

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА****1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Акционерное общество «AltynEx Company» (далее – «Компания» или «Материнская Компания», далее совместно с дочерней организацией – «Группа») создано и зарегистрировано управлением юстиции Мугалжарского района Актюбинской области Республики Казахстан 17 июля 2015 года, что подтверждено свидетельством о государственной регистрации юридического лица №432-1904-12-АО-ИУ.

Компания зарегистрирована как эмитент на Казахстанской фондовой бирже. По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов акционерами Компании, владевшими простыми акциями (Примечание 13), являлись:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Сарсенов Эльдар Рашидович	100%	–
Сарсенов Абай Рашидович	–	100%
Итого простые акции	100%	100%

По состоянию на 31 декабря 2023 года в Группе работало 656 сотрудников (на 31 декабря 2022 года: 669 сотрудников).

Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Материнской Компании и ее 100% дочерней организации ТОО «AltynEx Production».

ТОО «AltynEx Production» создано в соответствии с законодательством Республики Казахстан и было зарегистрировано как товарищество с ограниченной ответственностью 4 апреля 2017 года.

ТОО «AltynEx Production» было создано с целью строительства и последующей эксплуатации золотоизвлекающей фабрики в Мугалжарском районе Актюбинской области, в соответствии с обязательствами по Контракту на добычу золотосодержащих руд № 830 от 14 декабря 2001 года.

Юридический адрес Материнской Компании и ее дочерней организации ТОО «AltynEx Production»: Республика Казахстан, Актюбинская область, Мугалжарский район, поселок Алтынды.

Основная деятельность Группы

Основным видом деятельности Группы является разведка и добыча золотосодержащих руд и полиметаллов на основе контрактов на недропользование, реализация золотосодержащей руды.

У Группы на 31 декабря 2023 года имеются следующие контракты на недропользование:

1. Контракт на добычу золотосодержащих руд № 830 от 14 декабря 2001 года;
2. Лицензия на разведку твердых полезных ископаемых №2206-EL от 23 октября 2023 года. 23 октября 2023 года был расторгнут Контракт №2560 от 28 января 2008 года и была оформлена Лицензия на «Разведку твердых полезных ископаемых» № 2206-EL;
3. Контракт на добычу строительного камня № 1/2015 от 23 января 2015 года.

Контракт на добычу золотосодержащих руд № 830

14 декабря 2001 года ОАО «Горно-рудная компания «АБС-Балхаш» заключило с министерством энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан контракт № 830 на проведение добычи золотосодержащих руд на месторождении «Юбилейное» в Мугалжарском районе Актюбинской области (далее – «Контракт на добычу»). Срок действия Контракта на добычу – 25 лет. 24 декабря 2001 года с Министерством энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан было подписано Дополнение №1 к Контракту на добычу, в соответствии с которым право на недропользование было передано связанной стороне ТОО «Юбилейное». В 2006-2012 годах ТОО «Юбилейное» заключило с министерством дополнительные соглашения №2, №3 и №4 к Контракту на добычу по поводу изменений рабочей программы.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основная деятельность Группы (продолжение)

Контракт на добычу золотосодержащих руд № 830 (продолжение)

Срок действия Контракта на добычу был изменен до 14 декабря 2024 года. 28 июля 2014 года с Министерством индустрии и новых технологий Республики Казахстан было подписано Дополнение №5 к Контракту на добычу и внесены изменения в рабочую программу вследствие изменения способа отработки месторождения и увеличения объема добычи до 350 тысяч тонн руды в год сроком действия до 2026 года. Также были внесены изменения в части обязательства по строительству обогатительной фабрики производительностью до 5 миллионов тонн руды в год.

29 сентября 2015 года с Министерством по инвестициям и развитию Республики Казахстан было подписано Дополнение № 6 к Контракту на добычу о передаче права на недропользование АО «AltynEx Company».

15 августа 2016 года с Министерством по инвестициям и развитию Республики Казахстан было подписано Дополнение № 7 к Контракту на добычу о переносе сроков строительства обогатительной фабрики по комплексной переработке золотосодержащих руд мощностью в 3 миллиона тонн руды в год на месторождении Юбилейное до конца 2021 года.

29 июня 2017 года с Министерством по инвестициям и развитию Республики Казахстан было подписано Дополнение № 8 к Контракту на добычу о зачёте в счёт исполнения обязательств, финансирование расходов аффилированного с Недропользователем лица, направленных на проектирование, строительство обогатительной фабрики, закуп оборудования и иных затрат, связанных с вводом в действие обогатительной фабрики.

3 октября 2018 года Протоколом №1965-18-У Государственной комиссии по запасам полезных ископаемых Республики Казахстан утверждены параметры промышленной кондиции для золотосодержащих руд месторождения Юбилейное.

13 декабря 2021 года с Министерством индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан было подписано Дополнение №9 к Контракту на добычу. Основным изменением является продление Контракта на добычу до 2034 года, а также продление сроков окончания строительства обогатительной фабрики с увеличением мощности до 5 миллионов тонн руды в год до конца 2024 года.

30 декабря 2022 года с Министерством индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан было подписано Дополнение №10 к Контракту на добычу. Основным изменением является продление сроков окончания строительства обогатительной фабрики до конца 2026 года. Увеличение суммы отчислений на социальное-экономическое развитие региона с 2023 года со 150,000 долларов США до 300,000 долларов США и ограничение в добыче и реализации переработанной руды с 2023 года в объеме 350 тыс. тонн в год.

Контракт на разведку № 2560 и Лицензия на разведку твердых полезных ископаемых №2206-EL от 23 октября 2023 года

28 января 2008 года ТОО «Юбилейное» заключило с Министерством энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан контракт №2560 на проведение разведки золота и полиметаллов на площади месторождения «Юбилейное» (далее – «Контракт на разведку»). Период разведки составлял 5 лет.

27 ноября 2014 года ТОО «Юбилейное» заключило с Министерством по инвестициям и развитию Республики Казахстан Дополнение № 1 к Контракту на разведку, согласно которому срок действия Контракта на разведку был изменен - до 27 ноября 2016 года.

29 сентября 2015 года с Министерством по инвестициям и развитию Республики Казахстан было подписано Дополнение № 2 к Контракту на разведку, в соответствии с которым право на недропользование было передано АО «AltynEx Company».

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основная деятельность Группы (продолжение)

Контракт на разведку № 2560 и Лицензия на разведку твердых полезных ископаемых №2206-EL от 23 октября 2023 года (продолжение).

4 мая 2017 года было подписано дополнительное соглашение №3 к Контракту от 28 января 2008 года № 2560 на разведку золота и полиметаллов на площади месторождения Юбилейное в Актюбинской области Республики Казахстан. Срок действия Контракта был продлён на 2 года до 3 мая 2020 года.

11 июня 2021 года было подписано Дополнение №4 к Контракту №2560 от 28 января 2008 года между Министерством индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан и Обществом на продление срока действия Контракта на срок не более 2 лет (Примечание 3). Посредством подписания Дополнительного соглашения № 5 от 1 сентября 2023 года данный Контракт продлен до 31 декабря 2023 года.

23 октября 2023 года был расторгнут Контракт №2560 и была оформлена Лицензия на «Разведку твердых полезных ископаемых» № 2206-EL.

Переход на лицензионный режим недропользования был произведен на следующих условиях:

- 1) с учетом исполнения финансовых обязательств по Контракту № 2560-ТПИ от 28 января 2008 года;
- 2) возврата территории недропользования с наложением на территорию с утвержденными запасами;
- 3) установить в лицензии размер на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры с первоначальными условиями, указанными в Контракте № 2560-ТПИ от 28 января 2008 года;
- 4) с учетом переноса финансовых обязательств и дополнительных обязательств, предусмотренных в Контракте № 2560-ТПИ от 28 января 2008 года.

По состоянию на 31 декабря 2023 года действует переоформленная Лицензия на разведку твердых полезных ископаемых № 2206-EL 23 октября 2023 года.

Контракт на добычу строительного камня № 1/2015

23 января 2015 года ТОО «Юбилейное» заключило с Управлением природных ресурсов и регулирования природопользования контракт № 1/2015 на проведение добычи строительного камня (отвалов вскрышных пород) на месторождении «Юбилейное» в Мугалжарском районе Актюбинской области (далее – «Контракт на добычу строительного камня»). 18 ноября 2015 года с Управлением природных ресурсов и регулирования природопользования было заключено Дополнение №1 к Контракту на добычу строительного камня, в соответствии с которым право на недропользование было передано АО «AltynEx Company». Срок действия Контракта на добычу строительного камня – 24 года.

Лицензии

У Группы имеются следующие лицензии:

- Государственная лицензия №15017496 от 29 сентября 2015 года на разработку, производство, приобретение и реализацию взрывчатых и пиротехнических веществ и изделий с их применением. 5 мая 2018 года данная государственная лицензия была перерегистрирована за №18009153 в связи с изменением наименования вида деятельности «Разработка, производство, приобретение, хранение взрывчатых и пиротехнических (за исключением гражданских) веществ и изделий с их применением»;
- Государственная лицензия №15018064 от 8 октября 2015 года на эксплуатацию горных и химических производств;
- Государственная лицензия №16003300 от 19 февраля 2016 года на деятельность, связанную с оборотами прекурсоров;
- Лицензия на разведку твердых полезных ископаемых №2206-EL от 23 октября 2023 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принцип соответствия

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной стоимости.

Консолидированная финансовая отчетность Группы представлена в казахстанских тенге (далее – «тенге»). Функциональной валютой и валютой презентации консолидированной финансовой отчетности Группы является тенге. Все значения в данной консолидированной финансовой отчетности округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев.

Принцип непрерывности деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Группа будет придерживаться принципа непрерывности деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Группа осуществляет реализацию проекта по строительству обогатительной фабрики по комплексной переработке золотосодержащих руд мощностью 5 миллионов тонн руды в год. Для реализации проекта Группа ожидает утверждение госэкспертизой проектно-сметной документации. В начале 2024 года завершились работы по планированию проекта фабрики и Группа намерена в ближайшее время начать строительство инфраструктурных объектов фабрики (Примечание 26).

У руководства Группы нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности.

Принцип начисления

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления предполагает признание результатов хозяйственных операций, а также событий по факту их совершения, независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в консолидированную финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся.

Признание элементов консолидированной финансовой отчетности

В данную консолидированную финансовую отчетность включены все активы, обязательства, капитал, доходы и расходы, являющиеся элементами консолидированной финансовой отчетности. Все элементы консолидированной финансовой отчетности представлены в виде линейных статей. Объединение нескольких элементов консолидированной финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функций) в деятельности Группы. Каждый существенный класс сходных статей представляется в консолидированной финансовой отчетности отдельно. Статьи неаналогичного характера или назначения представляются отдельно, если только они не являются несущественными.

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность Группы включает в себя финансовую отчетность Материнской Компании и дочерних организаций, контролируемых Материнской компанией.

