

**АО «KM GOLD»  
Отчет аудитора и консолидированная  
финансовая отчетность  
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**

**ТОО «Казахстанаудит»  
г. Алматы, 2024 год**

## ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику АО «КМ GOLD»

### Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «КМ GOLD» (далее – Группы), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о совокупном доходе, отчета о движении денежных средств, отчета об изменениях в капитале, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткое описание основных положений учетной политики.

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность дает достоверный и справедливый взгляд на финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также финансовые результаты деятельности за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности для предприятий малого и среднего бизнеса.

### Основание для выражения мнения

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 финансовой отчетности» нашего отчета. Мы являемся независимыми по отношению к Группы в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – Кодекс этики СМСЭБ), и мы выполнили другие наши этические обязательства в соответствии с Кодексом этики СМСЭБ и этическими требованиями, применимыми к аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на Примечания к финансовой отчетности, в котором указано, что Компания понесла чистый убыток в сумме 295 658 тысяч тенге в течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года, и на эту дату текущие обязательства Компании превысили общую сумму ее активов на 4 689 116 тысяч тенге. Как отмечается в Примечаниях, данные события или условия, наряду с другими вопросами, указывают на наличие существенной неопределенности. Которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, основываясь на специфику предприятия осуществляющего разведку и добычу полезных ископаемых. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

### Ответственность руководства Группы и лиц, отвечающих за финансовую отчетность

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности для предприятий малого и среднего бизнеса и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство также несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствии с





случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или, когда у нее отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

### **Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, 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 финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Мы также выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски и получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;

- оцениваем надлежащий характер применяемой Учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок, а также соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском отчете на соответствующее раскрытие информации в финансовой отчетности, а если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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



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

**Утверждено:**



**Кошкимбаев А.Е.**  
**Аудитор / Управляющий партнер**  
**Генеральный директор**  
**ТОО «Казахстанаудит»**



*Квалификационное свидетельство  
аудитора № 0000218, выданное  
Квалификационной комиссией  
по аттестации аудиторов РК  
18.12.1995 г.*

**Номер и дата лицензии аудиторской компании:**

*Лицензия №15015032*

*На занятие аудиторской деятельностью от 13.08.2015 г.,*

*выдана Комитетом внутреннего государственного аудита, Министерством финансов Республики Казахстан*

**Дата отчета аудитора «22» августа 2024 года**

**Адрес аудиторской компании:**

*Республика Казахстан, г. Алматы, мкр. 6, дом 56*

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И  
УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,  
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей руководства и независимого аудитора, содержащемся в представленном на стр. 2 заключения независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности независимого аудитора и руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности Акционерное общество «KM GOLD» (далее – «Группа») за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

Руководство подтверждает ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на 31 декабря 2023 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе 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 пользователей отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Группы;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

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

Руководство обосновано предполагает, что Группа продолжит свою деятельность в обозримом будущем. Консолидированная финансовая отчетность, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, утверждена руководством Компании 22 августа 2024 года.

Генеральный директор Рахимов А.В.

Главный бухгалтер Садыкова Д.Г.



**АО «KM GOLD»  
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 декабря 2023 г.**

**АО «KM GOLD»**

**Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**  
*(Суммы выражены в тыс. тенге)*

---

**СОДЕРЖАНИЕ**

**СТРАНИЦА**

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД,  
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ 3

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ 4

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ 5

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ 6

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ 7 - 20

**АО «KM GOLD»**

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года  
(Суммы выражены в тыс. тенге)

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**

на 31 декабря 2023года

тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2023	31 декабря 2022
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	5	574 148	620 052
Активы по разведке и оценке	6	2 373 366	1 466 978
Нематериальные активы	7	283	291
Денежные средства ограниченные в использовании		12 487	25 819
Авансы выданные и прочие долгосрочные активы	8	365 588	365 588
<b>Итого долгосрочные активы</b>		<b>3 325 872</b>	<b>2 478 728</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	9	440 561	470 158
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	54 322	14 001
Займы выданные	11	53 877	73 775
Авансы выданные и прочие текущие активы	12	125 002	94 706
Денежные средства и их эквиваленты	13	184	17 430
<b>Итого краткосрочные активы</b>		<b>673 946</b>	<b>670 070</b>
<b>ВСЕГО АКТИВОВ</b>		<b>3 999 818</b>	<b>3 148 798</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Капитал</b>			
Акционерный капитал	14	48 560	48 560
Накопленный убыток		(4 733 676)	(4 438 371)
<b>Капитал, приходящийся на собственников материнской компании</b>		<b>(4 685 116)</b>	<b>(4 389 811)</b>
Неконтрольные доли участия		(4 233)	(3 880)
<b>Итого капитал</b>		<b>(4 689 349)</b>	<b>(4 393 691)</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочная кредиторская задолженность			73 385
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>-</b>	<b>73 385</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	727 890	568 124
Займы и кредиты	16	6 727 353	5 678 988
Авансы полученные		-	86 489
Начисленные обязательства	17	1 233 925	1 135 503
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>8 689 167</b>	<b>7 469 104</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>8 689 167</b>	<b>7 542 489</b>
<b>ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>3 999 818</b>	<b>3 148 798</b>
Балансовая стоимость одной простой акции		(146,55)	(137,30)

Настоящая финансовая отчетность подписана «22» августа 2024 года следующими официальными лицами и должна рассматриваться вместе с примечаниями.

Генеральный директор

Рахимов А.В.

подпись

Главный бухгалтер

Садыкова Д.Г.

