

***Консолидированная Финансовая
отчётность***

Акционерного общества

«Акжал Голд Ресорсиз»

***За год, завершившийся 31 декабря 2023 г.,
с отчетом независимого аудитора***

2024 г.

СОДЕРЖАНИЕ

	<u>стр.</u>
Подтверждение руководства об ответственности.....	3
Отчет независимого аудитора	4
Консолидированный отчет о финансовом положении.....	8
Консолидированный отчет о совокупном доходе.	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств (прямой метод)	11
Консолидированный отчет об изменениях в капитале.....	13
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	14-52

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, завершившийся 31 декабря 2023 г.

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном Отчете независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Акжал Голд Ресорсиз» (далее - Группа).

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое состояние, результаты деятельности, движение денежных средств и изменения собственного капитала за год, завершившийся 31 декабря 2023 г., в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за

- соблюдение требований МСФО;
- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- подготовку консолидированной финансовой отчетности, исходя из допущения, что будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

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

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2023 г. утверждена руководством Группы 31 мая 2024 г.


Коврыгин О.А.
Генеральный директор




Касымова Г.Р.
Главный бухгалтер



ТрастФинАудит
аудиторская компания

"Аудиттік компаниясы "ТрастФинАудит" ЖШС
БСН: 000240004128
ҚР, Алматы қ. 050008 Сатпаев 29Д көш.
Тел.: +7 727 275 24 43, 258-84-35
E-mail: audit@tfa.kz | www.tfa.kz

ТОО «Аудиторская компания «ТрастФинАудит»
БИН: 000240004128
РК, Алматы 050008 ул. Сатпаева, 29Д
Тел.: +7 727 275 24 43, 258-84-35

TrustFinAudit Audit company LLP
BIN 000240004128
Republic of Kazakhstan Almaty 050008, 29D
Satpayev str. Tel.: +7 727 275 24 43, 258-84-35



УТВЕРЖДАЮ:
Директор ТОО «АК «ТрастФинАудит»
Астафьева И.В.
31 мая 2024 г.
Гос. лицензия МинФина РК № 0000085
серия МФЮ от 05.04.2000 г.
Юридический адрес: 050008, г. Алматы,
ул. Сатпаева 29 Д
Тел.: +7 (727) 275 24 43

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Акжал Голд Ресорсиз» (далее Группа), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 г., отчета о совокупном доходе, отчета о движении денежных средств, отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

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 Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

Связанные стороны

Группа осуществляет довольно значительный объем операций со связанными сторонами. Характер и условия, на которых проводятся операции со связанными сторонами могут оказать

значительное влияние на финансовую отчетность и могут обуславливать возникновение более высоких рисков существенного искажения финансовой отчетности, чем риски совершения операций между несвязанными сторонами. В течение 2023 года Группа осуществляла операции со связанными сторонами, относящиеся к операционной и инвестиционной деятельности.

Мы изучили перечень связанных сторон, используя доступные нам ресурсы, мы проверили данный перечень на полноту представления и провели анализ взаимоотношений операций Группы со связанными сторонами. Провели инспектирование на предмет наличия признаков существования отношений или операций со связанными сторонами, которое ранее руководство Группы не идентифицировало или не раскрыло. По каждой из известных нам сторон мы детально изучили характер операций и условий договоров, на которых такие операции проводятся. Мы проверили наличие письменных соглашений и разрешений на проведение операций по всем существенным сделкам со связанными сторонами.

Важные обстоятельства

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о том, что Группа будет непрерывно продолжать деятельность. В Примечании 2 к консолидированной финансовой отчетности указано, что текущие обязательства превысили текущие активы. Данные события и условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность.

Тем не менее, руководство Группы не считает указанные факторы негативными при соблюдении принципа непрерывности, поскольку с высокой вероятностью оценивает дальнейшую эффективную работу, запланирован бюджет доходов и расходов на 2024 год, по которому ожидается получение прибыли, имеется доступ к финансированию на выгодных условиях, проведены исследования по диверсификации производства (понесены затраты на опытно-конструкторские работы), разработан проект реконструкции производства и технологического процесса.

В Примечании 23 и 29 к настоящей консолидированной отчетности Группа в 2023 и 2022 годах получила основную выручку от реализации своей продукции от единственного покупателя – ТОО «Корпорация Казахмыс». Зависимость от одного покупателя существенна, и возможные негативные последствия в случае его потери могут быть значительными.

Консолидированная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок, которые могли бы возникнуть в результате данной неопределенности. Эти обстоятельства не привели к модификации нашего мнения.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в аудиторском отчете. Наше мнение о годовой финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации. В связи с проведением нами аудита годовой финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

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

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство Группы считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, которая не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о

консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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

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

Аудитор

квалификационное свидетельство

№ МФ-0000231 от 18.02.2015 г.

Адрес: 050008, г. Алматы,
ул. Сатпаева, 29Д

Тел.: +7 (727) 275 24 43

«31» мая 2024 г.



Астафьева Ирина Викторовна

Партнер по аудиту

Квалификационное свидетельство

аудитора №МФ-0000228 от 28.01.2015 г.

Адрес: 050008, г. Алматы,
ул. Сатпаева, 29Д

Тел.: +7 (727) 275 24 43

«31» мая 2024 г.



Пак Диана Алексеевна

Акционерное общество «Акжал Голд Ресорсиз»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ по состоянию
на 31 декабря 2023 г.

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

	Прим	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Активы			
Долгосрочные активы			
Гудвилл	4	608 287	608 287
Основные средства	5	7 787 200	8 488 041
Нематериальные активы		66 217	88 777
Заем, выданный материнской компании	6	10 744 183	18 506 000
Займы, выданные прочим связанным сторонам		-	490 373
Отложенный налоговый актив	7	864 341	621 121
Актив в форме права пользования		-	15 181
Авансы, выданные под реконструкцию основных средств		-	38 870
Денежные средства, ограниченные в использовании	8	35 301	30 188
Прочие долгосрочные активы	9	41 845	183 801
Итого долгосрочных активов		20 147 374	29 070 639
Краткосрочные активы			
Запасы	10	1 460 723	1 955 613
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	11	10 489 689	837 558
Текущий подоходный налог		1 161 533	795 203
Банковский вклад	12	108 854	110 000
Краткосрочные финансовые активы	13	2 089 937	502 064
Заем, выданный материнской компании	6	2 865 115	11 417 528
Денежные средства и их эквиваленты	14	129 168	1 157 610
Прочие краткосрочные активы	15	337 447	273 338
Итого краткосрочных активов		18 642 466	17 048 914
Всего активы		38 789 840	46 119 553
Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	16	975 375	975 375
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		4 715 335	6 962 875
Всего капитал		5 690 710	7 938 250
Долгосрочные обязательства			
Займы	17	4 979 674	18 506 000
Долгосрочная задолженность по аренде		-	25 791
Долгосрочные оценочные обязательства	18	1 809 735	1 552 275
Итого долгосрочные обязательства		6 789 409	20 084 066
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные займы полученные и вознаграждения к выплате	17	12 143 694	6 141 691
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	19	1 159 610	1 101 306
Краткосрочная задолженность по аренде		9 009	8 074
Краткосрочные оценочные резервы	18	226 566	301 603



Акционерное общество «Акжал Голд Ресорсиз»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ по состоянию
на 31 декабря 2023 г.

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

Вознаграждения работникам	20	856 040	735 568
Обязательства по договору	21	11 115 011	9 037 661
Текущий подоходный налог		-	43 012
Обязательства по налогам и платежам в бюджет	22	799 791	728 322
Итого краткосрочных обязательств		26 309 721	18 097 237
Всего обязательства и капитал		38 789 840	46 119 553
Балансовая стоимость одной простой акции (тенге)	16	5 766	8 048

Прилагаемые примечания на страницах с 14 по 52 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.



Касымова Г.Р.
Главный бухгалтер



Акционерное общество «Акжал Голд Ресорсиз»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ за год, закончившийся
31 декабря 2023 г.
Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

	Прим	2023 г.	2022 г.
Доход от реализации работ и услуг	23	14 871 814	16 357 447
Себестоимость	24	(11 869 492)	(9 842 516)
Валовая прибыль		3 002 322	6 514 931
Расходы по реализации	25	(2 312 333)	(1 872 090)
Административные расходы	26	(2 158 670)	(2 264 555)
Прочие расходы		-	(395)
Операционный доход		(1 468 681)	2 377 891
Доходы по вознаграждениям	27	1 566 972	1 009 728
Расходы по финансированию	28	(1 729 568)	(392 707)
Доход от восстановления/убытки от обесценения резерва по финансовым инструментам		(332 677)	(78 873)
Чистые доходы/убытки по операциям с иностранной валютой		(483 570)	1 182 400
Чистые доходы/убытки по выбытию активов		(14 714)	-
Прочие доходы/расходы		(33 906)	(21 612)
Прибыль (убыток) до налогообложения		(2 496 144)	4 076 827
Экономия/расходы по подоходному налогу	7	211 773	(893 848)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности		(2 284 371)	3 182 979
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход		(2 284 371)	3 182 979
Прибыль/убыток на акцию (в тенге)	16	(2 342)	3 263

Прилагаемые примечания на страницах с 14 по 52 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.


