной финансовой отчётности, и которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Группы.

Резервы, условные обязательства и условные активы

Резервы — это обязательства с неопределённым временем или суммой, они признаются тогда, когда

- в результате прошлого события у Группы есть существующая обязанность (юридическая или вменённая);
- является вероятным возникновение потребности в каком-либо оттоке ресурсов для исполнения этой обязанности;
- сумма обязанности может быть достоверно оценена.



(в тысячах казахстанских тенге)

Условные обязательства – это существующая обязанность, которая возникает из прошлых событий, но не признается потому, что возникновение потребности оттока ресурсов для исполнения обязанности не является вероятным, или сумма обязанности не может быть оценена с достаточной достоверностью. Условные обязательства не признаются, а подлежат раскрытию, кроме случаев, когда возможность выбытия ресурсов является маловероятной.

Условные активы не отражаются в промежуточной консолидированной финансовой отчётности, но подлежат раскрытию в случаях, когда получение экономической выгоды является вероятным.

Области существенных оценок руководства и источники неопределённости оценок

Подготовка промежуточной консолидированной финансовой отчётности Группы требует от руководства делать оценки, которые влияют на представленные в отчётности суммы активов и обязательств на отчётную дату, а также суммы доходов и расходов в течение закончившегося периода. Руководство регулярно проводит оценки своих расчётных оценок и суждений, основывая расчётные оценки и суждения на историческом опыте и на различных факторах, которые считаются разумными в данных обстоятельствах.

Следующие оценки и суждения считаются важными для представления финансового положения Группы:

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в промежуточном консолидированном отчёте о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов 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, требуется определённая доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учёт таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отражённую в промежуточном консолидированной финансовой отчётности. Более подробная информация приводится в *Примечании 16*.

Справедливая стоимость активов и обязательств, приобретённых при объединении бизнеса

Группа должна отдельно, на дату приобретения, признавать идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства, приобретённые или принятые на себя при объединении бизнеса, по их справедливой стоимости, что предполагает использование оценок. Такие оценки основаны на различных методах оценки, что требует использования значительных суждений при прогнозировании будущих денежных потоков и выработке иных допущений. На дату приобретения, чистые активы ТОО «Eastern Gold» были признаны на основе оценки справедливой стоимости (*Примечание 4*).

Провизии по контрактным обязательствам

Оценка будущих затрат по ликвидации требует от руководства Группы проведения существенных оценок и суждений.

Налоги

В отношении интерпретации сложного налогового законодательства, изменений в налоговом законодательстве, а также сумм и сроков получения будущего налогооблагаемого дохода существует риск возникновения дополнительных налоговых обязательств в будущем. В ходе обычного процесса деятельности проводится много операций и расчётов, в отношении которых невозможно окончательно определить налоговые суммы. В результате Группа признает свои налоговые обязательства на основании оценок того, возникнут ли дополнительные налоги, штрафы и пени.

Данные налоговые обязательства признаются, если Группа полагает, что определённые статьи налоговых деклараций могут быть оспорены или не будут полностью подтверждены проверкой налоговыми органами несмотря на то, что Группа считает, что статьи налоговых деклараций должным образом обоснованы.



(в тысячах казахстанских тенге)

Группа считает, что начисленные ею налоговые обязательства являются верными по всем открытым для проверки годам, они основаны на оценке многих факторов, включая опыт прошлых лет и интерпретации налогового законодательства. Эта оценка основана на оценках и допущениях и может включать ряд комплексных суждений о будущих событиях. В той мере, в какой окончательные налоговые последствия данных вопросов отличаются от представленных сумм, такие различия повлияют на расходы по налогам в том периоде, в котором проводилась оценка данных налоговых обязательств.

Оценка влияния отложенного подоходного налога

На каждую отчётную дату руководство Группы определяет будущее влияние отложенного подоходного налога путём сверки балансовой стоимости активов и обязательств, приведённой в финансовой отчётности, с соответствующей налоговой базой. Отложенные активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, применимым к периоду, в котором ожидается реализация активов и погашение обязательств. Отложенные налоговые активы признаются с учётом вероятности наличия в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Отложенные налоговые активы оцениваются на каждую отчётную дату и уменьшаются в той степени, в которой не существует вероятности того, что соответствующие налоговые выгоды будут реализованы.

4. ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЧЕРНЕЙ КОМПАНИИ

25 мая 2023 года Компания приобрела у физического лица – Байбактиевой Р.М. 100% долю участия в ТОО «Eastern Gold», занимающемся разведкой, добычей драгоценных металлов и руд редких металлов по стоимости 100 тенге.

Приобретение дочерней организации было учтено по методу приобретения. Промежуточная консолидированная финансовая отчётность учитывает результаты деятельности ТОО «Eastern Gold» за период, начиная с даты приобретения.

Приобретённые активы и принятые обязательства

Справедливая стоимость идентифицируемых активов, обязательств ТОО «Eastern Gold» на дату приобретения представлены следующим образом:

	25 мая 2023 года
Активы	
Долгосрочные активы	
Разведочные активы	3 591
	3 591
Краткосрочные активы	
Авансы выданные и прочие текущие активы	14 594
Денежные средства	40
	14 634
Итого активы	18 225
Краткосрочные обязательства	
Займы полученные*	27 297
Торговая и прочая кредиторская задолженность	123
Прочие краткосрочные обязательства	-
	27 420
Итого обязательства	27 420
Итого идентифицируемых чистых активов по справедливой стоимости	(9 195)
Гудвилл	9 195
Доходы, возникшие при приобретении	
Справедливая стоимость возмещения, определенного договором купли - продажи	85 264

*Займы полученные включают займ, полученный от собственника Группы на сумму 25 264 тысяч тенге и займ полученный от материнской Компании на сумму 2 032 тысяч тенге.



(в тысячах казахстанских тенге)

Сумма возмещения за покупку доли в ТОО «Eastern Gold», переданная при приобретении, была представлена денежными средствами.

Анализ денежных потоков при приобретении:

	25 мая 2023 года
Чистые денежные средства, приобретённые с дочерней организацией	40
Денежные средства, уплаченные за приобретение	0,1
Чистые денежные потоки при приобретении	40

5. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ

	30 июня 2023 года
Затраты на формирование по ликвидационному фонду	1 429
Разработка плана горных работ	1 121
Плата за пользование земельным участком	889
Подписной бонус	252
	3 691

Разведочные активы представляют собой капитализированные затраты, понесённые в начальной стадии разведочных работ в месторождении «Родниковое» в Восточно-Казахстанской области.

В соответствии с требованиями Закона «О недрах и недропользовании» компетентным органом осуществляется мониторинг выполнения недропользователями обязательств по контракту (лицензии) на недропользование.

6. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Группа в составе прочих долгосрочных активов учитывает неустановленные оборудования производственной линии для добычи и обработки золотосодержащих руд и утеплённые жилые контейнера (бытовки), которые поступили в Компанию в виде вклада в уставный капитал в размере 383 080 тысяч тенге.

Оценка активов была произведена ТОО «WMC Consulting» 28 февраля 2023 года. Свидетельство Палаты оценщиков «Саморегулируемая организация Казахской ассоциации оценщиков» № 102/6 от 01 января 2023 года. Для определения рыночной стоимости с учетом физического износа объектов оценки оценщиком был использован сравнительный подход.

7. ЗАЙМЫ, ВЫДАННАЯ СВЯЗАННЫМ СТОРОНАМ

Группа предоставляет беспроцентные краткосрочные займы прочим связанным сторонам. В данной финансовой отчётности задолженность представлена краткосрочными займами, выданными на срок менее одного года. За отчётный период были предоставлены займы на сумму 3 850 тысяч тенге.

8. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	30 июня 2023 года
Краткосрочные оплаченные авансы	14 177
Авансы, выданные подотчётным лицам	3 513
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	268
	17 958

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	30 июня 2023 года
Денежные средства в кассе	2 000
Денежные средства на текущих банковских счетах	2 000

Денежные средства, представленные выше, не содержат ограничения в использовании в качестве обеспечения каких-либо гарантий.