подпись

Место печати





**АО «KM GOLD»**

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(Суммы выражены в тыс. тенге)

**ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

тыс. тенге	Прим.	2023	2022
<b>Продолжающаяся деятельность</b>			
Выручка	18	-	-
Себестоимость	19	-	-
<b>Валовый доход</b>			
Прочие операционные доходы (расходы), нетто	20	147 463	(516 733)
Административные расходы	21	(201 807)	(238 924)
Восстановление (убытки) от обесценения		-	-
<b>Операционный доход (убыток)</b>		<b>(54 344)</b>	<b>(755 657)</b>
Финансовые доходы		-	-
Финансовые расходы		(241 314)	(163 739)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения от продолжающейся деятельности</b>		<b>(295 658)</b>	<b>(919 396)</b>
Экономия (расход) по подоходному налогу		-	-
<b>Чистая прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности</b>		<b>(295 658)</b>	<b>(919 396)</b>
<b>Прекращенная деятельность</b>			
Прибыль от выбытия дочерней компании		-	-
Прочая прибыль (убыток)		-	-
<b>Чистая прибыль (убыток) за год от прекращенной деятельности</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:			
<b>Всего совокупная прибыль (убыток) за год</b>		<b>(295 658)</b>	<b>(919 396)</b>
Приходящийся на:			
Собственников материнской Компании		(295 305)	(909 460)
Неконтрольные доли участия		(353)	(9 936)
		<b>(295 658)</b>	<b>(438 766)</b>
<b>Прибыль на акцию</b>			
Базовая прибыль на акцию (тенге)		(9,23)	(28,42)
Разводненная прибыль на акцию (тенге)		(9,23)	(28,42)

Настоящая финансовая отчетность подписана «22» августа 2024 года следующими официальными лицами и должна рассматриваться вместе с примечаниями.

Генеральный директор

Рахимов А.В.

подпись

Главный бухгалтер

Садыкова Д.Г.

подпись

Место печати



**АО «KM GOLD»**

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(Суммы выражены в тыс. тенге)

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

тыс. тенге	2023	2022
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>		
Реализация товаров и услуг		931
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	49 261	25 915
Прочие поступления	26 110	173
Платежи поставщикам за товары и услуги	(110 535)	(132 640)
Авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	(173 590)	(225 036)
Выплаты по оплате труда	(454 776)	(481 719)
Выплата вознаграждения	(142 003)	(213 962)
Подоходный налог и прочие платежи в бюджет	(191 433)	(233 844)
Прочие выплаты	(25 104)	(41 750)
<b>Чистый поток денежных средств от/(использованные в) операционной деятельности</b>	<b>(1 022 070)</b>	<b>(1 301 932)</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>		
Поступления от продажи основных средств		25 013
Приобретение основных средств		(1 720)
<b>Чистый поток денежных средств от/(использованных в) инвестиционной деятельности</b>	<b>-</b>	<b>23 293</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>		
Привлечение заемных средств	1 211 275	1 457 514
Выплаты по заемным средствам	(206 451)	(175 498)
<b>Чистый поток денежных средств от/(использованных в) финансовой деятельности</b>	<b>1 004 824</b>	<b>1 282 016</b>
<b>Нетто увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>(17 246)</b>	<b>3 377</b>
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	17 430	18 252
Влияние обесценения		(2 998)
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(1 201)
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>	<b>184</b>	<b>17 430</b>

Настоящая финансовая отчетность подписана «22» августа 2024 года следующими официальными лицами и должна рассматриваться вместе с примечаниями.

Генеральный директор

Рахимов А.В.

подпись

Главный бухгалтер

Садыкова Д.Г.

подпись

Место печати



**АО «KM GOLD»**

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(Суммы выражены в тыс. тенге)

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ**

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

тыс. тенге	Капитал, причитающийся собственникам Компании			Неконтролирую- щая доля	Итого капитала
	Уставный капитал	Нераспредел- енная прибыль	Итого		
Остаток на 1 января 2021 года	48 560	(3 460 032)	(3 411 472)	7 493	(3 403 979)
Влияние изменений учетной политики	-	-	-	-	-
Убыток за 2021г.		(628 784)	(628 784)	(65)	(628 849)
Операции с собственниками				108	
Остаток на 1 января 2022года	<b>48 560</b>	<b>(4 088 816)</b>	<b>(4 040 256)</b>	<b>7 536</b>	<b>(4 032 720)</b>
Корректировка предыдущих лет	-	559 905	559 905	(1 480)	558 425
Остаток на 1 января 2022года после корректировки	48 560	(3 528 911)	(3 480 351)	6 056	(3 474 295)
Прибыль/(убыток) за 2022 год	-	(909 460)	(909 460)	(9 936)	(919 396)
<b>Остаток на 31 декабря 2022 года</b>	<b>48 560</b>	<b>(4 438 371)</b>	<b>(4 389 811)</b>	<b>(3 880)</b>	<b>(4 393 691)</b>
<b>Общий совокупный доход за отчетный период</b>					
Прибыль/(убыток) за 12 месяцев 2023 года	-	(295 305)	(295 305)	(353)	(295 658)
<b>Общий совокупный доход / (убыток) за 2023 года</b>	<b>-</b>	<b>(295 305)</b>	<b>(295 305)</b>	<b>(353)</b>	<b>(295 658)</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2023 года</b>	<b>48 560</b>	<b>(4 733 676)</b>	<b>(4 685 116)</b>	<b>(4 233)</b>	<b>(4 689 349)</b>

Настоящая финансовая отчетность подписана «22» августа 2024 года следующими официальными лицами и должна рассматриваться вместе с примечаниями.

Генеральный  
директор

**Рахимов А.В.**

подпись

Главный бухгалтер

**Садыкова Д.Г.**

подпись

Место печати





**1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

АО «Казморгеофизика» зарегистрировано 12 февраля 2002 года Агентством по регистрации недвижимости и юридических лиц Министерства юстиции города Алматы с присвоением регистрационного номера № 45888-1910-АО. 13 мая 2005 года в связи с изменением организационно-правовой формы и состава акционеров была произведена перерегистрация юридического лица. 2 ноября 2015 года внеочередным собранием акционеров АО «Казморгеофизика» принято решение об изменении наименования на АО «KM GOLD» (далее по тексту – «Компания», «Группа»).

