

Акционерное общество
«ALTYN SAMRUK QAZAQSTAN»

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года,
с аудиторским заключением независимого
аудитора

СОДЕРЖАНИЕ

страница

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года	2
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Отчет о финансовом положении	6
Отчет о совокупном доходе	7
Отчет об изменениях в капитале	8
Отчет о движении денежных средств	9
Примечания к финансовой отчетности	11

АО «ALTYN SAMRUK QAZAQSTAN»

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в предоставленном отчёте независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов в отношении консолидированной финансовой отчётности АО «ALTYN SAMRUK QAZAQSTAN» и ее дочерней организации (далее «Группа»).

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО, или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности; и
- подготовку 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 Группы;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Группы;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была утверждена к выпуску 5 июня 2025 года руководством Группы.

Генеральный директор
Резник В.С.

Главный бухгалтер
Валеева Н.Р.



Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционеру и Руководству АО «ALTYN SAMRUK QAZAQSTAN»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «ALTYN SAMRUK QAZAQSTAN» и ее дочерней организации (далее «Группа»), которая включает в себя Отчет о финансовом положении (бухгалтерский баланс) по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчет о совокупном доходе, отчет о движении денежных средств и отчет об изменениях в капитале, а также рассмотрены качественные аспекты учетной политики Группы, включая признаки возможной предвзятости суждений руководства и прочих пояснительных примечаний, которые входят в состав полного комплекта финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности общего назначения за год, закончившийся на 31 декабря 2024 года.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Товарищества по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также ее финансовые результаты и движение ее денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также применимой Группой концепцией подготовки финансовой отчетности общего назначения.

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 финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Товариществу, в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за отчетный период. Эти вопросы рассматривались в контексте аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности. Мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Для определения справедливой стоимости долгосрочных активов АО «ALTYN SAMRUK QAZAQSTAN» руководство Группы привлекло внешнего независимого эксперта в области оценки. Мы проанализировали данные, отраженные в отчете оценщика по определению рыночной стоимости фиксированных активов с учетом физического и морального износа объектов оценки

и незавершенного строительства. Для определения рыночной стоимости оценщик использовал аналого-параметрический метод затратного подхода и сравнительный подход. По состоянию на 31 декабря 2024 года здание ГМЦ и производственная линия для добычи и обработки золотосодержащих руд отражены в качестве объектов незавершенного строительства (Примечание 7). Государственная регистрация объектов недвижимости осуществлена в феврале 2025 года на основании Актов о приемке в эксплуатацию от 11.11.2024г. и 11.12.2024 г. Оценочная стоимость здания ГМЦ и производственная линия для добычи и обработки золотосодержащих руд, отраженных по объекту незавершенного производства по состоянию на 31.12.2024г. отражена на основании оценки независимого эксперта в стоимостном выражении 758 053 тыс.тенге, в том числе Производственная линия на сумму 490 033 тыс.тенге, здание ГМЦ на сумму 268 019 тыс.тенге.

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Товарищества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности. Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Товарищества. Руководство Товарищества несет ответственность за подготовку и достоверность финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и в соответствии с применимой концепцией.

Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вследствие недобросовестных действий или ошибок, выбор и применение надлежащей учетной политики, и обоснованность расчетных оценок.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша ответственность заключается в выражении мнения об этой финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты обязывают нас соблюдать этические нормы, а также планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность подготовлена в соответствии с концепцией достоверного представления и не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок ответственных лиц Товарищества. 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 пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

АО «ALTYN SAMRUK QAZAQSTAN»

Аудиторское заключение независимого аудитора

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Аудит включает проведение процедур методом тестирования, необходимых для получения аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели и раскрытия информации в финансовой отчетности. Выбор надлежащих процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенных искажений в финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. При оценке таких рисков с целью разработки аудиторских процедур, соответствующим обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля Товарищества, мы изучили внутренний контроль, связанный с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности. Аудит также включает оценку приемлемости характера применяемой учетной политики и обоснованности расчетных оценок руководства, а также оценку представления финансовой отчетности в целом. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы обеспечить основу для выражения аудиторского мнения.

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, Мазур Е.Ф.

Мазур Е.Ф.
Аудитор



Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ0000673, выданное
Квалификационной комиссией Союза
аудиторов Казахстана по аттестации
кандидатов в аудиторы Республики
Казахстан, Решение № 6 от 14.11.2018 г.

5 июня 2025 год

Мазур Е.Ф.
Управляющий партнер
ТОО «PKF Audit & Assurance»



Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью №19022292
выдана Комитетом внутреннего
государственного аудита Министерства
финансов Республики Казахстан от
12.11.2019 г.

АО «ALTYN SAMRUK QAZAQSTAN»

Консолидированный отчет о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

	Примечания	31.12.2024 KZT'000	31.12.2023 KZT'000
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	98,844	279
Гудвилл	9	9,195	9,195
Разведочные активы	7	98,760	7,789
Незавершенное строительство	8	711,459	399,580
		918,258	416,843
Оборотные активы			
Запасы	12	34,392	193
Незавершенное производство	13	76,610	-
Авансы выданные и прочие текущие активы	10	460,664	49,256
Денежные средства и их эквиваленты	14	345,145	41,391
		916,811	90,840
Итого активы		1,835,069	507,683
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	15	481,350	481,350
Резерв по переоценке		235,450	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(291,794)	(34,608)
		425,006	446,742
Долгосрочные обязательства			
Выпущенные долговые ценные бумаги	16	1,375,673	36,592
		1,375,673	36,592
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	17	-	19,104
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	33,673	4,817
Прочие краткосрочные обязательства		717	428
		34,390	24,349
Итого собственный капитал и обязательства		1,835,069	507,683

Генеральный директор
Резник В.С.

Главный бухгалтер
Валеева Н.Р.



АО «ALTYN SAMRUK QAZAQSTAN»

Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

	Примечания	2024	2023
		KZT'000	KZT'000
Административные расходы	20	(130,003)	(36,302)
Операционный убыток		(130,003)	(36,302)
Прочие доходы/(расходы), нетто	21	(80,872)	37
Операционная прибыль/ (убыток)		(210,875)	36,265
Доходы/(расходы) по финансированию, нетто	22	(46,311)	1,657
Прибыль/ (убыток) до налогообложения		(257,186)	(34,608)
Расходы по подоходному налогу	11		
Убыток после налогообложения		(257,186)	(34,608)
Прочий совокупный доход			
Общий совокупный убыток за год		(257,186)	(34,608)

Генеральный директор
Резник В.С.

Главный бухгалтер
Валеева Н.Р.



АО «ALTYN SAMRUK QAZAQSTAN»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

	Уставный капитал	Резерв переоценки	Накопленный убыток	Всего
	KZT'000		KZT'000	KZT'000
На 31 декабря 2022 года	-		-	-
Пополнение уставного капитала	481,350		-	481,350
Убыток за год	-		(34,608)	(34,608)
На 31 декабря 2023 года	481,350	-	(34,608)	446,742
Резерв переоценки		235,450		235,450
Убыток за год	-		(257,186)	(257,186)
На 31 декабря 2024 года	481,350	235,450	(291,794)	425,006

Генеральный директор
Резник В.С.

Главный бухгалтер
Валеева Н.Р.



АО «ALTYN SAMRUK QAZAQSTAN»

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

	2024	2023
	KZT'000	KZT'000
Операционная деятельность		
1. Поступление денежных средств, в том числе:	3,050	225
прочие поступления	3,050	225
2. Выбытие денежных средств, в том числе:	(756,387)	(95,868)
платежи поставщикам за товары и услуги	(62,990)	(9,964)
авансы, выданные за товары и услуги	(558,538)	(77,543)
выплаты по заработной плате	(40,291)	(4,949)
выплаты вознаграждения	(46,251)	
налоги и другие платежи в бюджет	(12,922)	(3,399)
прочие выплаты	(35,395)	(13)
Чистые денежные потоки, использованные в операционной деятельности	(753,337)	(95,643)
Инвестиционная деятельность		
1. Поступление денежных средств, в том числе:	9,281	1,915
полученные денежные средства при покупке дочерней организации		40
доходы по операциям обратного РЕПО		1,875
	9,281	
Погашение займов выданных связанным сторонам		
2. Выбытие денежных средств, в том числе:	(251,300)	(2,339)
приобретение основных средств	(245,331)	(306)
приобретение нематериальных активов		
предоставление займов	(5,969)	(2,033)
прочие выплаты		
Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности	(242,019)	(424)

АО «ALTYN SAMRUK QAZAQSTAN»

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	KZT'000	KZT'000
Финансовая деятельность		
1. Поступление денежных средств, в том числе:		
взнос в уставной капитал	1,281,951	162,112
выпущенные долговые ценные бумаги	1,270,946	98,270
получение займов от связанных сторон	11,005	36,643
		27,199
2. Выбытие денежных средств, в том числе:		
погашение займов связанным сторонам	(7,366)	(24,369)
	(7,366)	(24,369)
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности	1,274,585	137,743
Чистый приток денежных средств	279,229	41,676
величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к тенге	24,525	(285)
Денежные средства на начало года	41,391	0
Денежные средства на конец года	345,145	41,391

Генеральный директор
Резник В.С.