Дочерние организации консолидируются с даты перехода контроля к Группе и перестают консолидироваться с момента потери Группой контроля над ними. В частности, доходы и расходы дочерних организаций, проданных в течение года, включаются в консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе с даты получения до даты потери контроля.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Принципы консолидации (продолжение)

Группа осуществляет контроль, если:

- обладает властными полномочиями над организацией;
- несет риски, обладает правами на переменные результаты деятельности организации; и
- может использовать властные полномочия для влияния на переменные результаты.

Группа заново оценивает наличие или отсутствие контроля, если факты или обстоятельства указывают на изменение одного или нескольких элементов контроля.

Группа контролирует организацию, не имея большинства голосов, если имеющиеся права голоса дают ей практическую возможность единолично управлять значимой деятельностью организации. При оценке достаточности прав голоса для контроля Группа рассматривает все значимые для властных полномочий факты и обстоятельства, включая:

- долю прав голоса Группы по сравнению с долями и распределением долей других держателей прав голоса;
- потенциальные права голоса, принадлежащие Группе, другим держателям прав голоса и иным лицам;
- права, вытекающие из договора; и
- любые дополнительные факты и обстоятельства, указывающие на то, обладает ли Группа возможностью управлять значимой деятельностью на момент, когда необходимо принять управленческое решение по этой деятельности, включая данные о распределении голосов на предыдущих собраниях.

Прибыль и убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода распределяется между собственниками и неконтролирующими долями владения. Общий совокупный доход или убыток дочерних организаций распределяется между собственниками и неконтролирующими долями владения, даже если это ведет к возникновению отрицательного остатка по неконтролирующим долям владения.

Финансовая отчетность дочерней организации подготовлена за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность материнской компании на основе последовательного применения учетной политики для всей Группы. Все внутригрупповые операции, остатки и нереализованные доходы/(убытки) по операциям при консолидации исключаются.

Пересчет иностранной валюты

При подготовке консолидированной финансовой отчетности сделки в валюте, отличающейся от функциональной, отражаются по курсу на дату совершения сделки. Монетарные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на дату составления консолидированной финансовой отчетности. Немонетарные статьи, учитываемые в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, подлежат пересчету по обменным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, отраженные по исторической стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются. Курсовые разницы по монетарным статьям, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в прибылях и убытках в периоде их возникновения.

Средневзвешенные обменные курсы, сложившиеся на Казахстанской фондовой бирже (далее – «КФБ») используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И
СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Пересчет иностранной валюты (продолжение)

Валютные обменные курсы КФБ, использованные Группой при составлении консолидированной финансовой отчетности, являются следующими:

В тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Доллар США	454.56	462.65
Евро	502.24	491.22
Российский рубль	5.06	6.43

Активы по разведке и оценке

Активы по разведке и оценке оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение, если таковой имеется.

(i) Признание и последующая оценка

Активы по разведке и оценке включают капитализированные затраты на приобретение прав на разведку, проектные работы по разведыванию месторождения, геологические и геофизические исследования, расходы на бурение горизонтов и прочие расходы, включая определенную часть административных расходов, непосредственно связанные с деятельностью по разведке и оценке.

Все расходы накапливаются по отдельным горизонтам или геологоразведочным работам до момента определения технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи минеральных ресурсов. Затраты по приобретению прав на разведку включают стоимость подписного бонуса и прочие расходы, понесенные на приобретение прав недропользования.

Активы по разведке и оценке включают капитализированные затраты по уплате подписного бонуса, бонуса коммерческого обнаружения, начисленные исторические затраты, а также расходы на социальное развитие региона, обучение персонала и научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (далее – НИОКР), предписанные Контрактом на недропользование.

Активы по разведке и оценке перестают классифицироваться как таковые при очевидности технической осуществимости и коммерческой целесообразности извлечения минеральных ресурсов. При обнаружении коммерческих запасов активы по разведке и оценке переводятся в горнорудные активы и нематериальные активы и амортизируются по производственному методу на основании доказанных разработанных запасов.

(ii) Обесценение активов по разведке и оценке

Активы по разведке и оценке тестируются на предмет обесценения при их реклассификации в категорию активов по разработке и переводе в горнорудные активы, или при возникновении каких-либо признаков обесценения. Убыток от обесценения признается в сумме, на которую балансовая стоимость активов по разведке и оценке превышает их возмещаемую стоимость. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости активов за вычетом затрат по их реализации и стоимости в использовании.

Активы по разведке и оценке проверяются на предмет обесценения при наличии одного или более из следующих фактов и обстоятельств:

- срок действия права на разведку на определенном участке истек или истечет в ближайшем будущем, а его продление не ожидается;
- существенные расходы на дальнейшую разведку и оценку минеральных ресурсов на определенном участке не заложены в бюджет и не планируются;

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Активы по разведке и оценке (продолжение)

(ii) Обесценение активов по разведке и оценке (продолжение)

- разведка и оценка минеральных ресурсов на определенном участке не привела к обнаружению коммерчески целесообразных добываемых минеральных ресурсов и Группа приняла решение о прекращении деятельности на этом участке;
- обоснованные данные свидетельствуют, что несмотря на предполагаемое продолжение разработки на определенном участке, полное возмещение балансовой стоимости активов по разведке и оценке в результате успешной разработки или реализации маловероятно.

Вышеуказанный перечень не является исчерпывающим. Для целей оценки на предмет обесценения капитализированные расходы по разработке, подлежащие тестированию на обесценение, группируются на основе контрактов.

Основные средства и горнорудные активы

Объект признается в качестве основного средства, когда с большей долей вероятности можно утверждать, что Группа получит связанные с активом будущие экономические выгоды и фактические затраты на приобретение актива могут быть надежно оценены.

Первоначально основные средства учитываются по стоимости приобретения, которая включает покупную цену, импортные пошлины и другие невозмещаемые налоги, а также расходы на транспортировку и любые прямые затраты по приведению актива в рабочее состояние для использования по назначению, а также расходы на демонтаж актива в будущем.

Последующие затраты, относящиеся к объекту основных средств, который уже был признан, увеличивают его балансовую стоимость тогда, когда Группа с большей долей вероятности получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива.

Все прочие последующие затраты признаются как расходы того отчетного периода, в котором они были понесены.

После первоначального признания в качестве актива объект основных средств учитывается по первоначальной стоимости за вычетом износа и накопленных убытков от обесценения, если таковые имели место.

Срок полезного использования основных средств определяется с учетом предполагаемой полезности актива для Группы и может быть короче, чем срок его экономического использования. Срок полезного использования основных средств определяется оценочным путем на основе опыта работы с аналогичными активами.

Группа устанавливает следующие сроки полезного использования основных средств:

Наименование группы	Срок полезного использования
Здания и сооружения	18 лет
Машины и оборудование	4-10 лет
Транспортные средства	4-10 лет
Активы в форме права пользования	2-5 лет
Прочее	2.5-10 лет

Срок полезного использования объектов основных средств и их ликвидационная стоимость при необходимости могут пересматриваться руководством с учетом всех факторов, влияющих на будущие экономические выгоды, а также намерений Группы в отношении использования объектов основных средств.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основные средства и горнорудные активы (продолжение)

Износ по основным средствам отражается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и рассчитывается с использованием прямолинейного метода на протяжении предполагаемых сроков полезной службы активов, за исключением горнорудных активов, которые амортизируются по производственному методу исходя из установленных объемов извлекаемых запасов руды

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. При наличии признаков обесценения руководство производит оценку возмещаемой стоимости, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и его стоимости в использовании. Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой суммы, а убыток от обесценения отражается в консолидированных прибылях и убытках за отчетный год. Убыток от обесценения, отраженный для какого-либо актива в предыдущие периоды, восстанавливается, если имело место изменение в оценках, использованных для определения стоимости, полученной в результате использования актива или его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Горнорудные активы

В составе основных средств имеются горнорудные активы, в которые в свое время были переведены соответствующие активы по разведке и оценке после определения технической осуществимости и коммерческой целесообразности извлечения минеральных ресурсов и начала добычи руды, а также законченные горно-капитальные объекты, построенные собственными силами или привлеченными подрядчиками.

Горнорудные активы амортизируются с использованием производственного метода начисления износа по фактической добыче с начала коммерческой добычи на месторождениях.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы Группы включают сырье, материалы и запасные части, предназначенные для использования в процессе производства готовой продукции и оказания услуг, а также готовую продукцию и запасные части. Группа оценивает запасы по наименьшей из себестоимости или чистой стоимости реализации.

Себестоимость товарно-материальных запасов включает все фактические затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, произведенные в целях доведения товарно-материальных запасов до их текущего состояния и места их текущего расположения. Товарно-материальные запасы учитываются по методу средневзвешенной стоимости.

Контрактные обязательства

Контрактные обязательства – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа передаст товар или услугу покупателю, признается контрактное обязательство, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Контрактные обязательства признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору.

Доход от реализации продукции

Доход по договорам с покупателями золотосодержащих руд признается, когда контроль над товарами передается покупателю в сумме, которая отражает возмещение, которое Группа ожидает получить в обмен на эти товары. Доход указывается за вычетом НДС и скидок.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Доход от реализации продукции (продолжение)

Группа, при признании выручки, осуществляет следующие шаги:

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

Доход от контрактов по продаже золотосодержащих руд признается, когда право собственности переходит к потребителю, так же как и риски и выгоды, связанные с правом собственности. Доход от реализации золотосодержащих руд первоначально признается по определенному проценту содержания золота, указанному в каждом контракте, умноженному на среднеарифметическое значение ежедневных официальных биржевых котировок на золото, опубликованных в журнале MetalBulletin на дату приемки товара покупателем. В последующем доход от реализации золотосодержащих руд корректируется после определения финальной цены продажи. Подобные корректировки могут быть связаны с изменениями содержания металла в руде после результатов проб в лаборатории покупателя, а также условий ценообразования, которые определены в договорах о продаже золотосодержащих руд.

Расходы

Себестоимость реализованной продукции признается в том отчетном периоде, когда признаются соответствующие доходы. Расходы учитываются в момент возникновения и отражаются в консолидированной финансовой отчетности в периоде, к которому они относятся.

Резервы

Резервы отражаются в учете при наличии у Группы текущих обязательств (юридических или вытекающих из практики), возникших в результате прошлых событий, которые будет необходимо погасить, причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

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

Условные активы и обязательства

Условные активы не отражаются в консолидированной финансовой отчетности, но подлежат раскрытию при наличии вероятного притока экономических выгод.

Условные обязательства отражаются в консолидированной финансовой отчетности только в том случае, если вероятно, что в связи с погашением таких обязательств потребуется выбытие ресурсов, величина которых может быть определена с достаточной степенью точности.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Отчисления от вознаграждений работников

В 2023 году Группа выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан по единой ставке в размере 9.5% от заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага (2022 год: 9.5%). Часть суммы социального налога в размере 3.5% перечисляется в АО «Государственный фонд социального страхования» (2022 год: 3.5%).

В 2023 году Группа выплачивает отчисления на обязательное медицинское страхование по ставке 3% от заработной платы и иных выплат работникам (2022 год: 3%).

