

**АО «Жалтырбулак»**

**Консолидированная финансовая отчетность**

**За год, закончившийся 31 декабря 2023 года**

*С Отчетом независимого аудитора*

**СОДЕРЖАНИЕ**

---

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ**  
за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Стр.

**ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ****Консолидированная финансовая отчетность**

Консолидированный отчет о финансовом положении-----	1
Консолидированный отчет о совокупном убытке-----	2
Консолидированный отчет о движении денежных средств-----	3
Консолидированный отчет об изменениях в капитале-----	4
Примечания к консолидированной финансовой отчетности-----	5

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

**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 независимых аудиторов сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности АО «Жалтырбулак» (далее – «Группа»).

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2023 года, результаты деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований законодательства о бухгалтерском учете Республики Казахстан и МСФО; или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности; и
- подготовку консолидированной финансовой отчетности, исходя из допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

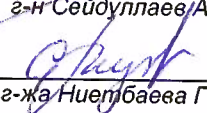
Руководство также несет ответственность за:

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

Подписано и разрешено к выпуску 23 апреля 2024 года руководством Группы:

Генеральный директор

Главный бухгалтер

  
г-н Сейдуллаев А.А  
г-жа Нурбаева Г.М.

## ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам и Руководству АО «Жалтырбулак»

### Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Жалтырбулак» (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, консолидированного отчета о совокупном убытке, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики (далее – «финансовая отчетность»).

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

### Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Казахстане, 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 нашего мнения.

### Прочие сведения

Мы обращаем внимание на *Прим. 2* к финансовой отчетности, в котором раскрывается, что за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, чистый убыток Группы составил 1,187,970 тыс. тенге; по состоянию на 31 декабря 2023 года текущие обязательства Группы превышают ее текущие активы на 7,327,978 тыс. тенге (31 декабря 2022 года: 5,431,431 тыс. тенге). Данные события или условия, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

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

Руководство 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 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.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут 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 аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, 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, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем 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 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 обоснованности в бухгалтерских оценках и 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 привлечь внимание в нашем аудиторском заключении 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 нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в 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;
- получаем достаточно надлежащих аудиторских доказательств в отношении финансовой информации об организациях или хозяйственной деятельности внутри Группы для того, чтобы выразить мнение об консолидированной финансовой отчетности. Мы несем ответственность за общее управление, надзор и выполнение задания по аудиту Группы. Мы несем полную ответственность за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их 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.

Партнер, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выдано настоящее заключение независимого аудитора – Ерлан Исламбеков.



  


---

Ерлан Исламбеков  
Директор  
ТОО «Baker Tilly Qazaqstan Audit»

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан №20013143, выданная Комитетом внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан 09 сентября 2021 года

23 апреля 2024 года

---

Ерлан Исламбеков  
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора  
№ МФ-0000185 от 29 мая 2014 года

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**  
 По состоянию на 31 декабря 2023 года

<i>В тыс. тенге</i>	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Активы по разведке и оценке	6	1,643,934	1,631,480
Средства, ограниченные в использовании	11	90,410	114,805
Основные средства	5	2,322,001	2,980,131
Нематериальные активы		6,263	6,545
НДС к возмещению, долгосрочная часть		1,890,933	505,000
		<b>5,953,541</b>	<b>5,237,961</b>
<b>Текущие активы</b>			
Запасы			
Авансы выданные	7	874,194	609,445
Дебиторская задолженность	8	64,634	184,549
Предоплата по КПН	9	101,573	114,584
НДС к возмещению		-	302
Предоплата по прочим налогам и другим платежам в бюджет		520,163	1,784,488
Денежные средства и их эквиваленты	10	33,144	24,525
Прочие текущие активы		25,492	8,168
		<b>55,783</b>	<b>48,120</b>
<b>ИТОГО АКТИВОВ</b>		<b>1,674,983</b>	<b>2,774,181</b>
		<b>7,628,524</b>	<b>8,012,142</b>
<b>КАПИТАЛ</b>			
Уставный капитал			
Накопленный убыток	12	186,981	186,981
<b>ИТОГО КАПИТАЛ</b>		<b>(3,343,654)</b>	<b>(2,155,684)</b>
		<b>(3,156,673)</b>	<b>(1,968,703)</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Займы, долгосрочная часть	13	-	1,428,544
Обязательства по восстановлению участка	14	398,692	346,689
		<b>398,692</b>	<b>1,775,233</b>
<b>Текущие обязательства</b>			
Займы, текущая часть	13	6,397,593	4,921,590
Кредиторская задолженность	15	2,039,423	1,292,186
Обязательства по договорам	16	60,328	30,188
КПН к оплате		217,116	260,764
Обязательства по прочим налогам и другим платежам в бюджет	18	1,350,843	1,402,224
Обязательства по контракту на недропользование	17	193,710	221,499
Прочие текущие обязательства	19	127,492	77,161
		<b>10,386,505</b>	<b>8,205,612</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>10,785,197</b>	<b>9,980,845</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>7,628,524</b>	<b>8,012,142</b>
<b>Чистые активы</b>			
Средневзвешенное количество простых акций (штук)		<b>(3,156,673)</b>	<b>(1,968,703)</b>
Балансовая стоимость одной акции (тенге)		<b>186,981</b>	<b>186,981</b>
		<b>(16,882)</b>	<b>(10,529)</b>

Примечания к консолидированной финансовой отчетности являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Подписано и разрешено к выпуску 23 апреля 2024 года руководством Группы:

Генеральный директор

Главный бухгалтер



г-н Сейдуллаев А.А

г-жа Нуртбаева Г.М.

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ УБЫТКЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

В тыс. тенге	Прим.	2023 год	2022 год
Доходы			
Себестоимость	20	6,170,447	10,083,181
<b>Валовая прибыль / (убыток)</b>	21	<b>(6,435,677)</b>	<b>(10,904,412)</b>
		(265,230)	(821,231)
Расходы по реализации		-	(1,326)
Общие и административные расходы	22	(766,605)	(1,173,025)
Изменение в резервах		(44,471)	22,719
Доходы / (убытки) по курсовой разнице, нетто		(401)	(53,868)
Прибыль от выгодной покупки		-	3,126,714
Прочие доходы / (расходы), нетто		37,934	29,609
<b>Прибыль / (убыток) от операционной деятельности</b>		<b>(1,038,773)</b>	<b>1,129,592</b>
Доходы по финансированию	23	4,946	175,601
Затраты по финансированию	23	(52,003)	(642,360)
<b>Прибыль / (убыток) до налогообложения</b>		<b>(1,085,830)</b>	<b>662,833</b>
Расходы по корпоративному подоходному налогу	24	(102,140)	(224,909)
<b>Чистая прибыль / (убыток) за период</b>		<b>(1,187,970)</b>	<b>437,924</b>
Прочий совокупный доход:		-	-
<b>Итого совокупный доход / (убыток) за период</b>		<b>(1,187,970)</b>	<b>437,924</b>
Средневзвешенное количество простых акций (штук)		186,981	186,981
<b>Базовая и разводненная прибыль / (убыток) на акцию (тенге)</b>		<b>(6,353)</b>	<b>2,342</b>

Примечания к консолидированной финансовой отчетности являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Подписано и разрешено к выпуску 23 апреля 2024 года руководством Группы:

Генеральный директор

Главный бухгалтер



г-н Сейдуплаев А.А.

г-жа Ниембаева Г.М.



