

ТОО «BASS Gold»

Консолидированная финансовая отчетность

*За год, закончившийся 31 декабря 2023 года,
с Отчетом независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт независимого аудитора

Ответственность руководства за подготовку консолидированной
финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года 3

Финансовая отчётность

Консолидированный отчёт о совокупном доходе	4
Консолидированный отчёт о финансовом положении	5
Консолидированный отчёт об изменениях в собственном капитале.....	6
Консолидированный отчёт о движении денежных средств	7
Примечания к консолидированной финансовой отчётности	8-43





ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам и руководству ТОО «BASS Gold»

Мнение с оговоркой

Мы, ТОО «МинТакс Аудит» (далее – «Аудитор»), провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ТОО «BASS Gold» и дочернего предприятия ТОО «Block One Company» (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале, консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая существенные положения учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего Отчета независимого аудитора, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Основание для выражения мнения с оговоркой

На 31 декабря 2023 года в консолидированном отчете о финансовом положении в Примечание 20 по статье «Краткосрочные финансовые активы» включена сумма 2 110 900 тыс. тенге, возвратная финансовая помощь, выданная материнской организации.

В связи с тем, что Компания не провела оценку на обесценение этого финансового актива, не представляется возможным оценить с достаточной степенью уверенности величину влияния на статьи «Краткосрочные финансовые активы» и «Нераспределенная прибыль» в отдельном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также на соответствующие статьи расходов в отдельном отчете о совокупном доходе за 2023 год.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – «МСА»). Наши обязанности, в соответствии с этими стандартами, описаны далее, в разделе «Ответственность Аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» настоящего Отчета. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – «СМСЭБ») Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (далее – «Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения с оговоркой.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой



отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В дополнение к вопросам, изложенным в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в настоящем Отчете:

Ключевой вопрос аудита**Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита**

Резерв на ликвидацию активов и рекультивацию земель

Группа признает резервы в отношении обязательств по ликвидации активов и рекультивации земель. Расчет обязательств по ликвидации активов и рекультивации земель требует существенного суждения из-за присущей ему сложности в оценке будущих затрат и из-за значимости данных обязательств. Большинство из этих обязательств, как ожидается, будут урегулированы в долгосрочной перспективе.

Допущения руководства Компании, используемые в расчете, включают в себя ожидаемый подход к ликвидации последствий операций по недропользованию и ставки дисконтирования, наряду с последствиями от изменений темпов инфляции.

Мы считаем оценку резервов и условных обязательств одним из наиболее значимых вопросов для нашего аудита в связи с существенностью этих резервов для консолидированной финансовой отчетности.

Оценка руководством балансовой стоимости гудвилла

В конце 2023 года Группа приобрела дочернее предприятие, сумма гудвилла, связанного с данной инвестицией, является существенной для консолидированной финансовой отчетности.

Гудвилл изначально оценивается по первоначальной стоимости (определяемой как превышение суммы переданного вознаграждения и суммы, признанной неконтролируемой доли участия над суммой чистых идентифицируемых приобретенных активов и принятых обязательств).

Инвестирование в компанию-недропользователя на стадии оценки и разведки связано с высокими рисками, т.к. результаты разведки могут не оправдать ожиданий инвестора, что повлечет убытки от обесценения. На отчетную дату руководство проводит оценку обесценения гудвилла. В силу неопределенности, связанной с прогнозированием и дисконтированием будущих

Наши процедуры в отношении обязательств по ликвидации активов и рекультивацию земель включали в себя изучение юридических обязательств и обязательств, обусловленных практикой, в отношении ликвидации активов на основе договорных соглашений и законодательства.

Мы сравнили используемую ставку дисконтирования и уровень инфляции с доступными внешними данными. Мы проверили математическую точность расчетов.

Мы проанализировали оценки руководства, лежащие в основе сумм, признанных в качестве резервов в консолидированной финансовой отчетности, и проанализировали раскрытия в консолидированной финансовой отчетности.

Мы оценили обоснованность прогнозов ожидаемых денежных потоков путем сравнения финансовой модели, представленной руководством, с данными, полученными из внешних источников, а также нашими оценками в отношении следующих ключевых допущений: объемы добычи, прогнозируемые цены продажи драгоценных металлов, прогнозируемые закупочные цены на добытую руду, транспортные услуги, прогнозируемую инфляцию, обменные курсы валют, ставок дисконтирования и долгосрочные темпы роста. Кроме того, мы проанализировали историческую точность прогнозов руководства Компании путем сравнения прогнозов прошлого периода с фактическими показателями. Мы также провели анализ чувствительности прогнозируемых дисконтированных



денежных потоков, которые лежат в основе оценки способности инвестиции генерировать денежные потоки, данный вопрос является одним из ключевых в областях, требующих применения суждения, на которых сосредоточены наши аудиторские процедуры.

денежных потоков и оценили, отражены ли риски, присущие оценке гудвилла, в раскрытиях о чувствительности результатов оценки обесценения к изменениям в ключевых допущениях.

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

Руководство компаний Группы, которое также выполняет функции лиц, отвечающих за корпоративное управление, несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Руководство Группы несет ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность Аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, Аудитор применяет профессиональное суждение и сохраняет профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством Группы допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется



ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем Отчете независимого аудитора к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты выпуска настоящего Отчета. Однако, будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Мы также предоставляем руководству Группы заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения руководства Группы, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в настоящем Отчете, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем Отчете, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого выпущен настоящий Отчет независимого аудитора:

Аудитор Копчикова Ж. М.
Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000387 от 07 декабря 2016 года
выдано Квалификационной комиссией по
аттестации аудиторов Республики Казахстан.

ТОО «МинТакс Аудит»
Государственная лицензия Комитета
внутреннего государственного аудита
Министерства финансов Республики Казахстан
№ 0000198 от 06 октября 2001 года на занятие
аудиторской деятельностью.

Директор Кинчинбаева Р. С.

Республика Казахстан
г. Алматы, ул. Кармысова, дом 62Б
№ 7 от 28 февраля 2024 года



ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

Руководство несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение ТОО «BASS Gold» и его дочерней организации ТОО «Block One Company» (далее – «Группа») за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, а также результаты деятельности Группы, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на 31 декабря 2023 года в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство Группы несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Группы; и
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство Группы также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля во всех подразделениях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

При подготовке отчетов от руководства требовалось:

- подобрать удовлетворяющую требованиям учетную политику и применять ее последовательно;
- следовать МСФО;
- составлять финансовую отчетность при условии, что Группа действует и будет действовать в обозримом будущем, и, таким образом, предполагается, что Группа не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, утверждена к выпуску руководством Группы 28 февраля 2024 года.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



ТОО «BASS Gold»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2023 год	2022 год
Выручка по договорам с покупателями	5	2 666 866	2 828 291
Себестоимость реализации	6	(2 181 313)	(1 826 233)
Валовая прибыль		485 553	1 002 058
Расходы по реализации	7	(458 096)	(398 861)
Административные расходы	8	(372 118)	(205 741)
Прочие доходы	9	331 393	9 015
Прочие расходы	10	(73 673)	(10 877)
Операционная прибыль/(убытки)		(86 941)	395 594
Доходы от продажи финансовых активов	11	770 120	-
Доходы по финансированию	12	180 591	1 960
Расходы на финансирование	13	(497 236)	(3 956)
Прибыль до налогообложения		366 534	393 598
Расходы по корпоративному подоходному налогу	14	(60 629)	(82 143)
Прибыль за год		305 905	311 455
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход за год		305 905	311 455
Итого совокупный доход за год приходящийся на:			
Участников материнской компании		305 916	311 455
Неконтрольную долю участия		(11)	-
		305 905	311 455

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, утверждена к выпуску руководством Группы 28 февраля 2024 года.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Примечания на страницах с 8 по 43 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Денежные средства, ограниченные в использовании	24	107 447	88 032
Основные средства	16	356 689	247 220
Незавершенное строительство	15	601 468	-
Нематериальные активы		11	17
Гудвилл	17	1 319 712	-
Отложенные налоговые активы	14	17 447	14 580
Активы по ликвидации	25	22 077	27 250
Разведочные и оценочные активы	18	114 305	-
		2 539 156	377 099
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	19	137 728	17 287
Краткосрочные финансовые активы	20	2 190 670	11 650
Краткосрочная дебиторская задолженность	21	1 436 659	186 401
Товарно-материальные запасы	22	553 469	366 050
Актив по текущему налогу на прибыль		45 545	11 641
Прочие активы	23	417 628	21 883
		4 781 699	614 912
Итого активы		7 320 855	992 011
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Уставный капитал	30	316 328	67 166
Нераспределённая прибыль	30	770 857	464 941
Собственный капитал, приходящийся на участников материнской компании		1 087 185	532 107
Неконтрольная доля участия		(11)	-
		1 087 174	532 107
Долгосрочные обязательства			
Прочие долгосрочные обязательства	25	65 448	49 952
		65 448	49 952
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства	26	5 175 444	205 000
Краткосрочная кредиторская задолженность	27	815 614	38 932
Вознаграждение работникам	28	51 798	43 156
Оценочные обязательства	28	46 656	62 904
Прочие краткосрочные обязательства	29	78 721	59 960
		6 168 233	409 952
Итого собственный капитал и обязательства		7 320 855	992 011

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, утверждена к выпуску руководством Группы 28 февраля 2024 года.

Генеральный Директор

Главный бухгалтер



Примечания на страницах с 8 по 43 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ТОО «BASS Gold»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Нераспределённая прибыль	Неконтролируемые доли участия	Итого
Сальдо на 01.01.2022 г.	67 166	492 433	-	559 599
Прибыль за год	-	311 455	-	311 455
Прочий совокупный доход	-	-	-	-
Итого совокупный доход за год	-	311 455	-	311 455
Дивиденды	-	(338 947)	-	(338 947)
Сальдо на 31.12.2022	67 166	464 941	-	532 107
Сальдо на 01.01.2023	67 166	464 941	-	532 107
Прибыль за год	-	305 916	(11)	305 905
Прочий совокупный доход	-	-	-	-
Итого совокупный доход за год	-	305 916	(11)	305 905
Взносы собственников	249 162	-	-	249 162
На 31 декабря 2023 года	316 328	770 857	(11)	1 087 174

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, утверждена к выпуску руководством Группы 28 февраля 2024 года.