Главный бухгалтер
Валеева Н.Р.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (продолжение)

1. Общая информация

АО «ALTYN SAMRUK QAZAQSTAN» (далее «Компания») было зарегистрировано 12 января 2023 года Бизнес – идентификационный номер 230140011858.

Основным видом деятельности Компании является обработка цветных металлов и сплавов.

Единственным Участником Компании является гражданка Республики Казахстан Байбаكية Раиса Мирзахметовна. Участник является держателем 385 080 простых и 96 270 привилегированных акций.

Юридический адрес: Казахстан, город Алматы, Бостандыкский район, Микрорайон Мирас, дом 57, кв. 12, почтовый индекс 050043.

Дочерняя организация

25 мая 2023 года Компания выкупила 100% долю в уставном капитале Товарищества с ограниченной ответственностью «Eastern Gold» (Примечание 8)

ТОО «Eastern Gold» (далее «Дочерняя компания») было перерегистрировано 6 июня 2023 года в связи с изменением состава участников. Дата первичной регистрации юридического лица: 27 ноября 2018 года. Бизнес – идентификационный номер 181140030131.

Основным видом деятельности Компании является добыча драгоценных металлов и руд редких металлов.

Дочерняя компания имеет две лицензии:

- 1) Лицензия на разведку твердых полезных ископаемых №336-EL от 1 октября 2019 года, предоставляющая право на пользование участком недр в целях проведения операций по разведке твердых полезных ископаемых в соответствии с Кодексом Республики Казахстан от 27 декабря 2017 года «О недрах и недропользовании» (далее – Кодекс). Срок лицензии: 6 лет со дня ее выдачи. Границы территории участка: 5 (пять) блоков: М-44-117-(10а-5а-3 (частично), 4 (частично), 8 (частично), 9 (частично), 10 (частично);
- 2) Лицензия на добычу твердых полезных ископаемых №150-ML от 15 ноября 2024 года, предоставляющая право на пользование участком недр в целях проведения операций по добыче твердых полезных ископаемых в соответствии с Кодексом. Срок лицензии: 8 лет со дня ее выдачи. Границы территории участка недр площадью 2,28 кв.км, со следующими географическими координатами:

Северная широта		Восточная долгота
48°59'17,791	-	82°2'44,029
48°59'17,247	-	82°3'0,874
48°58'59,886	-	82°3'9,668
48°58'44,981	-	82°3'40,259
48°59'1,77	-	82°4'0
48°59'0	-	82°4'0
48°59'0	-	82°4'12,77
48°58'52,687	-	82°4'24,444
48°58'27,471	-	82°4'45,977
48°58'16,001	-	82°4'38,315
48°58'16,001	-	82°3'40,81
48°58'19,597	-	82°3'48,736
48°58'46,635	-	82°3'1,113
48°58'46,026	-	82°2'42,728

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (продолжение)

Наименование, местонахождение участка недр (месторождения): **Родниковое, Абайская область, Кокпектинский район, Жарминский район**. Наименование полезного ископаемого: **золото**.

Юридический адрес: Казахстан, область Абай, Кокпектинский район, Кокпектинский сельский округ, село Кокпекты, улица Қ.Аухадиева, дом 43, почтовый индекс 071000.

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была утверждена к выпуску 5 июня 2025 года руководством Компании.

2. Основа подготовки финансовой отчетности

2.1. Соответствие принципам бухгалтерского учета

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО и интерпретациями МКИФО (IFRIC)), выпущенными Комитетом по Международным Стандартам Финансовой Отчетности (IASB), принятыми законодательством Республики Казахстан, применимыми к компаниям, подготавливающим свою финансовую отчетность по МСФО.

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

2.2. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

В текущем году Группа приняла все новые и пересмотренные Стандарты и Интерпретации, выпущенные Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО) и Международным комитетом по интерпретации финансовой отчетности (МКИФО), которые распространяются на ее деятельность и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года. Характер и влияние каждого/ой нового/ой стандарта/поправки описаны ниже:

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

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

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

Кроме того, было введено требование о раскрытии информации в случаях, когда обязательство, возникающее в связи с кредитным соглашением, классифицируется как долгосрочное и право организации отсрочить урегулирование данного обязательства зависит от соблюдения будущих ковенантов в течение двенадцати месяцев.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (продолжение)

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»

В сентябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 16, уточняющие требования, которые продавец-арендатор использует при оценке обязательства по аренде, возникающего в результате операции продажи с обратной арендой, чтобы исключить признание продавцом-арендатором любых сумм прибыли или убытка, относящихся к праву пользования, которое сохраняется у продавца-арендатора.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к сделкам по продаже с обратной арендой, заключенным после даты первоначального применения МСФО (IFRS) 16. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Соглашения о финансировании поставщиков»

В мае 2023 года Совет выпустил поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», в которых описываются характеристики соглашений о финансировании поставщиков и содержатся требования относительно раскрытия дополнительной информации о таких соглашениях. Требования к раскрытию информации призваны помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние соглашений о финансировании поставщиков на обязательства организации, ее денежные потоки и подверженность риску ликвидности.

Поправки вступят в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

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

Поправки к МСФО (IAS) 21 – «Ограниченная возможность обмена»

В августе 2023 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов», чтобы уточнения того, как компания должна оценивать возможность обмена валюты и как она должна определять спотовый обменный курс в случае отсутствия возможности обмена. Поправки также требуют раскрытия информации, позволяющей пользователям финансовой отчетности понять, как валюта, не подлежащая обмену на другую валюту, влияет или, как ожидается, повлияет на финансовые результаты, финансовое положение и движение денежных средств компании.

Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты. Допускается досрочное применение, но при этом необходимо будет раскрыть информацию. При применении поправок компания не может пересчитывать сравнительную информацию.

Ожидается, что поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

МСФО (IFRS) 18 – «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (продолжение)

В апреле 2024 года Совет по МСФО выпустил МСФО 18, который заменяет МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». МСФО 18 вводит новые требования к представлению отчета о прибылях и убытках, включая указание итоговых и промежуточных итогов. Кроме того, компании должны классифицировать все доходы и расходы в отчете о прибылях и убытках по одной из пяти категорий: операционные, инвестиционные, финансовые, налоги на прибыль и прекращенная деятельность, причем первые три категории являются новыми.

Данный стандарт также требует раскрытия новых показателей эффективности, определяемых руководством, промежуточных итогов доходов и расходов и включает новые требования к агрегированию и дезагрегированию финансовой информации на основе определенных «ролей» первичной финансовой отчетности (ПФО) и примечаний.

Кроме того, в МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» были внесены узкоспециализированные поправки, которые включают изменение исходной точки для определения денежных потоков от операций по косвенному методу с «прибыли или убытка» на «операционную прибыль или убыток» и устранение возможности классификации денежных потоков от дивидендов и процентов. Кроме того, внесены изменения в ряд других стандартов.

МСФО 18 и поправки к другим стандартам вступают в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты. Однако допускается досрочное применение, и информация об этом должна быть раскрыта. МСФО 18 будет применяться ретроспективно. В настоящее время

Компания работает над определением всех последствий, которые поправки окажут на основную финансовую отчетность и примечания к ней.

МСФО (IFRS) 19 – «Дочерние компании без публичной отчетности: раскрытие информации»

В мае 2024 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 19, который позволяет компаниям, имеющим право на его применение, выбрать применение сниженных требований к раскрытию информации при одновременном применении требований к признанию, оценке и представлению информации, содержащихся в других стандартах учета МСФО. Для получения права на применение стандарта на конец отчетного периода компания должна быть дочерней, как определено в МСФО (IFRS) 10, не должна иметь публичной отчетности и должна иметь материнскую компанию (конечную или промежуточную), которая готовит консолидированную финансовую отчетность, доступную для публичного использования, соответствующую стандартам учета МСФО.

МСФО 19 вступает в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты, при этом допускается его досрочное применение.

2.3. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Группы является казахстанский тенге (далее «тенге»), который является валютой измерения для Группы и валютой, используемой при составлении данной консолидированной финансовой отчетности согласно МСФО. Вся финансовая информация представлена в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное.

2.4. Принцип непрерывности

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была составлена на основе принципа непрерывности деятельности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности. Способность Группы реализовывать свои активы, а также ее деятельность в будущем могут быть подвержены значительному влиянию текущих и будущих экономических условий в Казахстане. Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность не

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (продолжение)

содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Группа не могла продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

2.5. Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и ее дочерней организации, контролируемых Группой. Контроль осуществляется в случае, когда Компания:

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

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

Дочерние организации консолидируются с даты перехода контроля к Компании и перестают консолидироваться при утрате контроля. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретенные или выбывшие в течение года, включаются в отчет о прибыли и убытке и прочий совокупный доход с даты получения Компанией контроля и отражаются до даты потери контроля над дочерней организацией.

При необходимости, финансовая отчетность дочерней организации корректируется для приведения учетной политики в соответствии с учетной политикой Группы.

Все внутригрупповые активы, обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри группы, полностью исключаются при консолидации. Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля учитывается как операция с капиталом.