**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**  
 За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

<i>В тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
<b>ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:</b>		
<b>Прибыль / (убыток) до налогообложения</b>	<b>(1,085,830)</b>	<b>662,833</b>
<b>Корректировки на:</b>		
Износ и амортизацию	843,269	958,401
Изменение в резервах	44,471	(22,719)
Доходы / (убытки) по курсовой разнице, нетто	401	53,868
Доходы по финансированию	(4,946)	(175,601)
Затраты по финансированию	52,003	642,360
Прибыль от выгодной покупки	-	(3,126,714)
	<b>(150,632)</b>	<b>(1,007,572)</b>
<b>Изменения в оборотном капитале:</b>		
Изменения в запасах	(325,484)	222,458
Изменения в авансах выданных	359,174	(724,070)
Изменения в дебиторской задолженности	(67,906)	(508,052)
Изменение в НДС к возмещению	(121,552)	(141,491)
Изменение в предоплате по прочим налогам и другим платежам в бюджет	(8,619)	(10,908)
Изменения в прочих текущих активах	(7,333)	(1,359)
Изменения в кредиторской задолженности	858,677	2,322,241
Изменение в авансах полученных	(227,290)	772,324
Изменение в НДС к оплате	-	(622)
Изменение в обязательствах по прочим налогам и другим платежам в бюджет	(53,048)	(602,209)
Изменения в прочих текущих обязательствах	49,840	(254,740)
	<b>305,827</b>	<b>66,000</b>
Корпоративный подоходный налог уплаченный	(164,271)	(253,541)
Проценты оплаченные	-	(12,930)
<b>Чистые денежные потоки от операционной деятельности</b>	<b>141,556</b>	<b>(200,471)</b>
<b>ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:</b>		
Приобретение основных средств	(210,159)	(159,921)
Поступления от продажи основных средств	12,770	170,510
Приобретение нематериальных активов	-	(12,487)
Приобретение активов по разведке	(11,181)	(49,256)
Размещение депозитов	4,431	22,950
Размещение в средствах, ограниченных в использовании	(9,128)	(3,902)
Займы выданные	(2,920)	-
Погашение займов выданных	282,417	-
Инвестиции в предприятие	-	(500,000)
Снятие депозитов	33,904	552
<b>Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>	<b>100,134</b>	<b>(531,554)</b>
<b>ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:</b>		
Поступления от займов	212,720	483,001
Погашение займов	(437,417)	(172,578)
<b>Чистые денежные потоки от финансовой деятельности</b>	<b>(224,697)</b>	<b>310,423</b>
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах	16,993	(421,602)
Курсовая разница по денежным средствам и их эквивалентам	331	(18,583)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	8,168	448,353
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>	<b>25,492</b>	<b>8,168</b>

Примечания к консолидированной финансовой отчетности являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Подписано и разрешено к выпуску 23 апреля 2024 года руководством Группы:

Генеральный директор

Главный бухгалтер



г-н Сейдуллаев А.А.

г-жа Нуртбаева Г.М.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ**  
 За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

<i>В тыс. тенге</i>	Уставный капитал	Накопленный убыток	Итого
1 января 2022 года	186,981	(2,593,608)	(2,406,627)
Чистая прибыль за год	-	437,924	437,924
Прочий совокупный доход	-	-	-
<b>Итого совокупный доход за год</b>	-	437,924	437,924
31 декабря 2022 года	<b>186,981</b>	<b>(2,155,684)</b>	<b>(1,968,703)</b>
Чистый убыток за год	-	(1,187,970)	(1,187,970)
Прочий совокупный доход	-	-	-
<b>Итого совокупный убыток за год</b>	-	<b>(1,187,970)</b>	<b>(1,187,970)</b>
31 декабря 2023 года	<b>186,981</b>	<b>(3,343,654)</b>	<b>(3,156,673)</b>

Примечания к консолидированной финансовой отчетности являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Подписано и разрешено к выпуску 23 апреля 2024 года руководством Группы:

Генеральный директор

Главный бухгалтер



*[Signature]*  
г-н Сейдуллаев А.А

*[Signature]*  
г-жа Нурбаева Г.М.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

## 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Жалтырбулак» (далее – «Группа») является акционерным обществом, зарегистрированным в соответствии с законодательством Республики Казахстан 13 мая 2015 года (дата первичной регистрации).

Группа обладает действующим Контрактом на добычу из окисленных руд на месторождении Жалтырбулак в Карагандинской области №5310-ТПИ от 25 мая 2018 года (далее – «Контракт»). Срок действия Контракта на добычу - 4 (четыре) года (до 2022 года), 12 июля 2022 года (рег.№6019-ТПИ) Дополнением №1 был продлен срок действия Контракта на два года с даты государственной регистрации Дополнения №1 к Контракту. Месторасположение Контрактной территории: Республика Казахстан, Карагандинская область, 55 км на юго-запад от ж/д станции Теректы. Твердые полезные ископаемые (ТПИ) по Контракту – золото, из окисленных руд. Площадь Контрактной территории – площадь горного отвода составляет 2.37 кв. км.

01 февраля 2023 года Отделом Жарминского района по регистрации и земельному кадастру филиала НАО ГК «Правительство для граждан» по области Абай был зарегистрирован филиал ТОО «Боке» (БИН 230241001334). Местонахождение Филиала ТОО Боке: Казахстан, Абай область, Жарминский район, Акжалский сельский округ, село Акжал, квартал В, здание 52, почтовый индекс 070603

10 августа 2023 года Компетентным органом (Министерством индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан) выдана ТОО «Боке» Лицензия №81-ML на добычу твердых полезных ископаемых на участке Токум, Боко-Васильевского месторождения на срок 1 (один) год со дня ее действия.

15 ноября 2023 года были внесены соответствующие изменения в Лицензию ТОО «Боке» №81-ML путем выдачи Лицензии №81-ML на добычу твердых полезных ископаемых на участке Токум, Боко-Васильевского месторождения взамен Лицензии №81-ML от 10 августа 2023 года, на срок 1 (один) год со дня ее действия.

04 декабря 2023 года Компетентным органом (Министерством промышленности и строительства Республики Казахстан) выдана ТОО «Боке» Лицензия №90-ML на добычу твердых полезных ископаемых на участке Койтас, Боко-Васильевского месторождения на срок 1 (один) год со дня ее выдачи.

По состоянию на 31 декабря 2023 года, состав участников Группы представлен следующим:

№	Наименование участника	31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года	
		Доля участия (в %)	Сумма (в тыс. тенге)	Доля участия (в %)	Сумма (в тыс. тенге)
1	г-н Джамалов Б.С., гр. РК	31.88%	59,605	31.88%	59,605
2	г-жа Досаева Г.Е., гр. РК	25.67%	47,996	25.67%	47,996
3	г-н Каниев Б.С., гр. РК	16.73%	31,287	16.73%	31,287
4	г-жа Каппарова Г.С., гр. РК	1.57%	2,932	1.57%	2,932
5	г-н Пак Ю.Э., гр. РК	16.73%	31,287	16.73%	31,287
6	г-н Сейдуллаев А., гр. РК	7.42%	13,874	7.42%	13,874
		100.00%	186,981	100.00%	186,981

Основными видами деятельности Группы являются:

- производство драгоценных металлов: производство и очищение обработанных или не обработанных ценных металлов: золота, серебра, платины и т.д. из руды и самородков;
- производство драгоценных металлических сплавов;
- производство полу-обработанных изделий из драгоценных металлов;
- производство листового серебра на основе неблагородных металлов;
- производство листового золота на основе неблагородных металлов или серебра;
- производство листовой платины и металлов платиновой группы на основе золота, серебра или основных металлов;
- производство проволоки из данных металлов методом вытяжки;
- производство фольги из драгоценных металлов;
- производство свинца, цинка и олова из руды;

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

**1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

- производство свинца, цинка и олова путем электролитического рафинирования отходов и лома свинца, цинка, олова;
- производство сплавов свинца, цинка и олова;
- производство сырьевой продукции (полуфабрикатов) из свинца, цинка и олова;
- производство проволоки из данных металлов путем вытяжки;
- производство жестяной фольги;
- а также любые другие виды деятельности, не противоречащие действующему законодательству Республики Казахстан.