Коврыгин О.А.
Генеральный директор


Касымова Г.Р.
Главный бухгалтер



Акционерное общество «Акжал Голд Ресорсиз»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод) за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

	2023 г.	2022 г.
<i>Движение денежных средств от операционной деятельности</i>		
Поступление денежных средств, всего:	20 357 503	19 024 672
реализация товаров и услуг	20 270 064	11 182 928
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	-	7 672 842
вознаграждения по депозитам	46 214	165 781
прочие поступления	41 225	3 121
Выбытие денежных средств, всего:	(30 039 548)	(16 685 585)
платежи поставщикам за товары и услуги	(19 800 450)	(9 065 900)
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	-	(282 593)
выплаты по оплате труда	(4 017 378)	(3 001 973)
подходный налог и другие платежи в бюджет	(3 735 666)	(4 328 093)
прочие выплаты	(2 486 054)	(7 026)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности:	(9 682 045)	2 339 087
<i>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</i>		
Поступление денежных средств, всего	30 045 260	112 681
получение вознаграждений	772 326	23 545
погашение займов выданных	29 272 934	57 719
поступление от приобретения дочерней компании	-	31 417
Выбытие денежных средств, всего	(14 346 098)	(26 841 284)
приобретение нематериальных активов	-	(37 371)
приобретение основных средств	(872 411)	(2 080 897)
предоставление займов	(13 359 719)	(24 323 063)
платежи по контракту недропользования	-	(283 878)
переводы на депозиты, ограниченные в использовании	(5 114)	(6 075)
переводы на банковские вклады до одного года	(108 854)	(110 000)
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	15 699 162	(26 728 603)
<i>Движение денежных средств от финансовой деятельности</i>		
Поступление денежных средств, всего	24 775 795	23 601 524
поступление от займов	24 665 795	23 601 524
Перевод денежных средств с депозитного счета	110 000	-
Выбытие денежных средств, всего	(31 797 828)	(1 690 000)
погашение займов	(31 797 828)	(1 690 000)
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	(7 022 033)	21 911 524
Влияние обменных курсов валют к тенге	(23 526)	22 381
Увеличение +/- уменьшение денежных средств	(1 028 442)	(2 455 611)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	1 157 610	3 613 221
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	129 168	1 157 610



Акционерное общество «Акжал Голд Ресорсиз»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод) за год,
 закончившийся 31 декабря 2023 г.
 Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

Неденежные операции

	2023 г.	2022 г.
Удержанный налог у источника выплаты по вознаграждениям, полученным по банку		27 396
Удержанный налог у источника выплаты по вознаграждениям, полученным по займам выданным		5 662
Взаимозачет займов выданных материнской компании и прочими распределениями собственнику		7 436 485
Взаимозачет займов выданных прочей связанной стороне и дивидендов к уплате		262 000
Взаимозачет займов полученных с торговой дебиторской задолженностью	722 269	

Прилагаемые примечания на страницах с 14 по 52 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.


Коврыгин О.А.
 Генеральный директор




Касымова Г.Р.
 Главный бухгалтер



Акционерное общество «Акжал Голд Ресорсиз»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ за год, закончившийся

31 декабря 2023 г.

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Сальдо на 1 января 2022 г.	975 375	11 746 929	12 722 304
Прибыль (убыток) за год	-	3 182 979	3 182 979
Дисконтирование и обесценение займов связанных сторон за вычетом подоходного налога	-	(530 548)	(530 548)
Прочие распределения в пользу собственника	-	(7 436 485)	(7 436 485)
Сальдо на 31 декабря 2022 г.	975 375	6 962 875	7 938 250
Корректировка бухгалтерских ошибок прошлых периодов	-	(319)	(319)
Пересчитанное сальдо на 31 декабря 2022 г.	975 375	6 962 556	7 937 931
Прибыль (убыток) за год	-	(2 284 371)	(2 284 371)
Взнос в уставный капитал и выплаченные дивиденды	-	37 150	37 150
Сальдо на 31 декабря 2023 г.	975 375	4 715 335	5 690 710

Прилагаемые примечания на страницах с 14 по 52 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.


Коврыгин О.А.
Генеральный директор




Касымова Г.Р.
Главный бухгалтер



Акционерное общество «Акжал Голд Ресорсиз»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год,
закончившийся 31 декабря 2023 г.

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ГРУППЕ

АО «Акжал Голд Ресорсиз» зарегистрировано в Республике Казахстан 15 июля 2020 года.

АО «Акжал Голд Ресорсиз» (далее - «Компания»), ТОО «Артель старателей «Горняк», ТОО «BM Factory Project», ТОО «Ashaly Golden Miner» (далее - «Дочерние компании») совместно именуются как Группа. 100% доля участия в Группе принадлежит компании International Private Equity Initiative B.V., зарегистрированной в Королевстве Нидерланды. Конечной контролирующей стороной Компании является Adrian Roman Rheinberger, гражданин Лихтенштейна.

Место регистрации Компании и ее исполнительного органа является Республика Казахстан, Z05G9F7, город Астана, район Нура, проспект Туран, здание 37/10.

БИН Компании – 200740011725

International Private Equity Initiative B. V. Является единственным акционером Группы. Количество размещенных ценных бумаг (простых акций) – 975 375 штук.

Предмет и цели деятельности

Целью деятельности Компании является извлечение дохода от предпринимательской деятельности, основной деятельностью является холдинговая деятельность (управление дочерними компаниями).

Органами управления Группы являются:

Высшим органом является – Общее собрание акционеров.

Орган управление – Совет директоров.

Исполнительный орган и орган управления – Генеральный директор.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Компания имеет следующие дочерние организации:

Наименование	Место регистрации	Основная деятельность	Доля владения	
			2023 г.	2022 г.
ТОО «Артель старателей «Горняк»	Республика Казахстан	Поиск, добыча и опробование драгоценных металлов, цветных и черных металлов и т.д.	100%	100%
ТОО «Ashaly Golden Miner»	Республика Казахстан	Добыча драгоценных металлов и руд редких металлов	100%	100%
ТОО «BM Factory Project»	Республика Казахстан	Поиск, добыча, обогащение, переработка полезных ископаемых	100%	100%

Основным видом деятельности ТОО «Артель старателей Горняк» является добыча, переработка и реализация золотосодержащих продуктов. Продукция дочерней компании реализуется в Республике Казахстан. Производственные мощности дочерней компании по добыче и переработке расположены в селе Акжал, Восточно-Казахстанской области Республики Казахстан.



В 2023 и 2022 годах Дочерняя компания осуществляла деятельность на основании Контракта на недропользование с Министерством промышленности и торговли Республики Казахстан (далее – Компетентный орган) на осуществление разработки месторождения золота Акжал (далее – Контракт на добычу) и следующих дополнительных соглашений к нему:

- Дополнение № 10 от 21 июля 2020 года о разработке «Плана горных работ по добыче запасов золотосодержащих руд Центрального участка месторождения Акжал подземным способом» (утверждена рабочая программа на 2020-2032 года).

Основным видом деятельности ТОО «BM Factory Project» является обогащение и переработка полезных ископаемых, техническая поддержка для прочих областей горнодобывающей промышленности и подземной разработки.

Основным видом деятельности ТОО «Ashaly Golden Miner» является добыча драгоценных металлов и руд редких металлов. Дочерняя компания создана 06 июня 2022 года, в течение 2022-2023 годов основная деятельность не начата.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости, если не обусловлено иное. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иначе. В Группе отчетный год заканчивается 31 декабря.

Принцип непрерывной деятельности

При составлении консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство оценивает способность Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Консолидированная финансовая отчетность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности, если только у руководства нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности Группы.

На 31 декабря 2023 и 2022 годов образовался отрицательный оборотный капитал (превышение текущих обязательств над текущими активами) в сумме 7 667 255 тысяч тенге и 1 048 323 тысяч тенге соответственно. Данные факты указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать деятельность в качестве непрерывно действующего предприятия, что может стать причиной неспособности реализовать свои активы и исполнить обязательства в ходе осуществления обычной деятельности.

Дочерняя компания ТОО «BM Factory project» на 31 декабря 2023 года находилась в режиме простоя в связи с отсутствием руды для переработки, поэтому основной вид деятельности не осуществлялся, доход получен от неосновных видов деятельности.

Когда руководство в процессе формирования мнения осведомлено о событиях, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы осуществлять свою деятельность в дальнейшем, эти события раскрываются при составлении консолидированной финансовой отчетности.

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО на основе принципа непрерывной деятельности, который предполагает, что Группа будет продолжать свою деятельность в течение длительного периода времени и не имеется подтверждения того, что Группа будет ликвидирована.

Налоги



Группа подлежит налогообложению в соответствии с действующим налоговым законодательством Республики Казахстан. Налоги и финансовые риски, признаваемые в консолидированной финансовой отчетности, отражают наилучшие предположения результатов Группы на основе фактов, известных на отчетную дату. Разница между прогнозируемой оценкой по налогам и окончательной оценкой по налогам фиксируется в отчете о совокупном доходе за период, в котором они имели место, если не ожидалось иное.

В налоги входят текущий налог на прибыль и другие налоги. Также включаются фактические или потенциальные удержанные налоги и налоговые корректировки в отношении прошлых лет. Налог на прибыль признается в отчете о прибылях и убытках, за исключением случаев, когда относится к статьям, непосредственно переходящим в капитал, и признаваемым в капитале.

Руководство проводит переоценку неопределенных налоговых позиций Группы на конец каждого отчетного периода. Обязательства отражаются по тем позициям подоходного налога, которые, по оценке руководства (основанной на его интерпретации действующего или по существу принятого на конец отчетного периода налогового законодательства или любого известного соответствующего судебного или иного постановления), скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, кроме подоходного налога, отражаются на основе максимально точной оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода.

Принцип начисления

При составлении консолидированной финансовой отчетности, за исключением информации о движении денежных средств, Группа применяет метод начисления. Согласно методу начисления операции и события признаются тогда, когда они произошли, регистрируются в учетных регистрах и представляются в консолидированной финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся, а именно:

- доходы признаются в отчете о совокупном доходе тогда, когда они заработаны или имеет место увеличение будущих экономических выгод, связанных с увеличением активов;
- расходы и убытки признаются в отчете о совокупном доходе тогда, когда они понесены или имеет место уменьшение в будущем экономических выгод, связанных с уменьшением активов.

Оценка по справедливой стоимости

Справедливая стоимость представляет собой цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по иной методике.

Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости Группа принимает во внимание характеристики актива или обязательства с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо путем использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.



Группа использует такие модели оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки по справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

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

- Уровень 1 – котируемые цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активных рынках, которые Группа может наблюдать на дату оценки;
- Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

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

Валюта представления консолидированной финансовой отчетности

Все количественные данные, представленные в данной консолидированной финансовой отчетности, если не указано иначе, выражены в тысячах казахстанских тенге. Функциональной валютой является валюта основной экономической среды, в которой организация осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Группы и валютой представления отчетности является казахстанский тенге (далее «тенге»).

Денежные активы и обязательства Группы, деноминированные в иностранной валюте, пересчитываются в тенге на соответствующие отчетные даты по официальному обменному курсу Национального Банка Казахстана. Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальным курсам на дату совершения операций. Прибыли или убытки от курсовой разницы, возникающие в результате таких операций, а также в результате пересчета выраженных в иностранной валюте денежных активов и обязательств по обменным курсам на конец года отражаются в составе прибылей и убытков.