Генеральный Директор

Главный бухгалтер



Примечания на страницах с 8 по 43 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2023 год	2022 год
Денежные потоки от операционной деятельности			
Оплата покупателей		2 356 629	2 982 222
Вознаграждения полученные		23 579	1 666
Оплата поставщикам		(2 368 583)	(1 509 362)
Выплаты по заработной плате		(751 141)	(592 840)
Выплата вознаграждения		(229 426)	-
Оплата налога на прибыль		(97 916)	(81 696)
Другие платежи и отчисления в бюджет		(818 687)	(694 674)
Прочие выплаты		(3 290)	(21 440)
Изменение денег от операционной деятельности		(1 888 835)	83 876
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Возврат займов		316 300	871 390
Реализация основных средств		451 396	812
Поступления по сделкам РЕПО		6 659 456	-
Реализация прочих финансовых активов		346 068	-
Приобретение основных средств		(47 559)	(52 722)
Приобретения по незавершенному строительству		(616 142)	-
Приобретение дочерней организации		(834 343)	-
Приобретение разведочных и оценочных активов		(22 377)	-
Выбытие по сделкам РЕПО		(6 606 427)	-
Выданные займы		(2 501 097)	(1 052 750)
Прочие выплаты		(18 702)	-
Изменение денег от инвестиционной деятельности		(2 873 427)	(233 270)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Полученные займы		104 000	446 900
Поступления от выпуска облигаций		5 899 875	-
Дивиденды		-	(55 600)
Погашенные займы		(309 000)	(226 800)
Обратный выкуп облигаций		(791 653)	-
Изменение денег от финансовой деятельности		4 903 222	164 500
Чистое изменение денег за отчетный период		140 960	15 106
Чистая курсовая разница		(18 610)	686
Изменение в резерве на ожидаемый кредитный убыток		(1 909)	-
Денежные средства на начало года		17 287	1 495
Денежные средства на конец года	15	137 728	17 287

Не денежные операции:

В 2023 году участниками Группы были внесены взносы в уставный капитал ценными бумагами, на общую сумму 249 162 тыс. тенге (примечание 30).

В 2022 году взаимозачет дебиторской задолженности в счет погашения кредиторской в сумме 750 тыс. тенге. Взаимозачет дебиторской задолженности по финансовой помощи в счет выплаты дивидендов в сумме 266 400 тыс. тенге.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, утверждена к выпуску руководством Группы 28 февраля 2024 года.

Генеральный Директор

Главный бухгалтер



Тасбулатов Е. Т.

Алибаева Г. Г.

Примечания на страницах с 8 по 43 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИЯХ, ВХОДЯЩИХ В ГРУППУ

ТОО «BASS Gold» - материнская компания (далее – «Компания») было зарегистрировано в органе юстиции 12 июня 2006 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан, БИН 060640010089. 28 сентября 2023 года Компания прошла перерегистрацию, в связи с чем ее прежнее название ТОО «Форпост» было изменено на ТОО «BASS Gold».

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, Улытауская область, Улытауский район, Сарысууский сельский округ, село Жыланды, здание 241, почтовый индекс 010000.

Фактический адрес Компании: Республика Казахстан, город Астана, район Нура, проспект Кабанбай батыра 11/5, БЦ Нурлы Орда, Н.П.14.

С 09 октября 2023 года дочерняя организация Компании - ТОО «Block One Company» включено в консолидированную финансовую отчетность Компании. На 31 декабря 2023 года доля участия Компании в ТОО «Block One Company» составляла 99,99 %.

Компания и дочерняя организация вместе именуется как Группа.

На 31 декабря 2023 года ТОО «BASS HOLDING» владело 99,99% доли участия в материнской компании Группы, Садвакасов Чингиз Мухамедрахимович, гражданин Республики Казахстан, владел 0,01% доли участия.

У Компании имеется контракт на проведение добычи золотосодержащих руд месторождения «Ушшоқы», регистрационный №272 от 30 ноября 1998 года (далее – «Контракт на недропользование»). Первоначально Контракт на недропользование принадлежал ОАО «Горнорудная Компания «АБС Балхаш», дополнительным соглашением №2 от 23 февраля 2007 года, компетентным органом было принято решение о передаче права недропользования ТОО «Форпост». Дополнением №4 от 09 августа 2017 года указанный Контракт был продлен до 09 августа 2026 года.

В 2023 году 100% выручки приходится на материнскую компанию Группы.

Основным видом деятельности Группы является недропользование, производство и добыча драгоценных металлов и руд редких металлов, добыча и разработка полезных ископаемых, геологоразведочные, поисковые работы полезных ископаемых.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

а) Принцип подготовки отчетности

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

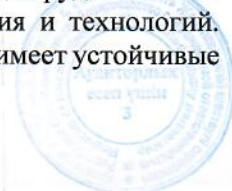
Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости, за исключением следующих статей: долговые и долевыe финансовые активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости.

Все значения в данной консолидированной финансовой отчетности округлены до миллионов тенге, за исключением специально оговоренных случаев.

б) Непрерывность деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена исходя из принципа непрерывной деятельности.

Группа планирует привлечь дополнительные кредитные средства в размере 11 млрд. тенге для финансирования капитальных вложений, оборотных средств и рефинансирования задолженности. Группа реализует план по увеличению производительности добычи золотосодержащей руды на 6 % в год. Запланировано инвестирование 5 млрд. тенге в модернизацию оборудования и технологий. Ожидается, что рост производительности приведет к росту выручки Группы. Группа имеет устойчивые конкурентные преимущества и опытный управленческий персонал.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Проведенный анализ и имеющаяся информация подтверждают, что Группа обладает достаточными ресурсами для непрерывной деятельности, соответственно, Группа продолжает придерживаться принципа непрерывной деятельности при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности.

с) Изменения в учетной политике и принципах раскрытия

Принятая учётная политика Группы соответствует учётной политике, применявшейся в предыдущем отчётном году, за исключением принятия приведенных ниже новых стандартов, вступивших в силу 1 января 2023 года.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Ряд новых стандартов и поправок к стандартам вступили в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года.

Перечисленные ниже новые стандарты, разъяснения и поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования».

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. После вступления в силу МСФО (IFRS) 17 заменил собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году.

МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения).

Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступил в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Данный стандарт не применим к Группе.

Раскрытие учетной политики (поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям по применению МСФО №2).

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (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 за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Данные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Определение бухгалтерских оценок (поправки к МСФО (IAS) 8).

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (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. Данные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Отложенный налог с активов и обязательств, возникающих в результате одной операции (поправки к МСФО (IAS) 12).

7 мая 2021 года Совет по МСФО (IASB или Совет) выпустил поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» - Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими из одной операции.

Совет внес эти Поправки, чтобы уменьшить расхождения в том, как организации учитывают отложенный налог по операциям и событиям, таким как аренда и обязательства по выводу из эксплуатации, которые приводят к первоначальному признанию как активов, так и обязательств.

Поправки сужают сферу действия исключений из первоначального признания в соответствии IAS 12 так, что исключение больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равных налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

Поправки также уточняют, что вычет в налоговых целях платежей в погашение обязательств - это вопрос суждения (в соответствии с применяемым налоговым законодательством) о том, соответствуют ли такие вычеты целям налогообложения для обязательства, признанного в финансовой отчетности (и процентных расходов) или связанного актива (и процентных расходов). Это суждение важно для определения того, существуют ли какие-либо временные разницы при первоначальном признании актива и обязательства.

Поправки применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с или после 1 января 2023 года. Данные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Новые стандарты, разъяснения и поправки еще не вступившие в силу

Ряд стандартов, поправок к стандартам и разъяснений, выпущенные Советом по МСФО, вступят в силу в будущих отчетных периодах и не применимы к Группе досрочно.

Следующие поправки вступают в силу для периода, начинающегося 1 января 2024 года:

- поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда», обязательства при продаже и обратной аренде;
- поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», долгосрочные обязательства с ковенантами;
- поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты», раскрытие информации о механизмах финансирования поставщиков.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Следующие поправки вступают в силу для периода, начинающегося 1 января 2025 года:

- поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов», отсутствие возможности обмена.

Ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

а) Основа консолидации

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и её дочерней организации по состоянию на 31 декабря 2023 года. Дочерней организацией признается организация, в которой Компании принадлежит более 50% доли участия, и Компания осуществляет контроль над деятельностью на иных основаниях. Консолидация дочерней организации начинается с даты, когда Компания получила контроль над дочерней организацией и прекращается с даты, когда Компания теряет контроль над дочерней организацией.

Все операции между предприятиями Группы, а также остатки и нерезализованная прибыль по таким операциям исключаются; нерезализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда данная операция свидетельствует об обесценении передаваемого актива. По необходимости учетная политика дочерней организации была изменена с целью обеспечения соответствия с учетной политикой Группы.

Неконтролирующая доля участия — это часть капитала дочерней организации, которой материнская компания не владеет прямо или косвенно. Неконтролирующие доли участия отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении в составе капитала, отдельно от капитала, приходящегося на участников материнской компании.

Общий совокупный доход распределяется между участниками материнской компании и неконтролирующими долями участия, даже если это распределение приведет к отрицательному балансу неконтролирующих долей.

б) Приобретение дочерней организации

Объединения бизнеса учитываются с использованием метода приобретения.

Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и стоимости неконтрольной доли участия в приобретаемом предприятии. Для каждой сделки по объединению бизнеса приобретающая сторона оценивает неконтролируемую долю участия в приобретаемом предприятии либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемого предприятия.

Затраты, понесенные в связи с приобретением, включаются в состав административных расходов. Условное вознаграждение признается по справедливой стоимости на дату приобретения и классифицируется в качестве актива, обязательства или части собственного капитала. Актив и обязательство, подпадающее под классификацию финансового инструмента, оцениваются по справедливой стоимости с отражением изменений стоимости в прибыли или убытке, не подпадающие под финансовые инструменты также оцениваются по справедливой стоимости, все изменения стоимости отражаются в финансовом результате. В составе собственного капитала переоценивается и погашение отражается в составе собственного капитала.