Юридический адрес Группы: 050060, Республика Казахстан, г. Алматы, пр. Аль-Фараби, 75/7.

Выпуск настоящей консолидированной финансовой отчетности Группы был одобрен руководством Группы 23 апреля 2024 года.

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ****Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности**

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

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости. Консолидированная финансовая отчетность представлена в тенге, и все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

**Принцип непрерывной деятельности**

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, чистый убыток Группы составил 1,187,970 тыс. тенге; по состоянию на 31 декабря 2023 года текущие обязательства Группы превышают ее текущие активы на 7,327,978 тыс. тенге (31 декабря 2022 года: 5,431,431 тыс. тенге). Однако руководство Группы считает, что в виду того, что большая часть задолженности по состоянию на 31 декабря 2023 года представлена задолженностью перед связанными сторонами, риск нарушения принципа непрерывной деятельности (и выполнения своих финансовых обязательств) минимален, так как Группа, при необходимости, сможет достичь соглашения по продлению сроков погашения задолженности по ним.

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ****Классификация активов и обязательств на долгосрочные и краткосрочные (текущие)**

В консолидированном отчете о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на краткосрочные и долгосрочные.

Актив является краткосрочным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он удерживается главным образом для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного 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 отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
За год, закончившийся 31 декабря 2023 года**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Обязательство является текущим, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит урегулированию в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода; или
- у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

**Оценка справедливой стоимости**

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 ниже.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается в консолидированной финансовой отчетности, 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 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.

**Выручка по договорам с покупателями**

Деятельность Группы связана, в основном, с добычей и реализацией золота и оказанием услуг десорбции (переработка насыщенной смолы). Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Группой оценивается как вероятное, и, если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин.

*Реализация золота*

Выручка от реализации золота признается в определенный момент времени, когда контроль над активом передается покупателю, что происходит, как правило, при передаче товара.

*Услуги десорбции (переработка насыщенной смолы)*

Выручка от услуг по десорбции (переработка насыщенной смолы) признается исходя из степени выполнения работ. Степень выполнения работ оценивается как подсчет доли оказанных услуг к отчетной дате к общему объему услуг, которые должны быть оказаны, по каждому договору. Если финансовый результат от договора не может быть надежно оценен, выручка признается только в пределах суммы понесенных расходов, которые могут быть возмещены.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ  
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Выручка по договорам с покупателями (продолжение)**

Группа пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем заключенным ею договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку во всех случаях она является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору, обладает свободой действий в отношении ценообразования и также подвержена кредитному риску.

В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, Группа не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора она ожидает, что период между передачей обещанного товара покупателю и оплатой покупателем такого товара и составит не более одного года.

**Остатки по договору***Активы по договору*

Актив по договору является правом организации на получение возмещения в обмен на товары или услуги, переданные покупателю. Если Группа передает товары или услуги покупателю до того, как покупатель выплатит возмещение, или до того момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, то в отношении полученного возмещения, являющегося условным, признается актив по договору.

*Дебиторская задолженность*

Дебиторская задолженность представляет право Группы на возмещение, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени). Учетная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе *Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка*.

*Обязательства по договору*

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа передаст товар или услугу покупателю, признается 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.

**Расходы**

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда денежные средства и их эквиваленты были выплачены, и показываются в консолидированной финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
За год, закончившийся 31 декабря 2023 года**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ  
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Резерв по восстановлению участка**

Деятельность Группы по добыче регулируется различными законами и положениями по защите окружающей среды. Группа оценивает резерв по ликвидации последствий производственной деятельности и обязательству на восстановление месторождений на основе понимания руководством текущих юридических требований и условий лицензионных соглашений. Резерв признается в активах и обязательствах на основе чистой текущей стоимости оцененных будущих затрат по ликвидации последствий производственной деятельности и восстановлению месторождений, как только появляется обязательство. Износ на активы на восстановление месторождений начисляется по производственному методу. Фактические затраты, понесенные в будущие периоды, могут значительно отличаться от суммы резерва. Кроме того, будущие изменения в законах и положениях по охране окружающей среды, оценки срока полезной службы месторождения и дисконтные ставки могут повлиять на балансовую стоимость данного резерва. Резерв по таким затратам создается, когда о них становится известно, на перспективной основе по мере поступления новой информации, издания новых законов и составления оценок.

**Активы по разведке и оценке**

Активы по разведке и оценке представляют собой капитализированные затраты на оценку и разведку, такие как геологические и геофизические затраты, затраты на бурение и все накладные расходы, связанные с разведкой.

При оценке того, отвечают ли расходы критериям капитализации, используются несколько различных источников информации. Информация, используемая для определения вероятности будущих выгод, зависит от объема выполняемой разведки и оценки.

**Затраты по финансированию**

Затраты по финансированию, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по финансированию относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по финансированию включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные Группой в связи с заемными средствами.

**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 расчета 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 организации 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.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ  
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Налоги (продолжение)***Отложенный налог*

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

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания актива или обязательства в ходе операции, не являющейся объединением бизнесов, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, перенесенным на будущие периоды неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным наличие налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, перенесенные на будущие периоды неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнесов, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той мере, в которой перестает быть вероятным получение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по тем ставкам налога, которые, как ожидается, будут применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налога (и налогового законодательства), действующих или по существу принятых на отчетную дату.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе ПСД, либо непосредственно в собственном капитале.

Группа производит взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в том и только в том случае, если у нее имеется юридически защищенное право на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации, операции которой облагаются налогом, либо с разных организаций, операции которых облагаются налогом, которые намереваются либо осуществить расчеты по текущим налоговым обязательствам и активам на нетто-основе, либо реализовать эти активы и погасить эти обязательства одновременно в каждом из будущих периодов, в котором ожидается погашение или возмещение значительных сумм отложенных налоговых обязательств или активов.



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ  
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Налог на добавленную стоимость**

Налоговое законодательство предусматривает погашение налога на добавленную стоимость (НДС) по продажам и приобретениям на нетто основе. Таким образом, НДС к возмещению представляет собой НДС по приобретениям, за вычетом НДС по продажам.

*НДС к уплате*

НДС к уплате начисляются в бухгалтерском учете на доходы от реализации товаров, работ и услуг, подлежащие обложению НДС, в соответствии с налоговым кодексом Республики Казахстан. В дополнение, в случаях, когда происходит начисление резерва на обесценение дебиторской задолженности, сумма обесценения начисляется на валовую сумму задолженности, включая НДС.

*НДС к возмещению*

НДС к возмещению отражается в бухгалтерском учете по приобретенным товарам, работам и услугам, которые были приобретены с НДС и, если таковые были использованы в целях получения дохода. На каждую отчетную дату сумма по счету НДС к возмещению подлежит зачету с суммой по счету НДС к уплате.

**Отчисления от вознаграждений работников**

Группа уплачивает социальный налог и социальные отчисления в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан по ставкам 9.5% и 3.5%, соответственно, от заработной платы и обязательное медицинское страхование по ставке 3% с 1 января 2022 года, а также удерживает и перечисляет взносы ОСМС (ВОСМС) по ставке 2% от начисляемого дохода.

Группа удерживает 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в их пенсионные фонды.

Группа также удерживает подоходный налог с заработной платы работников по единой ставке 10%, и уплачивает его в бюджет Республики Казахстан.

**Иностранная валюта**

Консолидированная финансовая отчетность представлена в тенге, который также является функциональной валютой и валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы.

*Операции и остатки*

Операции в иностранной валюте первоначально отражаются в функциональной валюте в пересчете по соответствующим курсам на дату, когда операция впервые удовлетворяет критериям признания. Монетарные активы и обязательства, деноминированные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсам на отчетную дату. Разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка. Немонетарные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных операций.

Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные на Казахстанской Фондовой Бирже (далее – «КФБ»), используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Казахстан.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ  
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)

## Иностранная валюта (продолжение)

Обменный курс на конец года, использованный Группой при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, представлен следующим образом:

Валюта	Обменный курс (к тенге)		Средний обменный курс за год (к тенге)	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	2023 год	2022 год
Доллар США	454.56	462.65	456.2	460.48
Евро	502.24	492.86	493.2	484.22
Российский рубль	5.06	6.43	5.4	6.96

## Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Первоначальная стоимость активов включает стоимость приобретения, в том числе импортные пошлины и не возмещаемые налоги, затраты по займам, в случае долгосрочного строительства проекта, а также любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние и доставкой на место предполагаемого использования.

Износ рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

Категория основных средств	Срок полезной службы, лет
Здания и сооружения	30 - 50 лет
Машины и оборудование	5-25 года
Транспортные средств	4-10 лет
Прочее	6-10лет

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия 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 отчет о совокупном доходе при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы износа основных средств анализируются в конце каждого финансового года и при необходимости корректируются на перспективной основе.

## Аренда

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

В отношении краткосрочной аренды либо аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, Группа признает арендные платежи по такой аренде в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ  
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Аренда (продолжение)***Группа в качестве арендатора*

На дату начала аренды Группа признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде. На дату начала аренды Группа оценивает актив в форме права пользования по первоначальной стоимости, а обязательство по аренде - по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена. Если такая ставка не может быть легко определена, Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств.

*Группа в качестве арендодателя*

Группа классифицирует каждый из своих договоров аренды в качестве операционной аренды или финансовой аренды.

Аренда классифицируется как финансовая аренда, если она подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением базовым активом. Аренда классифицируется как операционная аренда, если она не подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением базовым активом.

*Финансовая аренда*

На дату начала аренды Группа признает в своем консолидированном отчете о финансовом положении активы, находящиеся в финансовой аренде, и представляет их в качестве дебиторской задолженности в сумме, равной чистой инвестиции в аренду. Группа признает финансовый доход в течение срока аренды на основе графика, отражающего неизменную периодическую норму доходности по чистой инвестиции арендодателя в аренду.

*Операционная аренда*

Группа признает арендные платежи по операционной аренде в качестве дохода линейным методом.

**Запасы**

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи.

Затраты, понесенные при доставке каждого актива до места назначения и приведении его в надлежащее состояние, учитываются следующим образом: затраты на покупку по методу средневзвешенной себестоимости.

Чистая возможная цена продажи определяется как расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат на продажу.

**Руда**

Руда в качестве актива признается в том объеме, в котором среднее содержание ценного компонента – золота, выше установленного порога по минимальному среднему содержанию золота. Минимальный порог среднего содержания рассчитывается и устанавливается в соответствующей технической документации на основании экономических результатов, исходя из себестоимости дальнейшей переработки сырья и среднего извлечения золота.

Единицей количественного учета себестоимости руды принимается количество ценного компонента в руде – золото, в граммах.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ  
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Руда (продолжение)**

Первоначальная себестоимость руды рассчитывается на основании фактических затрат, понесенных на добычу объема материалов, признанных рудой. Дальнейший учет движения руды ведется на базе движения и остатка ценного компонента – золота в руде.

**Затраты на вскрышные работы**

Затраты на вскрышные работы представляют собой затраты по устранению вскрышных и прочих отходных пород, возникающие при горных работах. Затраты на вскрышные работы, понесенные на стадии подготовки месторождения к добыче капитализируются как часть стоимости строительства шахт, и в последующем, амортизируются в течение периода добычи.

Затраты на вскрышные работы, понесенные на стадии добычи, списываются напрямую на себестоимость производства, при учете, что коэффициент вскрыши остается сравнительно постоянным в течение стадии добычи.

**Обесценение нефинансовых активов**

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о прибыли или убытке в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, в отношении которых переоценка была признана в составе ПСД. В случае таких объектов недвижимости убыток от обесценения признается в составе ПСД в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ  
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Обесценение нефинансовых активов (продолжение)**

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о прибыли или убытке.

**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***Первоначальное признание и оценка*

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) 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 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. дебиторской задолженности, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
За год, закончившийся 31 декабря 2023 года**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ  
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Финансовые активы (продолжение)***Последующая оценка*

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

Данная категория является наиболее уместной для Группы. Группа оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

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 дебиторскую задолженность и депозиты.

*Прекращение признания*

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

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; 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 объеме 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.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ  
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Финансовые активы (продолжение)**

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.

**Обесценение финансовых активов**

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении дебиторской задолженности Группа применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Группа использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

Группа считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Группа также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Группа получит, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Группой, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Группы нет обоснованных ожиданий относительно возмещения, предусмотренных договором денежных потоков. Задолженность от связанных сторон подлежит также отдельному дополнительному анализу.

*Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ  
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Финансовые обязательства***Первоначальное признание и оценка (продолжение)*

Финансовые обязательства Группы включают займы и кредиторскую задолженность.

*Последующая оценка*

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

*Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток*

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем. Эта категория также включает производные финансовые инструменты, в которых Группа является стороной по договору, не определенные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования в рамках отношений хеджирования, как они определены в МСФО (IFRS) 9. Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они классифицируются по усмотрению Группы как эффективные инструменты хеджирования. Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о прибыли или убытке.

Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9. Группа не имеет финансовых обязательств, классифицированных по ее усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

*Займы и кредиторская задолженность*

После первоначального признания займы и кредиторская задолженность 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 учетом 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 отчете 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 отчете о прибыли или убытке.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
За год, закончившийся 31 декабря 2023 года**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ  
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Взаимозачет финансовых инструментов**

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

**Денежные средства и краткосрочные депозиты**

Денежные средства и краткосрочные депозиты в консолидированном отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные депозиты со сроком погашения 3 месяца или менее, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Для целей отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов согласно определению выше.

**Сегментная отчетность**

Деятельность Группы представляет собой единый операционный сегмент для целей МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты». Операционный сегмент представляет собой компонент деятельности Группы, который вовлечен в коммерческую деятельность, от которой Группа получает доходы, либо несет расходы (включая доходы и расходы в отношении операций с прочими компонентами деятельности Группы), результаты деятельности которого регулярно анализируются лицом, ответственным за принятие операционных решений, при распределении ресурсов между сегментами и при оценке финансовых результатов их деятельности, и в отношении которого доступна финансовая информация. Активы сосредоточены в основном на территории Республики Казахстан, и большая часть доходов и чистой прибыли получена в результате осуществления деятельности в Республике Казахстан и в связи с ней.

**Оценочные обязательства**

Оценочные обязательства признаются, если Группа имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребуется для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такой обязанности. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в отчете о прибыли или убытке за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение оценочного обязательства с течением времени признается как затраты по финансированию.

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

Учетная политика, принятая при составлении финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 1 января 2023 года. Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

В 2023 году Группа впервые применила приведенные ниже поправки, но они не оказали влияния на ее финансовую отчетность.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ  
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Группой (продолжение)***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. МСФО (IFRS) 17 заменяет 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 ранее действовавших местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет комплексную модель учета договоров страхования, охватывая все значимые аспекты учета.

*МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (продолжение)*

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.

Данный стандарт не оказал влияния на финансовую отчетность Группы.

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

В поправках к МСФО (IAS) 8 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.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Группы.

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности» 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.

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

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Группы. Однако ожидается, что они окажут влияние на раскрытие информации об учетной политике в годовой финансовой отчетности Группы.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ  
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Группой (продолжение)**

*«Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции» – Поправки к МСФО (IAS) 12*

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» сужают сферу применения исключения в отношении первоначального признания таким образом, что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, например, в случае аренды или обязательств по выводу объектов из эксплуатации.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Группы.