(в тысячах казахстанских тенге)

10. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Зарегистрированный на отчётную дату акционерный капитал Компании составляет 796 000 тысяч тенге. Оплаченный акционерный капитал на 30 июня 2023 года составляет 402 048 тысяч тенге и состоит из 385 080 простых акций и 16 968 привелигированных акций с номинальной стоимостью 1 000 тенге каждая.

Владельцы привилегированных акций имеют право голоса, если общее собрание акционеров рассматривает вопрос о принятии решения, ограничивающего права владельцев привилегированных акций, а также решения о реорганизации или ликвидации Группы, и в том случае, если дивиденды по привилегированным акциям не выплачиваются в течение трёх месяцев после объявления даты выплаты. Согласно казахстанскому законодательству об акционерных обществах, размер дивиденда по простым акциям не может превышать дивиденды по привилегированным акциям за аналогичный период. Гарантированный размер дивидендов на одну привилегированную акцию установлен в размере 3% от номинальной стоимости таковой.

11. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Займы от связанных сторон представляют собой необеспеченные беспроцентные займы, полученные дочерней организацией Компании от связанных сторон – собственника Группы в сумме 25 264 тысяч тенге (*Примечание 4*). За шесть месяцев 2023 года Группа погасила займ в размере 5 070 тысяч тенге. Сальдо на отчётную дату полученных займов от собственника составляет 20 194 тысяч тенге. По условиям договора финансовая помощь будет погашена до 31 декабря 2024 года.

12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2023 года
Краткосрочная задолженность по оплате труда	1 216
Торговая кредиторская задолженность	50
	1 266

13. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023 года
Аудиторские и консультационные услуги	1 571
Расходы по оплате труда	1 305
Услуги охраны	714
Командировочные расходы	178
Отчисления от заработной платы	148
Прочие	15
	3 931

14. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА*Политические и экономические условия*

Рынки развивающихся стран, включая Республику Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых стран. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Республике Казахстан, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Республики Казахстан в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменения политической ситуации в стране. В связи с тем, что Республика Казахстан добывает и экспортирует большие объёмы нефти и газа, экономика страны особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В настоящее время невозможно определить влияние последующей возможной девальвации на экономику страны и банковскую систему.



АО «ALTYN SAMRUK QAZAQSTAN»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

Финансовое состояние и будущая деятельность Группы могут ухудшиться вследствие продолжающихся экономических проблем, присущих развивающейся стране, и темпов кредитования экономики и населения. Руководство Группы не может предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей или оценить их влияние, если таковое будет, на финансовые результаты Группы.

Судебные иски

На дату утверждения промежуточной консолидированной финансовой отчётности у Группы не существует текущих судебных разбирательств или неразрешённых исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы, обязательства по которым были бы начислены или раскрыты в данной промежуточной консолидированной финансовой отчётности.

Налогообложение

Налоговое законодательство страны, может иметь более чем одно толкования. Также существует риск принятия налоговыми органами произвольных суждений, относящихся к хозяйственной деятельности. В случае такого рода оспаривания налоговыми органами суждений руководства касательно деятельности Группы, могут возникнуть дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые органы могут проводить проверку налоговой отчётности за последние пять лет. Однако, проведение налоговой проверки не означает, что вышестоящий налоговый орган не может провести проверку повторно. Кроме того, в соответствии с разъяснениями судебных органов срок, за который может быть проверена налоговая отчётность, может быть продлён, в случае признания судом факта воспрепятствования проведению проверки налоговыми органами.

Руководство Группы считает, что все необходимые налоговые начисления проведены, и, соответственно, начисление соответствующих резервов в промежуточной консолидированной финансовой отчётности не требуется.

15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Контроль деятельности Группы осуществляется единственным акционером и представителями акционеров, имеющими наибольшие доли владения в капитале.

Конечным бенефициарным собственником Группы является гражданка Республики Казахстан Байбактиева Р.М.

Операции со связанными сторонами совершались на условиях, согласованных между сторонами и не предусматривающих обязательного использования рыночных тарифов. Непогашенные остатки на конец периода не имеют обеспечения, являются краткосрочными, а расчёты производятся в денежной форме.