Акционерами, каждому из которых принадлежат акции Компании в количестве, составляющем 5% и более процентов от общего числа размещенных акций по состоянию на 1 января 2024 года являются:

Наименование держателя	Простых акций			
	31.12.2023		31.12.2022	
	Количество	Доля	Количество	Доля
ТОО "TAU-KEN SN"	15 855 704	49,55	14 248 668	44,53
ТОО "ИНВЕСТИЦИОННО-ПРОМЫШЛЕННАЯ КОМПАНИЯ "ORIENT GOLD" ("ИНВЕСТИЦИОННО-ПРОМЫШЛЕННАЯ КОМПАНИЯ "ОРИЕНТ ГОЛД")	4 896 309	15,3	4 896 309	15,3
ТОО "НАУЧНО ВНЕДРЕНЧЕНСКОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "АЗИЯ ИНЖИНИРИНГ" Чукубаев С.С.	3 869 285	12,09	4 407 181	13,77
ТОО «Инвестиционно- промышленная компания «Orient Gold», действующая в соответствии с законодательством Республики Казахстан, юридический адрес: ВКО, Жарминский район, Калбатауский С.О., с Калбатау, ул Достык ,117 Учредителем которой является ТОО «Atrium Mynau Group» участниками последней являются граждане Республики Казахстан Хан Ольга Николаевна и Омирсериков Гайни Муратович. ТОО «Научно Внедренческое предприятие «Азия Инжиниринг» действует в соответствии с законодательством Республики Казахстан, юридический адрес: РК, Алматы, Медеуский район, микрорайон КОК-ТОБЕ, ул. Сагадат Нурмагамбетова, 91, владельцем компании является гражданин РК Амреев Кудс Багдад-улы. Внутри структуры крупных акционеров произошли изменения из-за передачи количества акций между акционерами. В отчетный период произошла смена мажоритарного акционера, им стал ТОО «TAU-KEN SN» владельцем компании является Абдыкалыков Ербол Алимканович, юридический адрес: РК, ВКО, г. Усть-Каменогорск, Шоссе Самарское,17.	1 862 976	5,82	3 470 012	10,84

ТОО «Инвестиционно- промышленная компания «Orient Gold», действующая в соответствии с законодательством Республики Казахстан, юридический адрес: ВКО, Жарминский район, Калбатауский С.О., с Калбатау, ул Достык ,117 Учредителем которой является ТОО «Atrium Mynau Group» участниками последней являются граждане Республики Казахстан Хан Ольга Николаевна и Омирсериков Гайни Муратович. ТОО «Научно Внедренческое предприятие «Азия Инжиниринг» действует в соответствии с законодательством Республики Казахстан, юридический адрес: РК, Алматы, Медеуский район, микрорайон КОК-ТОБЕ, ул. Сагадат Нурмагамбетова, 91, владельцем компании является гражданин РК Амреев Кудс Багдад-улы. Внутри структуры крупных акционеров произошли изменения из-за передачи количества акций между акционерами. В отчетный период произошла смена мажоритарного акционера, им стал ТОО «TAU-KEN SN» владельцем компании является Абдыкалыков Ербол Алимканович, юридический адрес: РК, ВКО, г. Усть-Каменогорск, Шоссе Самарское,17.

На 01 января 2024 года следующие компании были включены в настоящую консолидированную финансовую отчетность:

Наименование	Основная деятельность	Доля участия	
		31.12.2023	31.12.2022
ТОО "KhanTau Minerals"		100,0%	100,0%
ТОО "Mynaral Gold"	Разведка и	75,0%	75,0%
ТОО "Mynaral Resources"	добыча твердых	75,0%	75,0%
ТОО "Адыр"	полезных	90,1%	90,1%
ТОО "Buguty Minerals"	ископаемых	100,0%	100,0%

Все компании зарегистрированы и осуществляют свою деятельность в Республике Казахстан.

### *Основная деятельность*

Деятельность Группы сосредоточена в Казахстане.

Основная деятельность заключается в осуществлении деятельности в сфере недропользования на основании заключенных Контрактов, а также по оказанию услуг в сфере недропользования геолого- геофизических исследований, разработке и реализации проектов по разведке полезных ископаемых и бурению, компьютерной обработке геолого-физических и прочих материалов.

Для осуществления деятельности Компанией получены лицензии:

- генеральная государственная лицензия № 004173 от 29.07.2005 года на эксплуатацию промышленных, взрывопожароопасных и горных производств,
- государственная лицензия № 0024070 от 21.04.2008 года на производство землеустроительных, топографо-геодезических и картографических работ,
- государственная лицензия № 09334 от 20.10.2011 года на осуществление экспертных работ и инжиниринговых услуг в сфере архитектуры и градостроительства,
- государственная лицензия № 09333 от 20.10.2011 на осуществление строительно-монтажных работ в сфере архитектуры и градостроительства,
- государственная лицензия № 09329 от 20.10.2011 года на осуществление проектно-изыскательской деятельности в сфере архитектуры и градостроительства.

Группой заключены следующие контракты и договоры:

- Контракт № 1822 от 1 сентября 2005 года был заключен на 6 лет с недропользователем ТОО «Корпесай» на проведение разведки золота и серебра на Мынаральском рудном поле в Жамбылской области. Согласно Дополнениям, к Контракту №1 от 11 января 2012 года и № 2 от 21 апреля 2015 года срок разведки был продлен в совокупности на 4 (четыре) года до 21 декабря 2021 года и данное время началась работа по продлению договора разведки еще на 3 года. В связи с тем, что ТОО «Корпесай» обратилось в Компетентный орган с просьбой о передаче права недропользования в пользу ТОО «Mynaral Resources», согласно Дополнения к Контракту № 3 от 28.06.2016 года было принято решение разрешить отчуждение права недропользования по Контракту № 1822 от 1 сентября 2005 года в пользу «Mynaral Resources» в соответствии с пунктом 11 статьи 17 Закона Республики Казахстан «О недрах и недропользовании». 28.04.2018 года ТОО «Mynaral Resources» продлило право недропользования на 3 (три) года до 28.04.2021 года и приступило к этапу оценки запасов согласно проекту оценочных работ, на золото и серебро на Мынаральском рудном поле в Жамбылской области. Соответствующее дополнение №4 к Контракту №1822 было подписано между Министерством по инвестициям и развитию Республики Казахстан и ТОО «Mynaral Resources» на дату выпуска отчетности компания проводит работу с МИИР по подписанию пролонгации.