Приобретение Компанией дочерней организации ТОО «Block One Company» не включало условного вознаграждения.

Гудвилл изначально оценивается по первоначальной стоимости (определяемой как превышение суммы переданного вознаграждения и суммы, признанной неконтролируемой доли участия над суммой чистых идентифицируемых приобретенных активов и принятых обязательств).



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Если справедливая стоимость приобретенных чистых активов превышает сумму переданного возмещения прибыль признается в составе прибыли или убытка.

Впоследствии гудвилл оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения.

Для целей тестирования гудвилла приобретенного при объединении бизнеса на обесценение, гудвилл, начиная с даты приобретения Группой дочерней организации, распределяется на каждую из единиц Группы, генерирующих денежные потоки, которые, как предполагается, извлекут выгоду от объединения бизнеса, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретаемого предприятия к этим единицам.

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

с) Затраты, связанные с разведкой и оценкой

После приобретения законного права на разведку и оценку по Контракту на недропользование, затраты на геологические и геофизические исследования и затраты, непосредственно связанные с разведочными и оценочными запасами, капитализируются как разведочные и оценочные материальные активы в соответствии с характером затрат, до завершения бурения скважины и оценки результатов.

Такие затраты включают в себя оплату работникам, использованные материалы, платежи подрядчикам. Если ожидаемые запасы не обнаружены, актив по разведке и оценке тестируется на обесценение, если извлекаемые металлы обнаружены, и подлежат дальнейшей оценке деятельности, которая может включать бурение других скважин, коммерческая разработка которых достаточно вероятна, то затраты продолжают учитываться как актив, пока не будет достигнут обоснованный и непрерывный прогресс в оценке коммерческого извлечения руды.

Все затраты такого рода подлежат технической, коммерческой и управленческой проверке, равно как и проверке на обесценение, по крайней мере раз в год для того, чтобы подтвердить намерение о продолжении разработки или какого-либо другого способа извлечения пользы из обнаружения. При определении доказанных запасов руды и металлов и принятия решения о разработке, соответствующие затраты, связанные с разведкой и оценкой, соответствующие расходы переносятся в производственные активы после проведения теста на обесценение и признания убытка от обесценения, если таковой имеется. При отсутствии таких намерений, и при принятии решения вернуть контрактную территорию Правительству и расторгнуть контракты на недропользование, активы списываются на расходы.

д) Классификация активов и обязательств на оборотные и внеоборотные

В консолидированном отчёте о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные и внеоборотные. Актив является оборотным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он удерживается главным образом для целей торговли;
- его предполагается реализовать в пределах двенадцати месяцев после окончания отчётного периода; или
- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается преимущественно для целей торговли;



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

- оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчётного периода; или
- у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчётного периода.

Условия обязательства, в соответствии с которыми оно может быть, по усмотрению контрагента, урегулировано путем выпуска и передачи долевых инструментов, не влияют на классификацию данного обязательства.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве внеоборотных.

Отложенные налоговые обязательства классифицируются как внеоборотные активы и обязательства.

е) Оценка по справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка по справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется:

- на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или
- при отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении актива или обязательства.

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива принимает во внимание способность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива, либо посредством его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Группа использует такие модели оценки, которые уместны в данных обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом позволяют максимально использовать релевантные наблюдаемые исходные данные и свести к минимуму использование ненаблюдаемых исходных данных.

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

- Уровень 1 – ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств.
- Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки по справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке.
- Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчётности на периодической основе, Группа определяет необходимость их перевода между уровнями иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки по справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчётного периода.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии справедливой стоимости, как указано выше.

ф) Выручка по договорам с покупателями

Деятельность Группы связана с добычей руды и ее продажей. Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю, и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Группа пришла к выводу, что, как правило, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки, поскольку Группа контролирует товары или услуги до их передачи покупателю.

Продажа руды

Выручка от продажи товарной руды признается в определенный момент времени, когда контроль над активом передается покупателю, что происходит, как правило в момент отправки руды покупателю. Оплата обычно производится в течение 30–90 дней с момента поставки.

Группа заключает договоры с покупателями, в соответствии с которыми Группа оказывает услуги по транспортировке и погрузке с использованием поставщиков - третьих сторон (т.е. Группа выбирает подходящих покупателей и организует отправку и доставку). Эти услуги оказываются покупателям как до, так и после получения ими контроля за проданной рудой.

Авансовые платежи, полученные от покупателей

Авансовые платежи, полученные от покупателей, являются обязательствами по договору. Обязательства по договору — это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получила возмещение от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору.

Группа получает только краткосрочные авансы от покупателей. Группа решила применить упрощение практического характера, предусмотренное в МСФО (IFRS) 15, которое позволяет не корректировать установленную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования в договоре, если при заключении договора Группа ожидает, что период между передачей Группой продукции или услуг покупателю по транспортировке руды и оплатой покупателем за руду и услуги не превысит одного года. Поэтому, для краткосрочных авансов Группа не отражает в учете финансовый компонент, даже если он значителен.

г) Налоги

Текущий налог на прибыль

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль оцениваются в сумме, которую ожидается истребовать к возмещению налоговыми органами или уплатить налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчёта данной суммы, — это ставки и законодательство, принятые или, по существу, принятые на отчетную дату в странах, в которых Группа осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале, признается в составе собственного капитала, а не в отчете о прибыли или убытке. Руководство Группы периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает оценочные обязательства.

Отложенный налог на прибыль



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путём определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей консолидированной финансовой отчётности на отчётную дату.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, за исключением, если временные разницы образуются от первоначального признания гудвилла, актива или обязательства не в рамках объединения бизнеса, и на момент совершения операций не влияющих на прибыль, а также по временным разницам по дочерним, ассоциированным организациям и совместным предприятиям, если можно контролировать сроки восстановления временных разниц, и если велика вероятность, что временная разница не будет восстановлена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и убыткам, если есть вероятность налогооблагаемой прибыли в будущем, против которой можно зачесть временную разницу, льготы и убытки. Исключения, если временная разница от первоначального признания актива/обязательства не влияет на прибыль при операции, а также временные разницы по инвестициям в дочерние, ассоциированные организации и совместные предприятия, если нет вероятности восстановления временных разниц в обозримом будущем. На 31.12.2023 года признан отложенный актив в сумме 14 447 тыс. тенге (на 31.12.2022 года: 14 580 тыс. тенге).

Расчет отложенных налоговых активов и обязательств по подоходному налогу производится с применением 20%-ной ставки, определенной Налоговым кодексом Республики Казахстан и актуальной как для отчетного, так и для сравнительного периода. Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений Группы (по состоянию на отчетную дату) в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств.

h) Иностранная валюта

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются Группой в их функциональной валюте по курсу, действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу обмена функциональной валюты, действующему на отчётную дату. Все курсовые разницы, возникающие при погашении и пересчете монетарных статей, включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе.

Средневзвешенные обменные курсы, установленные на Казахстанской фондовой бирже (далее - КФБ), используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан. Валютные обменные курсы КФБ, использованные Группой при составлении консолидированной финансовой отчетности, являются следующими:

	31 декабря 2023 года	В среднем за 2023 год	31 декабря 2022 года	В среднем за 2022 год
Доллар США	454,56	456,31	462,65	460,48

i) Дивиденды, уплаченные денежными средствами

Группа признает обязательство в отношении выплаты дивидендов, когда распределение утверждено и более не остается на усмотрении Группы. Соответствующая сумма признается непосредственно в составе собственного капитала.

j) Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по заимствованиям в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их признания. При необходимости замены значительных

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

компонентов оборудования через определенные промежутки времени Группа отдельно амортизирует их на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в момент их возникновения.

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчётных сроков полезного использования активов:

	Срок полезного использования
Здания и сооружения	10–14 лет
Машины и оборудование	3–14 лет
Транспортные средства	4 года
Прочие	5–10 лет

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия (т.е. на дату, на которую их получатель приобретает контроль) либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчёт о прибыли или убытке при прекращении признания актива. Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы амортизации основных средств анализируются в конце каждого финансового года и при необходимости корректируются на постоянной основе при проведении ремонтных работ.

к) Аренда

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к краткосрочным договорам аренды (т. е. к договорам, в которых на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку). Группа также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды оборудования, стоимость которого считается низкой, т. е. до 2 313 тыс. тенге в 2023 году (в 2022 году: 2 159 тыс. тенге), сумма ежегодно пересматривается. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расхода по аренде линейным методом на протяжении срока аренды

л) Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнесов, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, созданные внутри организации, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующие затраты отражаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли. Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределённым.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Срок и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются как минимум в конце каждого отчётного периода. Изменение ожидаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, изменяют срок или метод амортизации соответственно и учитываются как изменение бухгалтерских оценок. Расходы по амортизации

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчёте о прибыли или убытке в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

Признание нематериального актива прекращается при его выбытии (т.е. на дату, на которую его получатель приобретает контроль), или когда от его использования или выбытия не ожидается никаких будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия актива и балансовой стоимостью данного актива), включаются в отчёт о прибыли или убытке.

м) Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

Финансовые активы

Группа классифицирует финансовые активы как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, справедливой стоимости через прочий совокупный доход или справедливой стоимости через прибыль или убыток, исходя из:

- а) бизнес-модели, используемой организацией для управления финансовыми активами, и
- б) характеристик финансового актива, связанных с предусмотренным договором денежными потоками.

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке.

Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определённой в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на «стандартных условиях»), признаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Группы включают денежные средства и их эквиваленты, дебиторскую задолженность, а также выданные займы.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа относит торговую и прочую дебиторскую задолженность, а также займы выданные.