На 31 декабря официальные обменные курсы, использованные для пересчета выраженных в иностранной валюте денежных активов и обязательств к тенге, составляли:

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Доллар США	454,56	462,65
Евро	502,24	492,86
Российский рубль	5,06	6,43

3. НОВЫЕ ИНТЕРПРЕТАЦИИ И СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением приведенных ниже новых или пересмотренных МСФО интерпретаций, которые действительны в отношении отчетного периода, начавшегося 1 января 2023 года или позже.



Группа также впервые применила следующие поправки и разъяснения в 2023 году, но они не оказали влияния на её финансовую отчетность:

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» направлен на повышение прозрачности в учете страховых контрактов, устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации по страховым договорам. Данный стандарт не применяется в Группе.

Изменения в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и в Положении по практике МСФО (IFRS) 2 «Осуществление суждений о существенности». Поправки коснулись раскрытия понятия «существенных» учетных политик. Заменили требование о раскрытии существенной информации об учетной политике и разъяснили, каким образом предприятия должны применять концепцию «существенности» в процессе принятия решений по раскрытию учетных политик. Изменения в МСФО (IAS) 8 «Учетные политики, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» — «Определение учетных оценок».

Изменения в МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» уточняют, как предприятия должны учитывать отложенные налоги на такие операции, как аренда, и обязательства, связанные с выводом из эксплуатации. Теперь всем субъектам необходимо признавать отложенный налоговый актив и отложенное налоговое обязательство по временным разницам, которые возникают при первоначальном признании аренды и обязательстве, связанном с выводом из эксплуатации.

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

В 2024 году вступают в силу два новых стандарта по устойчивому развитию — МСФО S1 и МСФО S2, а также поправки к четырем действующим стандартам.

Стандарты по устойчивому развитию МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием» и МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с изменением климата». Они устанавливают требования к раскрытию информации о рисках и возможностях, связанных с устойчивым развитием и изменением климата, которые могут повлиять на денежные потоки предприятия, доступ к финансированию или на стоимость капитала.

Прежде всего они ориентированы на инвесторов и дают четкое представление, какую отчетность компании должны предоставлять, чтобы отвечать потребностям глобальных рынков капитала.

- МСФО S1 содержит ряд требований к раскрытию информации, позволяющих компаниям сообщать инвесторам о рисках и возможностях, связанных с устойчивостью в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе.
- МСФО S2 устанавливает требования к раскрытию информации, связанной с климатом, и предназначен для использования с МСФО S1.

Стандарты вступили в силу 1 января 2024 года. Внедряться они будут поэтапно: в первый год компании смогут ограничиться раскрытием информации о климатических рисках по МСФО (IFRS) S2, а со второго года должны будут публиковать данные согласно требованиям МСФО (IFRS) S1. На время переходного периода организация ISSB планирует создать рабочую группу для поддержки компаний, применяющих новые стандарты.

Две поправки к МСФО (IAS) 1 «Предоставление финансовой отчетности»

Согласно поправке «Классификация обязательств как текущие и нетекущие», обязательство классифицируется как нетекущее, если компания имеет право отсрочить урегулирование обязательства как минимум на 12 месяцев. И это право должно существовать на дату окончания отчетного периода, независимо от того, планирует ли предприятие пользоваться этим правом. Если право отсрочить урегулирование обязательства зависит от выполнения предприятием определенных условий, то такое право существует на дату окончания отчетного периода только, если предприятие выполнило все условия к этой дате.

Вторая поправка «Нетекущие обязательства со специальными условиями» предполагает, что предприятие может классифицировать обязательства, возникающие по кредитному соглашению, как нетекущие, если право предприятия отсрочить погашение этих обязательств обусловлено исполнением специальных условий в течение 12 месяцев после завершения отчетного периода.



Также теперь в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности необходимо раскрыть информацию, которая позволит пользователям осознать риск того, что обязательства могут подлежать возврату в течение 12 месяцев после завершения отчетного периода, а именно:

- информацию о специальных условиях, когда предприятие их должно выполнить;
- балансовую стоимость связанных обязательств; а также факты и обстоятельства, связанные с выполнением этих условий.

Изменения в МСФО (IFRS) 16 «Аренда» — «Арендное обязательство в операциях продажи и обратной аренды».

Новая поправка дополняет требования МСФО 16 по продаже и обратной аренде, и уточняет что арендатор-продавец не должен признавать никакой суммы прибыли или убытка, касающейся права пользования, сохраненного за ним. Но это не лишает его права признавать те прибыли или убытки, что связаны с частичным или полным прекращением такой аренды.

Изменения в МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 — «Соглашения о финансировании поставщика»

Новые правки дадут возможность повысить прозрачность механизмов финансирования поставщиков, а именно оценивать влияние соглашений на обязательства и денежные потоки компании. Поправки применяются и к таким соглашениям, как финансирование цепочек поставок, финансирование кредиторской задолженности или обратный факторинг.

Изменения в МСФО 7 и МСФО (IAS) 7 включают требования к раскрытию:

- условий соглашений о финансировании;
- балансовой стоимости финансовых обязательств, являющихся частью соглашений о финансировании поставщиков и статьи, в которых отражены эти обязательства;
- балансовой стоимости финансовых обязательств, согласно которым поставщики уже получили оплату от поставщиков финансовых услуг;
- диапазона сроков оплаты по финансовым обязательствам, являющимся частью этих соглашений.

Согласно поправкам, компании теперь должны раскрывать тип и влияние неденежных изменений балансовой стоимости финансовых обязательств, которые относятся к соглашениям о финансировании поставщиков. Изменения вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 или после этой даты, в течение первого года сравнительная информация не требуется.

Группа не ожидает, что применение перечисленных выше стандартов окажет существенное влияние на финансовую отчетность в будущих периодах.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные

В консолидированном отчёте 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 предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчётного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных. Обязательство является краткосрочным, если:



- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчётного периода; или
- у Группы отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

Признание и оценка основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства», согласно которому объект признается в качестве основного средства, когда: с большей долей вероятности можно утверждать, что Группа получит связанные с активом будущие экономические выгоды; и фактические затраты на приобретение актива могут быть надежно оценены.

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

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

Затраты на мелкий ремонт и техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

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

После первоначального признания в качестве актива объект основных средств учитывается по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и убытков от обесценения, накопленных впоследствии.

В учетной политике Группа ведет учет по модели учета по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования основных средств

Начисление амортизации по группам основных средств производится с использованием следующих оцененных сроков полезной службы:

Амортизационные группы	Срок полезной службы, лет
Здания и сооружения	7-10 лет
Машины и оборудование	2-10 лет
Транспортные средства	5-10 лет
Прочие основные средства	3-12 лет

Горно-капитальные активы амортизируются производственным методом, пропорционально объему утвержденных и добытых полезных ископаемых.

Амортизационные отчисления за период признаются в качестве расходов соответствующего отчетного периода.

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая



стоимость за вычетом затрат на продажу актива и стоимость, полученная от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы; убыток от обесценения отражается в прибылях и убытках. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение расчетных оценок, использованных при определении стоимости от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

В 2022 году появились признаки обесценения Дочерней компании в связи с объявлением режима простоя фабрики, который сохранился на 31 декабря 2023 года. Группа к ЕГДС отнесла долгосрочные активы (основные средства, объекты незавершенного строительства и нематериальные активы), как наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют притоки денежных средств от основной деятельности, и представляющие собой наиболее низкий уровень, на котором руководство Группы осуществляет контроль за возмещением стоимости активов.

На 31 декабря 2023 года Группа провела тест, позволяющий выяснить, превышает ли балансовая стоимость долгосрочных активов их возмещаемую стоимость. Тест на обесценение ЕГДС проведен на основе планируемого бюджета доходов и расходов Группы на 2024 год, но по пессимистическому сценарию на последующие пять лет, согласно которому при неизменности цены принят объем руды, подлежащей переработке, от половины прогнозного значения.

Результаты теста на обесценение ЕГДС Группы показали превышение возмещаемой стоимости над его балансовой стоимостью. Возмещаемая стоимость представляет собой ценность использования, рассчитанную посредством дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков ЕГДС, получаемых от непрерывного использования долгосрочных активов.

Допущения, использованные при тесте на обесценение ЕГДС Группы:

- номинальные цены на переработку за одну тонну руды приняты в размере 11 460 тенге;
- будущие денежные потоки прогнозируются на пять лет до 2028 года;
- затраты прогнозируются на основе планируемого бюджета на 2024 год и в дальнейшем увеличиваются в соответствии с темпами годовой инфляции в размере 4%;
- ставка дисконтирования после налогообложения составляет 10%.

Объект основных средств списывается с учета при его выбытии, или в том случае, когда руководством Группы принимается решение о прекращении использования актива, и от его выбытия далее не ожидается получение экономических выгод. Прибыли или убытки от выбытия, или списания активов определяются как разница между суммой чистых поступлений от выбытия и балансовой стоимостью актива и признаются в отчете о прибылях и убытках отчетного периода.

Поисково-разведочные работы

Затраты на поисково-разведочные работы по каждому исследуемому участку сразу после приобретения права на разведку, за исключением приобретенных участков, рассматриваются как активы при соблюдении одного из нижеперечисленных условий:

- ожидается, что такие затраты будут возмещены в ходе успешной разведки и разработки соответствующего участка месторождения или, в противном случае, в ходе реализации этого участка;
- поисково-разведочные работы на участке месторождения еще не вышли на этап, позволяющий произвести обоснованную оценку наличия или отсутствия промышленных запасов, поэтому проведение активных и наиболее значимых разведочных операций на данном участке продолжается.

Затраты на поисково-разведочные работы, не соответствующие хотя бы одному из вышеуказанных условий, списываются на расходы периода. Общеадминистративные расходы, понесенные в ходе поисково-разведочных работ, относятся на расходы периода по мере их возникновения.



Горно-подготовительные работы

Для получения доступа к доказанным запасам или месторождениям полезных ископаемых и обеспечения возможности их извлечения, подъема и хранения, необходимы существенные затраты на горно-подготовительные работы. Эти затраты амортизируются с момента начала добычи по производственному методу исходя из оставшегося срока службы рудника.

Незавершенное строительство

Активы в процессе строительства капитализируются как отдельный компонент основных средств. При завершении, стоимость строительства переводится в соответствующую категорию основных средств. На объекты незавершенного строительства износ не начисляется.

Ремонт и техобслуживание

При проведении существенного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в момент их понесения.