**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ, ДОПУЩЕНИЯ**

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценок и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности 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.

**Суждения**

В процессе применения учетной политики Группы руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее значительное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности:

**Выручка по договорам с покупателями**

Деятельность Группы связана, в основном, с добычей и реализацией золота и оказанием услуг десорбции (переработка насыщенной смолы).

*Реализация золота*

Выручка от реализации золота признается в определенный момент времени, когда контроль над активом передается покупателю, что происходит, как правило, при передаче товара.

*Услуги десорбции (переработка насыщенной смолы)*

Выручка от услуг по десорбции (переработка насыщенной смолы) признается исходя из степени выполнения работ. Степень выполнения работ оценивается как подсчет доли оказанных услуг к отчетной дате к общему объему услуг, которые должны быть оказаны, по каждому договору. Если финансовый результат от договора не может быть надежно оценен, выручка признается только в пределах суммы понесенных расходов, которые могут быть возмещены.

Группа пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем заключенным ею договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку во всех случаях она является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору, обладает свободой действий в отношении ценообразования и также подвержена кредитному риску.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ, ДОПУЩЕНИЯ****Оценки и допущения**

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределённости 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 оценочные значения 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 неподконтрольных Группой обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

*Обесценение нефинансовых активов*

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его (ее) возмещаемую сумму, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива.

*Обесценение нефинансовых активов (продолжение)*

Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Группы еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

*Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности*

В отношении дебиторской задолженности по аренде Группа применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Группа использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на имеющийся опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

*Налоги*

Отложенные налоговые активы признаются по неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в консолидированной финансовой отчетности на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо значительное суждение руководства.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
За год, закончившийся 31 декабря 2023 года**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ, ДОПУЩЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Оценки и допущения (продолжение)***Оценка финансовых инструментов по справедливой стоимости*

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, признанных в консолидированном отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании котировок на активных рынках, она определяется с использованием моделей оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, для установления справедливой стоимости требуется определенная доля суждения. Суждения включают учет таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в консолидированной финансовой отчетности.

*Сроки полезной службы основных средств*

Группа оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств в конце каждого отчетного периода. В случае, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки». Эти оценки могут иметь существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и амортизацию, отраженных в отчете о совокупном убытке. Компания не пересматривала срок полезной службы основных средств в отчетном году.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

## 5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2023 года основные средства представлены следующим:

в тыс. Тенге	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
<b>Первоначальная стоимость:</b>						
1 января 2022 года		1,176,261	107,214			5,401,770
Приобретение дочернего предприятия	2,498,391	889,974	153,463	1,592,820	27,084	3,412,935
Поступления	1,802,397	24,952	16,625	9,443	119,436	126,096
Внутреннее перемещение	109,349	(237,218)	(2,954)	(17,173)	(109,502)	(257,498)
Выбытия	4,298	(42,974)	-	(1,671)	(4,378)	(44,725)
31 декабря 2022 года	4,414,435	1,810,995	274,348	2,031,084	107,716	8,638,578
Поступления	40,588	61,245	362	19,155	-	121,350
Внутреннее перемещение	80,663	-	-	-	(80,663)	-
Перевод с запасов	-	-	-	-	94,871	94,871
Выбытия	-	(3,571)	-	(791)	(26,930)	(31,292)
<b>31 декабря 2023 года</b>	<b>4,535,686</b>	<b>1,868,669</b>	<b>274,710</b>	<b>2,049,448</b>	<b>94,994</b>	<b>8,823,507</b>
<b>Накопленный износ и обесценение:</b>						
1 января 2022 года		(804,821)	(46,074)	(1,027,914)	-	(2,923,608)
Приобретение дочернего предприятия	(1,044,799)	(609,463)	(142,553)	(251,729)	-	(1,912,460)
Износ за год	(908,715)	(206,707)	(8,657)	(343,675)	-	(937,316)
Износ по выбытиям	(378,277)	95,009	2,400	17,448	-	114,937
31 декабря 2022 года	80	(2,331,711)	(194,884)	(1,605,870)	-	(5,658,447)
Износ за год	(2,331,711)	(1,525,982)	(10,602)	(331,808)	-	(843,993)
Износ по выбытиям	(383,723)	(117,860)	-	791	-	934
31 декабря 2023 года	-	143	-	-	-	-
<b>31 декабря 2023 года</b>	<b>(2,715,434)</b>	<b>(1,643,699)</b>	<b>(205,486)</b>	<b>(1,936,887)</b>	<b>-</b>	<b>(6,501,506)</b>
<b>Остаточная стоимость:</b>						
31 декабря 2022 года	2,082,724	285,013	79,464	425,214	107,716	2,980,131
<b>31 декабря 2023 года</b>	<b>1,820,252</b>	<b>224,970</b>	<b>69,224</b>	<b>112,561</b>	<b>94,994</b>	<b>2,322,001</b>

По состоянию на 31 декабря 2023 года общая стоимость полностью с амортизированных основных средств составила 2,847,355 тыс. тенге (31 декабря 2021 года: 2,575,774 тыс. тенге).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**За год, закончившийся 31 декабря 2023 года**

**6. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ**

По состоянию на 31 декабря 2023 года активы по разведке и оценке представлена следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	<b>31 декабря 2023 года</b>	<b>31 декабря 2022 года</b>
Буровые работы	614,329	614,329
Лабораторные исследования	316,884	313,032
Контрактные обязательства	311,606	305,606
Оплата труда	142,912	142,912
Профессиональные услуги	112,353	112,353
Прочее	145,850	143,248
	<b>1,643,934</b>	<b>1,631,480</b>

Активы по разведке и оценке относятся к разведке золотосодержащих руд на Васильевском месторождении в Восточно-Казахстанской области Республики Казахстан №4579-ТПИ от 17 апреля 2015 года ("Контракт на разведку"). Срок действия контракта на разведку был продлен еще на 3 года (до 28 января 2023 года). Как раскрыто в Прим. 28, срок действия Контракта был продлен до 2025 года. Активы по разведке и оценке представляют собой капитализированные затраты на оценку и разведку, такие как геологические и геофизические затраты, затраты на бурение и все накладные расходы, связанные с разведкой, включая контрактные обязательства.

**7. ЗАПАСЫ**

По состоянию на 31 декабря 2023 года запасы представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	<b>31 декабря 2023 года</b>	<b>31 декабря 2022 года</b>
Сырье и материалы	281,087	111,064
Готовая продукция	653,841	45,031
Минус: резерв по устаревшим и неликвидным запасам	(60,734)	-
	<b>874,194</b>	<b>156,095</b>

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, движение в резерве по устаревшим и неликвидным запасам представлено следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	<b>2023 год</b>	<b>2022 год</b>
1 января	-	(31,043)
(Начислено) / восстановлено	(60,734)	-
Списано	-	31,043
<b>31 декабря</b>	<b>(60,734)</b>	<b>-</b>

**8. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ**

По состоянию на 31 декабря 2023 года авансы выданные представлена следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	<b>31 декабря 2023 года</b>	<b>31 декабря 2022 года</b>
Авансы, выданные связанным сторонам	-	-
Авансы, выданные третьим сторонам	112,546	251,576
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(47,912)	(67,027)
	<b>64,634</b>	<b>184,549</b>

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, движение в резерве в отношении авансов выданных представлено следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	<b>2023 год</b>	<b>2022 год</b>
1 января	(67,027)	(58,703)
(Начислено) / восстановлено	19,115	(8,324)
<b>31 декабря</b>	<b>(47,912)</b>	<b>(67,027)</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

**9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

По состоянию на 31 декабря 2023 года дебиторская задолженность представлена следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Дебиторская задолженность от связанных сторон	32	-
Дебиторская задолженность от третьих сторон	101,541	114,584
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	-	-
	<b>101,573</b>	<b>114,584</b>

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа не признавала резервы по ожидаемым кредитным убыткам в отношении дебиторской задолженности.