2.6. Краткий обзор существенных положений учетной политики

Ниже изложены основные положения учетной политики, принятой для подготовки данной консолидированной финансовой отчетности. Данные положения последовательно применялись ко всем представленным годам, если не утверждено обратное.

Группа обязана лишь тогда менять свою учетную политику, когда ее изменение:

- а) требуется каким-либо Стандартом;
- б) либо приводит к тому, что консолидированная финансовая отчетность дает надежную и более относящуюся к делу информацию о воздействии операций, других событий или условий на финансовое положение Группы, ее финансовые результаты деятельности или потоки денежных средств.

а) Классификация активов и обязательств на оборотные (краткосрочные) и внеоборотные (долгосрочные)

В консолидированном отчете о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные (краткосрочные) и внеоборотные (долгосрочные). Актив является оборотным, если:

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (продолжение)

- 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 внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

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

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

б) Методика пересчета в тенге

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в тенге по соответствующему обменному курсу на дату составления финансовой отчетности. Операции в иностранной валюте отражаются по курсу, действующему на дату операции. Прибыль и убытки от такого пересчета отражаются в отчете о совокупном доходе.

Обменный курс

Ниже приведены обменные курсы на конец года, использованные Группой при составлении финансовой отчетности:

	31.12.2024	31.12.2023
Доллар США	523.54	454.56

в) Основные средства

Для объектов основных средств применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. В первоначальную стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением объектов основных средств.

Амортизация основных средств отражается в отчете о совокупном доходе в статьях себестоимости и административных расходах с целью списания амортизируемой стоимости в течение срока полезной службы актива, и рассчитывается с использованием метода прямолинейного списания. Если составные части единицы основных средств имеют разные сроки полезной службы, они учитываются как отдельные единицы основных средств.

Амортизируемая величина – это фактическая себестоимость или переоцененная стоимость единицы основных средств за вычетом ее остаточной стоимости. Остаточная стоимость – это рассчитанная сумма, которую Группа может получить от выбытия единицы основных средств после вычета оценочных затрат по выбытию, когда активы уже достигли возраста или состояния, ожидаемого в конце срока их полезной службы. Остаточная стоимость, сроки полезной службы

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (продолжение)

пересматриваются в конце каждого финансового года. Результаты любых изменений предыдущих оценок учитываются как изменение бухгалтерской оценки.

Предполагаемые средние сроки полезной службы основных средств Группы:

Здания и сооружения	10-15 лет
Машины и оборудование	7-10 лет
Компьютеры и оргтехника	2,5 года
Передаточные устройства	4 года
Прочие	2-7 лет

Амортизация актива начинается тогда, когда он становится доступен для использования, т.е. когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию в соответствии с намерениями руководства Группы. Амортизация начинается с 1 числа месяца принятия к бухгалтерскому учету в качестве основного средства.

Начисление амортизации прекращается, начиная с более ранней из двух дат: даты перевода в состав активов, предназначенных для продажи (или включение в состав выбывающей группы, которая классифицируется как предназначенная для продажи) в соответствии с МСФО (IFRS) 5 или даты прекращения признания актива.

Доходы или расходы, возникающие в связи со списанием объекта основных средств, определяются как разница между чистыми поступлениями от выбытия, если таковые имеются, и балансовой стоимостью объекта и включаются в отчет о совокупном доходе.

Изменение в бухгалтерских оценках – сроки полезной службы основных средств

Срок полезной службы актива, согласно Учетной политике Группы, должен пересматриваться в конце каждого финансового года. Если текущие ожидания отличаются от предыдущих оценок, эти изменения отражаются в учете как изменения в расчетной оценке, согласно МСФО (IFRS) 5 или даты прекращения признания актива. В 2024 году существенных пересмотров сроков использования активов не производилось.

г) Обесценение

На конец каждого отчетного периода компания проводит оценку наличия каких-либо признаков возможного обесценения активов путем рассмотрения внешних и внутренних источников информации.

В случае наличия таких признаков производится формальная оценка возмещаемой стоимости актива с целью определения возможного убытка от обесценения.

В отсутствие каких-либо признаков возможного обесценения активов формальная оценка возмещаемой стоимости не проводится. На 31 декабря 2024 года не было выявлено признаков обесценения основных средств.

д) Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные Группой и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленный сумм амортизации и убытков от обесценения.

Амортизация отражается в отчете о совокупном доходе, рассчитывается с использованием прямолинейного метода в течение срока полезного использования нематериальных активов с момента их готовности к использованию.

Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов:

Программное обеспечение и лицензионные соглашения 5 лет

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (продолжение)

Прочие нематериальные активы

по сроку действия или 10 лет

е) Подоходный налог и отложенные налоги

Подоходный налог основан на результатах финансово-хозяйственной деятельности за год после корректировок по статьям, которые либо являются необлагаемыми, либо не подлежат отнесению на вычеты в налоговых целях.

Отложенные налоги учитываются по методу обязательств в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и соответствующей им налоговой базой активов и обязательств, используемой для определения налогооблагаемой прибыли.

Следующие временные разницы не учитываются: первоначальное признание активов или обязательств, которые не влияют ни на бухгалтерский, ни на налогооблагаемый доход и инвестиции в дочерние предприятия, и если при этом Материнская компания имеет возможность контролировать время сторнирования временной разницы, и существует вероятность того, что временная разница не будет аннулирована в обозримом будущем.

Расчет суммы отложенного налога основывается на предполагаемом способе реализации или урегулирования балансовой стоимости активов и обязательств с использованием налоговых ставок, действующих или в основном действующих на отчетную дату. Обязательства по отложенному налогу обычно признаются для всех налогооблагаемых временных разниц. Активы по отложенному подоходному налогу признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой может быть использована вычитаемая временная разница. Отложенные налоговые активы уменьшаются в степени, в которой реализация налогового актива становится невозможной.

Взаимозачет по отложенным налоговым активам и обязательствам по отложенному подоходному налогу производится в том случае, когда они относятся к подоходному налогу, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Группа планирует возместить свои налоговые активы и погасить налоговые обязательства на нетто-основе.

Отложенный налог учитывается по ставкам, применение которых ожидается в течение периода выбытия активов или погашения обязательств. Отложенный налог отражается в отчете о совокупном доходе, за исключением случаев, когда он относится к статьям, отраженным непосредственно на счетах собственного капитала, и в таком случае отложенный налог отражается в составе капитала.

Подоходный налог за год включает текущий и отложенные налоги. Подоходный налог признается в отчете о совокупном доходе, кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно в капитале. В этих случаях он признается в капитале.

Текущий налог представляет собой ожидаемый налог, уплачиваемый с налогооблагаемого дохода за год с использованием налоговых ставок, действующих или в основном действующих на отчетную дату, и любые корректировки налога к оплате в отношении прошлых лет.

ж) Запасы

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

Себестоимость запасов в 2024 году определялась методом средневзвешенной стоимости исходя из соответствующих единиц измерения и их стоимости на начало периода и поступления за период.

з) 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.

и) 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; по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Торговая дебиторская задолженность первоначально признается в момент ее возникновения. Все прочие финансовые активы и обязательства первоначально признаются, когда Группа вступает в договорные отношения, предметом которых являются указанные инструменты.

Финансовые активы (если это не торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования) первоначально оцениваются по справедливой стоимости, увеличенной, в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке, связанных с приобретением финансового актива. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования, первоначально 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 («критерий SPPI»).

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.

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, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- Финансовые активы, по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы Группы представлены главным образом дебиторской задолженностью и денежными средствами и их эквивалентами.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (продолжение)

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 торговую и прочую дебиторскую задолженность, денежные средства в банках и на счете брокера, полученные от выпущенных облигаций.

Прекращение признания

Финансовый актив прекращает признаваться, 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) Компания 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 этим активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

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

Обесценение финансовых активов

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по всем финансовым активам, оцениваемых по амортизированной стоимости. Ожидаемые кредитные убытки 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 (далее «ЭПС») 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (продолжение)

Ожидаемые кредитные убытки признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв 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 их первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв 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 торговой дебиторской задолженности Группа применяет упрощенный подход. 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.

ii) Финансовые обязательства***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.

Финансовые обязательства Группы включают собственные негосударственные облигации, выпущенные АО «ALTYN SAMRUK QAZAQSTAN» со сроком погашения 1 декабря 2026 года и купонной ставкой 9% годовых, торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Прибыль или убыток «первого дня»

Если цена сделки отличается от справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании и справедливая стоимость основывается на модели оценки, при которой используются только наблюдаемые рыночные данные, Группа признает разницу между ценой сделки и справедливой стоимостью в составе прибыли или убытка. В тех случаях, когда справедливая стоимость основывается на модели оценки, при которой некоторые данные являются ненаблюдаемыми, разница между ценой сделки и справедливой стоимостью признается, чтобы отсрочить эту разницу. В последующем Группа признает эту отложенную разницу как прибыль или убыток только в той мере, в которой она возникает в результате изменения фактора, который участники рынка учитывали бы при установлении цены актива или обязательства.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (продолжение)

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые обязательства классифицируются на следующие две категории:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (кредиты и займы).