Прекращение признания

Признание объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в состав прибыли или убытка при прекращении признания актива.

Актив в форме права пользования и обязательства по аренде

В отношении договоров краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью, Группа применяет упрощение, по их оценке, и признанию. Стоимость арендованного имущества по таким договорам не капитализируется, а арендные платежи признаются в качестве расходов по аренде в составе прибыли или убытка линейным методом на протяжении срока аренды. Все авансовые арендные платежи и начисленные арендные платежи признаются в составе прочих активов и обязательств соответственно.

Помимо договоров краткосрочной аренды, Группа имеет долгосрочные договоры аренды и договоры с опционом на продление аренды. По таким договорам аренды Группа признает активы в форме права пользования и обязательств по аренде.

Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесённые первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды. Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, оцениваемые по приведенной стоимости арендных платежей, которые будут выплачены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену



исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Компанией опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчёта приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения выплаченных арендных платежей. Кроме того, в случае модификации, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива производится переоценка балансовой стоимости обязательства по аренде.

Признание и оценка нематериальных активов

Под этим заголовком включены нематериальные активы, приобретаемые отдельно или в результате объединения компаний, когда они поддаются учету и могут быть точно оценены. Нематериальные активы считаются поддающимися учету, если они происходят из контрактных или других прав, или если они делимы, т.е. они могут быть проданы отдельно или вместе с другими активами. В нематериальные активы входят нематериальные активы с определенным и неопределенным сроком полезной службы.

Нематериальные активы с определенным сроком полезной службы это те, для которых возможность оценки полезного срока службы происходит из контрактных прав, других прав или из-за ожидаемого устаревания. Они включают в себя главным образом системы управления информацией, патенты и права на осуществление деятельности (т.е. эксклюзивные права на продажу товаров или поставку). Нематериальные активы с определенным сроком полезной службы амортизируются по линейному методу при нулевой остаточной стоимости за срок от трех до семи лет. Срок амортизации и метод амортизации пересматриваются ежегодно, принимая во внимание риск устаревания.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезной службы это те, для которых нет предсказуемого ограничения своего полезного экономического срока службы, поскольку они происходят из контрактных или других юридических прав, которые можно возобновить без значительных расходов, и являются предметом непрерывной маркетинговой поддержки. Они не амортизируются, но ежегодно проверяются на обесценение или даже чаще, исходя из показателей. Нематериальные активы включают в себя определенные торговые знаки, торговые марки и право интеллектуальной собственности. Ежегодно пересматривается оценка классификации нематериальных активов с неопределенным сроком службы.

Гудвилл

Гудвилл в результате приобретения в 2022 году 100% доли участия уставного капитала ТОО «BM Factory Project» составил 608 287 тысяч тенге.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа не проводила тест на обесценение гудвилла и подразделения ввиду отсутствия индикаторов обесценения.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения или финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в зависимости от ситуации. Группа классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании в зависимости от характера и цели финансовых активов.



Все финансовые активы, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Все стандартные приобретения и продажи финансовых инвестиций признаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Группа приняла на себя обязательство приобрести или продать актив. Стандартные приобретения или продажи, это приобретения или продажи финансовых активов, которые требуют поставки активов в течение периода, обычно устанавливаемого нормами или правилами, принятыми на рынке.

Финансовые активы Группы включают денежные средства, займы, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

В составе прочих краткосрочных финансовых активов Группа отражает краткосрочные займы, предоставленные контрагентам Группы. Предоставленные займы классифицируются в консолидированной финансовой отчетности как краткосрочные, когда предполагается, что погашение займов будет произведено в течение года.

Первоначально признание краткосрочных выданных займов осуществляется по справедливой стоимости.

Обесценение финансовых активов

Группа отражает оценочный резерв на ожидаемые кредитные убытки по всем займам и прочим долговым финансовым активам, которые не оцениваются по справедливой стоимости.

В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев. Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность Группы представляет собой выраженные в денежной форме обязательства юридических и физических лиц перед Группой.

Дебиторская задолженность классифицируется в финансовой отчетности как краткосрочная, когда предполагается, что будет получена в течение года или в течение текущего операционного цикла, в зависимости от того, что из них более продолжительно. Вся другая дебиторская задолженность классифицируется как долгосрочная.

Счета к получению — это суммы задолженности покупателей за реализованные товары и услуги, которые подтверждаются счетами-фактурами и признаются тогда, когда признаются связанные с ними заработанные доходы. Авансы, полученные от покупателей и заказчиков, классифицируются как краткосрочные обязательства и не включаются в состав дебиторской задолженности.

Товары и услуги, оплаченные авансом – это суммы задолженности поставщиков перед Группой по поставкам товаров и услуг, оплаченных предварительно. Дебиторская задолженность по товарам и услугам, оплаченным авансом, закрывается на соответствующие счета материальных активов или расходы в том отчетном периоде, когда будут получены товары или услуги. Предоплата отражается в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который при первоначальном признании будет отражен в учете как внеоборотный. Сумма предоплаты за приобретение такого актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие



экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли и убытке за год.

Резерв по сомнительным требованиям по дебиторской задолженности создается, когда существует объективное доказательство того, что Группа не сможет вернуть все суммы к получению согласно первоначальным условиям дебиторской задолженности.

Классификация задолженности по видам должников, по срокам оплаты и коэффициента ожидаемых кредитных убытков представлена следующим образом:

Группа должников	Сроки возникновения задолженность и % оценочного резерва				
	Оправданная задолженность до 180 дней	От 181 до 365 дней	От 366 до 730 дней	От 731 до 1 095 дней	Свыше 1 095 дней
Физические лица	1%	10%	20%	30%	100%
Бизнес-клиенты	0,50%	5%	15%	20%	100%

Группа использует модель обесценения, основанную на ожидаемых кредитных убытках, в результате чего признается резерв на покрытие убытков до возникновения кредитных убытков. Дебиторская задолженность, не содержащая значительного компонента финансирования, не требует отслеживания изменения кредитного риска и ожидаемые кредитные убытки моделируются на весь срок существования финансового актива.

Дебиторская задолженность, признанная безнадежным долгом, подлежит списанию за счет созданного резерва под убытки от обесценения дебиторской задолженности. Если созданного резерва недостаточно для списания сомнительного долга, то сумма задолженности списывается непосредственно на расходы периода и включается в отчет о прибылях и убытках.

Определение денежных средств и их эквивалентов

Денежные средства и их эквиваленты включают наличные средства в кассе, на банковских счетах, а также срочные депозиты с первоначальным сроком погашения до трех месяцев. В случае если денежные средства и их эквиваленты ограничены в использовании, они соответствующим образом раскрываются в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности.

Денежные средства, размещенные в банках на срок свыше трех месяцев, при отсутствии ограничительных условий и с возможностью, а также намерением досрочного снятия, также включаются в состав денежных средств и денежных эквивалентов. При этом денежные средства, размещенные на срок более трех месяцев с целью получения инвестиционного дохода и при отсутствии намерения досрочного изъятия, включаются в состав прочих краткосрочных или долгосрочных активов.

Денежные средства с ограничением по снятию свыше трех месяцев, включаются в состав прочих краткосрочных или долгосрочных активов.

В соответствии с МСФО 7 «Отчеты о движении денежных средств» информация об изменениях в денежных средствах Группы раскрывается посредством отчета о движении денежных средств, в котором производится классификация поступлений и платежей денежных средств за период, получаемых от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

Информация, содержащаяся в отчете о движении денежных средств, позволяет судить о том:

- 1) что происходило с денежными средствами организации в течение отчетного периода;
- 2) за счет, каких видов деятельности или иных источников финансирования организация способна в большей мере, а за счет каких в меньшей генерировать движение денежных средств;
- 3) на какие цели организация направляет сгенерированные денежные средства, достаточен ли объем этих движений для того, чтобы осуществлять инвестирование в собственные активы



(недвижимость, здания и оборудование) с целью расширения и оптимизации своей деятельности (повышения ее прибыльности), или организация направляет денежные средства на поддержание своего функционирования;

4) имеет ли организация свободные денежные средства, за счет которых она осуществляет инвестиции в другие организации путем приобретения долевых или долговых инструментов этих организаций;

5) выплачивает ли организация дивиденды своим акционерам в денежной форме;

6) в какой степени не денежные операции (операции, не требующие использования денежных средств), такие как амортизация, бартерные операции, нереализованная прибыль и убытки, возникшие в результате изменения курсов обмена валют, оказывают влияние на уровень доходности организации и т.д.

Оценочные резервы

Группа по состоянию на каждую отчетную дату формирует оценочный резерв под убытки по размещенным денежным средствам на корреспондентских банковских счетах, в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам, применяя требование МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Товарищество признает в качестве прибыли или убытка от обесценения сумму ожидаемых кредитных убытков (или их восстановления), необходимую для корректировки оценочного резерва под убытки по состоянию на отчетную дату.

Для расчета суммы ожидаемых кредитных убытков Группа рассматривает обоснованную и подтверждаемую информацию, которая уместна и доступна без чрезмерных затрат или усилий. Информация, собирается в результате анализа данных рейтинга банка, присвоенного различными кредитными рейтинговыми агентствами, опубликованного в прессе.

№ п/п	Рейтинг банка	% оценочного резерва
1	- с кредитным рейтингом от «АА-» до «АА+»	резерв не создается
2	- с кредитным рейтингом от «А-» до «А+»	1 % от сальдо
3	- с кредитным рейтингом от «BBB-» до «BBB+»	2 % от сальдо
4	- с кредитным рейтингом от «BB-» до «BB+»	3 % от сальдо
5	- с кредитным рейтингом от «B-» до «B+»	4 % от сальдо
6	- без присвоенного кредитного рейтинга	100 % от сальдо

Признание и оценка запасов

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цены реализации. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной стоимости.

Чистая цена реализации – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов на завершение производства и расходов по продаже.

Фактическая себестоимость ТМЗ включает все фактические затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные с целью приведения ТМЗ к настоящему состоянию и местонахождению.

Затраты на приобретение запасов включают цену покупки, импортные пошлины, акцизы и прочие невозмещаемые налоги, транспортные, транспортно-экспедиторские и другие расходы, непосредственно относимые на приобретение готовой продукции, материалов и услуг. Полученные торговые скидки, возвраты и прочие аналогичные статьи вычитаются при определении затрат на приобретение.