- Контракт № 2687 от 12 июня 2008 года был заключен на 6 лет с недропользователем ТОО «Южспецгеология» на проведение разведки золота на Мынаральском рудном поле в Жамбылской области. Согласно Дополнениям, к Контракту №1 от 19 сентября 2011 года и № 2 от 21 апреля 2015 года срок разведки был продлен в совокупности на 4 (четыре) года до 21 апреля 2017 года. В связи с тем, что ТОО «Южспецгеология» обратилось в Компетентный

орган с просьбой о передаче права недропользования в пользу ТОО «Mynaral Gold», согласно Дополнения к Контракту № 3 от 28.06.2016 года было принято решение разрешить отчуждение права недропользования по Контракту № 2687 от 12 июня 2008 года в пользу «Mynaral Gold» в соответствии с пунктом 11 статьи 17 Закона Республики Казахстан «О недрах и недропользовании». 22 ноября 2017 года Дополнением к Контракту №4 срок разведки был продлен на 3 (три) года до 21 ноября 2020 года и на момент предоставления отчета ведется работ по продлению контракта на разведку на стадии подписания.

- Контракт №5038-ТПИ от 24.01.2017 на разведку золота, серебра, платины и металлов платиновой группы, алмазов и других драгоценных камней, меди и полиметаллов в Жамбылской области. 25 апреля 2016 года Компания приобрела статус 100% участника в ТОО «KhanTau Minerals». Право недропользования было зарегистрировано 24 января 2017 года. В настоящий момент на месторождении ведется промышленная добыча золота, ТОО «KhanTau Minerals». 17 июня 2021 года подписан контракт на добычу по Верхнее Андасайскому месторождению, путем выделения из общего контракта на добычу.

- 26.04.2018 года ТОО «Адыр» вступило в право недропользования на разведку медьсодержащих руд на рудопроявлении Адыр в Алматинской области. Соответствующее дополнение №1 к Контракту №4831-ТПИ было подписано между Министерством по инвестициям и развитию Республики Казахстан, АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Жетісу» и ТОО «Адыр».
- 17 июня 2021 года подписан с МИИР РК договор на промышленную добычу по Верхнее Андасайскому месторождению, путем выделения из общего контракта на добычу. Контракт №5878- ТПИ от 17.06.2021года.

Юридический и фактический адрес Компании: Республика Казахстан, А25В9М9, город Алматы, микрорайон Коктобе, ул. Сагадата Нурмагамбетова, 91.

## 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением операций, раскрытых в учетной политике и Примечаниях к данной финансовой отчетности. Группа ведет свои бухгалтерские записи в казахстанских тенге (далее - «тенге»).

Все значения в данной консолидированной финансовой отчетности округлены до тысячи, за исключением тех случаев, когда указано иное.

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует применения существенных учетных оценок. Это также требует от руководства использования суждений в процессе применения учетной политики Группы. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения суждений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для финансовой отчетности Группы, были раскрыты.

### Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и финансовые отчетности контролируемых ею дочерних организаций. Компания классифицируется Группой как дочерняя, если в отношении компании Группа имеет контроль над ней. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную



отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением, и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиции или подверженности риску, связанному с ее изменением;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

При наличии у Группы менее чем большинство прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

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

Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она:

- прекращает признание активов и обязательств дочерней компании (в том числе относящейся к нему деловой репутации);
- прекращает признание балансовой стоимости неконтрольной доли участия;
- прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка;
- переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка, или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями МСФО, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств.

Дочерняя компания полностью консолидируется с даты создания (приобретения), представляющей собой дату получения Группой контроля над дочерней компанией, и продолжает консолидироваться до даты потери такого контроля. Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на собственников материнской компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтрольных долей участия.

Финансовая отчетность дочерних компаний подготовлена за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность материнской компании на основе последовательного применения учетной политики для всех компаний Группы. Все внутригрупповые операции, остатки, денежные потоки, нереализованные доходы и расходы, возникающие в результате

осуществления операций внутри Группы, и дивиденды полностью исключаются при консолидации.

Приобретение Группой дочерних компаний за исключением компаний, приобретенных у сторон, находящихся под общим контролем, учитывается по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, принятые при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли участия.

Группа оценивает неконтролирующую долю участия, представляющую собой текущую долю собственности и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, индивидуально по каждой операции по (а) справедливой стоимости или (б) пропорционально доле чистых активов приобретенной компании, приходящейся на ее неконтролирующих акционеров.

Неконтролирующая доля участия, которая не является текущей долей собственности, оценивается по справедливой стоимости.

Гудвил оценивается путем вычета чистых активов приобретенной компании из общей суммы вознаграждения, уплаченного за приобретенную компанию, неконтролирующей доли участия в приобретенной компании и справедливой стоимости доли в приобретенной компании, которая уже была в собственности до момента приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвил») признается в составе прибылей или убытков после того, как Руководство еще раз определит, были ли идентифицированы все приобретенные активы и все принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Вознаграждение, уплаченное за приобретенную компанию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долевых инструментов и принятых или понесенных обязательств, включая справедливую стоимость активов или обязательств, связанных с выплатой условного вознаграждения, но исключая затраты, связанные с приобретением, например, оплату консультационных, юридических, оценочных и иных аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке приобретения компании, понесенные при выпуске долевых инструментов, вычитаются из суммы капитала, затраты по сделке приобретения компании, понесенные при выпуске долговых обязательств в рамках объединения бизнеса, вычитаются из их балансовой стоимости, а все прочие затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Неконтролирующая доля участия представляет собой часть чистых результатов деятельности и капитала дочерней компании, приходящуюся на долю, которой напрямую или косвенно не владеет Компания. Неконтролирующая доля участия образует отдельный компонент капитала Группы.