Группа удерживает до 10% от заработной платы своих сотрудников в 2023 году (2022 год: 10%) в качестве отчислений в АО «Единый накопительный пенсионный фонд». Группа также производит выплату в размере 5% обязательных профессиональных пенсионных выплат на определённые категории работников.

После удержания пенсионных отчислений Группа также удерживает с заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага, индивидуальный подоходный налог по единой ставке в размере 10% (2022 год: 10%).

Финансовые инструменты

Основные подходы к оценке

Финансовые активы, кроме тех, которые определены и эффективны в качестве инструментов хеджирования, классифицируются по следующим категориям:

- амортизированная стоимость;
- справедливая стоимость через прибыль или убыток;
- справедливая стоимость через прочий совокупный доход.

Финансовые инструменты Группы включают финансовые активы и финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости, как представлено ниже.

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость актива за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при первоначальном признании комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей активов и обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении.

Метод эффективной ставки процента – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, которая точно дисконтирует расчетные будущие денежные выплаты или поступления (не включая будущие убытки по кредитам) в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, в течение более короткого срока, до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные и полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые активы

Финансовые активы Группы включают денежные средства, ограниченные в использовании, денежные средства, банковские вклады, займы выданные и торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Денежные средства, ограниченные в использовании

Денежные средства, ограниченные в использовании, включают в себя денежные средства Группы, находящиеся на специальных банковских счетах, доступ к которым у Группы ограничен.

Денежные средства

Денежные средства включают наличные средства в кассе, на текущих банковских счетах, на сберегательных счетах с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев.

Банковские вклады

Банковские вклады включают средства на сберегательных счетах с первоначальным сроком погашения более трех месяцев.

Займы выданные

Займы выданные первоначально оцениваются по справедливой стоимости, а впоследствии по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность признается и отражается в консолидированном отчете о финансовом положении по суммам выставленных счетов к оплате, за вычетом резерва по сомнительной задолженности. Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально оценивается по справедливой стоимости, а впоследствии по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Группы включают финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости.

Займы полученные, кредиторская и прочая задолженность

Займы полученные, кредиторская и прочая задолженность первоначально оценивается по справедливой стоимости, а впоследствии по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Обязательства по аренде

Группа признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей по приведенной стоимости. Арендные платежи дисконтированы с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств.

Первоначальное признание финансовых инструментов

Финансовые инструменты первоначально учитываются по справедливой стоимости плюс понесенные затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Первоначальное признание финансовых инструментов (продолжение)

Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным финансовым инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно фактические данные рынков.

Последующая оценка финансовых активов

Финансовый актив учитывается по амортизированной стоимости, если соблюдены два критерия:

- Целью бизнес-модели является удержание финансового актива для получения всех договорных денежных потоков; и
- Договорные потоки денег представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу.

После первоначального признания они оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Дисконтирование может быть не применимо, если эффект дисконтирования не является существенным.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает учитывать финансовые активы, (а) когда эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать независимой третьей стороне рассматриваемый актив как единое целое без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости

Ожидаемые убытки от обесценения определяются как разница между всеми договорными денежными потоками, причитающимися предприятию, и денежными потоками, которые оно фактически ожидает получить («дефицит денежных средств»). Эта разница дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке (или эффективной процентной ставке с поправкой на кредит по приобретенным или созданным кредитным обесцененным финансовым активам). Оценка обесценения финансовых активов может проводиться как индивидуально, так и коллективно, и основана на том, как предприятие управляет своим кредитным риском. Если у организации имеется небольшое количество дебиторской задолженности с большой стоимостью, и эта дебиторская задолженность управляется на основе счета (то есть индивидуально), в таком случае может быть нецелесообразно основывать обесценение на матрице резервов, поскольку такая матрица вряд ли будет соответствовать ожидаемым кредитным убыткам индивидуальной дебиторской задолженности.

Признание кредитных убытков больше не зависит от того, определила ли Группа событие обесценения. Вместо этого Группа учитывает более широкий спектр информации при оценке кредитного риска и оценке ожидаемых кредитных убытков, включая прошлые события, текущие условия, разумные и обоснованные прогнозы, которые влияют на ожидаемую собираемость будущих денежных потоков по инструменту.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости (продолжение)

При применении этого перспективного подхода проводится различие между:

- финансовыми инструментами, которые не претерпели существенного ухудшения кредитного качества с момента первоначального признания или имеют низкий кредитный риск («Этап 1»);
- финансовыми инструментами, значительно ухудшившими кредитное качество с момента первоначального признания и чей кредитный риск не является низким («Этап 2»);
- «Этап 3» будет охватывать финансовые активы, которые имеют объективные признаки обесценения на отчетную дату.

«12-месячные ожидаемые кредитные убытки» признаются для первой категории, а «ожидаемые кредитные убытки в течение срока службы» признаются для второй категории.

Если условия обесцененного финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, пересматриваются или иным образом изменяются из-за финансовых трудностей контрагента, обесценение оценивается с использованием первоначальной эффективной процентной ставки до изменения условий.

Безнадежные активы списываются в счет соответствующего резерва под обесценение после того, как все необходимые процедуры для восстановления актива были завершены и сумма убытка была определена. Последующее восстановление ранее списанных сумм относится на счет убытков от обесценения в составе прибыли или убытка за год.

Авансы и предоплаты

Авансы поставщикам отражаются в консолидированной отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва по сомнительным авансам. Авансы классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ним, превышает один год, или если авансы относятся к активам, которые будут отражены в учете как долгосрочные при первоначальном признании. Сумма авансов за приобретение активов включается в их балансовую стоимость при получении Группой контроля над этими активами и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ними, будут получены Группой.

Прочие авансы списываются при получении товаров или услуг, относящихся к ним. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам, не будут получены, балансовая стоимость авансов подлежит уменьшению, и соответствующий резерв отражается в прибыли и убытках за год.

Взаимозачет финансовых инструментов

По финансовым активам и финансовым обязательствам может быть произведен взаимозачет, а чистая сумма отражена в консолидированном отчете о финансовом положении, только если имеется юридическое право провести взаимозачет признанных сумм, и Группа намеревается либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

Корпоративный подоходный налог

Расходы по корпоративному подоходному налогу включают в себя текущий корпоративный подоходный налог и отложенный корпоративный подоходный налог.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Текущий корпоративный подоходный налог

Налоговые активы и обязательства по текущему корпоративному подоходному налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговыми органами. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчетную дату в Республике Казахстан, в которой Группа осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Отложенный корпоративный подоходный налог

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

Обязательства по отложенному корпоративному подоходному налогу признаются по всем налогооблагаемым временным разницам. Активы по отложенному корпоративному подоходному налогу признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки. Налоговые активы и налоговые обязательства не отражаются в консолидированной финансовой отчетности в случаях, когда временная разница возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Текущая стоимость активов по отложенному корпоративному подоходному налогу пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные активы по отложенному корпоративному подоходному налогу пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать активы по отложенному корпоративному подоходному налогу.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются с использованием ставок налогообложения (а также положений налогового законодательства), которые были утверждены или практически утверждены законодательством на отчетную дату и, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства. Оценка отложенных налоговых активов и обязательств отражает налоговые последствия намерений Группы (по состоянию на отчетную дату) в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств.

Отложенный корпоративный подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала.

Налог на добавленную стоимость (далее – «НДС»)

Возникающий при реализации НДС подлежит уплате в налоговые органы, когда товары отгружены или услуги оказаны. НДС по приобретениям подлежит зачету с НДС по реализации при получении налогового счета-фактуры от поставщика. Налоговое законодательство разрешает проводить зачет НДС на чистой основе. Соответственно, НДС по операциям реализации и приобретения, которые не были зачтены на дату составления консолидированного отчета о финансовом положении, признаны в консолидированном отчете о финансовом положении на чистой основе.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

События после отчетного периода

События, произошедшие после окончания года, которые предоставляют дополнительную информацию о положении Группы на дату составления консолидированного отчета о финансовом положении (корректирующие события), отражаются в консолидированной финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они существенны.

Операции со связанными сторонами

Согласно МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», Группа раскрывает характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информацию об этих операциях и непогашенных сальдо взаиморасчетов, необходимую для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на консолидированную финансовую отчетность.

В настоящей консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны, которые имеют возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Информация по сегментам

Консолидированная отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с внутренней консолидированной отчетностью, представляемой руководителю Группы, отвечающему за операционные решения. Руководитель Группы, отвечающий за операционные решения, занимается распределением ресурсов и проводит оценку операционных сегментов. Отчетные сегменты подлежат отдельному раскрытию, если их выручка, доход или активы составляют не менее десяти процентов от совокупной выручки, совокупного дохода или совокупных активов всех операционных сегментов. По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов вся Группа представляла собой один сегмент – добыча и переработка товарной золотосодержащей руды.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает подготовку руководством Группы суждений и использование субъективных оценок и допущений, влияющих на учетные суммы активов и обязательств и раскрытие информации об условных активах и обязательствах на отчетную дату консолидированной финансовой отчетности и учетные суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Несмотря на то, что оценки основываются на исторических знаниях и других существенных факторах, события или действия могут сложиться таким образом, что фактические результаты будут отличаться от этих суждений.

Ключевые допущения по будущим и прочим ключевым источникам оценки неопределенности на отчетную дату, которые несут существенный риск существенной корректировки текущей стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году, представлены ниже:

Обесценение активов по разведке и оценке, основных средств и нематериальных активов

Обесценение активов по разведке и оценке, основных средств и нематериальных активов предполагает использование суждений, которые включают, но не ограничиваются этим, причину, срок и сумму обесценения. Обесценение основывается на большом количестве факторов, таких как текущая конкурентная среда, ожидаемый рост, изменение в доступности финансирования в будущем, технологическое устаревание, изменение мировых цен на продукцию, текущие затраты на замещение и другие изменения условий, которые указывают на существенное обесценение.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обесценение активов по разведке и оценке, основных средств и нематериальных активов (продолжение)

Если такие индикаторы существуют, оценивается возмещаемая стоимость активов и сравнивается с балансовой стоимостью. Если балансовая стоимость превышает возмещаемую стоимость активов, обесценение признается. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости активов за вычетом расходов на реализацию или стоимости в использовании. При оценке стоимости в использовании расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая, по мнению руководства, отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активам.

Изменение в оценках возмещаемой стоимости может привести к обесценению или его восстановлению в будущих периодах.

Группа осуществляла разведку в соответствии с Контрактом на разведку № 2560 от 28 января 2008 года до 23 октября 2023 года. Данный контракт был расторгнут и была оформлена Лицензия на «Разведку твердых полезных ископаемых» № 2206-EL от 23 октября 2023 года. В связи с возвратом части территории при расторжении контракта на разведку Группа признала обесценение в сумме 1,410,426 тыс. тенге.