В случае если фактическая себестоимость какого-либо вида запасов превышает возможную чистую цену продажи, то создается резерв под обесценение соответствующего вида запасов. При этом в консолидированной финансовой отчетности запасы отражаются по стоимости равной фактической себестоимости за минусом размера созданных резервов под обесценение. Величина частичного списания стоимости запасов до возможной чистой стоимости реализации (как и все



потери запасов) должны признаваться затратами периода, в котором производится такое обесценение (или фиксированные потери).

Сырье, материалы и товары для перепродажи можно рассматривать как однородные материальные ценности по причине схожести их учета, а также структуры и характера фактических затрат по их приобретению, поэтому в данном разделе Учетной политики в качестве запасов рассматриваются только сырье, материалы и товары.

Запасы золотосодержащих руд и редких металлов

Запасы являются существенным фактором в расчетах Группы по износу, истощению и амортизации.

Группа оценивает свои запасы руды в соответствии с методикой Компетентного органа. При оценке запасов, Группа использует долгосрочные плановые цены. Использование плановых цен для оценки доказанных запасов устраняет влияние нестабильности, присущей использованию цен спот на конец года. Руководство считает, что допущения по долгосрочным плановым ценам больше соответствуют долгосрочному характеру деятельности по добыче и предоставляют наиболее подходящую основу для оценки запасов.

Все оценки запасов подразумевают некоторую степень неопределенности. Неопределенность в основном зависит от объема надежных геологических и инженерных данных, доступных на момент оценки и интерпретации таких данных.

Относительная степень неопределенности может быть выражена посредством отнесения запасов водну из двух основных категорий: доказанные или недоказанные запасы. Существует большая определенность в извлечении доказанных запасов в сравнении с недоказанными запасами и доказанные запасы могут быть далее подразделены на разработанные и неразработанные запасы для обозначения прогрессивно возрастающей неопределенности в отношении возможности их извлечения.

Ежегодно оценки анализируются и корректируются. Корректировки возникают вследствие оценки или переоценки уже имеющихся геологических данных, промысловых параметров или данных о добыче; наличии новых данных; или изменениях в допущениях по ценам. Оценки запасов также могут быть пересмотрены вследствие действия проектов для повышения отдачи, изменений в производительности пласта или изменений в стратегии разработки. Доказанные разработанные запасы используются для расчета ставок амортизации пропорционально объему выполненной работы для начисления износа, истощения и амортизации. Группа включила в доказанные запасы только такие объемы, которые, как ожидается, будут добыты в течение первоначального лицензионного периода. Это вызвано неопределенностью, относящейся к результату процедуры по продлению, так как продление лицензий, в конечном счете, осуществляется по усмотрению Правительства. Увеличение в лицензионных периодах Группы и соответствующее увеличение в указанных размерах запасов обычно приводит к более низким расходам по износу и может оказать существенное влияние на доходы. Снижение в доказанных разработанных запасах приведет к увеличению отчислений на износ, истощение и амортизацию (при постоянном уровне добычи), к снижению дохода и также может привести к прямому снижению текущей стоимости имущества. При относительно небольшом количестве эксплуатируемых месторождений, существует возможность того, что любые изменения в оценке запасов по сравнению с предыдущим годом, могут оказать существенное влияние на отчисления на износ, истощение и амортизацию.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы.



Обязательство является краткосрочным, если оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода или у Группы отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие обязательства Группа классифицирует в качестве долгосрочных.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации.

Кредиторская задолженность и прочие обязательства

Обязательства Группы признаются на основании условий договоров, контрактов и законодательных требований и отражаются по стоимости их погашения. Фактические обязательства классифицируются как краткосрочные и долгосрочные.

Краткосрочными являются обязательства, погашение которых предполагается в течение года или в течение текущего операционного цикла, в зависимости от того, что из них более продолжительно.

Все другие обязательства классифицируются как долгосрочные.

Кредиторская задолженность и прочие обязательства учитываются по первоначальной стоимости, которая является суммой денежных средств, ожидаемых к уплате для погашения данных обязательств.

Кредиторская задолженность формируется в момент возникновения обязательств Группы перед юридическими и физическими лицами (в том числе перед сотрудниками).

Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся расходы, понесенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся, в соответствии с произведенными расчетами.

Признание и оценка оценочных обязательств

В случае, когда Группа имеет текущее обязательство, возникающее в результате прошлых событий, которое приведет в будущем к выбытию экономических ресурсов, величина которых до определенного времени определяется оценочным путем, Группа признает в учете резервы в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Резервы по обязательствам и платежам представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, предусматривающих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Резервы не отражаются по будущим операционным убыткам.

В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. Резерв признается даже в случае, когда вероятность оттока ресурсов в отношении любой отдельно взятой статьи, включенной в один и тот же класс обязательств, может быть незначительной.

Резервы пересматриваются на каждую отчетную дату и корректируются для отражения текущей наилучшей оценки. Резерв используется только для тех расходов, для которых резерв был признан первоначально.

Ежегодные оплачиваемые трудовые отпуска



Группа предоставляет своим сотрудникам накапливаемые оплачиваемые трудовые отпуска, которые начисляются за период работы сотрудника и могут быть потенциально перенесены и использованы в будущих периодах (переносимые оплачиваемые отпуска, денежные компенсации за неиспользованные отпуска). Обязательства и расходы на выплату таких вознаграждений признаются по мере оказания работниками услуг, увеличивающих их права на будущие оплачиваемые трудовые отпуска. Группа оценивает ожидаемые затраты на оплату накапливаемых оплачиваемых отпусков как дополнительную сумму, которую предполагается выплатить работникам за неиспользованные отпуска, накопленные по состоянию на отчетную дату.

Затраты на восстановление участка

Оценочное обязательство на восстановление участка создается в отношении будущих расчетных затрат на закрытие и восстановление участков и затрат на экологическую реабилитацию (включающую в себя демонтаж и ликвидацию инфраструктуры, удаление остаточных материалов и рекультивацию нарушенных участков) в том отчетном периоде, в котором произошло соответствующее нарушение окружающей среды.

В случае существенности оценочное обязательство дисконтируется, и увеличение на сумму дисконта учитывается как затраты по финансированию. Со временем дисконтированное оценочное обязательство увеличивается на величину изменения в текущей стоимости на основе ставок дисконта, которые отражают текущую рыночную оценку и риски, присущие обязательству.

Сумма созданного оценочного обязательства капитализируется в первоначальную стоимость соответствующего актива. Износ на актив начисляется по производственному методу. Оценочное обязательство ежегодно пересматривается на предмет изменений в оценках стоимости, ставках дисконтирования и сроке эксплуатации. Любое изменение в затратах на восстановление или в допущениях будет признаваться как увеличение или снижение соответствующего актива и оценочного обязательства в момент возникновения.

В отношении окончательно закрытых участков изменения в расчетных затратах признаются незамедлительно в составе прибыли или убытка.

Обязательства по контракту на недропользование

В соответствии с контрактом на недропользование у Группы возникают обязательства по инвестициям в регион, в котором Группа ведет производственную деятельность. Данные инвестиции включают инвестиции в социальную сферу, обучение местного персонала и расходы на НИОКР. Резерв на указанные обязательства ежегодно пересматривается на наличие изменений в контракте на недропользование. Любые изменения затрат будут признаваться в качестве увеличения или уменьшения соответствующего резерва, когда они возникают.

Учет налога на прибыль, в том числе отложенные налоги

Учет налога на прибыль ведется в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», согласно которому, налогооблагаемая прибыль (убыток) определяется в соответствии с налоговым законодательством и правилами, установленными государственными налоговыми органами.

В настоящей консолидированной финансовой отчетности подоходный налог отражен в соответствии с законодательством Республики Казахстан, действующим либо практически вступившим в силу на отчетную дату. Расходы по подоходному налогу включают текущие и отсроченные налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или капитала в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода или капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Отсроченный подоходный налог рассчитывается по методу балансовых обязательств в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной финансовой отчетности. Балансовая величина отсроченного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода и



применение которых ожидается в период сторнирования временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков. Активы по отсроченному подоходному налогу в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Признание выручки от реализации товаров и услуг

Группа признает выручку от реализации товаров и услуг в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

По новому стандарту для признания выручки Группа рассматривает все критерии по признанию конкретного договора, а именно:

- договор должен быть в любой форме утвержден всеми сторонами;
- в договоре должны быть определены права сторон в отношении передаваемых товаров, работ, услуг и условия их оплаты;
- оплата должна являться вероятной.

Далее Группа определяет обязательства по договору, то есть что именно оно продает. Как правило, это товар, работа или услуга, отличимые от других. Именно продажа отличимого объекта будет являться единицей учета выручки.

Отличимые товары, работы или услуги (продукты) определяются в договоре только в случае, если одновременно выполняются два условия:

- покупатель может самостоятельно использовать эти продукты отдельно от других продуктов в рамках контракта;
- эти продукты можно отдельно идентифицировать.

По завершении процесса идентификации обязательств по договору Группа определяет общую цену контракта, то есть оценивают выручку от его заключения. На данном этапе Группа учитывает следующие нюансы:

- переменную составляющую стоимости контракта;
- значительный компонент финансирования;
- неденежное возмещение.

Затем Группа распределяет цену на единицу учета выручки, так как в одном контракте может быть предусмотрена поставка товаров и услуг, отличимых друг от друга. Момент признания выручки по этим отличимым компонентам может быть различным.

Цена продажи должна быть распределена на каждую обязанность к исполнению, то есть на каждый отличимый продукт пропорционально цене обособленной продажи. Цена обособленной продажи – это цена, по которой Группа продала бы покупателю обещанные товар или услугу в отдельности.

И на последнем этапе признания Группа определяет момент признания выручки, а именно будет ли признаваться выручка одномоментно или в течение определенного периода времени.

Выручка включает в себя как доход от основной деятельности, так и прочие доходы. Выручка от основной деятельности возникает в процессе обычной деятельности Группы и включает продажи.

Прочая выручка представляет собой другие статьи, отвечающие определению выручки, и может возникать или не возникать в ходе обычной деятельности Группы.

В отчете о прибылях и убытках прочая выручка представляется отдельно, так как информация об ее размере полезна для принятия экономических решений.

Выручка от реализации услуг признается, когда сумма выручки может быть надежно оценена; существует вероятность поступления экономических выгод; стадия завершенности операции по состоянию на отчетную дату может быть надежно определена; затраты, понесенные для осуществления операции и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть достаточно



определены. Когда результат операции, предполагающий оказание услуг, не может быть надежно оценен, выручка признается только на величину признанных возмещаемых расходов.