### **Объединение бизнеса**

Группа учитывает сделки по объединению бизнеса согласно МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса».

Группа применяет метод приобретения и отражает приобретенные активы и обязательства по справедливой стоимости на дату приобретения. Определение справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств подразумевает применение Руководством профессиональных суждений, существенных оценок и допущений. Неконтролирующая доля участия оценивается по справедливой стоимости (если акции приобретенной компании торгуются на открытых рынках), либо учитывается как пропорциональная часть неконтролирующей доли участия в идентифицируемых чистых активах приобретаемого предприятия (если акции приобретенной компании не торгуются на открытых рынках).

### **Гудвил**

Гудвил представляет собой превышение уплаченной цены покупки приобретаемой компании над справедливой стоимостью чистых активов, стоимостью доли меньшинства и справедливой стоимостью доли в приобретаемой компании, удерживаемой до даты приобретения. Отрицательная сумма («доход от приобретения») отражается как доход в составе прибыли и убытка после того, как Руководство идентифицировало все приобретаемые активы, все обязательства и условные обязательства, а также проанализировало правильность этих оценок. В стоимость приобретения не включаются платежи, которые фактически представляют собой осуществление расчётов по взаимоотношениям между покупателем и приобретаемой компанией, существовавшим до сделки по объединению бизнеса. Такие суммы признаются в составе прибыли или убытка за период. Затраты, связанные со сделкой по приобретению, признаются в качестве расходов в момент возникновения, за исключением тех, которые возникли у Группы в связи с выпуском долговых или долевого инструментов в рамках сделки по объединению бизнеса.

### **Изменение долей владения без изменения контроля**

Операции с неконтролирующими долями участия, не приводящие к потере контроля, учитываются как операции с капиталом – то есть как операции с собственниками, действующими в этом качестве. Разница между справедливой стоимостью уплаченного вознаграждения и балансовой стоимостью соответствующей доли чистых активов учитывается в составе собственного капитала. Прибыли и убытки от выбытия неконтролирующих долей также учитываются в составе собственного капитала.

### **Приобретение предприятий, находящихся под совместным контролем**

Активы и обязательства, приобретённые в результате покупки предприятия, находящегося под контролем тех же самых собственников, что и у Группы, отражаются по балансовой стоимости, по которой они были отражены в финансовой отчётности приобретаемого предприятия. Разница между уплаченным возмещением за приобретение и балансовой стоимостью приобретаемых чистых активов признаётся непосредственно в составе капитала, причитающегося акционерам Компании.

### **Выбытие дочерних компаний**

Когда Группа утрачивает контроль или значительное влияние, то сохраняющаяся доля в компании переоценивается по справедливой стоимости, а изменения балансовой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета сохраняющейся доли в ассоциированной компании, совместном предприятии или финансовом активе. Кроме того, все суммы, ранее отраженные в прочем совокупном доходе в отношении данной компании, учитываются так, как если бы Группа осуществила непосредственную продажу соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в прибыль или убыток.

### **Принцип непрерывности**

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была составлена на основе допущения непрерывности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности.

Убыток Группы за 12 месяцев, закончившийся 31 декабря 2023 года, убыток составил 295 658 тысяч тенге (12 месяцев 2022 года: убыток 919 396 тысячи тенге). Группа имеет отрицательный оборотный капитал и положительные денежные потоки от операционной деятельности. Руководством Группы разработаны планы для улучшения финансового положения. Рассматривается развитие новых направлений для инвестиций, при этом Руководство при проведении оценки рассматривает как приоритетные, заключенные договора о реализации проектов в сфере недропользования 17 июня 2021 года подписан с МИИР РК договор на



промышленную добычу по Верхнее Андасайскому месторождению, путем выделения из общего контракта на добычу.

Руководство Группы поставило цель снизить постоянные расходы и ускорить период отдачи в этих контрактах. Таким образом, Руководство Группы не считает накопленные убытки и отрицательные чистые активы нарушением способности Группы продолжать деятельность в соответствии с допущением о непрерывности деятельности.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Группа не могла продолжать свою деятельность на основе допущения о непрерывности деятельности.

## Пересчёт иностранных валют

### Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой Группы является валюта преобладающей среды, в которой Группа осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой и валютой представления Группы является тенге.

### Операции и сальдо счетов

Операции в иностранных валютах первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату. Любые доходы и убытки от курсовой разницы, возникающие по активам и обязательствам, деноминированным в иностранной валюте на дату, следующую за датой проведения основной сделки, признаются в отчете о совокупном убытке. Неденежные статьи, которые оцениваются по фактической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием курсов обмена на даты первоначальных операций. Неденежные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости.

### Курсы валют

В качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан используются средневзвешенные валютные курсы, установленные на Казахстанской фондовой бирже («КФБ»). По тем иностранным валютам, по которым не проводились торги на сессии КФБ, курсы обмена валют рассчитываются Национальным банком Республики Казахстан с использованием кросс-курсов к доллару США в соответствии с котировками, полученными с сайтов соответствующих национальных банков. В следующей таблице представлены курсы иностранных валют по отношению к тенге:

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Доллар США	454,56	462,65
Евро	502,24	492,86
Российский рубль	5,06	6,43

## 3. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ

### Поправки к МСФО и новые интерпретации, обязательные к применению в отчетном году

В отчетном году Группа применила ряд поправок к МСФО и новые интерпретации, выпущенные Комитетом по МСФО, которые являются обязательными к применению для отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года. Принципы учета, принятые при составлении финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при

составлении финансовой отчетности Группы за 12 месяцев, закончившийся 31 декабря 2023 года.

#### Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Группой.