Прекращение признания

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

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истёк; либо
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объёме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

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

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Группа классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением:

- финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такие обязательства, включая являющиеся обязательствами производные инструменты, впоследствии оцениваются по справедливой стоимости;
- финансовых обязательств, которые возникают в том случае, когда передача финансового актива не соответствует требованиям для прекращения признания или когда применяется принцип учета продолжающегося участия;
- договоров финансовой гарантии;
- обязательств по предоставлению займа по процентной ставке ниже рыночной;



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

- условного возмещения, признанного приобретателем при объединении бизнесов, к которому применяется МСФО (IFRS) 3. Такое условное возмещение впоследствии оценивается по справедливой стоимости, изменения которой признаются в составе прибыли или убытка.

При первоначальном признании финансового обязательства Группа может по собственному усмотрению классифицировать его, без права последующей реклассификации, как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это обеспечивает представление более уместной информации в результате того, что-либо:

- это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (иногда именуемую «учетным несоответствием»), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов обязательств либо признания связанных с ними прибылей и убытков; либо
- управление группой финансовых обязательств или группой финансовых активов и справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией, и на этой же основе формируется внутренняя информация о такой группе, предоставляемая ключевому управленческому персоналу организации (например, Совету директоров и руководству Группой).

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (кредиты и займы)

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчёте о прибыли или убытке.

Прекращение признания

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

Взаимозачёт финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчёте о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчёт на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

п) Товарно-материальные запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи. Чистая возможная цена продажи определяется как расчётная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчётных затрат на завершение производства и расчётных затрат на продажу. Себестоимость списания запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости.

На 31.12.2023 года себестоимость запасов не превышала чистую возможную цену продажи (на 31.12.2022 года признаны убытки от снижения чистой стоимости запасов в сумме 7 739 тыс. тенге).

о) Денежные средства ограниченные в использовании



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Денежные средства, ограниченные в использовании в консолидированном отчёте о финансовом положении, включают денежные средства, размещенные на специальном депозитном счету, и представляют собой отчисления в ликвидационный фонд, предназначенный для устранения последствий операций по недропользованию.

р) Денежные средства

Денежные средства в консолидированном отчёте о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные высоколиквидные депозиты со сроком погашения 3 месяца или менее, которые легко конвертируются в известные суммы денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости.

q) Вознаграждения работникам

В соответствии с государственной программой пенсионного обеспечения Республики Казахстан, Группа удерживает 10% от заработной платы своих работников в качестве отчислений в их пенсионные фонды. Группа не имеет обязательств по выплатам работникам после их выхода на пенсию, которые требуют начисления.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка финансовой отчётности Группы требует от её руководства вынесения суждений и определения оценок и допущений, которые влияют на представляемые в отчётности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих допущений и оценок может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчётную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценки Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчётности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или обстоятельств, неподконтрольных Группе. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

а) Запасы полезных ископаемых

Запасы полезных ископаемых и соответствующие планы добычи представляют собой существенный фактор, влияющий на производимые Группой расчеты начислений на амортизацию и истощение. Группа оценивает величину принадлежащих ей запасов полезных ископаемых в соответствии с протоколом №92-01-КУ ГКЗ РК от 13.04.2001 года для составления отчетов по результатам геологоразведки, минеральным ресурсам и рудным запасам.

Группа в 2001 году получила протокол о подсчете запасов своего месторождения золота.

б) Обязательство по выбытию активов и рекультивации земель

Группа через каждые три года корректирует резерв на восстановление контрактной территории, чтобы максимально точно соответствовать КИМСФО 1 (IFRIC 1) «Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации объекта основных средств, восстановлению природных ресурсов на занимаемом им участке и иных аналогичных обязательствах». Оценка стоимости ликвидации последствий операций по недропользованию требует от руководства значительных оценок и суждений. Большая часть таких обязательств относится к будущему.

На оценки руководства, помимо неоднозначных юридических требований, могут влиять изменения в технологии ликвидации активов, затратах и отраслевой практике. Резерв на восстановление участка формируется на основе чистой приведенной стоимости по мере возникновения обязательств.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Фактические затраты в будущем могут значительно отличаться от зарезервированных сумм. Изменения законодательства об охране окружающей среды, расчетного срока службы рудников и дисконтных ставок могут влиять на балансовую стоимость резерва. Признанная сумма представляет собой текущую стоимость оцененных будущих расходов, определенных с учетом местных условий и требований. Также признается актив, эквивалентный по сумме резерву, впоследствии этот актив амортизируется прямолинейным методом.

Изменения в оценке резерва на восстановление контрактной территории:

- отражаются в текущем периоде как корректировка стоимости соответствующего актива;
- не должны превышать текущую стоимость актива;
- если превышают текущую стоимость, то разница признается в отчете о совокупном доходе.

Если приводят к увеличению стоимости актива, то Группа оценивает его возмещаемую стоимость и, при необходимости, признает убыток от обесценения.

Группы считает, что доходность долгосрочных государственных облигаций является наилучшей оценкой применимой ставки дисконтирования. Ставка дисконтирования должна быть применена к номинальной сумме, которую руководство ожидает потратить в будущем на восстановление земельных участков месторождения. Группа оценивает стоимость будущей ликвидации последствий операций по недропользованию, используя цены текущего года и среднее значение долгосрочного уровня инфляции.

Долгосрочная ставка инфляции в Республике Казахстан, использованная в расчете резерва на 31 декабря 2023 года 9,8 % годовых (на 31 декабря 2022 года: 4,8%).

Ставка дисконтирования, использованная для определения обязательств по состоянию на 31 декабря 2023 года, составляет 11,3% (на 31 декабря 2022 года: 8,6%), (Примечание 25).

По состоянию на 31 декабря 2023 года балансовая стоимость резерва Группы на обязательства по ликвидации активов и рекультивации земель составила 65 448 тыс. тенге (на 31 декабря 2022 года: 49 952 тыс. тенге), (Примечание 25).

с) Обесценение финансовых активов

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Группа отражала по всем долговым ценным бумагам, займам и торговой дебиторской задолженности 12-месячные ожидаемые кредитные убытки (далее – «ОКУ») или ОКУ за весь срок. Группа всегда должна оценивать оценочный резерв под убытки в сумме, равной ОКУ за весь срок в случае:

Торговой дебиторской задолженности или активов по договору, которые возникают вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 15, и которые:

- (i) не содержат значительного компонента финансирования в соответствии с МСФО (IFRS) 15 (или, когда организация применяет упрощение практического характера, предусмотренное пунктом 63 МСФО (IFRS) 15); или
- (ii) содержат значительный компонент финансирования в соответствии с МСФО (IFRS) 15, если организация в качестве своей учетной политики выбирает оценку оценочного резерва под убытки в сумме, равной ОКУ за весь срок. Данная учетная политика должна применяться ко всей такой торговой дебиторской задолженности или всем таким активам по договору, но может применяться отдельно к торговой дебиторской задолженности и к активам по договору;

дебиторской задолженности по аренде, которая возникает вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 16, если организация в качестве своей учетной политики выбирает оценку оценочного резерва под убытки в сумме, равной ОКУ за весь срок. Данная учетная политика должна применяться ко всей дебиторской задолженности по аренде, но может применяться по отдельности к дебиторской задолженности по финансовой и операционной аренде. На основании данных положений МСФО (IFRS) 9 Группа применяет упрощенный подход и отражает кредитные убытки за весь срок по торговой дебиторской задолженности.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**

d) Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков Группа проводит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемой суммой актива является наибольшая из двух величин (справедливая стоимость актива (за вычетом расходов на продажу или ценности от дальнейшего использования актива или единицы, генерирующей денежные потоки), которая определяется индивидуально для каждого актива, кроме случаев, когда актив не генерирует денежные потоки независимо от других активов либо групп активов).

Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, то актив признается обесцененным и списывается до размеров возмещаемой суммы. Для оценки ценности от дальнейшего использования расчетная величина будущих денежных потоков дисконтируется до текущей стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку стоимости денег и рисков, характерных для данных активов. По результатам 2023 и 2022 годов не выявлено обесценения нефинансовых активов Группы.

e) Срок полезной службы основных средств

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств на конец каждого отчетного периода. В случае, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с IAS 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки». По результатам пересмотра, проведенного на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года, срок полезного использования основных средств не был изменен.

f) Налогообложение

Группа является объектом налогообложения в Республике Казахстан. Определение суммы налогов к уплате является предметом субъективного суждения в связи с непоследовательным применением, толкованием и исполнением налогового законодательства. Группа признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть в результате налоговых проверок, на основе оценки потенциальных дополнительных налоговых обязательств.

В случае, если итоговый результат подобных вопросов будет отличаться от отраженных сумм, данная разница может оказать влияние на суммы подоходного налога, другие налоги и резервы по отсроченным налогам в том периоде, в котором она будет выявлена. Группа использует субъективные суждения в классификации между временными и постоянными разнищами, между текущими суммами активов и обязательств, представленными в финансовой отчетности, и отчетах, подготовленных для целей налогового учета.

g) Активы и обязательства по отложенному подоходному налогу

Активы по отложенным налогам пересматриваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в тех пределах, в которых вероятно, что имеющейся в наличии налогооблагаемой прибыли будет достаточно чтобы использовать весь актив по отсроченным налогам или его часть.

Оценка данной вероятности включает суждения, основанные на ожидаемых результатах деятельности. На 31 декабря 2023 года признан отложенный налоговый актив в сумме 17 447 тыс. тенге (на 31 декабря 2022 года отложенный налоговый актив: 14 580 тыс. тенге).

5. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

Выручка по договорам с покупателями за годы, закончившиеся 31 декабря, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Выручка от реализации золотосодержащей руды	2 666 866	2 828 291
Всего	2 666 866	2 828 291

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

6. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость реализации за годы, закончившиеся 31 декабря, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Расходы по оплате труда	725 557	596 104
Работы и услуги	582 529	467 617
Сырье и материалы	414 612	322 783
Налог на добычу полезных ископаемых	358 700	241 173
Расходы по резерву на выплату отпускных	57 356	89 832
Налоги и отчисления с фонда оплаты труда	101 295	83 384
Амортизация и износ активов	82 936	59 526
Амортизация актива по ликвидационному фонду	5 173	7 552
Другие налоги	2 926	2 215
Прочее	-	146
	2 331 084	1 870 332
Изменения в готовой продукции	(149 771)	(44 072)
Реализация сырья и материалов	-	(27)
Всего	2 181 313	1 826 233

7. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по реализации за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Аренда активов (краткосрочная и с низкой стоимостью)	166 931	177 941
Экспедиторские услуги	283 773	217 362
Амортизация активов и износ	5 803	3 363
Расходы на ремонт активов	849	-
Материалы	688	-
Прочие	52	195
Всего	458 096	398 861

8. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Заработная плата	143 100	58 452
Услуги связи	41 941	1 921
НИОКР	31 250	29 963
Расходы на обучение	16 844	17 336
Налоги и отчисления	17 359	8 745
Расходы на аудит	14 500	11 500
Расходы по краткосрочной аренде активов	13 143	14 336
Спонсорская помощь	12 000	11 000
Транспортные услуги	10 374	-
Расходы по созданию оценочного резерва по отпускам	10 333	12 173
Расходы на страхование	9 812	17 385
Отчисление средств на социально-экономическое развитие	8 625	7 658
Командировочные расходы	7 881	4 558
Консультационные услуги	6 389	-
Услуги ГПХ	4 130	-
Материалы	3 583	3 873
Амортизация и износ активов	1 126	631
Членские взносы	535	475
Прочие расходы	19 193	5 735
Всего	372 118	205 741

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Доходы от выбытия основных средств	319 624	-
Восстановление от обесценение прочих активов	7 739	-
Доходы от курсовой разницы	-	8 661
Прочие доходы	4 030	354
Всего	331 393	9 015

10. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Расходы по курсовой разнице	35 614	-
Анализ проб	15 760	-
Исследования по обогащению руды	5 500	-
Расходы по восстановлению геологоразведочной информации	4 464	-
Убытки от обесценение финансовых активов	1 198	5 973
Убытки от обесценения нефинансовых активов	-	4 786
Убыток от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6 504	-
Прочие расходы	4 633	118
Всего	73 673	10 877

11. ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

Доходы от продажи финансовых активов за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Доход от продажи доли в дочерней организации	700 000	-
Доход от продажи ценных бумаг, внесенных в счет оплаты уставного капитала	70 120	-
Всего	770 120	-

12. ДОХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

Финансовые доходы за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Вознаграждение по сделкам РЕПО	90 643	-
Вознаграждение по облигациям, полученное авансом при оплате облигаций	66 245	-
Вознаграждение по депозиту	23 579	1 960
Прочие доходы от финансирования	124	-
Всего	180 591	1 960



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

13. РАСХОДЫ НА ФИНАНСИРОВАНИЕ

Финансовые расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Вознаграждения по облигациям	346 677	-
Расходы, связанные с выпуском облигаций	134 155	-
Амортизация дисконта по ликвидационному фонду	15 498	3 956
Вознаграждения по сделкам РЕПО	862	-
Дисконт по облигациям	44	-
Всего	497 236	3 956

14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря, представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Текущий корпоративный подоходный налог	63 496	73 878
Отложенный налог на прибыль	(2 867)	8 265
Расходы по налогу на прибыль	60 629	82 143

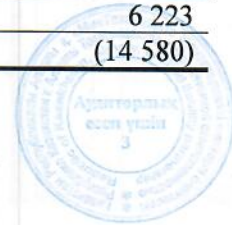
В 2023 и 2022 годах компании Группы уплачивали корпоративный подоходный налог (далее – «КПН») по ставке 20%, установленной Налоговым кодексом Республики Казахстан.

Сверка между расходами по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку налога на прибыль, за 2023 и 2022 годы:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2023	31.12.2022
Прибыль до налогообложения	366 534	393 598
Официально установленная ставка	20%	20%
Условный расход по подоходному налогу	73 307	78 720
Налоговый эффект расходов, не уменьшающий налогооблагаемую базу	(76 174)	(70 455)
Расход/(экономия) по налогу на прибыль	(2 867)	(8 265)
Эффективная ставка налога	0,78%	2,1%

Сальдо отложенного налога, рассчитанного посредством применения установленных законом ставок налога, действующих на даты составления соответствующих отчетов о финансовом положении, к временным разницам между налоговой базой для расчёта активов и обязательств и суммами, отраженными в консолидированной финансовой отчётности, на 31 декабря 2023 и 2022 годов включают следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2023	31.12.2022
Отложенные активы, нарастающим итогом:		
Обязательства по неиспользованным отпускам работников	(9 268)	(12 581)
Налоги к уплате	(10 153)	(6 674)
Резерв на ликвидацию	(13 090)	-
Переносимые налоговые убытки	(40 223)	-
Прочие резервы	-	(1 548)
	(72 734)	(20 803)
Отложенные обязательства, нарастающим итогом:		
Основные средства и нематериальные активы	55 287	6 223
	55 287	6 223
Чистые отложенные налоговые активы	(17 447)	(14 580)



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**

Движение в отложенном налоговом активе:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
На 1 января	(14 580)	(22 845)
Отражено в отчете о совокупном доходе	(2 867)	8 265
На 31 декабря	(17 447)	(14 580)

15. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

По состоянию на 31 декабря незавершенное строительство представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Золотоизвлекательная фабрика	595 968	-
Фабрика по производству флотоконцентрата	6 500	-
Всего	601 468	-

Объекты незавершенного строительства включают в себя затраты на строительство фабрики по переработке руды на месторождениях «Ушшоқы» и фабрики по производству флотоконцентрата на месторождении «Чинасыл-сай». По оценкам Группы программа модернизации на руднике «Ушшоқы» будет завершена к концу 2024 года, планируется ввод новой фабрики с более эффективной технологией извлечения золота и выпуском продукции нового передела в виде слитков сплава Доре. Проектная мощность новой фабрики составляет 72 тыс. тонн переработки руды в год. В целях переработки всего объема добываемой руды на месторождении «Чинасыл-сай» начато строительство фабрики по производству флотоконцентрата мощностью 300 тыс. тонн руды в год.

Капитализированные затраты, связанные с незавершенным строительством, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Фабрика		Итого
	Золотоизвлекательная фабрика	по производству флотоконцентрата	
Сальдо на 31 декабря 2023 года			
Оборудование	341 325	-	341 325
Услуги сторонних организаций	229 976	6 500	236 476
Сырье и материалы	20 637	-	20 637
Прочие расходы	3 030	-	3 030
Всего	595 418	6 500	601 468

16. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Группы нет основных средств, полностью амортизированных, но при этом продолжающих эксплуатироваться (на 31 декабря 2022 года - 136 338 тысяч тенге).

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов объекты основных средств не являются предметом залогового обеспечения.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря основные средства представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Машины и оборудование			ВСЕГО
	Здания и сооружения	Транспорт	Прочие активы	
Первоначальная стоимость на 01.01.2022	75 791	123 420	23 699	480 367
Приобретено	-	41 292	2 370	48 714
Модернизация	-	3 035	-	25 544
Выбыло	-	-	(3 363)	(3 363)
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	75 791	167 747	22 706	551 262
Накопленная амортизация на 01.01.2022	(52 575)	(56 182)	(13 563)	(242 447)
Амортизация за год	(4 531)	(17 874)	(2 999)	(63 484)
Выбыло	-	-	1 889	1 889
Накопленная амортизация на 31.12.2022	(57 106)	(74 056)	(14 673)	(304 042)
Балансовая стоимость на 01.01.2022	23 216	67 238	10 136	237 920
Балансовая стоимость на 31.12.2022	18 685	93 691	8 033	247 220
Первоначальная стоимость на 01.01.2023	75 791	167 747	22 706	551 262
Приобретено	-	81 659	22 220	192 412
Модернизация	12 500	26 969	6 390	93 245
Выбыло	(408)	(160 900)	(9 832)	(239 228)
Первоначальная стоимость на 31.12.2023	87 883	115 475	41 484	597 691
Накопленная амортизация на 01.01.2023	(57 106)	(74 056)	(14 673)	(304 042)
Амортизация за год	(7 310)	(24 759)	(4 876)	(89 865)
Выбыло	408	80 332	8 920	152 905
Накопленная амортизация на 31.12.2023	(64 008)	(18 483)	(10 629)	(241 002)
Балансовая стоимость на 01.01.2023	18 685	93 691	8 033	247 220
Балансовая стоимость на 31.12.2023	23 875	96 992	30 855	356 689

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

17. ГУДВИЛЛ

По состоянию на 31 декабря гудвилл представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2023	31.12.2022
Группа активов, связанных с месторождением «Чинасыл-сай»	1 319 712	-
Всего	1 319 712	-

Гудвилл относится к объединению бизнеса в текущем периоде, связанному с покупкой дочернего предприятия. Дочерняя организация ТОО «Block One Company» является недропользователем, проводит оценку и разведку на месторождении «Чинасыл-сай» в Алматинской области.

Для целей тестирования на обесценение гудвилла за единицу, генерирующую денежные средства, взято месторождение «Чинасыл-сай», которое одновременно является операционным и отчетным сегментом.

На 31 декабря 2023 года возмещаемая сумма единицы «месторождение «Чинасыл-сай»» составляла 51 726 913 тыс. тенге (176 млн. долларов США). Она была определена путем расчета ценности использования активов на основе прогнозируемых денежных потоков, основанных на финансовых планах, утвержденных руководством на 2023-2034 годы. Ставка дисконтирования до налогообложения, применяемая к прогнозируемым денежным потокам, составила 9,9 % за 2023 год, а денежные потоки за пределами пятилетнего срока были экстраполированы с учетом темпа роста, равного 10 %, который соответствует долгосрочному среднему темпу роста отрасли в горнодобывающей промышленности связанная с добычей цветных металлов. Был сделан вывод о том, что справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие не превышала ценность использования. В результате данного анализа в текущем году не выявлено обесценения гудвилла.