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Данные финансовые обязательства после первоначального признания 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.

Прекращение признания

Прекращение признания в связи с существенной модификацией условий инструмента

Группа прекращает признание финансового обязательства, когда существующее финансовое обязательство заменяется на другое с тем же кредитором, но с существенно отличающимися условиями, или если условия имеющегося обязательства существенно модифицируются. Для финансовых обязательств условия считаются существенно отличающимися, если приведенная стоимость денежных потоков в соответствии с новыми условиями, включая выплаты комиссионного вознаграждения за вычетом полученного комиссионного вознаграждения, дисконтированных по первоначальной ЭПС, отличается по меньшей мере на 10% от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству.

Если модификация не приводит к значительному изменению денежных потоков, модификация не приводит к прекращению признания. На основе изменения денежных потоков, дисконтированных по первоначальной ЭПС, Группа признает прибыль или убыток от модификации (для финансовых активов до того, как признан убыток от обесценения).

Прекращение признания, не связанное с существенной модификацией

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Разница между балансовой стоимостью первоначального финансового обязательства и суммой выплаченного возмещения признается в составе прибыли или убытка.

iii) Взаимозачет финансовых инструментов

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (продолжение)

и) Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства на банковских счетах, в кассе и на счете брокера.

к) Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или обусловленное практикой), возникшее в результате прошлого события, если есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод и может быть сделана надежная оценка суммы такого обязательства. 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 оценочных обязательств с течением времени признается как финансовые расходы.

л) Выручка по договорам с покупателями

Основная деятельность Группы связана с ведением разведки и добычи, добыча драгоценных металлов и руд редких металлов, обработкой цветных металлов и сплавов для дальнейшей реализации. Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Сумма выручки признается в течение периода с использованием метода наиболее вероятной величины для оценки степени выполнения обязанности к исполнению.

Остатки по договору (Торговая дебиторская задолженность)

Дебиторская задолженность представляет собой право Группы на возмещение, которое является безусловным (то есть наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате и обусловлено лишь течением времени).

Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получит возмещение (либо получила) 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.

3. Оценочные значения и допущения

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Группы выработки оценок и допущений, влияющих на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств Группы, раскрытие условных активов и обязательств по состоянию на отчетную дату и приводимые в отчетности суммы доходов и расходов за отчетный период. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее существенное воздействие на суммы, отражаемые в финансовой отчетности, и оценки, результатом которых могут быть существенные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств, включают:

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности

Группа использует матрицу оценочных резервов для расчета ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности и активам по договору. Ставки оценочных резервов

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (продолжение)

устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков.

Первоначально в основе матрицы оценочных резервов лежат наблюдаемые данные возникновения дефолтов в прошлых периодах. Группа будет обновлять матрицу, чтобы скорректировать прошлый опыт возникновения кредитных убытков с учетом прогнозной информации. Например, если в течение следующего года ожидается ухудшение прогнозируемых экономических условий, что может привести к увеличению случаев дефолта в производственном секторе, то исторический уровень дефолта корректируется. На каждую отчетную дату наблюдаемые данные об уровне дефолта в предыдущих периодах обновляются и изменения прогнозных оценок анализируются.

Оценка взаимосвязи между историческими наблюдаемыми уровнями дефолта, прогнозируемыми экономическими условиями и ожидаемых кредитных убытков является значительной расчетной оценкой. Величина ожидаемых кредитных убытков чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Группы и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем. Информация об ожидаемых кредитных убытках по дебиторской задолженности Группы раскрыта в Примечании 5.

Кредиты и займы

В декабре 2023 года АО «ALTYN SAMRUK QAZAQSTAN» выпустила купонные облигации без обеспечения. Облигации имеют срок погашения. Номинальная стоимость одной облигации составляет 100 (сто) долларов США. Согласно Проспекта выпуска негосударственных облигаций код ISIN KZ2C00010155, количество облигаций составляет 60,000 штук. Общий объем выпуска облигаций: 6,000,000 (шесть миллионов) долларов США. Ставка вознаграждения по облигациям является фиксированной на протяжении всего срока обращения облигаций и составляет 9% годовых от номинальной стоимости. Выплата вознаграждения по облигациям производится два раза в год в течение всего срока погашения облигаций. Датой выплаты вознаграждения является первый день следующего купонного периода, или, в случае последнего купонного периода, последний день обращения облигаций. Начисление вознаграждения по облигациям начинается с даты начала обращения облигаций. Расчет временной базы составляет 360 дней в году и 30 дней в месяце в течение всего срока обращения. Группа отражает облигации по справедливой стоимости, рассчитав приведенную стоимость по эффективной процентной ставки с учетом премии или дисконта по каждому новому выпуску отдельно (см. Примечание 15).

Сроки полезной службы основных средств

Основные средства амортизируются на протяжении всего срока своей полезной службы. Сроки полезной службы определяются на основании оценок руководства в отношении периода, в течение которого активы будут приносить прибыль, данные сроки ежегодно пересматриваются для определения дальнейшей пригодности активов. В силу продолжительности срока полезной службы определенных активов изменения в использованных оценках могут привести к существенным отклонениям в балансовой стоимости.

Обесценение нефинансовых активов

Группа проводит мониторинг своих основных средств на предмет наличия внутренних и внешних признаков обесценения. Руководство проверило, появились ли какие-либо признаки обесценения в отношении бизнеса Группы. После соответствующей оценки руководство пришло к выводу, что в отношении данных активов не возникло никаких признаков обесценения в течение и после периода, закончившегося 31 декабря 2024 года.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (продолжение)

Налогообложение

При оценке налоговых рисков руководство учитывает вероятность возникновения обязательств касательно областей налоговых позиций, в отношении которых известно, что Группа не будет подавать апелляции по начислениям налоговых органов или не считает, что исход таких апелляций будет успешным. Такие оценки основаны на существенных суждениях и подлежат изменениям в случае изменений в налоговом законодательстве, оценках ожидаемого исхода потенциальных разбирательств и исхода текущих налоговых проверок, проводимых налоговыми органами.

Руководство Группы считает, что ее начисления по налоговым обязательствам являются адекватными для отчетного периода на основе оценки многих факторов, в том числе прошлого опыта и толкования налогового законодательства. Такая оценка базируется на расчетах и допущениях и может сопровождаться рядом сложных суждений в отношении событий будущих периодов.

4. Управление капиталом

Группа управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий и требованиями договорных условий. С целью сохранения или изменения структуры капитала Группа может регулировать выплаты дивидендов, производить увеличение либо возврат капитала его участникам. Группа осуществляет контроль над капиталом с помощью коэффициента финансового рычага, который рассчитывается как отношение чистой задолженности к сумме капитала и чистой задолженности. В чистую задолженность включаются кредиты и займы, торговая кредиторская задолженность за вычетом денежных средств и их эквивалентов.

	31.12.2024	31.12.2023
	KZT'000	KZT'000
Кредиты и займы	1,375,673	55,696
Торговая кредиторская задолженность	33,673	4,817
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	(345,145)	(41,391)
Чистая задолженность	1,064,201	19,122
Собственный капитал	425,006	446,742
Собственный капитал и чистая задолженность	1,489,207	465,864
Коэффициент финансового рычага	29%	96%

Цели, политика и процедуры управления капиталом в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2024 и 2023 годов, не изменялись.

5. Финансовые инструменты, цели и политика управления финансовыми рисками

Деятельность Группы подвержена экономическим, политическим и социальным рискам, присущим ведению бизнеса в Казахстане. Данные риски включают последствия политики правительства, экономических условий, изменений в налоговой и правовой сферах, колебаний курсов валют, необеспеченности выполнения прав по контрактам. Управление рисками является важным элементом деятельности Группы.

В состав основных финансовых инструментов Группы входят выпущенные облигации, денежные средства и их эквиваленты, дебиторская и кредиторская задолженности. Прилагаемая финансовая отчетность отражает оценку руководством влияния экономических условий в Казахстане на деятельность и финансовое положение Группы. Будущие экономические условия могут отличаться от оценки руководства.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (продолжение)

К числу основных рисков, связанных с финансовыми инструментами Группы, относятся валютный и кредитный риски. Руководство Группы осуществляет мониторинг рыночного риска и риска ликвидности, связанного со всеми финансовыми инструментами, и контролирует процесс управления этими рисками. Группа принимает все необходимые действия для выявления различных видов рисков, их предупреждения, устранения, либо минимизации их влияния на свою деятельность.

Рыночный риск

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

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, наличием выпущенных облигаций в иностранной валюте.

	31.12.2024		
	Доллар США	Казахстанский тенге	Итого
	KZT'000	KZT'000	KZT'000
Денежные средства и их эквиваленты	344,726	419	345,145
Торговая дебиторская задолженность	-	-	-
Кредиты и займы	(1,375,673)	-	(1,375,673)
Торговая кредиторская задолженность	-	(33,673)	(33,673)
	(1,030,947)	(33,254)	(1,064,201)

	31.12.2023		
	Доллар США	Казахстанский тенге	Итого
	KZT'000	KZT'000	KZT'000
Денежные средства и их эквиваленты	36,365	5,026	41,391
Торговая дебиторская задолженность	-	-	-
Кредиты и займы	(36,592)	(19,104)	(55,696)
Торговая кредиторская задолженность	-	(4,817)	(4,817)
	(227)	(18,895)	(19,122)

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

В следующей таблице представлен анализ чувствительности к обоснованно возможным изменениям в обменном курсе доллара США при условии неизменности всех прочих параметров.