Учетная политика, применяемая при подготовке данной финансовой отчетности, соответствует той, которая использовалась при подготовке очередной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, за исключением принятых новых стандартов и разъяснений, вступивших в силу на 1 января 2023 года. Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

#### 4. ПРИОБРЕТЕНИЕ/СОЗДАНИЕ ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ

25 марта 2016 года дочернее предприятие Компании с долей владения 50%, ТОО «KazMining Company» создало ТОО «МЖМ-Gold». Доля участия составила 90.1%. 25 ноября 2016 года ТОО «МЖМ-Gold» присоединилось к праву недропользования на разведку золотосодержащих руд на площади Утеген-2 в Алматинской области. 9 февраля 2017 года материнская компания ТОО «МЖМ-Gold» - ТОО «KazMining Company» была продана второму учредителю, компании ТОО «Grant International Trade Company» на основании Соглашения о предоставлении опциона в отношении доли участия в уставном капитале от 29 января 2015 года. Согласно договора купли-продажи доли, Компания получила 7 миллионов тенге в обмен на 50% доли в уставном капитале ТОО «KazMining Company».

25 апреля 2016 года Компания создала ТОО «KhanTau Minerals» с долей участия 100%. 24 января 2017 года ТОО «KhanTau Minerals» вступило в право недропользования. Контракт дает право недропользования на разведку золота, серебра, платины и металлов платиновой группы, алмазов и других драгоценных камней, меди и полиметаллов в Жамбылской области.

12 мая 2016 года Компания создала ТОО «Buguty Minerals» с долей участия 100%. По состоянию на 30 июня 2021 года ТОО «Buguty Minerals» еще не вступило в право недропользования, которое планируется зарегистрировать в течение 2021 года. Этот контракт даст право недропользования на разведку золота на Шинбулакском золоторудном поле в Алматинской области.

ТОО «Адыр» с долей владения 90.1% в каждом из предприятий. 26.04.2018 года ТОО «Адыр» вступило в право недропользования на разведку медьсодержащих руд на рудопроявлении Адыр в Алматинской области. Соответствующее дополнение №1 к Контракту №4831-ТПИ было подписано между Министерством по инвестициям и развитию Республики Казахстан, АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Жетісу» и ТОО «Адыр». 26.04.2018 года.

#### 5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания и помещения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>						
На 31.12.2022	134 348	109 959	30 791	285 071	267 543	827 712
<i>Приобретения</i>						
<i>Выбытия</i>						
На 31.12.2023	134 348	109 959	30 791	285 071	267 543	827 712
<i>Износ и убытки от обесценения</i>						
На 31.12.2022	75 761	13 712	26 480	91 707		207 660
износ за год 2023	10 607	1 920	3 707	29 670		12 527

Выбытие						
На 31.12.2023	86 368	15 632	30 187	121 377		253 564
<i>Балансовая стоимость</i>						
На 31.12.2022	58 587	96 247	4 311	193 364	267 543	620 052
На 31.12.2023	47 980	94 327	604	163 694	267 543	574 148

**6. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ**

	31.12. 2023 года	31.12. 2022 года
Право недропользования	157 964	157 964
Буровые работы	219 871	219 871
Капитализированные затраты на разведку	2 077 639	1 171 251
Резерв по обесценению активов по разведке	(82 108)	(82 108)
	<b>2 373 366</b>	<b>1 466 978</b>

**7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

	Программное обеспечение
<i>Первоначальная стоимость</i>	
На 31.12.2022	476
Приобретено	-
На 31.12.2022	476
<i>Износ и убытки от обесценения</i>	
На 31.12.2022	(185)
Износ за год 2023 года	(8)
Износ на 31.12.2023	(193)
<i>Балансовая стоимость</i>	
На 31.12.2022	291
На 31.12.2023	283

**8. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

Авансы выданные и прочие долгосрочные активы	31.12.2023	31.12.2022
Авансы выданные под долгосрочные активы третьим сторонам	365 588	365 588

**9. ЗАПАСЫ**

	31.12.2023	31.12.2022
Сырье и материалы	118 801	130 135
Готовая продукция	356 945	356 946
Товары	26	18 288
Резервы по устаревшим материалам	(35 211)	(35 211)
	<b>440 561</b>	<b>470 158</b>

**10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	31.12.2023	31.12.2022
Дебиторская задолженность от связанных сторон	14 054	14 054
Дебиторская задолженность от третьих лиц	40 786	465
Резерв по торговой дебиторской задолженности	(518)	(518)
Итого торговая дебиторская задолженность	<b>54 322</b>	<b>14 001</b>



**11. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ**

	31.12.2023	31.12.2022
<b>Краткосрочные займы</b>		
Займы, предоставленные связанным сторонам	53 877	70 551
Займы выданные третьим сторонам		3 224
	<b>53 877</b>	<b>73 775</b>

**12. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ**

	31.12.2023	31.12.2022
<b>Краткосрочные</b>		
Авансы, выданные текущие третьим сторонам	125 002	94 706
	<b>125 002</b>	<b>94 706</b>

**13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

	31.12.2023	31.12.2022
Денежные средства в тенге в кассе		110
Денежные средства в банке в тенге	184	20 319
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам		<b>(2 999)</b>
	<b>184</b>	<b>17 430</b>
Денежные средства ограниченные в использовании (в качестве депозита)	<b>12 487</b>	<b>25 819</b>

**14. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ**

	<b>Обыкновенные акции</b>	
	31.12.2023	31.12.2022
Разрешенные к выпуску акции (штук)	97 100 000	97 100 000
Размещенные акции (штук)	32 000 000	32 000 000
Номинальная стоимость (тенге)	1,51	1,51
Цена размещения (тенге)	1,51	1,51
В обращении на начало года	32 000 000	32 000 000
В обращении на конец года	32 000 000	32 000 000

2 ноября 2015 года внеочередным общим собранием акционеров Компании принято решение о увеличении общего количества объявленных и размещенных простых акций путем осуществления процедуры дробления в соотношении 1:10,000.

Регистрации нового выпуска акций не осуществляется, поскольку полученные в результате дробления акции являются акциями того же выпуска, а также остается неизменное процентное соотношение в долях владения между акционерами на момент осуществления дробления.