18. РАЗВЕДОЧНЫЕ АКТИВЫ

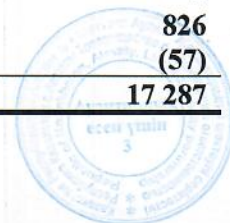
По состоянию на 31 декабря долгосрочные разведочные активы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2023	31.12.2022
Подписной бонус	53 000	-
Анализы проб	18 430	-
Научно-исследовательские работы	17 192	-
План разведки на участке недр	8 960	-
Услуги картографии	4 500	-
Курьерские услуги	2 902	-
Страхование ликвидационного фонда	1 844	-
Сканирование подземных горных выработок	1 807	-
Услуги по планированию	500	-
Прочие расходы по разведке	5 170	-
Всего	114 305	-

19. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря, денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2023	31.12.2022
Денежные средства на банковских счетах	131 886	16 518
Денежные средства на брокерском счете	7 778	-
Денежные средства в кассе	31	826
Минус: ожидаемый кредитный убыток	(1 967)	(57)
Всего	137 728	17 287



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

По состоянию на 31 декабря денежные средства и их эквиваленты представлены в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2023	31.12.2022
Казахстанский тенге	129 965	17 287
Доллар США	7 763	-
Всего	137 728	17 287

Движение резерва под ожидаемый кредитный убыток (далее – «ОКУ») по денежным средствам:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Сальдо на начало периода	(57)	-
Начислено	(1 909)	(57)
Сальдо на конец периода	(1 967)	(57)

20. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря краткосрочные финансовые активы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2023	31.12.2022
Возвратная временная финансовая помощь связанным сторонам	2 190 670	11 650
Всего	2 190 670	11 650

Связанным сторонам предоставлена беспроцентная возвратная финансовая помощь на временной основе:

- В 2023 году ТОО «BASS HOLDING» в сумме 2 355 000 тыс. тенге, сальдо на 31.12.2023 года 2 110 900 тыс. тенге, срок погашения до 26.03.2024 года;
- В 2023 году Садвакасову Ч. М. в сумме 48 470 тыс. тенге, срок погашения до 30.04.2024 года;
- В 2023 Тасбулатову Е. Т. в сумме 31 300 тыс. тенге, срок погашения до 30.04.2024 года (в 2022 году 11 000 тыс. тенге);
- Бетказину Д.А. выдана финансовая помощь в 2022 году в сумме 650 тыс. тенге. Задолженность полностью погашена в 2023 году.

21. КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря краткосрочная дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2023	31.12.2022
Торговая дебиторская задолженность	735 866	186 401
Дебиторская задолженность от продажи доли в дочерней организации	700 000	-
	1 435 866	186 401
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	837	44
Минус: Резерв по обесценению	(44)	(44)
Всего	1 436 659	186 401

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

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2023	31.12.2022
Казахстанский тенге	1 088 896	103 737
Доллар США	346 970	82 664
Всего	1 435 866	186 401

Группа осуществляет оценку возможного обесценения дебиторской задолженности на отчетную дату. Группа не начисляла резерв по ОКУ по дебиторской задолженности заказчиков, так как срок выплаты суммы по реализации данной продукции не превышает 30 дней.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

22. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2023	31.12.2022
Сырье и материалы	116 073	86 164
Готовая продукция	437 396	287 625
Минус: резерв по обесценению запасов	-	(7 739)
Всего	553 469	366 050

Движение резерва под обесценение товарно-материальных запасов:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Сальдо на начало периода	(7 739)	(2 953)
Начислено	-	(4 786)
Сторнировано	7 739	-
Сальдо на конец периода	-	(7 739)

Запасы, признанные в качестве расходов в течение периода представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Себестоимость реализации	414 612	322 783
Расходы на реализацию	688	-
Административные расходы	3 583	3 873
Всего	418 883	326 656

23. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря прочие активы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2023	31.12.2022
Авансы поставщикам	254 266	24 663
Минус: резерв под обесценение авансов выданных	(8 932)	(8 932)
	245 334	15 731
Расходы будущих периодов	78 588	3 009
НДС к возмещению	90 067	2 573
Авансы по прочим налогам	871	570
Прочие краткосрочные активы	2 768	-
Всего	417 628	21 883

Движение резерва под обесценение авансов выданных:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Сальдо на начало периода	(8 932)	(4 295)
Начислено	-	(4 637)
Сальдо на конец периода	(8 932)	(8 932)

24. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

По состоянию на 31 декабря денежные средства, ограниченные в использовании представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2023	31.12.2022
Депозит на 01 января	89 387	73 887
Денежные взносы на депозитный счет	18 703	15 500
Минус: резерв на ОКУ	(643)	(1 355)
Депозит на 31 декабря	107 447	88 032

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

Группа ежегодно перечисляет денежные средства в соответствии с рабочей программой по Контракту на недропользование (Примечание 1) в ликвидационный фонд, который формируется в виде долгосрочного депозита в тенге. Средства этого фонда будут использованы для рекультивации земель месторождения «Ушшоқы» после завершения его разработки. Ставка вознаграждения по депозиту на 31.12.2023 года составляет 1,5% годовых (на 31.12.2022 года: 1,5% годовых).

Движение ОКУ по ликвидационному фонду:

В тысячах тенге	2023 года	2022 год
Сальдо на начало периода	(1 355)	(121)
Начислен резерв	(39)	(1 234)
Сторно резерва	751	-
Сальдо на конец периода	(643)	(1 355)

25. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ЛИКВИДАЦИИ

По состоянию на 31 декабря движение резерва представлено следующим образом:

В тысячах тенге	2023 года	2022 года
Обязательства на 01 января	49 952	45 996
Изменение резерва в связи с временным фактором	15 496	3 956
Обязательства на 31 декабря	65 448	49 952

Амортизация актива по ликвидации представлена следующим образом:

В тысячах тенге	2023 года	2022 года
Актив по ликвидации на 01 января	27 250	34 802
Амортизация	(5 173)	(7 552)
Актив по ликвидации на 31 декабря	22 077	27 250

В 2019 году независимая оценка, проведенная ТОО «Кокше-Ар», определила первоначальную стоимость работ по окончательной ликвидации шахты на месторождении «Ушшоқы» в сумме 53 517 тыс. тенге. Ожидается, что эти работы будут проводиться в течение последнего года деятельности шахты. В 2023 году Группа пересмотрела будущие затраты на рекультивацию и восстановление контрактной территории. Будущие затраты на ликвидацию последствий операций по недропользованию были дисконтированы, и полученная приведенная стоимость признана в качестве резерва. Ставка дисконтирования основана на безрисковой ставке доходности государственных ценных бумаг, на 31 декабря 2023 года ставка была пересмотрена и составила 11,3% (на 31 декабря 2022 года: 8,6%). Ставка инфляции, использованная при расчете текущей величины предстоящих расходов, также изменилась, на 31 декабря 2023 года она составила 9,8% (на 31 декабря 2022 года: 4,8%).

26. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря краткосрочные финансовые обязательства представлены следующим образом: включают обязательства по выпущенным купонным облигациям и займы от связанных сторон:

В тысячах тенге	31.12.2023	31.12.2022
Обязательства по купонным облигациям		
Номинальная стоимость	5 848 895	-
Дисконт	150	-
Выкуп облигаций	(791 653)	-
Вознаграждение к выплате	118 052	-
	5 175 444	-
Беспроцентные займы		
Беспроцентные займы от связанных сторон	-	165 000
Прочие беспроцентные займы	-	40 000



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

Итого	-	205 000
Всего	5 175 444	205 000

Обязательства по купонным облигациям

20 апреля 2023 года Группа объявила о первом выпуске на Казахстанской фондовой бирже 100 тыс. штук купонных облигаций без обеспечения, на общую сумму 10 000 тыс. долларов США со сроком погашения 27 апреля 2024 года, купонная ставка 10,75% годовых с выплатой вознаграждения 4 раза в год. Основной долг подлежит выплате 24 апреля 2024 года, срок облигаций.

За отчетный период Группа разместила 100 тыс. штук облигаций номинальной стоимостью 100 долларов США за одну облигацию, что составило 10 000 тыс. долларов США или 4 614 400 тыс. тенге на дату полного размещения, из них 9 907 штук облигаций на сумму 9 907 000 тыс. долларов США или 4 571 486 тыс. тенге, из них с дисконтом в размере 93 доллара США или 43 тыс. тенге.

12 октября 2023 года Группа объявила о втором выпуске на Казахстанской фондовой бирже 100 тыс. штук купонных облигаций без обеспечения, на общую сумму 10 000 тыс. долларов США со сроком погашения 12 октября 2024 года, купонная ставка 10,75% годовых с выплатой вознаграждения 4 раза в год. Основной долг подлежит выплате в конце срока обращения облигаций.

За отчетный период Группой размещено 28 585 штук облигаций номинальной стоимостью 100 долларов США за одну облигацию, что составило 2 858,5 тыс. долларов США, из них 28 057 штук облигаций Группа разместила с дисконтом в размере 236 доллара США или 108 тыс. тенге. В декабре 2023 года Группа осуществила досрочный выкуп 17 165 шт. собственных облигаций на сумму 791 653 тыс. тенге.

Беспроцентные займы

Группа заключила договор займа о временной финансовой помощи от 22.11.2022 года с гражданином Республики Казахстан Садвакасовым Ч. М. на сумму 180 000 тыс. тенге на беспроцентной основе, со сроком погашения 31.03.2023 года, на 31.12.2023 года заем полностью погашен. Группой заключены договора о временной финансовой помощи от 29.11.2022 года с гражданами Республики Казахстан Амантаевой Г. Б. на сумму 20 000 тыс. тенге на беспроцентной основе сроком погашения 28.02.2023 года и Карауловой С. К. на сумму 20 000 тыс. тенге на беспроцентной основе со сроком погашения 28.02.2023 года. По состоянию на 31 декабря 2023 года все займы погашены.