АО «ALTYN SAMRUK QAZAQSTAN»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (продолжение)

	Изменение обменного курса доллара США	Влияние на прибыль до налого- обложения
		KZT'000
2024 год	+15%	(154,642)
	-5%	51,547
2023 год	+15%	(34)
	-5%	11

Допущения об изменениях обменных курсов в рамках анализа чувствительности к изменениям курсов иностранных валют основываются на наблюдаемой в данный момент рыночной ситуации.

Хотя подверженность Группы риску изменения курсов иностранных валют является существенной, руководство, проанализировав будущие поступления, уверено в способности Группы погашать валютные обязательства.

Процентный риск

Процентный риск – риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных процентных ставок. Группа не имеет финансовых обязательств с плавающей процентной ставкой.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Группа понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или договору на выполнение работ и услуг. Группа подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью, включая денежные средства, находящиеся на банковских счетах.

	31.12.2024	31.12.2023
	KZT'000	KZT'000
Денежные средства на банковских счетах	6,300	5,026
Денежные средства в АО «Центральный депозитарий Ценных Бумаг»	338,845	36,365
Торговая дебиторская задолженность	-	-
	345,145	41,391

Денежные средства на счетах в банках размещены в банке с рейтингом в диапазоне от «BB» до «B», долгосрочный рейтинг по национальной шкале kza+, прогноз Стабильный по данным рейтингового агентства Standard & Poor's.

Управление кредитным риском, связанным с поставщиками работ, услуг, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Группой в отношении управления кредитным риском, связанным с подбором поставщиков, оказывающих услуги по предоплате. Кредитное качество поставщика оценивается на основе полученных данных о поставщике. На основе данной оценки определяются размеры авансовых платежей по оказанию услуг. Осуществляется регулярный мониторинг фактического выполнения работ и услуг и поставки активов по договорам.

Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату с использованием матрицы оценочных резервов для оценки ожидаемых кредитных убытков. Расчеты отражают результаты, взвешенные с учетом вероятности, временную стоимость денег и

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (продолжение)

обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату. В отношении потенциальной торговой дебиторская задолженность прогнозируется списывается, если она просрочена более чем на три года и в отношении нее не применяются процедуры по принудительному истребованию причитающихся средств. Группа не имеет имущества, переданного ей в залог в качестве обеспечения причитающейся ей задолженности.

Ниже представлена информация о подверженности Группы кредитному риску по авансам выданным с использованием матрицы оценочных резервов:

31.12.2024			
	Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	Процент ожидаемых кредитных убытков	Ожидаемые кредитные убытки
	KZT'000	%	KZT'000
Не просроченная	443,048	0.30%	(1,321)
Просроченная более 90 дней	7,325	100.00%	(7,325)
	450,373		(8,646)

31.12.2023			
	Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	Процент ожидаемых кредитных убытков	Ожидаемые кредитные убытки
	KZT'000	%	KZT'000
Не просроченная	48,778	0.80%	(388)
Просроченная более 90 дней	5	100.00%	(5)
	48,783		(393)

Риск ликвидности

Управление рисками ликвидности включает обеспечение достаточного объема денежных средств, возможности получения финансирования из необходимого количества выделенных источников кредитования. Группа придерживается балансовой модели финансирования оборотного капитала – за счет как краткосрочных, так и долгосрочных источников.

Представленная ниже таблица раскрывает финансовые активы и обязательства Группы, указанные в зависимости от срока погашения на основании оставшегося срока с отчетной даты до даты погашения согласно контракту. Суммы, раскрытые в таблице, представляют собой контрактные недисконтированные денежные потоки.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (продолжение)

Изменения в обязательствах, обусловленные финансовой деятельностью

	2024 год					
	На 1	Денеж-	Курсо-	Рас-	Коррек-	На 31
	января	ные	вые	ходы по	тировка	декабря
	KZT'000	потоки	разни-	возна-	отло-	KZT'000
		KZT'000	цы	гражде-	женной	
			KZT'000	ниям	разницы	KZT'000
Выпущенные акции	481,350	-	-	-	-	481,350
Выпущенные собственные облигации	36,592	1,233,120	101,440	46,584	(42,063)	1,375,673
Кредиты и займы	19,104	(19,104)	-	46,311	-	46,311
	537,046	1,214,016	101,440	92,895	(42,063)	1,903,334
	2023 год					
	На 1	Денеж-	Курсо-	Рас-	Коррек-	На 31
	января	ные	вые	ходы по	тировка	декабря
	KZT'00	потоки	разни-	возна-	отло-	KZT'000
	0	KZT'000	цы	гражде-	женной	
			KZT'000	ниям	разницы	KZT'000
Выпущенные акции	-	481,350	-	-	-	481,350
Выпущенные собственные облигации	-	36,319	-	273	-	36,592
Кредиты и займы	-	19,104	-	-	-	19,104
	-	536,773	-	273		537,046

6. Справедливая стоимость

Руководство Группы считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств приближена к их балансовой стоимости и представляет собой сумму, на которую может быть обменян инструмент в результате текущей сделки между желающими совершить такую сделку сторонами, отличной от вынужденной продажи или ликвидации, кроме следующих финансовых инструментов:

- Заемные средства, полученные от выпуска облигаций, балансовая стоимость которых по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет 1,375,638 тыс. тенге, которая относится ко второму уровню в иерархии определения справедливой стоимости. Для ее определения использовались проценты по эффективной ставке. Группа не планирует досрочное погашение облигаций и выплачивает вознаграждение по купону 9% годовых по графику два раза в год.

Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

АО «ALTYN SAMRUK QAZAQSTAN»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (продолжение)

	31.12.2024				
	Менее 3	3-12	1 год - 5	Более 5 лет	Итого
	месяцев KZT'000	месяцев KZT'000	лет KZT'000	KZT'000	KZT'000
Денежные средства и их эквиваленты	345,145	-	-	-	345,145
Торговая дебиторская задолженность	-	-	-	-	-
Кредиты и займы	-	-	(1,375,673)	-	(1,375,673)
Торговая кредиторская задолженность	(33,673)	-	-	-	(33,673)
	311,472	-	(1,375,673)	-	(1,064,201)
	31.12.2023				
	Менее 3	3-12	1 год - 5	Более 5 лет	Итого
	месяцев KZT'000	месяцев KZT'000	лет KZT'000	KZT'000	KZT'000
Денежные средства и их эквиваленты	41,391	-	-	-	41,391
Торговая дебиторская задолженность	-	-	-	-	-
Кредиты и займы	-	(19,104)	(36,592)	-	(55,696)
Торговая кредиторская задолженность	(4,817)	-	-	-	(4,817)
	36,574	(19,104)	(36,592)	-	(19,122)

АО «ALTYN SAMRUK QAZAQSTAN»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (продолжение)

- Справедливая стоимость денежных средств, торговой дебиторской и кредиторской задолженности приблизительно равна их балансовой стоимости в основном ввиду того, что эти инструменты будут погашены в ближайшем будущем.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (продолжение)

7. Основные средства

Движение основных средств представлено следующим образом:

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Компьютеры и переносные устройства	Прочие	Незавершенное строительство	Разведочные активы	Итого
	KZT'000	KZT'000	KZT'000	KZT'000	KZT'000	KZT'000	KZT'000	KZT'000
Стоимость или оценка								
На 31 декабря 2022 года								
Поступления	-	-	-	-	-	-	-	-
Перевод из запасов	-	-	-	-	305.6	399,580.0	7,788.9	407,674.5
Внутреннее перемещение	-	-	-	-	-	-	-	-
Перевод в состав запасов	-	-	-	-	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2023 года								
Поступления	-	4,800.0	29,126.2	1,319.4	305.6	399,580.0	7,788.9	407,674.5
Ввод в эксплуатацию	-	62,972.6	-	-	740.9	139,402.3	90,971.2	266,360.0
Переоценка	-	-	-	-	-	-	-	62,972.6
Выбытие	-	-	-	-	-	235,449.7	-	235,449.7
	-	-	-	-	-	(62,972.6)	-	(62,972.6)
На 31 декабря 2024 года	-	67,772.6	29,126.2	1,319.4	1,046.5	711,459.4	98,760.1	909,484.2

Амортизация и обесценение

На 31 декабря 2022 года

Амортизационные отчисления за год

Выбытие

На 31 декабря 2023 года

	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	(26.3)	-	-	(26.3)
	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	(26.3)	-	-	(26.3)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (продолжение)

	Комью-теры и переносные устройства					Незавершенное строительство		Разведочные активы		Итого
	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Компьютеры и переносные устройства	Прочие	б-ство	Разведочные активы	б-ство	Разведочные активы	
	KZT'000	KZT'000	KZT'000	KZT'000	KZT'000	KZT'000	KZT'000	KZT'000	KZT'000	KZT'000
Амортизационные отчисления за год	-	-	(215.5)	(100.0)	(76.0)	-	-	-	-	(391.5)
Выбытие	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2024 года	-	-	(215.5)	(100.0)	(102.3)	-	-	-	-	(417.8)
Чистая балансовая стоимость										
На 31 декабря 2023 года	-	-	-	-	279.3	399,580.0	7,788.9	407,648.2		
На 31 декабря 2024 года	-	67,772.6	28,910.7	1,219.4	944.2	711,459.4	98,760.1	909,066.4		

В результате инвентаризации выявлены две емкости для ГСМ 500 м3, которые не были отражены в качестве основных средств. По оценке независимого эксперта общая стоимость неоприходованных объектов составляет 4 800 тыс.тенге. Основные средства приняты отражены в учете в финансовой отчетности по состоянию на 31.12.2024 г., в бухгалтерском учете – в июне 2025 года по результатам инвентаризации по оценочной стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов основные средства не являлись предметом залога.