Держатели обыкновенных акций имеют право на получение дивидендов, объявляемых решением годового собрания акционеров, а также имеют право голосовать на собраниях Компании исходя из правила «одна акция – один голос».

Показатель прибыли на акцию рассчитывается на основе чистой прибыли и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

	2023 год	2022 год
Чистый доход (убыток), приходящийся на собственников материнской компании	(295 305)	(909 460)
Средневзвешенное количество простых акций (штук)	32 000 000	32 000 000
Чистый доход на акцию (тенге)	(9,23)	(28,42)
	31.12. 2023 года	31.12.2022 года
Чистые активы Компании	(4 689 632)	(4 393 982)
Средневзвешенное количество простых акций (штук)	32 000 000	32 000 000

Балансовая стоимость одной акции (тенге)	(146,55)	(137,30)
--	----------	----------

**15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	31.12.2023	31.12.2022
Торговая кредиторская задолженность перед третьими лицами	607 673	447 907
Задолженность связанных сторон	120 217	120 217
	<b>727 890</b>	<b>568 124</b>

**16. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ**

	31.12.2023	31.12.2022
<b>Краткосрочные займы полученные</b>		
Займы предоставленные юридическими лицами	6 727 353	5 678 988
Займы, предоставленные связанными сторонами		
	<b>6 727 353</b>	<b>5 678 988</b>

**17. НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО КОНТРАКТАМ**

	31.12.2023	31.12.2022
Вознаграждение работникам	57 038	79 305
Налоги и внебюджетные платежи	977 368	965 128
Прочие текущие обязательства и авансы полученные	199 519	91 070
	<b>1 233 925</b>	<b>1 135 503</b>

**18. ВЫРУЧКА**

	2023 г.	2022 г.
Выручка от реализации продукции	-	-

Компания получает доход от реализации руды, полученной с месторождения ТОО «Khan Tau Minerals». Покупателем является АО «АК Алтыналмас» и ТОО «Тау-Кен Алтын». За год 2023 и в 2022 году реализация не производилась из-за изменения в геологической структуре рудника на месторождении Верхнее Андасайское и проведения дополнительных разведочных работ.

**19. СЕБЕСТОИМОСТЬ**

	2023 года	2022 года
--	-----------	-----------

Себестоимость продукции

За 2023 и 2022 годах себестоимость добытой руды не было, в виду изменения в геологической структуре рудника на месторождении Верхнее Андасайское и проведения разведочных работ.

**20. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО**

	2023 года	2022 года
Доход/Убыток от курсовой разницы	147 463	(218 171)
Расходы по созданию/списанию резерва по авансам выданным		(21 184)
Расходы по созданию резерва по разведки		(82 108)
Расходы по созданию/списанию резерва по сомнительной дебиторской задолженности		(57 009)
Расходы по созданию резерва по обесценению инвестиций		(72 705)
Прочие доходы/расходы	-	(65 556)
	<b>147 463</b>	<b>(516 733)</b>

**21. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

	2023год	2022 год
Оплата труда персонала	(99 543)	(102 476)
Амортизация основных средств	(2 753)	(78 670)
Налоги и сборы	(9 460)	(23 934)
Профессиональные услуги	(3080)	(10 391)
Прочие административные расходы	(86 971)	(23 453)
	<b>(201 807)</b>	<b>(238 924)</b>

**22. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

Для целей составления настоящей консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Информация о конечных владельцах Группы раскрыта в Примечании 1. Сделки между связанными сторонами включают операции с предприятиями, в которых участник Группы имеет значительное влияние.

Вознаграждения руководству

Вознаграждение ключевого управленческого персонала Группы, отраженное в составе статьи административных расходов «Заработная плата и отчисления» за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, составило 49 555 тыс. тенге (2022: 47 484 тыс. тенге).

**23. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ**

За год, закончившийся 31 декабря 2023г. и 2022г., обязательства по корпоративному подоходному налогу представлены следующими данными:

	2023г	2022г
Текущий корпоративный налог	-	-
(Расходы)/экономия по отложенному налогу	-	-
<b>(Расходы)/экономия по подоходному налогу</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Сверка подоходного налога с прибылью до налогообложения, с теоретическим подоходным налогом по прибыли до налогообложения по налоговой ставке 20% за год, закончившийся 31 декабря, представлена далее:

	2023г	2022г
<b>Прибыль/(убыток) до учета расходов по подоходному налогу</b>	<b>(295 658)</b>	<b>(919 396)</b>
Официально установленная ставка подоходного налога	20%	20%
<b>Условные экономия/(расход) по подоходному налогу</b>	<b>(59 132)</b>	<b>(183 879)</b>
Налоговый эффект экономии/(расходов), не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу		
<b>(Расходы)/экономия по подоходному налогу</b>	<b>(59 132)</b>	<b>(183 879)</b>

Отложенное налоговое (обязательство)/актив по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлено таким образом:

	2023г	2022г
Денежные средства	-	600

Запасы	7 042	7 042
Прочие активы	4 237	4 237
Торговая дебиторская задолженность	104	104
Торговая кредиторская задолженность	349	349
Резерв по ликвидации	-	(986)
Налоги	1 357	1 027
Заработная плата	11 408	15 861
Переносимый налоговый убыток	183 834	124 702
Основные средства и Нематериальные активы	(42 767)	(33 586)
	<b>165 563</b>	<b>119 350</b>
Непризнанный налоговый актив	<b>165 563</b>	<b>119 350</b>
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## 24. УСЛОВНЫЕ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

### Политические и экономические условия

Республика Казахстан продолжает осуществлять экономические реформы и разработку своей законодательной, налоговой и нормативной базы, как того требуют условия рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики в значительной степени зависит от этих реформ и потенциальным налоговым обязательствам начислены не были разработок, и эффективности экономических, финансовых и монетарных мер, предпринимаемых правительством.

Казахстанская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижению темпов экономического развития в мировой экономике. Руководство Группы считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в данных условиях.