Продажи и приобретения со связанными сторонами за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023 года, не осуществлялись. Остатки по сделкам со связанными сторонами на 30 июня 2023 года, представлены следующим образом:

На 30 июня 2023 года

Остатки по сделкам со связанными сторонами:

Займы, выданные связанным сторонам	3 850
Займы полученные	(20 194)

Вознаграждение руководящему составу

На 30 июня 2023 года ключевой руководящий персонал включал одного человека – директора. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает текущие выплаты работникам.

За шестимесячный период
закончившийся 30 июня 2023 года

Вознаграждение руководству

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает заработную плату по трудовому договору, премии и прочие выплаты.



16. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В состав основных финансовых обязательств Группы входят займы полученные, обязательства по аренде, торговая и прочая кредиторская задолженность. Указанные финансовые инструменты используются для привлечения финансирования хозяйственной деятельности Группы. Группа имеет торговую и прочую дебиторскую задолженность, денежные средства и вклады размещенные, возникающие в результате хозяйственной деятельности Группы.

Группа подвержено рыночному риску, который состоит из: кредитного риска, валютного риска и риска ликвидности. Руководство Группы проводит обзор и утверждает следующие меры, принимаемые для управления этими рисками.

Кредитный риск

Группа подвергается кредитному риску, то есть риску неисполнения своих обязательств одной стороной по возврату дебиторской задолженности и, вследствие этого, возникновения у другой стороны финансового убытка.

Группа размещает деньги в казахстанских банках (Примечания 9). Руководство Группы периодически пересматривает кредитные рейтинги этих банков с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков. Все остатки по счетам не являются просроченными или обесцененными.

Следующая таблица показывает суммы по денежным средствам на отчетную дату с использованием кредитных рейтингов «S&P Global Ratings».

АО «Банк ЦентрКреди»	BB-/ «Стабильный»	272
----------------------	-------------------	-----

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях. С целью ограничения этого риска руководство обеспечило доступность различных источников финансирования в дополнение к существующей основной сумме банковских вкладов.

Руководство также осуществляет управление активами, учитывая ликвидность, и ежедневный мониторинг будущих денежных потоков и ликвидности. Этот процесс включает в себя оценку ожидаемых денежных потоков и наличие высококачественного обеспечения, которое может быть использовано для получения дополнительного финансирования в случае необходимости.

В следующей таблице представлена информация по срокам погашения финансовых обязательств Компании на основании договорных недисконтированных платежей:

	30 июня 2023 года					Итого
	До 30 дней	От 31 до 60 дней	От 61 до 90 дней	Свыше 90 дней	Свыше года	
Торговая кредиторская задолженность	-	50	-	-	-	50
Займы полученные	-	-	-	-	20 194	20 194
Итого обязательств	-	50	-	-	20 194	20 244

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменения будущих рыночных цен. Рыночные цены включают в себя следующие риски: риск изменения процентной ставки, валютный риск.

Валютный риск

Валютный риск – это риск, связанный с тем, что кредитные ресурсы подвержены колебаниям из-за изменений в курсах валют. Группа не подвержена валютному риску, так как у Группы отсутствуют денежные активы и денежные обязательства, выраженных в иностранной валюте.



Процентный риск

Группа не подвержена риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и движение денежных средств, так как Группа не имеет финансовых активов и обязательств с переменной ставкой процента.

Управление капиталом

Основной целью Группы в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и нормального уровня достаточности капитала для ведения деятельности Компании и максимизации прибыли участников.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Руководство Группы полагает, что по состоянию на 30 июня 2023 года балансовая стоимость денежных средств, торговой и прочей дебиторской задолженности, торговой и прочей кредиторской задолженности, прочих финансовых активов и обязательств, отражённых в промежуточной консолидированной финансовой отчётности, приблизительно равна их справедливой стоимости.

17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

На момент утверждения промежуточной консолидированной финансовой отчётности в Группе не имеют места какие-либо события, произошедшие после отчётной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к промежуточной консолидированной финансовой отчётности.

18. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная промежуточная консолидированная финансовая отчётность была одобрена руководством Группы и утверждена для выпуска 18 августа 2023 года.