По состоянию на 31 декабря 2023 года дебиторская задолженность выражена в следующих валютах:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Казахстанский тенге	101,573	114,584

Анализ дебиторской задолженности по срокам возникновения представлен следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Не просрочено	22,930	113,694
Просрочено, но не обесценено:		
Менее 30 дней	2,373	-
От 30 до 60 дней	1,034	-
От 61 до 90 дней	2,167	-
От 91 до 180 дней	8	-
От 181 до 360 дней	4,186	-
Более 360 дней	68,875	890
	<b>101,573</b>	<b>114,584</b>

По состоянию на 31 декабря 2023 года дебиторская задолженность является беспроцентной, и подлежит оплате в течение срока до 30 - 90 дней

**10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

По состоянию на 31 декабря 2023 года денежные средства и их эквиваленты представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства в кассе	94	55
Денежные средства на текущих банковских счетах	615	8,116
Денежные средства на сберегательных счетах	24,803	17
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(20)	(20)
	<b>25,492</b>	<b>8,168</b>

По состоянию на 31 декабря 2023 года денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Казахстанский тенге	25,492	8,168



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
 За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

**10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

По состоянию на 31 декабря 2023 года денежные средства и их эквиваленты размещены в следующих банках:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АО «Народный Банк Казахстана»	25,111	7,442
АО «Банк ЦентрКредит»	241	657
Прочие	66	34
	<b>25,418</b>	<b>8,133</b>

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа не признавала резервы по ожидаемым кредитным убыткам в отношении денежных средств и их эквивалентов.

**11. СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ**

По состоянию на 31 декабря 2023 года средства, ограниченные в использовании, представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Депозит для целей ликвидационного фонда	90,410	114,805
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	-	-
	<b>90,410</b>	<b>114,805</b>

По состоянию на 31 декабря 2023 года денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Казахстанский тенге	90,410	114,805

По состоянию на 31 декабря 2023 года средства, ограниченные в использовании, размещены в следующих банках:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АО «Народный Банк Казахстана»	53,180	86,702
АО «Forte Банк»	28,000	28,000
АО «БанкЦентрКредит»	9,230	103
	<b>90,410</b>	<b>114,805</b>

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа не признавала резервы по ожидаемым кредитным убыткам в отношении средств, ограниченных в использовании.

**12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ**

По состоянию на 31 декабря 2023 года зарегистрированный и оплаченный уставный капитал составлял 186,981 тыс. тенге. Состав участников Группы раскрыт в *Прим. 1.*

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Разрешенные к выпуску и размещенные акции (штук)	186,981	186,981
Номинальная стоимость (тенге)	1,000	1,000
Цена размещения (тенге)	1,000	1,000
В обращении на начало года (штук)	186,981	186,981
В обращении на конец года (штук)	186,981	186,981

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
 За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

**13. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ**

По состоянию на 31 декабря 2023 года займы полученные представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	Валют а	Срок погашения	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
<b>Долгосрочная часть:</b>				
ТОО «Левант-Плюс»	Тенге	по требованию	-	1,428,544
<b>Текущая часть:</b>				
ТОО «Мырзакент- Холдинг»	Тенге	по требованию	2,285,866	2,285,866
ТОО «Левант-Плюс»	Тенге	по требованию	1,383,544	-
ТОО «Олтан»	Тенге	по требованию	1,112,091	1,112,091
АО «Lancaster Group Kazakhstan»	Тенге	по требованию	637,300	537,500
г-н Оразов Н.Ө.	Тенге	по требованию	391,176	391,176
Altair Resources Inc.	Долла ры США	по требованию	453,634	460,975
ТОО «BK Gold»	Тенге	по требованию	54,448	54,448
Г-н Даукей С.Ж.	Тенге	по требованию	49,534	49,534
ТОО «Релевант»	Тенге	по требованию	30,000	30,000
			<b>6,397,593</b>	<b>4,921,590</b>
			<b>6,397,593</b>	<b>6,350,134</b>

*Займы от связанных сторон*

Группа также заключала договора временной финансовой помощи со связанными сторонами, по условиям которых Группа получает краткосрочную беспроцентную финансовую помощь от связанных сторон. Руководство Группы считает, при необходимости, сможет достичь соглашения по продлению сроков погашения данных займов.

*ТОО «Мырзакент- Холдинг»*

По состоянию на 31 декабря 2023 года задолженность перед ТОО «Мырзакент-Холдинг») составляет 2,285,866 тыс. тенге и представляют собой номинальную задолженность, т.к. по состоянию на 31 декабря 2023 года дисконт по данной задолженности был полностью самортизирован.

*ТОО «Левант-Плюс»*

По состоянию на 31 декабря 2023 года задолженность перед ТОО «Левант-Плюс») составляет 1,383,544 тыс. тенге и представляют собой номинальную задолженность, т.к. по состоянию на 31 декабря 2023 года дисконт по данной задолженности был полностью самортизирован.

*ТОО «Олтан»*

По состоянию на 31 декабря 2023 года задолженность составляет 1,112,091 тыс. тенге. Руководство Группы считает, при необходимости, сможет достичь соглашения по продлению сроков погашения данной задолженности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
 За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
**13. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, движение в займах представлено следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
1 января		
Поступление займов	6,350,134	4,563,970
Погашение займов	209,800	483,001
Начисление вознаграждения	(155,000)	(172,578)
Погашение вознаграждения	-	1,175
Амортизация дисконта	-	(12,930)
Приобретение дочернего предприятия	-	446,679
Курсовые разницы	-	1,011,507
<b>31 декабря</b>	<b>(7,341)</b>	<b>29,310</b>
	<b>6,397,593</b>	<b>6,350,134</b>

**14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОССТАНОВЛЕНИЮ УЧАСТКА**

По состоянию 31 декабря 2023 года обязательства по восстановлению участка представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Обязательства по восстановлению участка	398,692	346,689

В соответствии с контрактом на недропользование Группа обязана провести восстановительные работы на контрактной территории, очистить и ликвидировать последствия деятельности в конце периода добычи. Обязательства по восстановлению участка относятся к обязательствам по восстановлению месторождения после его использования. Ожидается, что все расходы будут понесены после завершения производства. Фактическая сумма затрат по восстановлению участка может быть ниже.

**15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

По состоянию на 31 декабря 2023 года кредиторская задолженность представлена следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	244,142	244,132
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами	1,795,281	1,048,054
	<b>2,039,423</b>	<b>1,292,186</b>

По состоянию на 31 декабря 2023 года кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Казахстанский тенге		
Евро	1,737,426	998,322
Доллары США	242,727	236,266
Российский рубль	25	26
	<b>59,245</b>	<b>57,572</b>
	<b>2,039,423</b>	<b>1,292,186</b>

По состоянию на 31 декабря 2023 года кредиторская задолженность является беспроцентной и подлежит погашению в течение 30-90 дней.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

**16. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ**

По состоянию на 31 декабря 2023 года обязательства по договорам представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Авансы полученные от связанных сторон	-	-
Авансы полученные от третьих сторон	60,328	30,188
	<b>60,328</b>	<b>30,188</b>

**17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО КОНТРАКТУ НА НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЕ**

По состоянию на 31 декабря 2023 года обязательства по прочим налогам и платежам в бюджет представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Обязательства по социальной сфере	117,500	122,000
Обязательства по НИОКР	76,210	99,499
	<b>193,710</b>	<b>221,499</b>

В соответствии с контрактом на недропользование у Группы есть обязательства в отношении развития социальной сферы и обучения казахстанских кадров.