### Налогообложение

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

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

### Судебные процессы и иски

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

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

### Страхование

Группа страхует гражданскую ответственность работодателя, принадлежащий ей автотранспорт в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан. Группа

самостоятельно несет риски убытков в отношении незастрахованных или не полностью застрахованных активов и операций.

## 24. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Финансовые обязательства Группы включают процентный кредит, торговую и прочую кредиторскую задолженность, долгосрочную кредиторскую задолженность связанных сторон. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование операций Группы и предоставление гарантий для поддержания ее деятельности. У Группы имеются торговая дебиторская задолженность и денежные средства, которые возникают непосредственно в ходе ее операционной деятельности.

Группа подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Высшее руководство Группы контролирует процесс управления этими рисками. Деятельность Группы, связанная с финансовыми рисками, осуществляется согласно соответствующей политике и процедурам, а определение и оценка финансовых рисков и управление ими происходит согласно политике единственного участника Группы и целям в области управления рисками.

### Рыночный риск

Рыночный риск - это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночные цены включают в себя четыре типа риска: риск изменения процентной ставки, валютный риск, риск изменения цен на товары и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

### Валютный риск

Валютный риск - это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Денежные средства и их эквиваленты, выраженные в иностранной валюте, приводят к возникновению потенциального валютного риска ввиду изменений в валютных курсах. Группа проводит политику снижения валютного риска.

	Повышение обменного курса	Влияние на прибыль до налогообложения	
		2023 год	2022 год
USD	10% (2022 год: 10%)	343 959 363	323 012 671
		<b>343 959 363</b>	<b>323 012 671</b>

### Кредитный риск

Кредитный риск - это риск финансовых потерь Группы, возникающих в случае, если клиенты или контрагенты по финансовому инструменту не могут выполнить договорные обязательства, и в основном связаны с дебиторской задолженностью клиентов Группы.

Финансовые инструменты, которые могут подвергать Группу кредитному риску, состоят из дебиторской задолженности, займов выданных и денежных средств в банках. Максимальная подверженность кредитному риску представлена балансовой стоимостью каждого финансового актива.

	2023 год	2022 год
Торговая дебиторская задолженность	54 322	14 001
Займов выданных	53 877	73 775
Денежные средства	184	17 430
<b>Итого</b>	<b>108 383</b>	<b>105 206</b>

### Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства в момент наступления срока их погашения. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное



наличие у Группы достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Группы.

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств Группы в разбивке по срокам погашения с указанием сроков, остающихся на отчетную дату до конца предусмотренных условиями

договоров сроков погашения. Суммы, приведенные в таблице, представляют собой недисконтированные денежные потоки согласно договорным условиям.

<b>31.12.2023г. в тысячах тенге</b>	<b>от 0 до 6 месяцев</b>	<b>от 6 до 12 месяцев</b>	<b>Более 1 года</b>	<b>Итого</b>
Денежные средства	184			184
Торговая и прочая дебиторская задолженность	37 906	14 406	2 010	54 322
Займы выданные	2 525	30 907	20 447	53 878
	40 615	45 312	22 456	108 384
Займы полученные	1 818 148	1 278 366	3 630 839	6 727 353
Начисленные обязательства		224 949	998 976	1 223 925
Кредиторская задолженность	149 417	172 773	405 700	727 890
	1 967 565	1 676 088	5 035 515	8 679 168
	- 1 926 950	- 1 630 776	- 5 013 058	- 8 570 784

<b>31.12.2022г. в тысячах тенге</b>	<b>от 0 до 6 месяцев</b>	<b>от 6 до 12 месяцев</b>	<b>Более 1 года</b>	<b>Итого</b>
Денежные средства	17 430			17 430
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9 770	3 713	518	14 001
Займы выданные	3 457	42 321	27 998	73 775
	30 657	46 034	28 516	105 207
Займы полученные	1 534 815	1 079 150	3 065 024	5 678 989
Начисленные обязательства		208 698	926 805	1 135 503
Кредиторская задолженность	116 620	134 851	316 652	568 123
	1 651 435	1 468 733	4 336 997	7 382 615
	- 1 620 778	- 1 422 699	- 4 308 481	- 7 277 408

### Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменен финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, за исключением случаев продажи или ликвидации в принудительном порядке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная на активном рынке цена финансового инструмента. Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Группой исходя из доступной рыночной информации и соответствующих методик оценки.

Тем не менее, необходимы суждения для интерпретации рыночной информации для определения оценочной справедливой стоимости. Республика Казахстан сохраняет признаки развивающейся страны; экономические условия продолжают сдерживать развитие финансовых рынков.

Рыночные котировки могут отражать устаревшие цены или заниженные цены финансовых инструментов, продаваемых компаниями, испытывающими финансовые трудности, таким образом, не соответствуя справедливой стоимости финансовых инструментов. При

определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использовало всю доступную рыночную информацию.

**Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости**

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, основывается на методе дисконтирования сумм ожидаемых поступлений будущих денежных потоков с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Примененные ставки дисконтирования зависят от кредитного риска со стороны контрагента. Балансовая стоимость дебиторской задолженности по основной деятельности и прочих краткосрочных финансовых активов приблизительно равна ее справедливой стоимости в силу краткосрочности.

**Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости**



Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, не имеющих плавающей рыночной котировки, основывается на дисконтировании ожидаемых денежных потоков с применением текущих процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. Балансовая стоимость кредиторской задолженности приблизительно равна их справедливой стоимости.

**25. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ**

Группа применяет IAS 10 «События после отчетной даты» для учета и раскрытия событий, произошедших после отчетной даты.

Группа считает, что за период с 31 декабря 2023 года и до даты утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности каких-либо других событий в финансово-хозяйственной деятельности Группы, повлекших значительные изменения в стоимости активов и обязательств, не произошло.

Настоящая финансовая отчетность подписана «22» августа 2024 года следующими официальными лицами и должна рассматриваться вместе с примечаниями.

Генеральный директор	<u>Рахимов А.В.</u>		подпись
Главный бухгалтер	<u>Садыкова Д.Г.</u>		подпись
Место печати			