31 декабря 2024 года из незавершенного производства в состав основных средств переведены 9 утепленных контейнеров, которые укомплектованы мебелью и 5 неутепленных контейнеров общей стоимостью 27 120 тыс.тенге. Группа контейнеров представляет собой рабочий поселок. но еще находящихся в использовании, составила 55,344 тыс. тенге, и на 31 декабря 2023 года - 43,977 соответственно.

АО «ALTYN SAMRUK QAZAQSTAN»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (продолжение)

8. Незавершенное строительство

	31.12.2024	31.12.2023
	KZT'000	KZT'000
Бытовка (утепленный контейнер 40 футовый) - 9 единиц		
Контейнеры	-	19 080
	0	19 080
Здание ГМЦ		
Отделочные работы	42,330	-
Переоценка	205,395	-
	247,725	0
Производственная линия для добычи и обработки золотосодержащих		
Аренда автотранспорта	320	-
Маркшейдерские услуги	1,710	-
Материальные затраты	8,251	-
Обеспечение строительного участка	1	-
Отделочные работы	18,150	-
Производственная линия	364,000	364,000
Расходы интернет связи	1,203	-
Расходы по ремонту основных средств	2,700	-
Расходы Топографическая съемка	300	-
Расходы электроэнергии	6,906	-
Списание материалов	488	-
Услуги охраны	3,746	-
Услуги по архитектурному проектированию зданий нежилых по рабочему проекту	5,000	-
Услуги по доставке (автоуслуги)	630	-
Услуги по разработке эскизного и рабочего проекта	16,500	16,500
Услуги профессиональные, технические и коммерческие прочие, не включенные в другие группировки	3,680	-
Услуги ЦОН	95	-
Переоценка	30,054	-
	463,734	380,500
Всего НЗС	711,459	399,580

9. Гудвилл

АО «ALTYN SAMRUK QAZAQSTAN» приобрела 100% долю участия в ТОО «Eastern Gold» 25 мая 2023 года по стоимости 100 тенге. Приобретение дочерней компании учтено по методу приобретения. Стоимость приобретения оценена как сумма переданного возмещения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения. В результате превышения суммы переданного возмещения на суммой чистых идентифицируемых активов, приобретенных Группой, и принятых ею обязательств образовался нематериальный актив в виде Гудвилла на сумму 9,195 тыс.тенге.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (продолжение)

Впоследствии Гудвилл оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей тестирования гудвилла на обесценение гудвилл, начиная с даты приобретения Группой дочерней организации, распределяется на каждую из единиц Группы, генерирующей денежные потоки, которые, как предполагается, извлекут выгоду об объединении бизнеса. По состоянию на 31.12.2024 г. гудвилл не обесценивается.

10. Авансы выданные и прочие текущие активы (внеоборотные)

Данные активы представляет собой предоплаты за работы, услуги, объекты незавершенного строительства и налоговые платежи.

	31.12.2024	31.12.2023
	KZT'000	KZT'000
Краткосрочные авансы выданные	450,373	48,782
Расходы будущих периодов	313	
Краткосрочная задолженность подотчетных лиц	2,050	261
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	7,729	54
Налог на добавленную стоимость к возмещению	3	
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	196	159
	460,664	49,256

11. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоги отражают чистое налоговое влияние временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях финансовой отчетности и в целях налогового учета.

Отложенные налоговые активы и обязательства признаны в отношении следующих статей:

	31.12.2024	31.12.2023
	KZT'000	KZT'000
Основные средства	(2,068)	(56)
Оценочные обязательства	260	122
Налоговые обязательства	8	19
	(1,800)	85
Непризнанные отложенные налоговые активы	-	85
Непризнанные отложенные налоговые активы	(1,800)	-

На 31 декабря 2024 года Группа не признала отложенные налоговые обязательства, так как не ожидает получения налогооблагаемого дохода в ближайшем будущем.

Движение временных разниц было следующее:

	2024	2023
	KZT'000	KZT'000
На 1 января	85	-
Отложенный налоговый актив за счет доходов и расходов	(85)	85
Отложенный налог за счет доходов и расходов	(1,800)	-
На 31 декабря	(1,800)	85

В Республике Казахстан ставка подоходного налога в 2024 и 2023 годах составляла 20%.

АО «ALTYN SAMRUK QAZAQSTAN»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (продолжение)

Налогообложение за годы, закончившиеся 31 декабря, может быть представлено следующим образом:

	2024	2023
	KZT'000	KZT'000
Текущий подоходный налог	-	-
Отложенный налоговый актив		85
Отложенный налог	1,800	-
	1,800	85

Сверка расходов по подоходному налогу, рассчитанных от бухгалтерской прибыли до налогообложения по ставке корпоративного подоходного налога 20% к расходам по подоходному налогу в финансовой отчетности за годы закончившиеся 31 декабря, показаны ниже:

	2024	2023
	KZT'000	KZT'000
Убыток до налогообложения	(257,186)	(34,608)
Расчетная сумма подоходного налога по ставке 20%	(51,437)	(6,922)
Невычитаемые расходы	54,197	6,837
Расход по подоходному налогу в финансовой отчетности	-	-

12. Запасы

	31.12.2024	31.12.2023
	KZT'000	KZT'000
Сырье и материалы	34,392	193
	34,392	193

13. Незавершенное производство

	31.12.2024	31.12.2023
	KZT'000	KZT'000
Незавершенное производство - Готовая продукция	76,610	-
	76,610	-

Статьи затрат в составе незавершенного производства приведены ниже:

	31.12.2024
	KZT'000
Анализ лаборатории	2,384
Геологические работы	40,770
ГСМ	21,693
Услуги питания	7,700
Материальные затраты	3,829
Амортизация ФА	234
	76,610

14. Денежные средства и их эквиваленты

АО «ALTYN SAMRUK QAZAQSTAN»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (продолжение)

	31.12.2024	31.12.2023
	KZT'000	KZT'000
Денежные средства на банковских счетах	6,300	5,026
Денежные средства в кассе	0	-
Денежные средства в АО «Центральный депозитарий»	338,845	36,365
Ожидаемые кредитные убытки	-	-
	345,145	41,391

15. Акционерный капитал

Акционерный капитал АО «ALTYN SAMRUK QAZAQSTAN» по состоянию на 31 декабря 2024 оплачен и представлен следующим образом:

	31.12.2024		31.12.2023	
	Кол-во	Сумма	Кол-во	Кол-во
	штука	KZT'000	штука	KZT'000
Простые акции	385,080	385,080	385,080	385,080
Привилегированные акции	96,270	96,270	96,270	96,270
	481,350	481,350	481,350	481,350

Общее количество объявленных простых акций ISIN ценных бумаг KZ1C00014851 номинальной стоимостью 1,000 тенге составляет 700,000 штук. Количество оплаченных учредителем простых акций составляет 385,080 штук. Единственным учредителем оплачено за простые акции деньгами на общую сумму 2,000 тыс.тенге, внесено имуществом на общую сумму 383,080 тыс.тенге. Оценка внесенного имущества произведена независимым оценщиком 28.02.2022 года. Привилегированные акции оплачены деньгами на общую сумму 96,270 тыс.тенге. Выпуск привилегированных акций, номинальной стоимостью 1,000 тенге за штуку, регламентирован Решением единственного акционера от 21 апреля 2023 года. Выплата дивидендов осуществляется один раз в год в размере 3% от номинальной стоимости привилегированных акций. Начисление и выплата дивидендов по привилегированным акциям в 2024 году не осуществлялась.

Убыток на акцию

Разводненный убыток на акцию равен базовому убытку, так как Группа не имеет каких-либо разводняющих потенциальных акций.

	2024 год	2023 год
Совокупный убыток за период, тыс.тенге	(257,186)	(34,608)
Средневзвешенное число простых акций в обращении, штук	385,080	385,080
Базовый и разводненный убыток на 1 акцию, тенге	(667,88)	(89,87)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (продолжение)

Балансовая стоимость на акцию

В соответствии с решением Биржевого совета АО «Казахстанская фондовая биржа» (далее – KASE) от 04.10.2010 г., финансовая отчетность Компании должна содержать данные о балансовой стоимости на одну акцию на отчетную дату, рассчитанной в соответствии с утвержденными KASE правилами.