Движение вознаграждения по облигациям представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Начислено вознаграждение	346 677	-
Выплачено вознаграждение	(229 426)	-
Курсовая разница	801	-
Всего	118 052	-

Изменения в обязательствах, возникших в результате финансовой деятельности:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2023		31.12.2022
	Облигации	Займы	Займы
Сальдо на 1 января	-	205 000	-
Получено денежными средствами	5 899 875	104 000	446 900
Вознаграждение, полученное авансом при размещении облигаций	(66 245)	-	-
Взаимозачет задолженности	-	-	(15 100)
Начислено вознаграждение	346 677	-	-
Вознаграждение уплаченное	(229 426)	-	-
Дисконт	150	-	-
Убыток по курсовой разнице	16 066	(309 000)	(226 800)
Выкуп облигаций с выплатой денежных средств	(791 653)	-	-
Сальдо на 31 декабря	5 175 444	-	205 000

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

27. КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря краткосрочная кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2023	31.12.2022
Торговая кредиторская задолженность	216 388	38 932
Задолженность перед подотчетными лицами	18	-
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	599 208	-
Всего	815 614	38 932

По состоянию на 31 декабря вся торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2023	31.12.2022
Казахстанский тенге	214 794	38 932
Доллар США	1 594	-
Всего	216 388	38 932

Прочая краткосрочная кредиторская задолженность включает краткосрочную задолженность по договорам купли-продажи дочерней организации ТОО «Block One Company» № 2651, №2652 от 09.10.2023 года в сумме 598 037 тенге.

28. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ РАБОТНИКАМ

По состоянию на 31 декабря вознаграждения работникам представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2023	31.12.2022
Обязательства по заработной плате	51 798	43 156
Обязательства по неиспользованным отпускам работников	46 656	62 904
Итого обязательства по вознаграждениям работникам	98 454	106 060

Движение резерва по обязательствам по неиспользованным отпускам работников за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 года	2022 года
Оценочный резерв на 01 января	62 904	54 211
Начислен резерв (прим. 6, 8)	67 689	102 005
Использован резерв	(83 937)	(93 312)
Оценочный резерв на 31 декабря	46 656	62 904

29. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2023	31.12.2022
Налог на добычу полезных ископаемых	45 134	29 537
Пенсионные отчисления	13 168	7 677
Индивидуальный подоходный налог	7 062	6 127
Социальные отчисления	2 662	4 807
Социальный налог	4 909	3 551
Налог на транспорт	17	17
Обязательства по НДС к оплате	-	7 895
Прочие налоги	5 769	349
Всего	78 721	59 960

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

30. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

В 2023 году состав участников материнской компании претерпел изменения.

2 февраля 2023 года был заключен договор купли-продажи №74, в результате которого Курман Б. С., владевший 100% долей участия в Компании, вышел из состава Компании. Новыми участниками стали: Садвакасов Ч.М. с долей участия 35 %; Тасбулатов Е. Т. с долей участия 35 %; Жуманов А. Г. с долей участия 30 %.

14 июня 2023 года в составе участников Компании произошли следующие изменения: Жуманов А. Г., владевший 30% долей участия, вышел из состава Компании. Его доля была разделена между Садвакасовым Ч. М. (15%) и Тасбулатовым Е. Т. (15%). В результате этих изменений доля Садвакасова Ч. М. в Компании увеличилась до 50%, доля Тасбулатова Е. Т. в Компании увеличилась до 50%.

28 сентября 2023 года TOO «BASS HOLDING» стало 100%-ным участником Компании. Это произошло в результате покупки TOO «BASS HOLDING» долей Тасбулатова Е. Т. и Садвакасова Ч. М. в Компании, договоры купли-продажи №1707 и 1708 были подписаны 22 сентября 2023 года.

13 октября 2023 года TOO «BASS HOLDING» продало часть своей доли в Компании Садвакасову Ч. М. Садвакасов Ч.М. стал миноритарным участником Компании. Доля TOO «BASS HOLDING» в Компании составляет 99,99%, а доля Садвакасова Ч. М. - 0,01%.

На 31 декабря участниками материнской компании являлись:

	Доля участия	
	31.12.2023	31.12.2022
TOO «BASS HOLDING»	99,99%	-
Садвакасов Ч. М.	0,01%	-
Курманов Б. С.	-	100%

По состоянию на 31 декабря изменения в уставном капитале представлено следующим образом:

В тысячах тенге	31.12.2023	31.12.2022
На 01 января	67 166	67 166
Увеличение уставного капитала	249 162	-
На 31 декабря	316 328	67 166

Протоколом общего собрания участников № 11 от 04 сентября 2023 года принято решение об увеличении уставного капитала материнской компании TOO «BASS Gold» на 238 449 тыс. тенге. Протоколом общего собрания участников № 15 от 20 сентября 2023 года, принято решение об увеличении уставного капитала материнской компании TOO «BASS Gold» на 10 713 тыс. тенге.

В счет оплаты уставного капитала были внесены ценные бумаги на общую стоимость 249 162 тыс. тенге. Оценка рыночной стоимости ценных бумаг произведена независимой оценочной компанией TOO «КазПрайс», оценщик Суюмкулов Ержан Ниязович, свидетельство о присвоении квалификации «Оценщик движимого имущества» №00190 от 13.07.2018 года.

31. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять 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. Связанные стороны могут вступать в сделки, которые могли не проводиться между несвязанными сторонами, и цены и условия по таким сделкам могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

а) Положения и условия сделок со связанными сторонами

Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствуют рыночным.

Операции со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2023	31.12.2022
Выдана возвратная временная финансовая помощь связанным сторонам (прим.20)	2 434 770	-
Полученные беспроцентные займы от связанных сторон (прим. 26)	-	11 000
Всего	2 434 770	11 000

Сальдо на 31 декабря со связанными сторонами представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2023	31.12.2022
Возвратная временная финансовая помощь связанным сторонам (прим.20)	2 190 670	-
Полученная финансовая помощь (прим. 26)	-	165 000
Всего	2 190 670	165 000

б) Вознаграждение ключевому руководящему персоналу Группы

На 31 декабря 2023 года ключевой управленческий персонал Группы состоял из 2-х человек (на 31 декабря 2022 года: 2 человека). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, в отчётах о совокупном доходе, составила 60 888 тыс. тенге (в 2022 году: 39 448 тыс. тенге). Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает заработную плату и поощрительные премии по результатам работы.

32. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В состав основных финансовых обязательств Группы входят торговая и прочая кредиторская задолженность. Группа имеет торговую дебиторскую задолженность, деньги и денежные эквиваленты, которые возникают непосредственно в результате хозяйственной деятельности Группы. Группа подвержена рыночному риску, который состоит из: валютного риска, кредитного риска и риска ликвидности. Руководство Группы проводит обзор и утверждает следующие меры, принимаемые для управления этими рисками.

а) Валютный риск

Валютный риск — это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением курсов иностранных валют. Группа подвержена валютному риску, связанному с финансовыми активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте.

На 31 декабря 2023 года имеются следующие сальдо расчетов в иностранной валюте по монетарным статьям.

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты	7 763	-
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность	346 970	82 664
Итого	354 733	82 664
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	1 594	-



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

Выпущенные ценные бумаги в виде облигаций	5 175 444	-
Итого	5 177 038	-
Превышение обязательства над активами	(4 822 305)	82 664
	(4 822 305)	82 664

Изменение курса обмена валюты на отчетную дату на 10% окажет на финансовую отчетность следующее влияние:

В тысячах тенге	За год, закончившийся 31 декабря				
	2023 года		2022 года		
	Тенге/ Доллар США	Тенге/ Доллар США	Тенге/ Доллар США	Тенге/ Доллар США	Тенге/ Доллар США
	10%	-10%	10%	-10%	
Влияние на прибыль или убыток и капитал	(482 231)	482 231	(8 266)	8 266	

б) Кредитные риски

Кредитный риск в основном возникает по денежным средствам, а также в отношении непогашенной дебиторской задолженности. Балансовая стоимость денежных средств и дебиторской задолженности, за вычетом резервов под снижение стоимости, представляет максимальную сумму подверженности кредитному риску. Группа не имеет политики присвоения внутренних рейтингов и установления кредитных лимитов контрагентам. В отношении банков и финансовых учреждений Руководство придерживается политики сотрудничества с учреждениями с высокими рейтингами.

Ниже представлена информация о подверженности Группы кредитному риску по торговой дебиторской задолженности с использованием матрицы оценочных резервов:

31 декабря 2023 года	Торговая дебиторская задолженность					
	Текущая до 30 дней	До 30 дней	31 -60 дней	61-90 дней	91-180 дней	Итого
В тысячах тенге						
Процент ожидаемых кредитных убытков	-	5 %	10%	20%	50%	
Торговая дебиторская задолженность	735 866	-	-	-	-	735 866
Дебиторская задолженность от продажи доли в дочерней организации	700 000	-	-	-	-	700 000
Ожидаемый кредитный убыток	-	-	-	-	-	-
	1 435 866	-	-	-	-	1 435 866

31 декабря 2022 года	Торговая дебиторская задолженность					
	Текущая до 30 дней	До 30 дней	31 -60 дней	61-90 дней	91-180 дней	Итого
В тысячах тенге						
Процент ОКУ	-	5 %	10%	20%	50%	
Торговая дебиторская задолженность	186 401	-	-	-	-	186 401



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

ОКУ	-	-	-	-	-	-
	186 401	-	-	-	-	186 401

Группа размещает деньги и вклады в казахстанских банках. Руководство Группы периодически рассматривает кредитные рейтинги этих банков, с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков. В соответствии с МСФО (IFRS) 9 Группа создает резервы на ОКУ в отношении средств в кредитных учреждениях.

Следующая таблица показывает суммы по банковским вкладам и денежным средствам на отчетную дату с использованием кредитного рейтинга агентств «Moody's», «Fitch Ratings» и «Standard&Poor's»:

В тысячах тенге	Место нахождения	Рейтинг			
		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
АО «Bank RBK»	Казахстан	В1 /Позитивный	В2/Позитивный	235 771	88 032
АО «Народный Банк Казахстана»	Казахстан	Ваа2/ Стабильный	-	456	-
АО «ForteBank»	Казахстан	ВВ /Стабильный	ВВ-/Стабильный	1 077	15 461
АО «Банк Фридом Финанс Казахстан»	Казахстан	В- /Позитивный	-	77	-
АО «Teniz capital investment banking»	Казахстан	-	-	7 763	-
				245 144	104 493

с) Риск ликвидности

Группа осуществляет контроль за риском недостатка денежных средств используя инструмент планирования текущей ликвидности. С помощью этого инструмента анализируются сроки платежей, связанных с финансовыми активами (например, дебиторская задолженность, другие финансовые активы), а также прогнозируемые денежные потоки от операционной деятельности.