Единицы, генерирующие денежные средства

Активами, генерирующими денежные средства в Группы, являются основные средства. Генерирующая единица активов – это наименьшая группа активов, которая генерирует приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов. Для идентификации генерирующей единицы активов используется суждение. Если возмещаемая стоимость не может быть определена для отдельного актива, предприятие выявляет наименьшую совокупность активов, которая создает в значительной степени независимые притоки денежных средств.

Если для продукции, производимой активом или группой активов, существует активный рынок, такой актив или группа активов идентифицируются как генерирующая единица, даже если часть продукции или она вся используется для внутренних нужд. Если поступления денежных средств, создаваемые каким-либо активом или генерирующей единицей, испытывают влияние внутренних трансфертных цен, предприятие должно использовать наилучшую расчетную оценку руководством будущей цены (цен), которые могли бы быть обеспечены в сделке между независимыми сторонами, при расчете:

- будущих поступлений денежных средств, используемых для определения стоимости использования актива или генерирующей единицы; и
- будущего выбытия денежных средств, используемого для определения стоимости использования любых других активов или генерирующих единиц, которые испытывают влияние внутренних трансфертных цен.

Генерирующие единицы должны идентифицироваться последовательно от одного периода к другому для одного и того же актива или типов активов, если только изменение не является обоснованным.

Запасы золотосодержащей руды

Запасы золота являются критически важным компонентом оценок запланированного потока денежных средств Группы, которые используются для оценки возмещаемой стоимости активов и сроков оплаты расходов, связанных с консервацией шахт и рудника и восстановлением месторождения. При оценке запасов руды на месторождениях Юбилейное, руководство использовало отчеты заседания Государственной комиссии по запасам полезных ископаемых Республики Казахстан. Оценка запасов основывается на экспертных знаниях и оценке. Количественная оценка запасов включает в себя степень неопределенности.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Запасы золотосодержащей руды (продолжение)

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 анализируются и оцениваются периодически. Количество запасов может подлежать пересмотру в результате изменений объемов производства и изменений стратегии разработки.

Согласно отчёту заседания Государственной комиссии по запасам полезных ископаемых Республики Казахстан, доказанные разработанные и вероятные запасы золота в руде по состоянию на 31 декабря 2023 года составили 72,507.182 кг (31 декабря 2022 года: 73,292.693 кг). В течение 2023 года по результатам проведенных работ по разведке прирост запасов составил 32,009 тыс. тонн руды с запасом золота 85 кг (2022 год: прирост запасов составил 63,861 тыс. тонн руды с запасом золота 230 кг). Также произведен пересчет ресурсов месторождения и перевод из категории P1 в категорию C1 руды в объеме 185,033 тыс. тонн с запасом золота 370.024 кг (2022 год: перевод из категории P1 в категорию C1 руды в объеме 386,554 тыс. тонн с запасом золота 1,178.9 кг). За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, масса золота в добытой товарной руде составила 1,177.797 кг (2022 год: 1,465.77 кг). По состоянию на 31 декабря 2023 года цена за тройскую унцию золота составила 2,062 доллара США (на 31 декабря 2022 года: 1,810 доллара США) по данным LBMA (London Bullion Market Association).

Сроки полезной службы основных средств и нематериальных активов

Группа оценивает срок полезной службы основных средств и нематериальных активов, на конец каждого годового отчетного периода. Оценка срока полезной службы актива зависит от таких факторов, как: экономическое использование, программы по ремонту и обслуживанию, технологические улучшения и прочие деловые условия. Оценка руководством сроков полезной службы основных средств и нематериальных активов отражает соответствующую информацию, имеющуюся на отчетную дату данной к консолидированной финансовой отчетности.

Резерв по приведению товарно-материальных запасов к чистой стоимости реализации

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой стоимости реализации. Группа создает резервы по приведению товарно-материальных запасов к чистой стоимости реализации, основываясь на результатах регулярной инвентаризации и анализа руководства в отношении неликвидных, устаревших и прочих запасов, чистая стоимость реализации которых ниже себестоимости. Резерв отражается в прибыли или убытке за год. Руководство считает, что резервы, сформированные на 31 декабря 2023 года в сумме 593,649 тыс. тенге (31 декабря 2022 год: 501,423 тыс. тенге) являются достаточными и представляют наилучшую оценку руководства в отношении товарно-материальных запасов (Примечание 8).

Налогообложение

Различные казахстанские законодательные акты и нормы не всегда написаны ясно. Возможны случаи расхождения мнений между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. При этом, в случае доначисления налоговыми органами дополнительных налогов, существующие размеры штрафов и пени установлены в значительном размере; размер штрафов составляет 80% от суммы доначисленного налога и размер пени составляет 1.25 базовой ставки Национального Банка Республики Казахстан от суммы несвоевременно уплаченного налога. В результате штрафы и пени могут существенно превысить суммы доначисленных налогов.

Ввиду неопределенности, указанной выше, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые доначисления возникнут, может превысить суммы, отнесенные на расходы по настоящее время и начисленные по состоянию на отчетную дату. Разницы между оценками и фактически оплаченными суммами, если таковые возникнут, могут оказать существенный эффект на будущие операционные результаты.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы признаются в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти активы. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в консолидированной финансовой отчетности, Группа применяет существенные суждения в отношении вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегию налогового планирования.

Займы, выданные с процентной ставкой ниже рыночной

Группа предоставила беспроцентный заем акционеру и займы третьим лицам с процентной ставкой ниже рыночной ставки для аналогичных займов. Данные займы первоначально учитываются по стоимости, представляющей собой справедливую стоимость предоставленных денежных средств с учетом расходов, связанных с предоставлением займов. Группа рассчитывает справедливую стоимость данных займов, используя соответствующие рыночные ставки вознаграждения, на схожих условиях и признает корректировку до справедливой стоимости в составе нераспределенной прибыли (займ акционеру) и в консолидированном отчете о прибыли или убытке (займы третьим лицам). После первоначального признания займы учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. На каждую отчетную дату Группа проводит тест на обесценение и признает резерв в составе нераспределенной прибыли или в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Ожидаемые кредитные убытки

Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки («ОКУ»), связанные с финансовыми активами, учитываемыми по амортизированной стоимости. Это означает, что резервы под ожидаемые кредитные убытки признаются по всем финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости даже если отсутствуют объективные доказательства, что они являются обесцененными.

Группа применяет упрощенный подход МСФО (IFRS) 9 (матрицу резервов) для расчета ОКУ на весь срок жизни дебиторской и прочей задолженности. Матрица резервов основана на исторических расходах по кредитным убыткам, понесенных в течение жизни дебиторской задолженности, и корректируется на прогнозные оценки.

Для денежных средств и счетов в банках Группа применяет модель 12-месячных ОКУ, используя риск возможных событий дефолта за 12 месяцев как показатель вероятности дефолта.

Резерв под ликвидацию активов и восстановление участка

Группа 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 настоящим 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, риски, присущие казахстанскому рынку, и дисконтированных с использованием процентной ставки по долгосрочным государственным облигациям МЕУКАМ Республики Казахстан. Резерв на восстановление участка пересматривается на каждую отчетную дату и корректируется для отражения наилучшей оценки согласно Интерпретации 1 «Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации объекта основных средств, восстановлению природных ресурсов на занимаемом им участке и иных аналогичных обязательствах». При оценке будущих затрат использовались существенные оценки и суждения, сделанные руководством. Существенные суждения, использованные при данных оценках, включают оценку ставки инфляции и ставки дисконтирования и распределения во времени потоков денежных средств.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Резерв под ликвидацию активов и восстановление участка (продолжение)

Руководство Группы считает, что процентная ставка по государственным ценным бумагам является наилучшей оценкой применимой ставки дисконтирования. Ставка дисконтирования должна быть применена к номинальной сумме, которую руководство ожидает потратить в будущем на восстановление земельных участков на месторождении. Группа оценивает стоимость будущей рекультивации земельных участков на месторождении, используя цены текущего года и среднее значение долгосрочного уровня инфляции.

Долгосрочная инфляция и ставка дисконтирования, использованные для определения обязательства по состоянию на 31 декабря 2023 года, составляли 5.2%-14.7% и 11.80%-14.10%, соответственно на 31 декабря 2022 года составляли 3.3%-14.8% и 10.64%-14.12%. Движение резерва на восстановление участка раскрыто в Примечании 14.

4. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Стандарты и Интерпретации, принятые в текущем году

Группа приняла в течение отчетного года следующие новые и пересмотренные стандарты, вступившие в силу 1 января 2023 года:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 12 – «Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим в результате одной операции»;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Международная налоговая реформа: типовые правила Pillar II».

Поправки к МСБУ (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСБУ (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта. Данная поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСБУ (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСБУ (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

4. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Стандарты и Интерпретации, принятые в текущем году (продолжение)

Поправки к МСБУ (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике» (продолжение)

Поправки к МСБУ (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСБУ (IAS) 12 – «Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим в результате одной операции»

В мае 2021 года Правление опубликовало поправки к МСБУ (IAS) 12, которые сужают сферу применения исключения из первоначального признания в соответствии с МСБУ (IAS) 12, так что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равных налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц. Поправки должны применяться к операциям, которые происходят в начале самого раннего представленного сравнительного периода или после этой даты. Кроме того, в начале самого раннего представленного сравнительного периода отложенный налоговый актив (при условии наличия достаточной налогооблагаемой прибыли) и отложенное налоговое обязательство также должны быть признаны в отношении всех вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц, связанных с арендой и обязательствами по выводу из эксплуатации. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Международная налоговая реформа – типовые правила Pillar II»

Данные поправки к МСФО (IAS) 12 были выпущены вследствие принятия правил второго компонента (Pillar II) в рамках проекта BEPS ОЭСР и предусматривают следующее:

- обязательное временное освобождение от признания и раскрытия отложенных налогов, возникающих в связи с внедрением в законодательство типовых правил Pillar II, и
- требования к раскрытию информации, которая поможет пользователям финансовой отчетности организаций, подпадающих под действие нового законодательства, лучше понять, какое влияние на эти организации оказывает предусмотренный законодательством налог на прибыль согласно правилам Pillar II, в том числе до его вступления в силу.

Обязательное временное освобождение применяется немедленно с момента внесения изменений, при этом требуется раскрытие информации о его применении. Остальные требования к раскрытию информации применяются в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, но не действуют в отношении промежуточных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2023 года или до этой даты. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Руководство считает, что МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» не применим к Группе.

4. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

- Поправки к МСБУ (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Арендные обязательства при продаже и обратно аренде»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Механизмы финансирования поставщиков».