	31.12.2024	31.12.2023
Активы, тыс.тенге	1,835,069	507,683
Гудвилл, тыс.тенге	(9,195)	(9,195)
Итого обязательства	(1,410,063)	(60,941)
Чистые активы	415,811	437,547
Количество размещенных простых акций, штук	385,080	385,080
Балансовая стоимость одной простой акции, тенге	1,080	1,136

16. Выпущенные купонные облигации

АО «ALTYN SAMRUK QAZAQSTAN» выпустила купонные облигации без обеспечения, код ISIN KZ2C0001015. Номинальная стоимость одной облигации составляет 100 долларов США. Количество облигаций в выпуске 60,000 штук, общий объем выпуска 6,000,000 долларов США, согласно Проспекту выпуска негосударственных облигаций в выпуске. Ставка вознаграждения по облигациям является фиксированной на протяжении всего срока обращения облигаций и составляет 9% годовых от номинальной стоимости облигаций. Периодичность выплаты – два раза в год в течение всего срока обращения облигаций. Начисление вознаграждения по облигациям начинается с даты начала обращения облигаций и заканчивается в последний день периода обращения облигаций. Выплата вознаграждения производится из расчета временной базы 360 дней в году и 30 дней в месяце.

Датой начала обращения облигаций является 1 декабря 2023 года - дата проведения первых состоявшихся торгов по размещению облигаций, опубликованная на официальном интернет-ресурсе www.kase.kz и на официальном сайте депозитария финансовой отчетности www.dfo.kz. Срок обращения облигаций – 3 года.

По состоянию на 31.12.2024 года размещено 27,513 штук облигаций, в том числе в 2023 году 800 штук, в 2024 году 26,713 штук облигаций.

Информация по выпуску облигаций представлена ниже:

АО «ALTYN SAMRUK QAZAQSTAN»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (продолжение)

	2024 год	2023 год
	KZT'000	KZT'000
Балансовая стоимость на 1 января	36,592	-
Выпущенные в обращение облигации	1,398,532	36,365
Дисконт по выпущенным облигациям	(69,501)	(46)
Начисленные расходы в виде вознаграждения	47,721	273
Выплата начисленных вознаграждений	(43 246)	-
Переоценка облигаций, выпущенным на начало года по курсу на 31.12.2024	5,575	-
Балансовая стоимость на 31 декабря	1,375,673	36,592

Сверка денежных потоков от финансовой деятельности

	2024 год	2023 год
	KZT'000	KZT'000
Остаток на 1 января	36,592	-
Поступления от выпуска облигаций	1,271,849	36,643
Погашение	-	-
Итого изменение в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	1,271,849	36,643
Влияние изменения обменных курсов	62,699	(278)
Дисконт	(1,568)	(46)
Прочие изменения		
Процентные расходы	47,721	273
Проценты уплаченные	(41,620)	-
Остаток на 31 декабря	1,375,673	36,592

Выпущенные купонные облигации по состоянию на 31 декабря 2024 года

Дата начала обращения	Дата погашения	Кол-во	Ставка купона, %	Балансовая стоимость на 31.12.2024, KZT'000	Балансовая стоимость на 31.12.2023, KZT'000
01.12.2023	01.12.2026	800	9	41,848	36,592
07.03.2024	01.12.2026	803	9	42,015	
21.06.2024	01.12.2026	4,378	9	229,934	
02.07.2024	01.12.2026	1,336	9	64,969	
03.07.2024	01.12.2026	222	9	10,919	
05.07.2024	01.12.2026	323	9	15,895	
10.07.2024	01.12.2026	251	9	12,355	
11.07.2024	01.12.2026	5,544	9	291,391	
15.07.2024	01.12.2026	1,096	9	53,164	
19.07.2024	01.12.2026	272	9	13,428	
06.08.2024	01.12.2026	2,174	9	105,973	
13.08.2024	01.12.2026	103	9	5,107	
05.09.2024	01.12.2026	1,088	9	53,419	
15.11.2024	01.12.2026	102	9	5,267	

АО «ALTYN SAMRUK QAZAQSTAN»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (продолжение)

02.12.2024	01.12.2026	958	9	46,026	
03.12.2024	01.12.2026	197	9	9,466	
04.12.2024	01.12.2026	429	9	20,626	
05.12.2024	01.12.2026	302	9	14,162	
06.12.2024	01.12.2026	204	9	9,810	
11.12.2024	01.12.2026	1,301	9	62,646	
12.12.2024	01.12.2026	154	9	7,415	
13.12.2024	01.12.2026	289	9	13,917	
17.12.2024	01.12.2026	10	9	472	
19.12.2024	01.12.2026	323	9	15,587	
27.12.2024	01.12.2026	4,655	9	220,589	
30.12.2024	01.12.2026	199	9	9,273	
Выпуск облигаций в 2024 году		26,713		1,333,825	-
Всего выпуск облигаций		27,513		1,375,673	36,592

17. Кредиты и займы

В 2024 году были получены необеспеченные беспроцентные краткосрочные займы от связанной стороны - единственного акционера Группы на общую сумму 4,851 тыс.тенге. Займы полностью погашены, в том числе возвращено денежными средствами на общую сумму 13,520 тыс.тенге, проведены взаимозачеты на общую сумму 6,943 тенге.

	Базовая процентная ставка %	Срок погашения	31.12.2024 KZT'000	31.12.2023 KZT'000
Краткосрочные кредиты и займы				
Беспроцентный займ на сумму 7,900,000 тенге от Байбактиевой Раисы Мирзахметовны в адрес АО «ALTYN SAMRUK QAZAQSTAN»	-	2024	-	7,900
Беспроцентный займ на сумму 11,204,373 тенге от Байбактиевой Раисы Мирзахметовны	-	2024	-	11,204
			-	19,104
Вознаграждения к оплате			-	-
Итого кредиты и займы			-	19,104

АО «ALTYN SAMRUK QAZAQSTAN»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (продолжение)

18. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
	KZT'000	KZT'000
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам за предоставленные услуги	30,768	881
Краткосрочная задолженность по оплате труда	997	2,317
Резерв по неиспользованным отпускам	1,908	616
Прочая кредиторская задолженность	-	1,003
	<u>33,673</u>	<u>4,817</u>

Условия по вышеуказанным финансовым обязательствам:

- Торговая кредиторская задолженность является беспроцентной и, как правило, погашаются в течение 90-дневного срока.

19. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2024 года представлены следующим образом:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	KZT'000	KZT'000
Оценочные обязательства по отпускам работников	1,908	616
	<u>1,908</u>	<u>616</u>

Компания признала оценочные обязательства по расходам в размере 8,697 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2023 года по инвойсам, которые были выставлены в 2024 году, но относятся к расходам 2023 года.

Движение оценочных обязательств по отпускам работников представлено следующим образом:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	KZT'000	KZT'000
На 1 января	616	-
Начисление	2,056	616
Использование	(764)	-
На 31 декабря	<u>1,908</u>	<u>616</u>

Частично оценочные обязательства будут использованы в течение 2025 года.

20. Общие и административные расходы

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	KZT'000	KZT'000
Амортизация основных средств	(161)	(26)
Аренда помещения и автотранспорта	(28,800)	-
Расходы по оплате труда	(42,253)	(8,769)
Резерв отпусков	(1,339)	(616)
Отчисления от заработной платы	(4,463)	(991)
Охранные услуги	-	(3,030)

АО «ALTYN SAMRUK QAZAQSTAN»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (продолжение)

Профессиональные услуги	(36,358)	(13,356)
Страхование	(1,772)	-
Банковские (финансовые) услуги	(1,666)	-
Командировочные расходы	(6,762)	(3,209)
Курьерские услуги	(2)	-
Прочие	(6,427)	(6,305)
	(130,003)	(36,302)

21. Прочие доходы/(расходы), нетто

	2024	2023
	KZT'000	KZT'000
Доходы/(расходы) от курсовой разницы, нетто	(84,250)	(2)
Расходы при обмене валюты, нетто	(1,422)	(7)
(Расходы)/доходы от инвентаризации, нетто	4,800	-
Прочие доходы/(расходы), нетто	-	46
	(80,872)	37

22. Раскрытие информации о связанных сторонах

При подготовке данной финансовой отчетности стороны рассматривались в качестве связанных сторон, если одна из сторон может контролировать или значительно влиять на финансовые и операционные решения.