В таблице ниже представлена информация по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов о договорных недисконтируемых платежах по финансовым обязательствам Группы в разрезе сроков погашения этих обязательств.

В тысячах тенге	По требованию	1–3 месяца	3–12 месяцев	1–5 лет	Итого
На 31 декабря 2023 года					
Торговая кредиторская задолженность	-	216 388	-	-	216 388
Выпущенные ценные бумаги в виде облигаций	-	-	5 175 444	-	5 175 444
Задолженность по инвестициям в дочерней организации	-	-	598 037	-	598 037
Итого	-	216 388	5 773 481	-	5 989 869



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	По требованию	1-3 месяца	3-12 месяцев	1-5 лет	Итого
31 декабря 2022 года					
Торговая кредиторская задолженность	-	38 932	-	-	38 932
Займы от связанных сторон	-	-	205 000	-	205 000
Итого	-	38 932	205 000	-	243 932

d) Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, на которую инструмент может быть обменен в текущей сделке между осведомлёнными и желающими совершить такую сделку сторонами на рыночных условиях, помимо сделок вынужденной продажи или реализации при ликвидации. Так как для большей части финансовых инструментов Группы не существует доступного рынка, для получения справедливой стоимости необходимо использовать суждение, основанное на текущих экономических условиях и рисках, характерных для инструмента.

Балансовая стоимость финансовых инструментов Группы приблизительно равна их справедливой стоимости.

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



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге	Дата оценки	Итого	Оценка справедливой стоимости с использованием		
			Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Значительных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2)	Значительных ненаблюдаемых исходных данных (Уровень 3)
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости					
Денежные средства	31.12.2023	137 728	137 728	-	-
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Торговая дебиторская задолженность	31.12.2023	735 866	-	-	735 866
Дебиторская задолженность от продажи доли в дочерней организации	31.12.2023	700 000	-	-	700 000
Финансовая помощь, предоставленная связанным сторонам	31.12.2023	2 190 670	-	-	2 190 670
Денежные средства, ограниченные в использовании	31.12.2023	107 447	107 447	-	-
Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости					
Выпущенные ценные бумаги в виде облигаций	31.12.2023	5 175 444	5 175 444	-	-
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Торговая кредиторская задолженность	31.12.2023	216 388	-	-	216 388
Задолженность по инвестиции в дочернюю организацию	31.12.2023	598 037	-	-	598 037

В 2023 году переводы между Уровнем 1 и Уровнем 2 иерархии справедливой стоимости не осуществлялись.



ТОО «BASS Gold

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

31 декабря 2022 года

	Дата оценки	Итого	Оценка справедливой стоимости с использованием		
			Котируются на активных рынках (Уровень 1)	Значительных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2)	Значительных наблюдаемых исходных данных (Уровень 3)
<i>В тысячах тенге-</i>					
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости					
Денежные средства	31.12.2022	17 287	17 287	-	-
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Финансовая помощь, предоставленная связанным сторонам	31.12.2022	11 650	-	-	11 650
Торговая дебиторская задолженность	31.12.2022	186 401	-	-	186 401
Денежные средства, ограниченные в использовании	31.12.2022	88 032	88 032	-	-
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Беспроцентные займы	31.12.2022	205 000	-	-	205 000
Торговая кредиторская задолженность	31.12.2022	38 932	-	-	38 932

В 2022 году переводы между Уровнем 1 и Уровнем 2 иерархии справедливой стоимости не осуществлялись.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

Ниже представлено сравнение значений балансовой стоимости и справедливой стоимости финансовых инструментов Группы, представленных в финансовой отчетности:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год		2022 год	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	137 728	137 728	17 287	17 287
Торговая дебиторская задолженность	735 866	735 866	186 401	186 401
Дебиторская задолженность от продажи доли в дочерней организации	700 000	700 000	-	-
Возвратная финансовая помощь связанным сторонам	2 190 670	2 190 670	11 650	11 650
Денежные средства, ограниченные в использовании	107 447	107 447	88 032	88 032
Итого	3 871 711	3 871 711	303 370	303 370
Финансовые обязательства				
Беспроцентные займы	5 175 444	5 175 444	205 000	205 000
Торговая кредиторская задолженность	216 388	216 388	38 932	38 932
Задолженность по инвестициям в дочернюю организацию	598 037	598 037	-	-
Беспроцентные займы	-	-	205 000	205 000
Итого	5 989 869	5 989 869	243 932	243 932

33. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

а) Операционная и правовая среда

Несмотря на то, что в последние годы произошло общее улучшение экономических условий в Республике Казахстан, страна продолжает проявлять некоторые характеристики переходной экономики. Это включает, не ограничиваясь, валютный контроль, ограничения по конвертируемости и продолжающиеся попытки государства осуществить структурные реформы. В результате законы и положения, влияющие на деятельность Группы, продолжают быстро меняться.

На операции и финансовое положение Группы могут оказывать влияние политические события в государстве, включая применение существующего и будущего законодательства и налоговых положений. Руководство не считает, что эти непредвиденные обстоятельства в отношении ее деятельности более существенны, чем для других подобных предприятий в Казахстане.

б) Контрактные обязательства

Права недропользования компаниям Группы предоставлены не бессрочно, и каждое возобновление должно согласовываться до истечения соответствующего Контракта на недропользование или лицензии. Данные права могут быть отменены Правительством Республики Казахстан, если Группа не выполнит свои контрактные обязательства.

Группа обязана выполнять следующие контрактные обязательства:



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

с) Расходы на разработку месторождения

В соответствии с Контрактом на недропользование компании Группы согласовали рабочую программу, которую периодически может пересматривать в зависимости от экономических и эксплуатационных условий месторождения. Руководство Группы полагает, что оно выполняет требования Контрактов.

д) Обучение казахстанских специалистов

В соответствии с условиями Контрактов на недропользование, компании Группы несут обязательство по ежегодному финансированию профессиональной подготовки привлеченного к работе по Контрактам на недропользование казахстанского персонала в размере не менее 0,1% от операционных расходов во время периода разработки и добычи.

е) Обязательства по ликвидации последствий операций по недропользованию

В течение ста восьмидесяти календарных дней до даты истечения Контракта на недропользование компании Группы обязаны сдать программу по восстановлению контрактных территорий в соответствующий орган Правительства. После утверждения программы Группа обязуется ее выполнить. В соответствии с Кодексом Республики Казахстан «О недрах и недропользовании» Группа имеет обязательства по ликвидации последствий операций по недропользованию на предоставленных участках земли. Ликвидация проводится за счет средств Группы, которые аккумулируются на специальном депозитном банковском счете, примечание 24.

ф) Неопределенности интерпретации налогового законодательства

Группа подвержена влиянию неопределенностей в отношении ее налоговых обязательств. Налоговое законодательство и налоговая практика Казахстана находятся в состоянии непрерывного совершенствования и, следовательно, подвержены изменениям и различным интерпретациям, которые могут быть применены ретроспективно.

Интерпретации законодательства руководством в сфере его применения к сделкам и деятельности Группы могут не совпадать с интерпретацией налоговых органов. В результате, сделки и операции могут оспариваться соответствующими налоговыми органами, что, в свою очередь, может привести к взысканию с Группы дополнительных налогов, пени и штрафов, которые могут оказать существенный негативный эффект на финансовое положение Группы и результаты ее деятельности.

г) Возможные дополнительные налоговые обязательства

Руководство считает, что, Группа выполняет требования налогового законодательства, действующего в Казахстане, а также налоговые условия заключенных договоров, которые влияют на ее деятельность и, следовательно, никакие дополнительные налоговые обязательства возникнуть не могут. Тем не менее, по причинам, изложенным выше, сохраняется риск того, что соответствующие налоговые органы могут иначе толковать договорные положения и требования налогового законодательства. В результате этого могут возникнуть дополнительные налоговые обязательства. Однако, вследствие ряда вышеуказанных неопределенностей при расчете каких-либо потенциальных дополнительных налоговых обязательств, описанных выше, руководству нецелесообразно оценивать финансовый эффект налоговых обязательств, если таковые будут иметь место, а также пени и штрафы, за уплату которых Группа может нести ответственность.

h) Вопросы охраны окружающей среды

Руководство считает, что в настоящее время оно соблюдает существующие законы и нормативные акты по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. Однако данные законы и нормативные акты могут в будущем измениться. Руководство не в состоянии заранее представить сроки и степень изменения законов и нормативных актов по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. В случае таких изменений от Руководства может потребоваться модернизация технологий для соответствия социальным обязательствам.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Группа выплачивает в пенсионный фонд сумму в размере 10% от заработной платы работников. В настоящее время у Группы нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, отличных от государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя вносить текущие платежи, рассчитанные как процент от общих платежей по заработной плате. Группа не имеет каких-либо обязательств по выплате работникам после их выхода на пенсию, и прочих существенных выплат, требующих начисления.

Судебные иски

В порядке обычной деятельности, в отношении Группы могут возбуждаться судебные иски. Руководство считает, что окончательное обязательство, если таковое будет иметь место, возникающее в результате таких разбирательств или претензий, не окажет существенного отрицательного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы. На 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года Группа не была вовлечена в какие-либо существенные судебные процессы, включая арбитражные разбирательства.

i) Страхование

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. Между тем Группа имеет страховое покрытие в отношении гражданско-правовой ответственности перед третьими лицами на уровне общепринятых принципов в горнорудной отрасли. Руководство Группы полагает, что на 31 декабря 2023 и 2022 годов программа страхования Группы соответствуют основным положениям Контрактов на недропользование.

34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

В период после отчетной даты Группа не имеет существенных событий в своей финансово-хозяйственной деятельности, требующих корректировок в консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена руководством Группы 28 февраля 2024 года.