**18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ И ПЛАТЕЖАМ В БЮДЖЕТ**

По состоянию на 31 декабря 2023 года обязательства по прочим налогам и платежам в бюджет представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
<b>Текущая часть</b>		
НДПИ	1,256,916	1,289,562
Индивидуальный подоходный налог	4,329	9,302
Социальный налог и социальные отчисления	9,004	9,683
Пенсионные отчисления	12,822	27,300
Прочие налоги	67,772	66,377
	<b>1,350,843</b>	<b>1,402,224</b>

**19. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

По состоянию на 31 декабря 2023 года прочие текущие обязательства представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Резерв по отпускам	47,881	57,531
Задолженность по оплате труда	69,377	1,100
Прочие текущие обязательства	10,234	18,530
	<b>127,492</b>	<b>77,161</b>

**20. ДОХОДЫ**

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, доходы представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Реализация катодного порошка	6,157,935	10,029,326
Прочее	12,512	53,855
	<b>6,170,447</b>	<b>10,083,181</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

**21. СЕБЕСТОИМОСТЬ**

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, себестоимость реализации представлена следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Себестоимость катодного порошка	(6,167,862)	(10,567,842)
Стоимость переработки смолы (десорбция)	(182,536)	(149,896)
Прочее	(85,279)	(186,674)
	<b>(6,435,677)</b>	<b>(10,904,412)</b>

**22. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, общие и административные расходы представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Заработная плата	(366,918)	(406,021)
Штрафы, пени по налогам	(226,201)	(442,968)
Профессиональные услуги	(64,836)	(114,057)
Социальный налог и социальные отчисления	(34,071)	(37,146)
Аренда	(19,891)	(27,000)
Командировочные расходы	(14,357)	(15,665)
Расходы на связь	(12,177)	(7,862)
Материалы	(2,828)	(4,002)
Налоги	(2,778)	(92,839)
Услуги банка	(1,703)	(5,495)
Износ и амортизация	(1,329)	(2,617)
Расходы на содержание и ремонт ОС	-	(202)
Прочее	(19,516)	(17,151)
	<b>(766,605)</b>	<b>(1,173,025)</b>

**23. ДОХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ И ЗАТРАТЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ**

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, затраты по финансированию представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
<b>Доходы по финансированию</b>		
Амортизация дисконта по займу АО «Жалтырбулак»	-	149,285
Вознаграждение по депозитам	4,946	26,316
	<b>4,946</b>	<b>175,601</b>
<b>Затраты по финансированию</b>		
Проценты по займам от АО «Народный Банк Казахстана»	-	(1,175)
Амортизация дисконта по займу ТОО «Левант-Плюс»	-	(201,764)
Амортизация дисконта по займу ТОО «Мырзакент-Холдинг»	-	(244,915)
Амортизация дисконта по займу ТОО «ГМК «Васильевское»	-	(149,285)
Обязательство по восстановлению участка	(52,003)	(45,221)
	<b>(52,003)</b>	<b>(642,360)</b>

**24. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ**

Группа облагается подоходным налогом по действующей официальной ставке 20%.

<i>в тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	(102,140)	(224,909)
Расходы по отложенному корпоративному подоходному налогу	-	-
	<b>(102,140)</b>	<b>(224,909)</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

**24. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Ниже представлена сверка расчетной суммы подоходного налога от убытка до налогообложения по официальной ставке подоходного налога, с расходами по налогу на прибыль:

<i>в тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Прибыль / (убыток) до налогообложения	(1,085,830)	662,833
Ставка КПН	20%	20%
<b>Расчетная величина корпоративного подоходного налога</b>	<b>217,166</b>	<b>(132,567)</b>
<b>Эффект постоянных разниц:</b>		
Прочие постоянные разницы	(319,306)	(92,342)
	<b>(102,140)</b>	<b>(224,909)</b>

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа не признавала отложенные налоговые активы и обязательства, ввиду их несущественности.

**25. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

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

В целях представления данной финансовой отчетности связанными сторонами Группы являются ключевой управленческий персонал и организации, в которых значительная доля принадлежит, прямо или косвенно, ключевому управленческому персоналу Группы, а также участников и организации, контролируемые участниками.

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
<b>Дебиторская задолженность</b>		
ТОО «Олтан»	32	-
<b>Кредиторская задолженность</b>		
ТОО «Олтан»	44,132	44,132
ТОО «BK Gold»	200,000	200,000
Г-жа Сейдуллаева Д.Б.	10	-
	<b>244,142</b>	<b>244,132</b>
<b>Займы полученные</b>		
ТОО «Мырзакент-Холдинг»	2,285,866	2,285,866
ТОО «Олтан»	1,112,091	1,112,091
Lancaster Group Kazakhstan AO	637,300	537,500
	<b>4,035,257</b>	<b>3,935,457</b>

**Вознаграждение ключевому управленческому персоналу**

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в административные расходы в промежуточном сокращенном отчете о совокупном убытке за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, составляет 132,648 тыс. тенге (2022 год: 94,635 тыс. тенге). Вознаграждение ключевому персоналу включает заработную плату и иные выплаты в соответствии с внутренними положениями Группы.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

## 26. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

## Судебные разбирательства

В ходе осуществления обычной деятельности Группы может быть предметом судебных исков или разбирательств. По мнению руководства, в настоящее время не существует каких – либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы.

## Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы – как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пени, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным банком Казахстана, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов.

Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение 5 (пяти) календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2023 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2023 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по налогам будет подтверждена.

## Контракты на недропользование

Группа имеет контракты на недропользование, которым предусмотрено выполнение рабочей программы, включая перечисление в ликвидационный фонд, расходы на обучение, расходы на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры.

Ниже представлена таблица по исполнению контрактных обязательств АО «Жалтырбулак»:

<i>в тыс. тенге</i>	Ед. изм.	Условие по контракту	Фактическое исполнение
<b>Контракт на добычу золота из окисленных руд №5310-ТПИ от 25.05.2018 (добыча)</b>			
Социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры	Тыс. тенге	7,500	–
Ликвидационный фонд	Тыс. тенге	26,962	–
Обучение казахстанского персонала	Тыс. тенге	2,696	495
Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы	Тыс. тенге	65,474	67,500

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
 За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

**26. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**Контракты на недропользование (продолжение)**

Ниже представлена таблица по исполнению контрактных обязательств ТОО «Боке»:

<i>в тыс. тенге</i>	<b>Ед. изм.</b>	<b>Условие по контракту</b>	<b>Фактическое исполнение</b>
<b>Совмещенный контракт на разведку и добычу золота №2436-ТПИ от 30.07.2007 (разведка и добыча)</b>			
Социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры	Тыс. тенге	16,925	-
Ликвидационный фонд	Тыс. тенге	949	-
Обучение казахстанского персонала	Тыс. тенге	14,259	7,081
Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы	Тыс. тенге	-	32,500

Компетентный орган вправе применить к Группы штрафные санкции, включая расторжение контракта на недропользование, если Группа существенно нарушит свои обязательства по рабочей программе.

В соответствии со ст. 215 Отчетность недропользователя при проведении добычи твердых полезных ископаемых Закона о недрах и недропользовании Республики Казахстан Группа раскрывает сведения о расходах по участку добычи, указанных в отчете об исполнении лицензионных обязательств за 2023 год.

**27. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

**Категории финансовых инструментов**

По состоянию на 31 декабря 2023 года финансовые инструменты Группы были представлены следующими активами и обязательствами:

<i>в тыс. тенге</i>	<b>31 декабря 2023 года</b>	<b>31 декабря 2022 года</b>
<b>Финансовые активы и обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:</b>		
Денежные средства и их эквиваленты	25,492	8,168
Средства, ограниченные в использовании	90,410	114,805
Дебиторская задолженность	101,573	114,584
Займы полученные	(6,397,593)	(6,350,134)
Кредиторская задолженность	(2,039,423)	(1,292,186)
<b>Финансовые обязательства, нетто</b>	<b>(8,219,541)</b>	<b>(7,404,763)</b>

**Управление рисками**

Группа подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

*Рыночный риск* – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три типа риска: процентный риск, валютный риск и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на услуги аренды.