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

В январе 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСБУ (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

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

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Группа анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Арендные обязательства при продаже и обратной аренде»

В сентябре 2022 года Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IFRS) 16, уточняющие требования, которые продавец-арендатор использует при оценке обязательств по аренде, возникающих в результате сделки купли-продажи и обратной аренды, чтобы гарантировать, что продавец-арендатор не признает какую-либо сумму прибыли или убытка, относящуюся к праву пользования, которое он сохраняет.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к сделкам купли-продажи и обратной аренды, заключенным после даты первоначального применения МСФО (IFRS) 16. Допускается досрочное применение, и этот факт должен быть раскрыт. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСБУ (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Механизмы финансирования поставщиков»

В мае 2023 года Совет по МСФО опубликовал изменения в стандарты МСБУ (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», разъясняющие характеристики соглашений о финансировании поставщиков и требующие дополнительного раскрытия информации о таких соглашениях. Требования к раскрытию информации, содержащиеся в поправках, призваны помочь пользователям финансовой отчетности в понимании влияния соглашений о финансировании поставщиков на обязательства организации, денежные потоки и подверженность риску ликвидности.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. Допускается досрочное применение, и этот факт должен быть раскрыт. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

5. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ

Изменение балансовой стоимости активов по разведке и оценке представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Активы по разведке и оценке
На 1 января 2022 года	2,542,997
Поступления	627,975
Изменения в оценках (Примечание 14)	366
На 31 декабря 2022 года	3,171,338
Поступления	319,546
Изменения в оценках (Примечание 14)	(3,171)
Обесценение актива	(1,410,426)
На 31 декабря 2023 года	2,077,287

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года активы по разведке и оценке включают следующие капитализированные затраты:

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Затраты на геологоразведку	2,458,380	2,317,649
Буровые работы	1,257,304	1,257,304
Расходы на социальную программу развития региона	751,071	726,313
Заработная плата	455,827	328,577
Проектные разработки	319,061	293,122
Подписной бонус	58,715	58,370
Услуги по аудиту результатов программы заверочного бурения и подготовки окончательного отчета	50,900	50,900
Аренда бурового оборудования	42,071	42,071
Обучение персонала	19,212	18,689
Возмещение исторических затрат	11,918	11,918
Услуги по сейсмографии и топографии	11,870	11,870
Ликвидационный фонд	7,756	10,927
Плата за информацию	285	285
Прочие услуги	14,267	14,267
Резерв по обесценению	(3,381,350)	(1,970,924)
	2,077,287	3,171,338

В 2023 году Группа произвела частичное обесценение активов по разведке и оценке на сумму 1,410,426 тыс. тенге в связи возвратом части контрактной территории в соответствии с требованием Контракта на разведку № 2560 от 28 января 2008 года.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Земля	Здания и сооружения	Горнорудные активы	Машины и оборудование	Транспортные средства	Активы в форме права пользования	Незавершенное строительство	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость:									
На 1 января 2022 года	15,636	1,761,913	3,122,117	2,328,395	2,609,119	193,033	6,614,339	389,120	17,033,672
Поступление	–	–	–	143,418	700,998	86,942	1,625,570	53,027	2,609,955
Перевод из незавершенного строительства	–	1,734	440,252	5,253,596	–	–	(5,695,582)	–	–
Изменение в оценках (Примечание 14)	–	–	(18,711)	–	–	–	–	–	(18,711)
Перевод из товарно-материальных запасов	–	108,341	–	319,750	–	–	–	–	428,091
Выбытие	–	(78,162)	–	(48,221)	(478,157)	–	(171,911)	(4,769)	(781,220)
На 31 декабря 2022 года	15,636	1,793,826	3,543,658	7,996,938	2,831,960	279,975	2,372,416	437,378	19,271,787
Поступления	–	2,099	–	49,332	192,890	–	2,328,152	138,418	2,710,891
Перевод из незавершенного строительства	–	25,257	557,748	3,058	–	–	(587,609)	–	(1,546)
Изменение в оценках (Примечание 14)	–	–	409,933	–	–	–	–	–	409,933
Перевод из товарно-материальных запасов	–	53,181	–	202,433	8,329	–	246,731	–	510,673
Выбытие	–	–	–	(4,710,990)	–	–	(52,525)	(9,628)	(4,773,143)
На 31 декабря 2023 года	15,636	1,874,363	4,511,339	3,540,771	3,033,179	279,975	4,307,165	566,168	18,128,596
Накопленный износ:									
На 1 января 2022 года	–	(503,067)	(1,942,896)	(1,460,892)	(1,477,851)	(53,947)	–	(241,677)	(5,680,330)
Износ за год	–	(125,435)	(749,680)	(751,733)	(514,046)	(46,368)	–	(54,701)	(2,241,963)
Износ по выбывшим основным средствам	–	13,074	–	43,397	327,234	–	–	4,521	388,226
На 31 декабря 2022 года	–	(615,428)	(2,692,576)	(2,169,228)	(1,664,663)	(100,315)	–	(291,857)	(7,534,067)
Износ за год	–	(27,552)	(712,833)	(727,337)	(771,448)	(44,915)	–	(58,009)	(2,342,094)
Износ по выбывшим основным средствам	–	–	–	977,073	–	–	–	8,840	985,913
На 31 декабря 2023 года	–	(642,980)	(3,405,409)	(1,919,492)	(2,436,111)	(145,230)	–	(341,026)	(8,890,248)
Балансовая стоимость:									
На 31 декабря 2022 года	15,636	1,178,398	851,082	5,827,710	1,167,297	179,660	2,372,416	145,521	11,737,720
На 31 декабря 2023 года	15,636	1,231,383	1,105,930	1,621,279	597,068	134,745	4,307,165	225,695	9,238,348

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, в Группе не имелись основные средства, предоставленные в качестве залогового обеспечения.

Первоначальная стоимость полностью амортизированных, но все еще находящихся в эксплуатации основных средств по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 4,832,840 тыс. тенге (31 декабря 2022 года: 2,701,977 тыс. тенге).

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов денежные средства, ограниченные в использовании, представляют собой денежные средства, размещенные на специальном банковском счете со ставкой вознаграждения 1% для будущих работ по ликвидации активов и восстановлению участка (Ликвидационный фонд). В соответствии с природоохранным законодательством Республики Казахстан и условиями Контрактов на недропользование, Группа обязана накапливать денежные средства для выполнения будущих обязательств по ликвидации активов и восстановлению территории месторождения (Примечание 14).

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Ликвидационный фонд, в долларах США		2,982,997	2,730,599
Ликвидационный фонд, в тенге		7,626	6,524
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам		(30,019)	(27,371)
	29	2,960,604	2,709,752

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года начисленное вознаграждение по денежным средствам, ограниченным в использовании, составило 13,488 тыс. тенге и было отражено в финансовых доходах (2022 год: 12,164 тыс. тенге) (Примечание 23).

Изменение в резерве по ожидаемым кредитным убыткам по денежным средствам, ограниченными в использовании, за 2023 и 2022 годы представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
На начало года	27,371	23,094
Начислено в течение года	2,648	4,277
На конец года	30,019	27,371

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Готовая продукция	20	4,792,062	5,223,054
Запасные части		1,164,168	979,367
Сырье и расходные материалы		821,904	638,699
Прочие		401,681	360,475
Минус: резерв по приведению товарно-материальных запасов к чистой стоимости реализации		(593,649)	(501,423)
		6,586,166	6,700,172

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Изменение в резерве по приведению товарно-материальных запасов к чистой стоимости реализации за 2023 и 2022 годы представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
На 1 января	501,423	434,356
Начислено в течение года (Примечание 22)	92,226	67,067
На 31 декабря	593,649	501,423

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	3,822,366	3,527,911
Прочая дебиторская задолженность	27,651	8,472
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(122,501)	(103,615)
	3,727,516	3,432,768

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года торговая и прочая дебиторская задолженность выражена в тенге.

Изменение в резерве по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности за 2023 и 2022 годы представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
На начало года	103,615	141,051
Начислено в течение года	18,886	–
Восстановлено в течение года	–	(37,436)
На конец года	122,501	103,615

10. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года займы выданные представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Краткосрочные займы выданные			
Займы, выданные третьим сторонам		44,277	329,955
Займы, выданные связанным сторонам		187,902	100,000
Вознаграждение к получению		11,530	13,257
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам		(56,601)	(340,153)
		187,108	103,059

В течение 2022 года Группа подала судебные иски на принудительный возврат займа, выданного третьей стороне, что привело к прекращению начисления вознаграждений. По состоянию на 31 декабря 2023 года заемщик находится на этапе реабилитации, в связи с чем Группа не имеет возможности взыскать заем.

В апреле 2023 года было заключено Соглашение об урегулирование задолженности, по которому задолженности по основному долгу и вознаграждению по займу третьей стороны были переведены на связанную сторону. Между Группой и связанной стороной был заключен договор займа со сроком на 1 год с процентной ставкой 0.01% годовых на сумму 284,553 тыс. тенге. На отчетную дату заем был частично погашен на сумму 90,000 тыс. тенге и остаток основного долга составляет 194,553 тыс. тенге. На момент перевода долга заем был учтен по справедливой стоимости и сумма дисконта составила 23,131 тыс. тенге и была признана в составе финансовых расходов (2022 год: ноль тенге) (Примечание 24).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
10. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Амортизация дисконта в сумме 16,480 тыс. тенге отражена в составе финансовых доходов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (2022 год: ноль тенге) (Примечание 23). В отчетном периоде Группа создала резерв по ожидаемым кредитным убыткам по данному займу в сумме 940 тыс. тенге и отразила в составе убытки от обесценения финансовых активов.

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, начисленное вознаграждение по займам выданным составило 182 тыс. тенге и было отражено в финансовых доходах (2022 год: 115 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2023 года также был полностью погашен заем от связанной стороны на сумму 100,000 тыс. тенге

Изменение в резерве по ожидаемым кредитным убыткам по краткосрочным выданным займам за 2023 и 2022 годы представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
На начало года	340,154	340,306
Начислено в течение года	1,441	57
Восстановлено в течение года	(284,994)	–
Списано в течение года	–	(210)
На конец года	56,601	340,153

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года займы выданные были выражены в тенге.

11. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧИЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года авансы выданные и прочие активы подразделяются на долгосрочные и краткосрочные и представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Краткосрочные авансы выданные и прочие активы		
Авансы, выданные третьим сторонам	104,040	156,785
Расходы будущих периодов	66,267	95,385
Налог на добавленную стоимость к возмещению и прочие налоги	164,144	95,094
Резерв по обесценению авансов выданных	(41,680)	(61,754)
	292,771	285,510

Изменение в резерве по обесценению краткосрочных выданных авансов за 2023 и 2022 годы представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
На начало года	61,754	70,754
Восстановлено в течение года	(11,744)	(7,096)
Списано в течение года	(8,330)	(1,904)
На конец года	41,680	61,754

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочные авансы выданные и прочие активы		
Авансы, выданные третьим сторонам	496,871	419,612
Налог на добавленную стоимость к возмещению	95,714	71,919
Прочие активы	1,200	48,057
	593,785	539,588

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов авансы выданные представляют собой предоплаты за услуги по проектно-сметным, изыскательским работам и прочим работам, связанных с началом строительства фабрики по извлечению золота.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

12. КРАТКОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года краткосрочные банковские вклады представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Краткосрочные вклады, в тенге		5,306,175	484,849
Начисленное вознаграждение по вкладам в тенге		42,814	1,296
Краткосрочные вклады, в долларах США		2,387,044	–
Начисленное вознаграждение по вкладам в долларах США		1,846	–
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам		(35,861)	(4,710)
	29	7,702,018	481,435

По состоянию на 31 декабря 2023 года банковские вклады представлены вкладами в казахстанских банках второго уровня в тенге со ставкой вознаграждения 15% и сроком окончания 30 декабря 2024 года и вкладами в долларах США со ставкой вознаграждения 1.5% и сроком окончания 8 февраля 2024 года (31 декабря 2022 года: вкладами тенге со ставкой вознаграждения 9.5% и сроком окончания 21 декабря 2023 года).