При рассмотрении каждой возможной связанной стороны внимание уделяется сути взаимоотношений, а не только их юридическому оформлению. Нижеприведенная таблица содержит информацию об общих суммах сделок, которые были заключены со связанными сторонами за соответствующий отчетный год:

Связанная сторона	Операции, связанные с получением займов		Займы выданные	
	Начисленные вознаграждения за 2024 год	Задолженность на 31 декабря 2024 года	Выдан беспроцентный займ 2024 году	Прочая дебиторская задолженность на 31 декабря
				2024 года
	KZT'000	KZT'000	KZT'000	KZT'000
Байбактиева Раиса Мирзахметовна	-	-	2,365	2,365
ТОО «Bio Terra», БИН 160140021542	-	-	8,392	-

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (продолжение)

Связанная сторона	Операции, связанные с получением займов		Займы выданные	
	Начисленные вознаграждения за 2023 год	Задолженность на 31 декабря 2023 года	Выдан беспроцентный займ 2023 году	Задолженность на 31 декабря 2023 года
	KZT'000	KZT'000	KZT'000	KZT'000
Байбактиева Раиса Мирзахметовна	-	19,104	-	-
ТОО «Bio Terra», БИН 160140021542	-	-	1,300	-
ТОО "Био Терра Агро", БИН 180240017373	-	-	2,550	-

Полученный займ от связанной стороны является беспроцентным и в таблице выше раскрыта номинальная задолженность, дополнительно информация по кредитам и займам раскрыта в Примечании 16.

Вознаграждение управляющему персоналу

В течение 2024 года Компания начислила затраты по вознаграждению управляющему персоналу на сумму 18,446 тыс. тенге (2023 год: 4,219 тыс. тенге). Затраты были отражены в составе нераспределенных общих и административных расходов.

23. Условные обязательства

Судебные процессы и иски

При осуществлении своей обычной деятельности Группа может являться объектом различных процессов и исков. Группа оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в своей финансовой отчетности только в том случае, когда существует вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, фактически будут иметь место, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена.

В мае 2025 года Группа предъявила Иск в Специализированный межрайонный экономический суд Восточно-Казахстанской области по статье 27 часть 1 Гражданского процессуального кодекса Республики Казахстан. Исковым требованием предъявлено к поставщику услуг ТОО «ПромДрагАудит» (далее – Ответчик) в пользу дочерней компании ТОО «Eastern Gold» (далее – Истец). Согласно Иску Истец требует взыскать с Ответчика сумму уплаченной предоплаты в размере 57 500 тыс. тенге и неустойку в размере 2 875 тыс.тенге.

Налогообложение

Группа подвержена влиянию неопределенностей, относящихся к определению ее налоговых обязательств. Интерпретации налогового законодательства руководством в сфере его применения к операционной деятельности Группы могут оспариваться или нет соответствующими налоговыми органами, что может привести к взысканию с Группы дополнительных налоговых платежей, включая штрафы и пеню, которые могут оказать негативный эффект на финансовое положение Группы и результаты ее операций.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (продолжение)

Страхование

Система страхования в Казахстане находится на стадии развития, и многие формы страховой защиты, обычные для других стран мира, еще не являются широкодоступными. У Группы нет полного покрытия в отношении прекращения деятельности или гражданской ответственности относительно нанесения ущерба собственности или окружающей среде в результате несчастных случаев, затрагивающих собственность или операции Группы. До тех пор, пока Группа не получит адекватное страховое покрытие, существует риск, что потеря или разрушение определенных активов может оказать существенное неблагоприятное воздействие на операции и финансовое положение Группы.

24. Расходы недропользователя**Расходы по добыче за 2024 год**

Дочерняя компания имеет следующие обязательства Недропользователя в рамках Лицензии на добычу твердых полезных ископаемых №150-ML от 15 ноября 2024 года, предоставляющая право на пользование участком недр в целях проведения операций по добыче твердых полезных ископаемых в соответствии с Кодексом, срок лицензии - 8 лет со дня ее выдачи:

- 1) уплата в течение срока лицензии платежей за пользование земельными участками (арендных платежей) в размере и порядке в соответствии со статьей 563 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)»;
- 2) осуществление минимальных расходов на операции по добыче твердых полезных ископаемых 2229 МРП, что составляет 8,229,468 тенге (3,692 тенге * 2,229);
- 3) строительство и запуск гидрометаллургического завода с производительностью 200 кг золото-серебряного сплава в Доре в год.

В рамках исполнения лицензионного обязательства Недропользователя в 2024 году произведены следующие виды работ, получены услуги и оплачены обязательства по арендным платежам:

- Платежи за пользование земельными участками на общую сумму **424.580 тенге**, в УГД по Кокпектинскому району ДГД по ВКО за ноябрь-декабрь 2024 года начислены в размере 378,799 тенге, оплачены 19.02.2025г.;
- Лабораторные анализы, поставщик услуг ТОО «Испытательная лаборатория "ШЫҒЫС"» БИН130640023472 на общую сумму **2,384,000 тенге**: АВР № 00000000048 от 12.11.2024г., ЭСФ №48 от 12.11.2024г. – 348,000 тенге, АВР № 00000000049 от 15.11.2024г., ЭСФ №49 от 21.11.2024г. – 752,000 тенге, АВР № 00000000050 от 27.11.2024г., ЭСФ №50 от 27.11.2024г. – 432,000 тенге, АВР № 00000000052 от 02.12.2024г., ЭСФ №52 от 02.12.2024г. – 156,000 тенге, АВР № 00000000053 от 10.12.2024г., ЭСФ №53 от 10.12.2024г. – 72,000 тенге, АВР № 00000000055 от 20.12.2024г., ЭСФ №55 от 20.12.2024г. – 312,000 тенге, АВР № 00000000059 от 24.12.2024г., ЭСФ №59 от 24.12.2024г. – 312,000 тенге. Оплата на общую сумму – 2,384,000 тенге: ПП№145 от 11.11.2024г. – 348,000 тенге, ПП№149 от 15.11.2024г. – 752,000 тенге, ПП№156 от 21.11.2024г. – 432,000 тенге, ПП№166 от 29.11.2024г. – 156,000 тенге, ПП№169 от 06.12.2024г. – 72,000 тенге, ПП№177 от 19.12.2024г. – 312,000 тенге, ПП№184 от 24.12.2024г. – 312,000 тенге;
- Геологические работы – поставщик услуг ТОО «Exclusive Stroy Com» БИН970940004065 на сумму **40,769,824.18 тенге**: Договор оказания услуг спецтехники и грузовых перевозок №06/2024 от 30.10.2024г., АВР №35 от 30.12.2024г., ЭСФ №00000000002 от 05.02.2025г. на сумму 40,769,824.18 тенге. Оплата на общую сумму 18,000,000 тенге: ПП№137 от 30.10.2024 – 10,000,000 тенге, ПП№162 от 26.11.2024г. – 8,000,000 тенге;

АО «ALTYN SAMRUK QAZAQSTAN»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (продолжение)

- Организация питания работников месторождения «Родниковое» – поставщик услуг Индивидуальный предприниматель Умирбекова Шынар Кумаровна, ИИН900509401288 на общую сумму **7,700,000 тенге** Договор на организацию питания №2 от 01.11.2024г., ЭСФ №101 от 19.12.2024г. – 4,200,000 тенге, ЭСФ №103 от 26.12.2024г. – 3,500,000 тенге. Оплата на общую сумму 7,200,000 тенге: ПП№151 от 20.11.2024 – 2,000,000 тенге, ПП№174 от 12.12.2024г. – 2,200,000 тенге, ПП№190 от 27.12.2024г. – 3,000,000 тенге;
- Списаны ГСМ (Топливо дизельное ЕВРО, летнее, сорта С, экологического класса К4 (ДТ-Л-К4) по ГОСТ 32511-2013 и Топливо дизельное ЕВРО, межсезонное, сорта Е, экологического класса К4 (ДТ-Е-К4) на общую сумму **21,693,360 тенге**. ГСМ приобретены у поставщика ТОО «Great Astana», БИН240740036877 по Договору купли-продажи нефтепродуктов №09-24 от 14.11.2024 на общую сумму 21,693,360 тенге, использованные для спец.техники, задействованной на вскрышных работах и работ по добыче руды. Оплата за ГСМ: ПП№163 от 28.11.2024г. – 7,141,680 тенге, ПП№172 от 09.12.2024г. – 7,191,600 тенге, Пп№186 от 27.12.2024г. – 7,360,080 тенге

Общие затраты по добыче в 2024 году составляют **72,547,184 тенге**.

Генеральный директор
Резник В.С.

Главный бухгалтер
Валеева Н.Р.



**Балансовая стоимость одной привилегированной акции
АО "ALTYN SAMRUK QAZAQSTAN"**

Балансовая стоимость одной привилегированной акции первой группы рассчитывается по формуле:

$BVPS1 = (EPC + DCPS1) / NOPS1$, где BVPS1 – (book value per preferred share of the first group), где

NOPS1 – (number of outstanding preferred shares of the first group) количество привилегированных акций первой группы на дату расчета;

EPC – (equity with prior claims) капитал, принадлежащий держателям привилегированных акций первой группы на дату расчета;

DCPS1 – (debt component of preferred shares) долговая составляющая привилегированных акций первой группы, учитываемая в обязательствах.

**Балансовая стоимость одной привилегированной акции первой группы
на дату расчета:
31.12.2024.**

$(1\ 377\ 990\ 000 + 96\ 270\ 000) / 96\ 270 = 15\ 313,81$ тенге

31.12.2023.

$(47\ 523\ 000 + 96\ 270\ 000) / 96\ 270 = 1\ 493,64$ тенге

Генеральный директор
Резник В. С.

Главный бухгалтер
Валеева Н.Р.