*Процентный риск* – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных процентных ставок. Группа не имеет финансовых инструментов с плавающей процентной ставкой, соответственно не подвержена процентному риску.



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

## 27. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

## Кредитный риск

*Дебиторская задолженность*

По состоянию на 31 декабря 2023 года дебиторская задолженность представлена, в основном, задолженностью от связанных сторон.

*Денежные средства*

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках, осуществляется руководством Группы в соответствии с политикой Группы. Излишки средств инвестируются лишь в счета утвержденных контрагентов и в рамках кредитных лимитов, установленных для каждого контрагента.

Кредитные лимиты, установленные для контрагентов, ежегодно анализируются руководством Группы и могут быть изменены в течение года после утверждения руководством Группы. Лимиты устанавливаются с целью минимизации концентрации рисков и, таким образом, уменьшения финансовых убытков, возникающих в результате потенциального неплатежа контрагента. Максимальная подверженность Группы кредитному риску по компонентам отчета о финансовом положении на 31 декабря 2023 года, представлена их балансовой стоимостью.

Следующая таблица показывает сальдо по денежным средствам на текущих счетах в банках на отчетную дату с использованием кредитных рейтингов агентств «Moody's» и «Standard & Poor's»:

В тыс. тенге	Рейтинг		Остатки по состоянию на	
	2023 год	2022 год	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АО «Народный Банк Казахстана»	BB+ (Стабильный)	BB+ (Стабильный)	25,111	7,442
АО «Банк ЦентрКредит»	BB- (Стабильный)	B+ (Стабильный)	241	657
Прочие			66	34
			<b>25,418</b>	<b>8,133</b>

## Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью того, что Группа столкнется с трудностями при привлечении средств для выполнения своих финансовых обязательств. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности оперативно реализовать финансовый актив по стоимости, приближающейся к его справедливой стоимости. Требования к ликвидности регулярно контролируются, и руководство следит за наличием средств в объеме, достаточном для выполнения обязательств по мере их возникновения.

В следующей таблице представлена информация по состоянию на 31 декабря 2023 года о недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Группы в разрезе сроков погашения этих обязательств:

в тыс. тенге	До востре- бования	Менее 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
31 декабря 2023 года						
Займы	(6,397,593)	-	-	-	-	(6,397,593)
Кредиторская задолженность	-	(2,039,423)	-	-	-	(2,039,423)
	<b>(6,397,593)</b>	<b>(2,039,423)</b>	-	-	-	<b>(8,437,016)</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**За год, закончившийся 31 декабря 2023 года**

**27. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**Риск ликвидности (продолжение)**

<i>в тыс. тенге</i>	До востребо- вания	Менее 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
<b>31 декабря 2022 года</b>						
Займы	(2,244,548)	-	(2,677,042)	(1,428,544)	-	(6,350,134)
Кредиторская задолженность	-	(1,292,186)	-	-	-	(1,292,186)
	(2,244,548)	(1,292,186)	(2,677,042)	(1,428,544)	-	(7,642,320)

**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. Подверженность Группы риску изменения валютных курсов обусловлена, прежде всего, ее финансовой деятельностью (когда займы деноминированы в иностранной валюте).

В следующей таблице представлена чувствительность прибыли Группы до налогообложения (вследствие изменения в справедливой стоимости денежных активов и обязательств), к возможным изменениям в обменном курсе Доллара США, при том условии, что все остальные параметры приняты величинами постоянными. Колебания курсов других валют не рассматриваются ввиду их незначительности для результатов деятельности Группы.

<i>в тыс. тенге</i>		Увеличение / уменьшение в обменном курсе доллара США к тенге	Влияние на доход до налогообложения
<b>2023 год</b>	<b>Доллары США</b>	<b>+25%</b>	<b>(113,415)</b>
		<b>-25%</b>	<b>113,415</b>
	<b>Евро</b>	<b>+25%</b>	<b>(60,682)</b>
		<b>-25%</b>	<b>60,682</b>

**Валютный риск (продолжение)**

<i>в тыс. тенге</i>		Увеличение / уменьшение в обменном курсе доллара США к тенге	Влияние на доход до налогообложения
<b>2022 год</b>	<b>Доллары США</b>	<b>+25%</b>	<b>(115,250)</b>
		<b>-25%</b>	<b>115,250</b>
	<b>Евро</b>	<b>+25%</b>	<b>(59,067)</b>
		<b>-25%</b>	<b>59,067</b>

**Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Группа использует следующую иерархию для определения справедливой стоимости и раскрытия информации о ней в разрезе моделей оценки:

- Уровень 1: цены на активных рынках по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).
- Уровень 2: другие методы, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, наблюдаются на рынке, либо непосредственно, либо опосредованно
- Уровень 3: методы, в которых используются исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не основываются на наблюдаемой рыночной информации

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
 За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

**27. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

в тыс. тенге	31 декабря 2023 года			
	Текущая стоимость	Справедливая стоимость по уровням оценки		
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
<b>Активы и обязательства справедливая стоимость которых раскрывается:</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	25,492	-	25,492	-
Средства, ограниченные в использовании	90,410	-	90,410	-
Дебиторская задолженность	101,573	-	101,573	-
Займы полученные	(6,397,593)	-	(6,397,593)	-
Кредиторская задолженность	(2,039,423)	-	(2,039,423)	-
	(8,219,541)	-	(8,219,541)	-

в тыс. тенге	31 декабря 2022 года			
	Текущая стоимость	Справедливая стоимость по уровням оценки		
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
<b>Активы и обязательства справедливая стоимость которых раскрывается:</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	8,168	-	8,168	-
Средства, ограниченные в использовании	114,805	-	114,805	-
Дебиторская задолженность	114,584	-	114,584	-
Займы полученные	(6,350,134)	-	(6,350,134)	-
Кредиторская задолженность	(1,292,186)	-	(1,292,186)	-
	(7,404,763)	-	(7,404,763)	-

**Управление капиталом**

Капитал Группы включает в себя уставный капитал и нераспределенную прибыль. Основной целью Группы в отношении управления капиталом является максимизация стоимости капитала. Группа управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий и требованиями договорных условий с целью обеспечения продолжения непрерывной деятельности Группы.

Цели, политика и процедуры управления капиталом в течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года, не изменялись.

**28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**
**Деятельность ТОО «Боке»**

19 марта 2024 года Группа обратилась в Компетентный орган с заявлением о выдаче лицензии на добычу твердых полезных ископаемых на участке Южное, месторождения Боко-Васильевское, Абайская область, Жарминский район на срок 9 лет.

19 марта 2024 года Группа обратилась в Компетентный орган с заявлением о выдаче лицензии на добычу твердых полезных ископаемых на участке Жинишке, месторождения Боко-Васильевское, Абайская область, Жарминский район на срок 9 лет.

**Деятельность ТОО «ГМК Васильевское»**

13 марта 2024 года между Министерством промышленности и строительства и Группой было заключено Дополнение №6 к Контракту на разведку №4579-ТПИ от 17 апреля 2015 года. Согласно условиям данного Дополнения №6, срок действия Контракта был продлен до 2025 года для оценки, в том числе для завершения подсчета и утверждения запасов промышленной категории. Дополнение №6 вступило в силу с даты его регистрации, а именно 13 марта 2024 года, регистрационный номер 6168-ТПИ.

16 марта 2024 года ТОО «ГМК Васильевское» подало заявление в Министерство промышленности и строительства РК на выдачу Лицензии на добычу (участок Тихая).