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, начисленное вознаграждение по вкладам составило 344,058 тыс. тенге и было отражено в финансовых доходах (2022 год: 276,450 тыс. тенге) (Примечание 23).

Изменение в резерве по ожидаемым кредитным убыткам по краткосрочным банковским вкладам за 2023 и 2022 годы представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
На начало года	4,710	39,641
Начислено в течение года	31,151	–
Восстановлено в течение года	–	(34,931)
На конец года	35,861	4,710

13. КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года акционерный капитал представлен следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года	
	Количество	Сумма	Количество	Сумма
Размещенные простые акции, штуки	123,333	8,515,056	123,333	8,515,056
	123,333	8,515,056	123,333	8,515,056

В 2015 году Группа выпустила 123,333 простых акций и 24,666 привилегированных акций с номинальной стоимостью 1 тысяча тенге за акцию (простую и привилегированную). Держатели простых акций имеют право на получение дивидендов, а также имеют право голосовать на собраниях Группы исходя из правила «одна акция – один голос».

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов 24,666 привилегированных акций являются объявленными, но не размещенными.

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается как отношение прибыли к средневзвешенному числу простых акций, находящихся в обращении в течение года. У Группы отсутствуют простые акции с потенциальным разводняющим эффектом, следовательно, разводненная прибыль на акцию совпадает с базовой прибылью на акцию.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

13. КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Прибыль на акцию (продолжение)

Прибыль на акцию рассчитывается следующим образом:

В тыс. тенге	2023 год	2022 года
Чистая прибыль за год, в тыс. тенге	9,316,843	10,830,374
Чистая прибыль для расчета прибыли на акцию, тыс. тенге	9,316,843	10,830,374
Средневзвешенное количество простых акций в обращении	123,333	123,333
Базовая прибыль на акцию, в тенге	75,542	87,814
Разводненная прибыль на акцию, в тенге	75,542	87,814

Балансовая стоимость одной простой акции

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается как отношение чистых активов к количеству простых акций на отчетную дату. Чистые активы рассчитаны как разница между активами за вычетом нематериальных активов и обязательств, и за вычетом остатка по счету привилегированных акций в акционерном капитале.

В тыс. тенге	31 декабря 2023 год	31 декабря 2022 года
Итого активы	33,688,772	29,649,394
Минус: нематериальные активы	(317,323)	(306,584)
Минус: итого обязательства	(5,981,447)	(4,218,119)
Чистые активы для простых акций	27,390,002	25,124,691
Количество простых акций в обращении, штук	123,333	123,333
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	222,082	203,714

Дивиденды

В 2023 году были объявлены дивиденды по простым акциям на сумму 7,000,000 тыс. тенге и произведены выплаты дивидендов на сумму 6,111,111 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2023 года дивиденды к выплате составили 888,889 тыс. тенге (2022 год: 12,009,589 тыс. тенге были выплачены деньгами, а 188,530 тыс. тенге зачтены с займами, выданными сотрудниками).

14. РЕЗЕРВ ПОД ЛИКВИДАЦИЮ АКТИВОВ И ВОССТАНОВЛЕНИЕ УЧАСТКА

Движение в резерве под ликвидацию активов и восстановление участка за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	Резерв под ликвидацию активов и восстановление земельного участка
На 1 января 2022 года		553,325
Изменение в оценке	5,6	(18,345)
Амортизация дисконта		61,721
На 31 декабря 2022 года		596,701
Изменение в оценке	5,6	406,762
Амортизация дисконта		121,744
На 31 декабря 2023 года		1,125,207

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, амортизация дисконта отражена в составе финансовых расходов в сумме 121,744 тыс. тенге (2022 год: 60,025 тыс. тенге и в составе активов по разведке и оценке в сумме 1,696 тыс. тенге) (Примечание 24).

Резервы на ликвидацию активов и восстановление земельного участка относятся к обязательствам по восстановлению и обеспечению безопасности месторождений после использования и к расчетным затратам на очистку любых возможных загрязнений (далее – «резерв на восстановление»).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

14. РЕЗЕРВ ПОД ЛИКВИДАЦИЮ АКТИВОВ И ВОССТАНОВЛЕНИЕ УЧАСТКА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В связи с изменением План горных работ Группа пересчитала резерв под ликвидацию активов и восстановление участка, который по состоянию на 31 декабря 2023 года составил сумму 1,141,948 тыс. тенге (2022: 643,814 тыс. тенге) для всех контрактов на недропользование. Это зависит от расчетных сроков использования карьера, масштаба возможного загрязнения, сроков и масштабов мер по его устранению.

Согласно измененного Плана горных работ продлены сроки отработки месторождения «Юбилейное» до конца 2039 года.

Следующие суждения были использованы при оценке чистой приведенной стоимости резерва на будущие восстановительные работы на месторождении Юбилейное:

- ожидаемые сроки будущих оттоков денежных средств по восстановительным работам – с 2024 по 2039 годы (31 декабря 2022 года: с 2024 по 2031 годы);
- ставки дисконтирования –11.80% – 14.10% годовых (31 декабря 2022 года: 10.64% – 14.12% годовых);
- уровень долгосрочной инфляции – в пределах 5.2% – 14.7% годовых (31 декабря 2022 года: 3.3% – 14.8% годовых).

Согласно условиям контрактов на недропользование Группа обязана накапливать денежные средства на специальных депозитных счетах для выполнения будущих обязательств по восстановлению территории месторождения (Примечания 7 и 26).

15. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

В тыс. тенге	Прим.	2023 год	2022 год
На начало года		1,706,051	1,873,790
Получение займов от связанной стороны		–	2,300,000
Амортизация дисконта до справедливой стоимости займов полученных	24	253,156	52,159
Дисконт до справедливой стоимости по займам полученным		–	(219,898)
Списание дисконта при досрочном погашении		40,793	–
Погашение займов связанной стороне		(2,000,000)	(2,300,000)
На конец года		–	1,706,051

В 2022 году Группой был привлечен беспроцентный заем от акционера в сумме 2,300,000 тыс. тенге сроком на 1 год. Заем был отражен по справедливой стоимости с использованием средневзвешенной ставки банков второго уровня Республики Казахстан для кредитов с аналогичными условиями в размере 19.5%. По состоянию на 31 декабря 2023 года заем от акционера был полностью погашен. В связи с досрочным погашением займа, полученного в 2022 году, Группа списала остаток дисконта до справедливой стоимости в размере 40,793 тыс. тенге через капитал.

16. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года долгосрочная кредиторская задолженность и прочие обязательства представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
<i>Финансовые обязательства</i>		
Обязательства по аренде	126,489	162,916
Итого финансовые обязательства	126,489	162,916
<i>Нефинансовые обязательства</i>		
Обязательства по погашению исторических затрат	11,918	11,918
Итого нефинансовые обязательства	11,918	11,918
	138,407	174,834

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

16. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года краткосрочная кредиторская задолженность и прочие обязательства представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
<i>Финансовые обязательства</i>		
Кредиторская задолженность третьим сторонам	1,732,047	590,533
Начисленные обязательства по неиспользованным отпускам	268,510	242,384
Задолженность перед работниками	114,464	117,398
Краткосрочные обязательства по аренде	36,427	36,427
Прочая кредиторская задолженность	25,038	22,386
Контрактные обязательства	1,279	–
	2,177,765	1,009,128

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года кредиторская задолженность и прочие обязательства выражены в следующих валютах:

В тыс. Тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Казахстанский тенге	2,177,765	1,008,485
Российский рубль	–	643
	2,177,765	1,009,128

17. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Расходы по корпоративному подоходному налогу за 2023 и 2022 годы представлены ниже:

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	2,788,931	2,595,393
(Экономия) / расход по отложенному корпоративному подоходному налогу	(146,646)	224,589
Итого расходы по подоходному налогу	2,642,285	2,819,982

Ниже представлена сверка теоретического расхода по корпоративному подоходному налогу, применимому к прибыли до налогообложения по действующей ставке корпоративного подоходного налога, с фактическим расходом по корпоративному подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года:

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Прибыль до налогообложения	11,959,128	13,650,357
Действующая ставка налога	20%	20%
Теоретическая сумма корпоративного подоходного налога	2,391,826	2,730,071
Налоговый эффект постоянных разниц:		
Восстановление обесценения финансовых активов	(46,174)	(13,490)
Амортизация дисконта по займам выданным	(76,543)	(43,623)
Амортизация дисконта по займам полученным	50,631	10,432
Убытки от / (восстановление) обесценения нефинансовых активов	279,736	(1,535)
Изменение в непризнанном отложенном налоговом активе	(6,014)	316
Прочее	48,823	137,810
	2,642,285	2,819,981

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
17. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Движение активов и обязательств по отложенному корпоративному подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	Изменения, признанные в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	31 декабря 2022 года	Изменения, признанные в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	1 января 2022 года
Активы по отложенному подоходному налогу:					
Прочие налоги к уплате	184,432	79,140	105,291	3,177	102,114
Накопленные налоговые убытки	11,597	(6,014)	17,611	316	17,295
Резерв по приведению товарно-материальных запасов к чистой стоимости реализации	118,730	18,445	100,285	13,414	86,871
Основные средства	–	(36,465)	36,465	(12,453)	48,918
Обязательство по недропользованию	–	–	–	(1,571)	1,571
Дебиторская задолженность	51,796	51,796	–	(142,697)	142,697
Обязательства по аренде	32,583	(7,286)	39,869	8,694	31,175
Начисленные расходы по неиспользованным отпускам	53,701	5,225	48,476	6,948	41,528
Итого активы по отложенному корпоративному подоходному налогу	452,839	104,841	347,997	(124,172)	472,169
Непризнанный актив по отложенному корпоративному подоходному налогу	(11,597)	6,014	(17,611)	(316)	(17,295)
Итого признанный актив по отложенному корпоративному подоходному налогу	441,242	110,855	330,386	(124,488)	454,874
Обязательства по отложенному подоходному налогу:					
Дебиторская задолженность	–	15,158	(15,158)	(15,158)	–
Основные средства	(43,366)	(43,366)	–	–	–
Право пользования активом	(26,949)	8,983	(35,932)	(8,115)	(27,817)
Резерв под ликвидацию активов и восстановление участка	(372,856)	55,016	(427,872)	(76,828)	(351,044)
Итого обязательства по отложенному корпоративному подоходному налогу	(443,171)	35,791	(478,962)	(100,101)	(378,861)
Чистые активы / (обязательства) по отложенному корпоративному подоходному налогу	(1,930)	146,646	(148,576)	(224,589)	76,013

18. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года прочие налоги к уплате представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
НДС, подлежащий уплате в бюджет	719,104	817
Налог на добычу полезных ископаемых	663,205	493,347
Обязательства по пенсионным отчислениям	45,987	31,013
Индивидуальный подоходный налог	37,369	19,551
Социальный налог	30,851	15,133
Обязательства по социальному страхованию	9,758	18,188
Прочие налоги	32,191	4,780
Итого	1,538,465	582,829

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

19. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

В 2023 году Группа реализовала золотосодержащую руду в количестве 459,492 тонны (2022: 392,017 тонн) на сумму 29,420,542 тыс. тенге (2022: 26,621,202 тыс. тенге).

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, 100% выручки получено от одного покупателя (2022: 100% от одного покупателя).

20. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, себестоимость реализованной продукции представлена следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	2023 год	2022 год
Готовая продукция и незавершенное производство на начало года:	8	5,223,054	3,834,491
Себестоимость производства – затраты за год:		10,490,649	9,674,509
Расходы по оплате труда		3,213,276	2,594,823
Налоги и отчисления в бюджет		2,888,369	2,385,672
Износ и амортизация		1,768,684	1,719,242
Расходы на сырье и материалы		1,736,331	1,711,592
Работы и услуги		1,234,799	1,534,386
Расходы на страхование		47,197	36,841
Минус: капитализация затрат на незавершенное строительство*		(625,539)	(331,670)
Прочее		227,532	23,623
Минус готовая продукция и незавершенное производство на конец года:	8	4,792,062	5,223,054
Итого себестоимость реализованной продукции		10,921,641	8,285,946

*данная сумма производственных затрат капитализируется на незавершенное строительство, так как эти работы были использованы для строительства новых горизонтов для увеличения добычи.

21. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, расходы по реализации представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Расходы по перевозке руды	4,397,599	2,771,977
Работы и услуги	264,817	436,454
Расходы по оплате труда	206,839	294,407
Списание материалов	90,197	126,438
Износ и амортизация	32,570	75,639
Налоги и отчисления в бюджет	17,456	36,325
Расходы на страхование	2,358	3,871
Прочее	3,211	2,657
	5,015,047	3,747,768

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

22. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, общие и административные расходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Расходы по оплате труда и налоги, связанные с начисленными доходами работников	556,226	660,754
Консультационные, юридические, нотариальные и прочие услуги	104,755	63,086
Резерв по приведению товарно-материальных запасов к чистой стоимости реализации (Примечание 8)	92,226	67,067
Износ и амортизация	57,861	57,639
Командировочные расходы	48,384	11,923
Налоги, помимо корпоративного подоходного налога	22,682	62,667
Услуги банка	13,726	20,075
Списание материалов	9,877	6,812
Благотворительная и спонсорская помощь	5,186	104,879
Расходы на страхование	4,026	4,842
Услуги связи	3,863	9,683
Расходы по аренде	3,540	1,072
Обучение кадров	2,425	3,045
Расходы по ремонту	1,438	7,584
Штрафы и пени	992	7,642
Прочее	71,398	111,946
	998,605	1,200,716

23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, финансовые доходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	2023 год	2022 год
Процентные доходы по депозитам и займам выданным	7, 10, 12	357,728	288,729
Амортизация дисконта до справедливой стоимости займов выданных	10	16,480	–
		374,208	288,729

24. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, финансовые расходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	2023 год	2022 год
Амортизация дисконта по займам полученным	15	253,156	52,159
Амортизация дисконта по резерву на восстановление контрактной территории	14	121,744	60,025
Процентные расходы по аренде		35,730	23,213
Дисконт по займам выданным	10	23,131	–
Процентные расходы по отсрочке платежа		–	50,696
		433,761	186,093

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

25. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ / (РАСХОДЫ), НЕТТО

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, прочие операционные доходы / (расходы) представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Прочие операционные доходы		
Доходы от выбытия активов*	5,188,089	86,647
Прочие доходы	251,166	2,172
Итого прочие операционные доходы	5,439,255	88,819
Прочие операционные расходы		
Расходы по выбытию активов	(3,826,958)	(221,082)
Износ и амортизация	(587,655)	(437,726)
Прочие расходы	(301,989)	(138,823)
Итого прочие операционные расходы	(4,716,602)	(797,631)
Итого прочие операционные доходы / (расходы)	722,653	(708,812)

* Доходы от выбытия активов в основном были получены от реализации карьерной техники третьим сторонам в связи с тем, что руководство Группы считает наиболее целесообразным с точки зрения организационных и технических мероприятий использования в будущем услуги субподрядных организаций для карьерной разработки месторождения. Группа планирует начать разработку карьера с 2025 года.

26. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Политические и экономические условия в Казахстане

Экономика Республики Казахстан продолжает проявлять особенности, присущие развивающимся странам. В числе прочих, к таким характерным особенностям относятся отсутствие свободно конвертируемой национальной валюты за пределами страны и низкий уровень ликвидности долговых и долевых ценных бумаг на рынках.

В Казахстане продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики, которые находятся вне сферы контроля Группы.

Финансовое состояние и будущая деятельность Группы могут ухудшиться вследствие продолжающихся экономических проблем, присущих развивающейся стране. Руководство не может предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей или оценить их влияние, если таковое будет иметь место, на данную консолидированную финансовую отчетность.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и практика непрерывно изменяются и поэтому подвержены различным толкованиям и частым изменениям, которые могут иметь ретроспективное влияние. Кроме того, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к сделкам и деятельности Группы может не совпадать с интерпретацией руководства. Как следствие, сделки Группы могут быть оспорены налоговыми органами, и Группе могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые периоды открыты для проверки со стороны налоговых органов в течение пяти лет.

Несмотря на то, что существует риск того, что казахстанские налоговые органы могут оспорить применение учетной и налоговой политик, руководство Группы считает, что позиция Группы будет успешно защищена в случае любого спора. Соответственно, на 31 декабря 2023 и 2022 годов резервы по потенциальным налоговым обязательствам начислены не были.

26. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Вопросы по охране окружающей среды

Применение природоохранного законодательства в Республике Казахстан развивается, и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно обеспечения его соблюдения непрерывно пересматривается. Группа периодически проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. По мере выявления обязательств они немедленно отражаются в консолидированной финансовой отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной точностью, хотя и могут оказаться существенными. Руководство Группы считает, что в условиях существующей системы контроля за соблюдением действующего природоохранного законодательства, Группа не имеет значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

Обязательства по договорам на недропользование

Группа имеет следующие договорные обязательства по контрактам на недропользование:

По контракту на добычу №830 от 14 декабря 2001 года:

- Ежегодно осуществлять в период проведения добычи финансирование обучения, повышения квалификации и переподготовки работников, являющихся гражданами РК, задействованных при исполнении контракта, в размере не менее 0.1% от ежегодных эксплуатационных затрат на добычу.
- Ежегодно производить отчисления на социально-экономическое развитие Актюбинской области и развитие ее инфраструктуры в размере 300 тыс. долларов США в период с 2023-2034 годы путем перечисления в областной бюджет.
- Ежегодно осуществлять финансирование научно-исследовательских, научно-технических и (или) опытно конструкторских работ, оказываемых казахстанскими производителями товаров, работ и услуги (НИОКР), в размере не менее 1% от совокупного годового дохода по контрактной деятельности по итогам предыдущего года.
- Для формирования ликвидационного фонда отчислять на специальный депозитный счет в банке ежегодно в размере 1% от стоимости реализованной продукции. Для полного финансового обеспечения выполнения программы ликвидации активов и восстановления земельных участков создать ликвидационный фонд в размере 3,089,700 долларов США.
- Осуществлять страхование предпринимательских рисков, имущества и ответственности, связанных с проведением добычи, а также страховать своих работников от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
- До конца 2026 года осуществить строительство обогатительной фабрики по комплексной переработке золотосодержащих руд мощностью в 5 миллионов тонн руды в год на месторождении Юбилейное. В случае неисполнения обязательств до конца 2026 года Контракт автоматически прекращает свое действие без права на обжалование (Примечание 2).
- В рамках рабочей программы к Контракту общая сумма будущих инвестиций за период с 2021 по 2034 год составляет 282,890,990 тыс. тенге.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

26. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По Контракту на разведку №2560 от 28 января 2008 года, действовавшего до 23 октября 2023 года:

- Производить отчисления на социально-экономическое развитие региона и развитие инфраструктуры в 2023 году 16,770 тыс. тенге и 33,539 тыс. тенге с начала 2022 года.
- Финансировать не менее 1% от инвестиций на геологоразведочные работы в период разведки на профессиональную подготовку привлеченного к работам по контракту на разведку казахстанского персонала.
- Для формирования ликвидационного фонда отчислять на специальный депозит ежегодно в размере 1% от затрат на геологоразведочные работы.
- Осуществлять страхование предпринимательских рисков, имущества и ответственности, связанных с проведением разведки, а также страховать своих работников от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
- На основании полученного права на недропользование для разведки золота и полиметаллов (Протокол Конкурсной комиссии №15 от 10 ноября 2006 года) Группа 7 июля 2007 года заключила Соглашение о конфиденциальности с Комитетом геологии и недропользования, в соответствии с которым было получено право пользования геологической информацией, вошедшей в расчет исторических затрат. Обязательства по уплате исторических затрат в размере 11,918 тыс. тенге возникают с момента добычи согласно положениям Налогового Кодекса Республики Казахстан.

По состоянию на 31 декабря 2023 года вместо Контракта на разведку №2560 действует Лицензия на разведку твердых полезных ископаемых № 2206-EL от 23 октября 2023 года:

- Ежегодные отчисления на социально-экономическое развитие региона и развитие инфраструктуры в размере 100,000 долларов США в бюджет соответствующего местного исполнительного органа области.
- Дополнительные обязательства в форме платежа исторических затрат в сумме 646,700 тыс. тенге в отчетном периоде не понесены, в виду того, что дата возникновения оплаты таких платежей не наступила. Оплата исторических затрат начинается с даты, которая наступит первой:
 - объявления коммерческого обнаружения;
 - переход на период (этап) добычи в соответствии с законодательством о недропользовании;
 - выдача лицензии на добычу полезных ископаемых;
 - заключение контракта на добычу.

По контракту на добычу №1/2015 от 23 января 2015 года:

- Отчисления в ликвидационный фонд в период добычи производится недропользователем ежегодно в размере не менее 2% от ежегодных затрат на добычу на специальный депозитный счет в любом банке на территории государства.
- Производить отчисления на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры в размере 2,000 тыс. тенге, не менее указанного в протоколе прямых переговоров в бюджет местного исполнительного органа области, города республиканского назначения, столицы.
- В период проведения добычи финансирование обучения, повышения квалификации и переподготовки работников, являющихся гражданами РК, задействованных при исполнении контракта, в размере 2% от ежегодного объема инвестиций.

26. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По контракту на добычу №1/2015 от 23 января 2015 года (продолжение):

Права на недропользование не являются бессрочными, и каждое обновление следует согласовывать до истечения срока соответствующего договора на недропользование или лицензии. Эти права могут быть аннулированы правительством Республики Казахстан, если Группа не выполняет свои контрактные обязательства. По состоянию на 31 декабря 2023 года финансовые обязательства по Контрактам на недропользование №830, №2560, №1/2015 были выполнены в полной мере. Руководство Группы считает, что любые вопросы, касающиеся несоблюдения условий контрактов, будут разрешены посредством переговоров или исправительных мер и не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Судебные процессы и иски

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

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

Страхование

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии развития и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. Между тем, Группа имеет страховое покрытие в отношении проводимых операций по бурению и капитальному ремонту шахт, а также по гражданско-правовой ответственности перед третьими лицами на уровне общепринятых принципов в золотодобывающей отрасли. Страхование гражданско-правовой ответственности работодателя за причинение вреда жизни и здоровью работников при исполнении ими трудовых служебных обязанностей, страхование гражданско-правовой ответственности владельцев опасных объектов, экологическое страхование относятся к обязательным видам страхования. Дополнительно согласно контракту на недропользование №830 предусмотрено страхование имущества и транспортировки. Руководство Группы полагает, что на 31 декабря 2023 и 2022 годов программа страхования Группы соответствует основным положениям контрактов на недропользование.

Договоры инвестиционного характера

По состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 Группа не имела договоров инвестиционного характера, кроме вышеупомянутых.

27. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Группа подвержена следующим рискам вследствие своего использования финансовых инструментов:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

В данном примечании приводится информация о подверженности Группы всем вышеуказанным рискам, цели политики и процессы Группы по измерению и управлению рисками, а также по управлению капиталом Группы. Политики Группы по управлению рисками установлены для определения и анализа рисков, с которыми сталкивается Группа, для определения надлежащих пределов и средств контроля риска, для мониторинга риска и соблюдения пределов. Политики и системы по управлению рисками пересматриваются на регулярной основе, чтобы отражать изменения рыночных условий и мероприятия Группы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

27. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск, связанный с изменениями рыночных цен, которые будут иметь негативное влияние на доход Группы или стоимость ее вкладов в финансовые инструменты. Цель управления рыночным риском – мониторинг и контроль подверженности риску в допустимых пределах, оптимизируя при этом возврат на инвестиции. По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов, финансовые активы и обязательства Группы не подвержены влиянию рыночного риска.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск финансового убытка для Группы в результате невыполнения клиентом или контрагентом по финансовому инструменту своих контрактных обязательств, и преимущественно связан с дебиторской задолженностью, займами выданными, денежными средствами, ограниченными в использовании и денежными средствами Группы.

Кредитный риск в отношении денежных средств, расположенных на текущих и сберегательных банковских счетах по состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 годов представлен следующим образом:

В тыс. тенге	Место расположения	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АО «Нурбанк»	Казахстан	В-/стабильный	В-/стабильный	10,664,085	3,215,011
				10,664,085	3,215,011

Кредитный рейтинг по займам выданным физическим и юридическим лицам отсутствует.

На 31 декабря 2023 года у Группы был один контрагент с остатком дебиторской задолженности в размере 3,824,309 тыс. тенге (31 декабря 2022 года: 3,527,911 тыс. тенге). На отчетную дату дебиторская задолженность не являлась просроченной и относилась к стадии 1 для целей определения ожидаемых кредитных убытков.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что на финансовые результаты Группы негативно повлияют изменения обменных курсов, которым подвержена Группа.

Группа считает, что за 2023 год уровень чувствительности 10% в отношении валютного риска остался на прежнем уровне, что и в 2022 году. Следующая таблица показывает чувствительность Группы к ослаблению тенге по отношению к доллару США (в случае укрепления тенге указанные в таблице суммы будут с обратным знаком). 10% – это уровень чувствительности, используемый во внутренней отчетности перед старшим руководством в отношении валютного риска, и он является оценкой руководства разумных изменений в обменных курсах.

В тыс. тенге	Эффект на прибыль		Эффект на капитал	
	2023 год	2022 год	2023 год	2022 год
Доллар США	537,189	275,378	537,189	275,378
Российский рубль	–	(64)	–	(64)

Концентрация кредитного риска

Группа подвержена концентрации кредитного риска. На 31 декабря 2023 года у Группы был один контрагент с остатком дебиторской задолженности в размере 4,083,368 тыс. тенге, что составило 100% от общей суммы торговой дебиторской задолженности (31 декабря 2022 года: 3,424,296 тыс. тенге и 100%).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

27. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Операционный риск

Операционный риск – это риск того, что Группа понесет финансовые убытки в результате прерывания деятельности и возможный ущерб имущества Группы вследствие стихийных бедствий и техногенных аварий. В соответствии с контрактами по недропользованию, Группа обязана иметь страхование от несчастных случаев, возникающих на производстве, и профзаболеваний для своих сотрудников. На 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года Группа уверена, что имеет достаточные действующие страховые полисы по гражданской ответственности и другим рискам, подлежащим страхованию.

Риск управления ликвидностью

Риск ликвидности представляет собой риск того, что Группа не сможет погасить все обязательства, когда по ним наступят сроки погашения. Группа регулирует риск ликвидности путем поддержания достаточного уровня заемных средств (долговых и долевого инструментов) и путем управления потоками денежных средств в соответствии с утвержденными бюджетами.

В тыс. тенге	Менее 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Итого
31 декабря 2023 года				
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	1,177,656	1,012,027	126,489	2,316,172
Итого финансовые обязательства	1,177,656	1,012,027	126,489	2,316,172

В тыс. тенге	Менее 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Итого
31 декабря 2022 года				
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	766,744	242,384	174,834	1,183,962
Займы полученные	–	2,000,000	–	2,000,000
Итого финансовые обязательства	766,744	2,242,384	174,834	3,183,962

28. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Оценка справедливой стоимости

Группа использует следующую иерархическую структуру методов оценки для определения и раскрытия информации о справедливой стоимости финансовых инструментов:

- Уровень 1: котировки (нескорректированные) на активных рынках по идентичным активам или обязательствам;
- Уровень 2: модели оценки, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую в консолидированной финансовой отчетности сумму справедливой стоимости, прямо или косвенно основываются на информации, наблюдаемой на рынке;
- Уровень 3: модели оценки, использующие исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую в консолидированной финансовой отчетности сумму справедливой стоимости, которые основываются на информации, не наблюдаемой на рынке.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

28. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Оценка справедливой стоимости (продолжение)

В следующей таблице представлен анализ финансовых инструментов, представленных в консолидированной финансовой отчетности по справедливой стоимости, в разрезе уровней иерархии источников справедливой стоимости на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года:

В тыс. тенге	Оценка справедливой стоимости на 31 декабря 2023 года				Итого
	Дата оценки	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Денежные средства	31.12.2023	5,846	–	–	5,846
Краткосрочные банковские вклады	31.12.2023	–	7,702,018	–	7,702,018
Займы выданные	31.12.2023	–	187,108	–	187,108
Денежные средства, ограниченные в использовании	31.12.2023	2,960,604	–	–	2,960,604
Торговая и прочая дебиторская задолженность	31.12.2023	–	3,727,516	–	3,727,516
Итого справедливая стоимость		2,966,450	11,616,642	–	14,583,092
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	31.12.2023	–	(2,177,765)	–	(2,177,765)
Итого справедливая стоимость		–	(2,177,765)	–	(2,177,765)
Справедливая стоимость, нетто		2,966,450	9,438,877	–	12,405,327

В тыс. тенге	Оценка справедливой стоимости на 31 декабря 2022 года				Итого
	Дата оценки	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Денежные средства	31.12.2022	24,972	–	–	24,972
Краткосрочные банковские вклады	31.12.2022	–	481,435	–	481,435
Займы выданные	31.12.2022	–	103,059	–	103,059
Денежные средства, ограниченные в использовании	31.12.2022	2,709,752	–	–	2,709,752
Торговая и прочая дебиторская задолженность	31.12.2022	–	3,432,768	–	3,432,768
Итого справедливая стоимость		2,734,724	4,017,262	–	6,751,986
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Займы полученные	31.12.2022	–	(1,706,051)	–	(1,706,051)
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	31.12.2022	–	(1,009,128)	–	(1,009,128)
Итого справедливая стоимость		–	(2,715,179)	–	(2,715,179)
Справедливая стоимость, нетто		2,734,724	1,302,083	–	4,036,807

В течение 2023 года и 2022 года не было переводов между Уровнями 1, 2 и 3.

29. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Положения и условия сделок со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись на рыночных условиях. непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, и расчеты производятся в денежной форме.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

29. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Положения и условия сделок со связанными сторонами (продолжение)

Основные сделки со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 годов представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года	
		Операции со связанными сторонами	Итого по данной категории	Операции со связанными сторонами	Итого по данной категории
Балансы на конец года					
Займы выданные		188,048	243,709	100,059	443,212
Резерв под ОКУ по займам выданным		(940)	(56,601)	–	(340,153)
Денежные средства, ограниченные в использовании	7	2,990,623	2,990,623	2,737,123	2,737,123
Резерв под ОКУ по денежным средствам, ограниченным в использовании	7	(30,019)	(30,019)	(27,371)	(27,371)
Краткосрочные банковские вклады	12	7,737,879	7,737,879	486,145	486,145
Резерв под ОКУ по краткосрочным банковским вкладам	12	(35,861)	(35,861)	(4,710)	(4,710)
Денежные средства		4,383	5,846	23,824	24,972
Займы полученные	15	–	–	(2,000,000)	(2,000,000)
Остаток дисконта до справедливой стоимости полученного займа	15	–	–	293,349	293,349

Основные сделки со связанными сторонами за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	2023 год		2022 год	
		Операции со связанными сторонами	Итого по данной категории	Операции со связанными сторонами	Итого по данной категории
Доходы и расходы в течение года					
Финансовые доходы	23	374,208	374,208	288,663	288,729
Финансовые расходы	24	(253,156)	(433,761)	(52,159)	(186,093)
Дисконт по займам, полученным от акционера	15	(40,793)	(40,793)	219,898	219,898
Распределение дивидендов	13	(7,000,000)	(7,000,000)	(12,198,119)	(12,198,119)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

По состоянию на 31 декабря 2023 года ключевой управленческий персонал состоит из председателя правления, заместителя председателя правления, двух советников, общая численность составляет четыре человека (на 31 декабря 2022 года – шесть человек). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы, себестоимость реализованной продукции в консолидированном отчете о прибыли или убытке составляет 150,571 тыс. тенге за 2023 год (2022: 171,427 тыс. тенге). Вознаграждение ключевому персоналу включает заработную плату, премии и иные выплаты в соответствии с внутренними положениями Группы.

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

31 января 2024 года Группа погасила остаток задолженности по дивидендам в размере 888,889 тыс. тенге.

31. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена к выпуску руководством Группы 14 мая 2024 года.