Выручка от использования другими сторонами активов признается, когда сумма выручки может быть надежно оценена и существует вероятность поступления экономических выгод. В случае если возникает неопределенность по поводу поступления денежных средств, включенных в выручку, недополученная сумма, или сумма, вероятность поступления которой перестала существовать, признается в качестве расхода отчетного периода, а не как корректировка суммы первоначально признанной выручки.

Признание расходов

Расходы принимают форму оттока или уменьшения активов, таких как денежные средства, запасы, недвижимость – здания и оборудование.

Расходы по реализованным товарам признаются после продажи товаров в сумме, по которой они учитывались, в том отчетном периоде, когда признаются соответствующие доходы.

Расходы по финансированию включают расходы на выплату вознаграждения по займам. Все расходы по финансированию, понесенные в связи с займами, признаны в том периоде, в котором они произведены и отнесены на текущие расходы.

Сумма расходов по налогу на прибыль в текущем периоде определяется с учетом размера налогооблагаемой прибыли, полученной за год.

Убытки представляют другие статьи, которые подходят под определение расходов и могут возникать или не возникать в ходе обычной деятельности. Убытки представляют собой уменьшение экономических выгод, и поэтому не отличаются от других расходов.

Корректировка ошибок, допущенных в предыдущих периодах

Ошибки, допущенные в предшествующих отчетных периодах, - это пропуски или искажения консолидированной финансовой отчетности за предыдущие отчетные периоды (один или несколько) вследствие игнорирования или неправильного использования надежной информации, которая имела в наличии и должна быть получена на момент утверждения консолидированной финансовой отчетности к публикации за предыдущие периоды.

Существенными ошибками считаются такие ошибки, которые могут оказать влияние на решения юридических или физических лиц, использующих консолидированную финансовую отчетность Группы. При этом последствия существенных ошибок зависят от масштаба и характера пропусков или искажений отчетности в конкретных обстоятельствах.

Ретроспективный пересмотр показателей консолидированной финансовой отчетности – это такое представление показателей консолидированной финансовой отчетности, как если бы в предыдущем отчетном периоде ошибка не была допущена.

Акционерный капитал

Акции отражаются как капитал. Дополнительные затраты, относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход в капитале.

Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности, отражается в примечании «События после окончания отчетного периода».



События после отчетного периода

Стоимость активов и обязательств по состоянию на отчетную дату подлежит корректировке при наличии фактов, что последующие корректирующие события подтверждают изменение этих величин. Такие корректировки в соответствии с требованием МСФО (IAS) 10 «События после отчетного периода» проводятся до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности руководством Группы. Иные, несвязанные с корректировкой события, отражаются в примечаниях к отчетам.

Операции со связанными сторонами

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

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

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств в отчетном периоде и изменение их стоимости предоставлено в следующей таблице:

	Здания, сооружения и земельные участки	Установки, машины и оборудование	Горно-подготовительные активы	Прочие основные средства	Разведочные и оценочные активы	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 г.	6 318 100	805 656	1 837 877	1 374 731	1 134 270	52 233	11 522 867
Корректировка начального сальдо	489 217	-	-	-	-	-	489 217
Первоначальная стоимость на 1 января 2022, пересчитано	6 807 317	805 656	1 837 877	1 374 731	1 134 270	52 233	12 012 084
Поступление ос в результате приобретения дочерней компании	246 889	216 723	-	100 407	-	527 420	1 091 439
Поступление	-	660 247	-	139 741	7 088	1 413 417	2 220 493
Внутреннее перемещение	1 102 613	164 103	-	-	-	(1 266 716)	-
Изменения в оценочных обязательствах	(188 413)	-	-	-	-	-	(188 413)
Выбытие	(7)	(36 936)	-	(41 287)	-	(1 833)	(80 063)
Перемещение из запасов	-	-	-	9 374	-	-	9 374
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 г.	7 968 399	1 809 793	1 837 877	1 582 966	1 141 358	724 521	15 064 914
Реклассификация внутри групп	234 550	122 973	-	5 040	-	-362 563	-
Поступления	13 194	563 817	-	91 713	-	752 073	1 420 797
Перевод из незавершенного строительства	-	5 287	-	9 088	-	(14 375)	-
Выбытия	(332 315)	(715 855)	-	(96 688)	-	-	(1 144 858)
Первоначальная стоимость на 31.12.2023 г	7 883 828	1 786 015	1 837 877	1 592 119	1 141 358	1 099 656	15 340 853



Акционерное общество «Акжал Голд Ресорсиз»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год,
закончившийся 31 декабря 2023 г. (продолжение)
Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

Накопленный износ на 31 декабря 2021 г.	3 955 418	364 758	396 866	778 843	52 407	-	5 548 292
Корректировка начального сальдо	35 086	-	-	-	-	-	35 086
Накопленный износ на 1 января 2022, пересчитано	3 990 504	364 758	396 866	778 843	52 407	-	5 583 378
Накопленный износ в результате приобретения дочерней компании	53 443	15 169	-	20 183	-	-	88 795
Начислено за год	334 421	525 335	42 565	31 186	-	-	933 507
Выбытие	-	(19 968)	-	(8 839)	-	-	(28 807)
Накопленный износ и убытки от обесценения на 31 декабря 2022 г.	4 378 368	885 294	439 431	821 373	52 407	-	6 576 873
Реклассификация внутри групп	(82 271)	81 624	-	647	-	-	-
Амортизационные отчисления и обесценение за период	530 771	572 725	77 878	51 797	-	801 631	2 034 802
Выбытия	(332 315)	(659 226)	-	(66 481)	-	-	(1 058 022)
Накопленный износ и убытки от обесценения на 31 декабря 2023 г.	4 494 553	880 417	517 309	807 336	52 407	801 631	7 553 653
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	3 590 031	924 499	1 398 446	761 593	1 088 951	724 521	8 488 041
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	3 389 275	905 598	1 320 568	784 783	1 088 951	298 025	7 787 200

За все приобретенные основные средства Группа рассчиталась в полном объеме.

На 31 декабря 2023 года Группа провела тест, позволяющий выяснить, превышает ли балансовая стоимость долгосрочных активов их возмещаемую стоимость. Тест на обесценение ЕГДС проведен на основе планируемого бюджета доходов и расходов Группы на 2024 год, но по пессимистическому сценарию на последующие пять лет, согласно которому при неизменности цены принят объем руды, подлежащей переработке, от половины прогнозного значения.

Результаты теста на обесценение ЕГДС Группы показали превышение возмещаемой стоимости над его балансовой стоимостью. Возмещаемая стоимость представляет собой ценность использования, рассчитанную посредством дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков ЕГДС, получаемых от непрерывного использования долгосрочных активов.

Допущения, использованные при тесте на обесценение ЕГДС Группы:

- номинальные цены на переработку за одну тонну руды приняты в размере 11 460 тенге;
- будущие денежные потоки прогнозируются на пять лет до 2028 года;
- затраты прогнозируются на основе планируемого бюджета на 2024 год и в дальнейшем увеличиваются в соответствии с темпами годовой инфляции в размере 4%;
- ставка дисконтирования после налогообложения составляет 10%.

6. ЗАЕМ, ВЫДАННЫЙ МАТЕРИНСКОЙ КОМПАНИИ

Займополучатель	Срок погашения	Ставка вознаграждения	Валюта займа
International Private Equity Initiative B.V.	31 декабря 2027 г.	9,75%	USD

Движение займа, выданного связанной стороне, представлено ниже:



Акционерное общество «Акжал Голд Ресорсиз»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год,
закончившийся 31 декабря 2023 г. (продолжение)
Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Основной долг		
Сальдо на 01 января	29 923 528	10 896 742
Получено	27 058 531	23 822 395
Погашено	(43 327 055)	(57 719)
Взаимозачет	-	(5 429 799)
Курсовая разница	(45 706)	691 909
Сальдо на 31 декабря	13 609 298	29 923 528
Долгосрочная часть	10 744 183	18 506 000
Краткосрочная часть	2 865 115	11 417 528
Вознаграждения		
Сальдо на 01 января	500 906	1 633 344
Начислено вознаграждений	1 430 890	685 338
Взаимозачет	(820 564)	(2 006 687)
Курсовая разница	(9 567)	188 911
Сальдо на 31 декабря	1 101 665	500 906

7. ОТЛОЖЕННЫЙ НАЛОГОВЫЙ АКТИВ И РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Отложенные налоговые активы и обязательства

Группа производит расчеты по налогу на прибыль на основе данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с налоговым законодательством РК, требования которого по учету доходов и расходов отличаются от требований МСФО.

Изменение величины временных разниц в течение года, закончившегося 31 декабря 2023 г., может быть представлено следующим образом:

	На 31 декабря 2022 г.	Признаны в составе прибыли	Корректировка начального сальдо	На 31 декабря 2023 г.
Разведочные и оценочные активы	12 574	(12 574)	-	-
Резерв по списанию запасов	51 375	(1 616)	-	49 759
Убыток от обесценения дебиторской задолженности	2 474	983	-	3 457
Убыток от обесценения займов выданных	190 881	21 713	30 807	243 401
Обязательства по налогам	48 122	42 995	-	91 117
Резерв по отпускам	97 064	(12 706)	-	84 358
Краткосрочные оценочные обязательства по контрактным обязательствам	370 776	36 484	-	407 260
Переносимый убыток	2 003	102 912	-	104 915
Итого актив по отложенному налогу	775 269	178 191	30 807	984 267
Основные средства и нематериальные активы	(154 148)	52 791	-	(101 357)
Займы выданные	-	(18 569)	-	(18 569)
Нетто обязательства по отложенному налогу	(154 148)	34 222	-	(119 926)
Нетто актив по отложенному налогу	621 121	212 413	30 807	864 341



Акционерное общество «Акжал Голд Ресорсиз»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год,
закончившийся 31 декабря 2023 г. (продолжение)
Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

Изменение величины временных разниц в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 г., может быть представлено следующим образом:

	31 декабря 2021 г.	Отложенный налог при приобретении дочерней компания	Признаны в составе прибыли	Корректи- ровка начального сальдо	Отнесено на нераспреде- ленную прибыль	31 декабря 2022 г.
Разведочные и оценочные активы	12 574	-	-	-	-	12 574
Резерв по списанию запасов	49 617	893	865	-	-	51 375
Убыток от обесценения дебиторской задолженности	2 474	-	-	-	-	2 474
Убыток от обесценения займов выданных	-	-	-	58 244	132 637	190 881
Обязательства по налогам	9 367	3 129	35 626	-	-	48 122
Обязательства по социальным платежам	3 150		(3 150)	-	-	
Резерв по отпускам	89 151	17 221	(9 308)	-	-	97 064
Краткосрочные оценочные обязательства по контрактным обязательствам	64 862	-	(4 541)	-	-	60 321
Резерв на культивацию последствий месторождений	113 015	-	86 214	111 226	-	310 455
Переносимый убыток	4 431	-	(2 428)	-	-	2 003
Итого актив по отложенному налогу	348 641	21 243	103 278	169 470	132 637	775 269
Основные средства и нематериальные активы	(86 025)	(23 177)	(44 946)	-	-	(154 148)
Нетто обязательства по отложенному налогу	(86 025)	(23 177)	(44 946)	-	-	(154 148)
Нетто актив по отложенному налогу	262 616	(1 934)	58 332	169 470	132 637	621 121



Расходы по налогу на прибыль составили:

	2023 г.	2022 г.
Начислено обязательство по корпоративному подоходному налогу	640	952 180
Начислен отложенное налоговое обязательство/актив	(212 413)	(58 332)
Расходы по налогу/(экономия) на прибыль	(211 773)	893 848

Сверка величины расходов по налогу на прибыль с суммой прибыли или убытков, умноженной на применимую ставку налогообложения:

	2023 г.	2022 г.
Прибыль (Убыток) до налогообложения по МСФО	(2 496 144)	4 076 827
Действующая ставка по подоходному налогу	20%	20%
Теоретический расход/(экономия) по подоходному налогу по действующей ставке	(499 229)	815 365
Влияние постоянных разниц	287 456	78 483
Итого расходы/(экономия) по подоходному налогу	(211 773)	893 848

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

По состоянию на 31 декабря 2023 г. денежные средства, ограниченные в использовании, составили 35 301 тысяч тенге (31 декабря 2022 г.: 30 188 тысяч тенге). Денежные средства, ограниченные в использовании, представлены отчислениями в ликвидационный фонд, предназначенный для выполнения будущих работ по восстановлению участка. Согласно контракту на недропользование, Группа обязана ежеквартально отчислять денежные средства для выполнения будущих обязательств по восстановлению территории месторождения на специальный депозитный счет в размере 0,1% от эксплуатационных затрат в соответствии со сметой затрат по ликвидации.

9. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Прочие долгосрочные активы представлены:

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Расходы будущих периодов	35 149	41 344
Прочие долгосрочные активы	6 696	6 696
Долгосрочные авансы выданные	-	135 761
Итого	41 845	183 801

10. ЗАПАСЫ

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Готовая продукция	5 188	1 701 125
Запасные части	113 265	51 912
Топливо	19 684	38 551
Сырье и материалы	1 453 462	420 869
Прочие материалы	195 459	29
Резерв по неликвидным товарно-материальным запасам	(326 335)	(256 873)
	1 460 723	1 955 613

Движение резерва по неликвидным товарно-материальным запасам представлено следующим образом:



Акционерное общество «Акжал Голд Ресорсиз»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год,
закончившийся 31 декабря 2023 г. (продолжение)
Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

	2023 г.	2022 г.
На 1 января	256 873	248 084
Начислено	69 554	8 789
Списано за счет резерва	(92)	-
На 31 декабря	326 335	256 873

11. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, всего	101 829	824 371
Краткосрочная задолженность работников	1 407	25 512
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	10 402 859	43
Резерв по сомнительным требованиям	(16 406)	(12 368)
Итого	10 489 689	837 558

Движение резерва по сомнительным требованиям за 2022 – 2023 гг.:

	2023 г.	2022 г.
Сальдо на начало отчетного периода	12 368	12 368
Начислено	4 038	-
Списано	-	-
Сальдо на конец отчетного периода	16 406	12 368

Ниже представлен анализ торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам возникновения:

	2023 г.	2022 г.
Менее 30 дней	10 391 685	812 003
31-60 дней	-	-
61-90 дней	-	-
91-365 дней	85 423	-
Более 365 дней	12 581	12 368
Итого	10 489 689	824 371

12. БАНКОВСКИЙ ВКЛАД

Банковский вклад представлен сберегательным счетом, открытым в казахстанском банке сроком на 12 месяцев по номинальной ставке вознаграждения в размере 11,5%.

13. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Краткосрочные вознаграждения к получению по займу, выданному International Private Equity Initiative B.V. по договору №595 от 26 ноября 2018 г.	1 101 665	500 906
Прочие вознаграждения	54 989	1 158
Итого вознаграждения	1 156 654	502 064
Краткосрочные займы	1 475 278	-
в том числе займ от дочерней компании	(541 995)	-
Итого краткосрочные займы	933 283	-
Всего краткосрочные финансовые активы	2 089 937	502 064



Группой выданы необеспеченные займы связанным сторонам в тенге по процентным ставкам ниже рыночных связанной стороне и прочим контрагентам.

На 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года займы представлены по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым активам признаются по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки в составе прибыли и убытка.

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Денежные средства на сберегательных счетах	124 716	1 134 998
Денежные средства на банковских счетах	4 452	22 612
Итого	129 168	1 157 610

Денежные средства и их эквиваленты выражены в казахстанских тенге. Денежные средства на сберегательных счетах представляют собой текущие депозиты до одного года без ограничений. Группа не создавала в отчетном периоде на 31.12.2023 г. резервы по возможному обесценению денежных средств.

Под кредитным рейтингом понимается долгосрочный кредитный рейтинг в иностранной валюте агентств Standard and Poor's, Fitch Ratings, Moody's Investors Service. В случае наличия рейтинга от двух рейтинговых агентств, в расчет принимается минимальный рейтинг. При наличии рейтинга от трех международных рейтинговых агентств, и при этом как минимум от двух из них рейтинги одинаковые, то в расчет принимается данный рейтинг. В случае наличия трех разных рейтингов от указанных агентств, в расчет принимается средний по значению.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. денежные средства относятся к стадии 1 кредитного риска.

15. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Краткосрочные авансы выданные	186 190	234 254
Расходы будущих периодов	156 419	99 624
Налог на добавленную стоимость	76 637	-
Прочие налоги и платежи в бюджет	416	17 314
Прочие краткосрочные активы	-	215
Резервы по обесценению авансов выданных	(82 215)	(78 069)
Итого	337 447	273 338

16. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Объявленный акционерный капитал составляет 100 000 000 простых акций. Стоимость одной акции 1 000 тенге. В августе 2020 г. 139 000 акций были выкуплены единственным акционером International Private Equity Initiative B.V. 15 сентября 2020 г. Национальным Банком РК было выдано свидетельство о государственной регистрации выпуска ценных бумаг Группы.

По состоянию 31 декабря 2023 г. неоплаченный капитал составил 99 024 625 простых акций (31 декабря 2022 г.: 99 024 625 простых акций).

28 мая 2021 г. АО «Акжал Голд Ресорсиз» заключило договор купли-продажи доли участия в уставном капитале ТОО «Артель старателей «Горняк» у International Private Equity Initiative B. V. В соответствии с договором купли-продажи доля участия составила 836 375 тысяч тенге, данная сумма представляет собой собственный капитал ТОО «Артель старателей «Горняк». Право собственности на долю участия передается с момента государственной перерегистрации ТОО



Акционерное общество «Акжал Голд Ресорсиз»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год,
закончившийся 31 декабря 2023 г. (продолжение)
Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

«Артель старателей «Горняк» в связи с изменением состава его участников. Право собственности на долю участия АО «Акжал Голд Ресорсиз» подтверждается справкой о зарегистрированном юридическом лице в отношении ТОО «Артель старателей «Горняк» от 17 июня 2021 г.

17 июня 2021 г. АО «Акжал Голд Ресорсиз» заключило соглашение о взаимозачете с International Private Equity Initiative B.V. Согласно с данным соглашением стороны договорились зачесть средства, причитающиеся в соответствии с договором купли и продажи долей в счет погашения сумм, причитающихся по договору купли-продажи акций. Датой зачета встречных требований по договору купли и продажи акций является дата отчета АО «Центральный депозитарий ценных бумаг» об исполнении приказа о зачислении акций на лицевой счет АО «Акжал Голд Ресорсиз», как предусмотрено в договоре купли-продажи акций.

Согласно решения совета директоров №2 от 28 февраля 2023 года размер собственного капитала дочерней компании ТОО «Ashaly Golden Miner» был увеличен до 3 500 тысяч тенге.

Дивиденды

В 2023 года Группа объявила и погасила дивиденды в сумме 34 000 тысяч тенге денежными средствами (в 2022 году: 7 698 486 тыс. тенге путем взаимозачета).

Балансовая стоимость и прибыль на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию за отчетный год определяется путем деления прибыли (убытка) за данный период, приходящейся на долю акционеров Группы, на средневзвешенное количество находящихся в обращении в текущем году простых акций.

Наименование	2023 г.	2022 г.
Прибыль за период	(2 284 371)	3 182 979
Средневзвешенное количество выпущенных (размещенных) простых акций (штук)	975 375	975 375
Базовая и разводненная прибыль на акцию, тенге	(2 342)	3 263

По состоянию на 31 декабря балансовая стоимость акции была представлена следующим образом:

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Активы	38 789 840	46 119 553
Нематериальные активы	(66 217)	(88 777)
Обязательства	(33 099 130)	(38 181 303)
Чистые активы	5 624 493	7 849 473
Количество простых акций, (штук)	975 375	975 375
Балансовая стоимость простой акции, тенге	5 766	8 048

17. ЗАЙМЫ

	Срок погашения	Процентная ставка	Валюта займа	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
АО «Bank RBK»	2027	8,5%	Доллар США	16 541 904	23 177 480
в том числе вознаграждения				22 945	44 980
Нефинансовые организации	2024	0.5%	Тенге	581 464	1 470 211
в том числе вознаграждения				25 546	22 739
Итого				17 123 368	24 647 691
Долгосрочные				4 979 674	18 506 000
Текущие				12 143 694	6 141 691



В сентябре 2022 года Группа заключила рамочное соглашение на открытие долгосрочной кредитной линии с кредитной организацией на общую сумму, эквивалентную 70 миллионам долларов США. Обеспечением по данной кредитной линии являются внеоборотные и оборотные активы Группы, права на разведку на месторождении Акжал и 100% доля участия в Уставном капитале Дочерней компании.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа соблюдает все финансовые и нефинансовые показатели.

18. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	Резерв на рекультивацию месторождения	Резерв на обязательства по обучению	Резерв на обязательства по НИОКР	Итого
На 1 января 2022 года	1 575 333	302 617	199 470	2 077 420
Амортизация дисконта	104 741	83 394	-	188 135
Изменение оценок	(127 799)	-	-	(127 799)
Использование резерва	-	(111 148)	(172 730)	(283 878)
На 31 декабря 2022 года	1 552 275	274 863	26 740	1 853 878
<i>в том числе:</i>				
<i>Долгосрочная часть</i>	<i>1 552 275</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>1 552 275</i>
<i>Краткосрочная часть</i>	<i>-</i>	<i>274 863</i>	<i>26 740</i>	<i>301 603</i>
Амортизация дисконта	330 408	-	-	330 408
Изменение оценок	9 640	33 377	(26 740)	16 277
Использование резерва	-	(164 262)	-	(164 262)
На 31 декабря 2023 года	1 892 323	143 978	-	2 036 301
<i>в том числе:</i>				
<i>Долгосрочная часть</i>	<i>1 809 735</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>1 809 735</i>
<i>Краткосрочная часть</i>	<i>82 588</i>	<i>143 978</i>	<i>-</i>	<i>226 566</i>

Затраты на восстановление месторождения рассчитаны в соответствии с законодательством Республики Казахстан, регулирующем порядок восстановления месторождений. Резерв представляет собой дисконтированную стоимость расчетных затрат на ликвидацию последствий добычи и рекультивацию месторождения. Неопределенность при оценке таких затрат включает возможные изменения нормативных требований, способов рекультивации, ставок дисконта и темпов инфляции, а также предположительные сроки ликвидации последствий добывающей деятельности. Приведенная стоимость обязательства рассчитана с использованием безрисковой ставки дисконтирования 6,86%.

В соответствии с контрактом на недропользование у Группы возникают обязательства по инвестициям в регион, в котором Группа ведет свою деятельность. Данные инвестиции включают инвестиции в социальную сферу, обучение местного персонала и расходы на НИОКР. Неопределенность при оценке таких обязательств включает возможные изменения к контрактным обязательствам в части объемов и сроков инвестиций.

19. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	1 139 063	1 079 704
Задолженность по исполнительным листам	7 826	2 997
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	12 721	18 605
Итого	1 159 610	1 101 306

Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам возникла в ходе нормальной деятельности при приобретении товаров работ и услуг.



20. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Вознаграждения работникам	263 555	230 524
Резервы по трудовым отпускам работников	592 485	505 044
Итого	856 040	735 568

Движение резерва по трудовым отпускам работников за текущий и сопоставимый период представлено следующим образом:

	2023 г.	2022 г.
Резерв на начало периода	505 044	445 756
Списано в отчетном периоде	(617 125)	(573 902)
Начислено в отчетном периоде	704 566	633 190
Резерв на конец периода	592 485	505 044

21. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРУ

Обязательства по договору представлены авансами, полученными представителями от покупателя за поставку руды.

22. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО НАЛОГАМ И ПЛАТЕЖАМ В БЮДЖЕТ

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	411 401	202 018
Налог на добавленную стоимость	211 095	286 192
Обязательства по пенсионным отчислениям	53 616	70 536
Индивидуальный подоходный налог	44 061	47 473
Социальный налог	34 758	30 488
Обязательство по взносам и отчислениям на социальное медицинское страхование	19 548	21 478
Обязательства по профессиональным пенсионным взносам	13 552	-
Социальные отчисления	10 896	12 005
Прочие налоги	864	58 132
Итого	799 791	728 322

23. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ РАБОТ, УСЛУГ

	2023 г.	2022 г.
Доход от реализации сульфидной золотосодержащей руды	14 135 743	13 950 681
Доход от услуг по переработке руды	735 804	2 319 355
Прочие	267	87 411
Итого	14 871 814	16 357 447

В отчетном периоде Группа получила 100% выручки от реализации сульфидной золотосодержащей руды, 100% выручки от услуг по переработке руды (2022 г.: 100% выручки от реализации сульфидной золотосодержащей руды Корпорации «Казахмыс»).



24. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ, РАБОТ И УСЛУГ

	2023 г.	2022 г.
Заработная плата и связанные с ней налоги	3 562 430	3 779 932
Услуги подрядных организаций	2 715 639	2 396 055
Расходные материалы	1 271 684	2 035 786
Прочие налоги и платежи в бюджет	1 585 106	1 036 434
Износ и амортизация основных средств	1 100 961	898 049
Прочее	612 242	141 146
Резерв по отпускам	599 937	(6 354)
Итого	11 447 999	10 281 048
Изменение готовой продукции и незавершенного производства	421 493	(438 532)
Всего	11 869 492	9 842 516

25. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	2023 г.	2022 г.
Транспортные расходы (перевозка руды)	2 296 745	1 841 856
Расходы по услугам охраны при перевозке руды	15 588	30 234
Итого	2 312 333	1 872 090

26. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2023 г.	2022 г.
Расходы на оплату труда и сопутствующие налоги	1 252 129	498 844
Прочие	256 167	81 027
Профессиональные услуги	231 806	25 644
Расходы по налогам	154 853	163 287
Амортизация основных средств	106 350	28 855
Охрана объектов	88 090	14 415
Резерв на оплату отпусков	47 471	-7 230
Расходы по операционной аренде	10 841	20 634
Амортизация нематериальных активов	7 698	8 536
Командировочные расходы	1 715	104 843
Обучение и подбор персонала	748	17 800
Штрафы и пени в бюджет	415	60 080
Корпоративные мероприятия	387	26 811
Благотворительная (спонсорская помощь)	-	1 221 000
Налог на добавленную стоимость, не разрешенный к зачету	-	9
Итого	2 158 670	2 264 555

27. ДОХОДЫ ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ

	2023 г.	2022 г.
Вознаграждения по предоставленным займам	1 318 269	720 232
Доходы от изменения справедливой стоимости полученных займов	97 514	-
Амортизация дисконта по займам выданным	85 048	59 951
Вознаграждение по депозитам	66 141	194 936
Признание дисконта по займам полученным	-	34 609
Итого	1 566 972	1 009 728



28. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

	2023 г.	2022 г.
Расходы по вознаграждению займов	1 359 967	54 897
Амортизация дисконта по провизиям	330 409	179 498
Амортизация дисконта по займам полученным	34 609	158 312
Амортизация дисконта по арендным обязательствам	4 583	-
Итого	1 729 568	392 707

29. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Операционные сегменты представляют собой компоненты, осуществляющие хозяйственную деятельность, при этом они могут генерировать выручку или могут быть связаны с расходами, операционные результаты сегментов регулярно анализируются руководителем, отвечающим за операционные решения, и для операционных сегментов имеется отдельная финансовая информация. Руководитель, отвечающий за операционные решения, может быть представлен одним человеком или группой лиц, которые распределяют ресурсы и оценивают результаты деятельности Группы. Функции руководителя, отвечающего за операционные решения, выполняет Правление Группы, возглавляемое Президентом – Председателем Правления.

В целях управления Группа разделена на 2 бизнес-единицы, исходя из производимой ею продукции и оказываемых услуг, и состоит из следующих отчетных сегментов:

- Сегмент «Золотосодержащая руда» – разведка, добыча и реализация сульфидной золотосодержащей руды;
- Сегмент «Переработка руды» – обогащение и переработка полезных ископаемых, техническая поддержка для прочих областей горнодобывающей промышленности и подземной разработки.

Выручка и расходы некоторых дочерних организаций Группы, предоставляющих в основном услуги, не распределены на результаты этого операционного сегмента. Эти предприятия Группы не включены в отчетные операционные сегменты, поскольку их финансовые результаты не соответствуют количественному пороговому значению. Результаты этих и других незначительных операций включены в заголовок «Прочее».

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года все значительные основные средства Группы находились на территории Республики Казахстан.

Руководство оценивает эффективность каждого сегмента на основе выручки и чистой прибыли. Финансовая информация по сегментам подготовлена на основе МСФО и оценивается в соответствии с методикой настоящей консолидированной финансовой отчетности.

В следующей таблице представлена информация о выручке и прибыли и убытке по операционным сегментам Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.:

	Золото-со- держащая среда	Переработка руды	Прочее	Операции между сегментами	Итого сегментов
2023 г.					
Выручка					
Реализация внешним покупателем	14 135 743	735 803	268	-	14 871 814
Межсегментные продажи	-	619 613	674 062	(1 293 675)	-
Итого выручка	14 135 743	1 355 416	674 330	(1 293 675)	14 871 814



Акционерное общество «Акжал Голд Ресорсиз»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год,
закончившийся 31 декабря 2023 г. (продолжение)
Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

Финансовые результаты

Себестоимость реализованных работ и услуг	(11 088 577)	(1 087 855)	(314 746)	621 686	(11 869 492)
Межсегментные продажи	-	306 940	314 746	-	-
Расходы по реализации	(2 312 333)	-	-	-	(2 312 333)
Общие и административные расходы	(1 299 292)	(1 135 163)	(400 860)	676 645	(2 158 670)
Доходы по вознаграждениям	1 606 312	101 783	41 502	(182 625)	1 566 972
Расходы по финансированию	(1 688 444)	(112 568)		71 444	(1 729 568)
Доходы от курсовой разницы	(485 944)	2 374			(483 570)
Прочие доходы/расходы	(74 051)	(43 618)	(359)	84 122	(33 906)
Чистые доходы/убытки по выбытию активов	(14 913)	(95)	641	(347)	(14 714)
Убытки/восстановления убытков от обесценивания	(357 519)	(95 432)	(8 192)	128 466	(332 677)
Расходы по подоходному налогу	215 017	(9 648)	6 404	-	211 773
Прибыль за год	(1 364 001)	(1 024 806)	(1 280)	105 716	(2 284 371)
Износ и амортизация	(1 102 447)	(93 595)	(18 967)	-	(1 215 009)

В следующей таблице представлена информация о выручке и прибыли и убытке по операционным сегментам Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.:

	Золото-со держащая среда	Переработка руды	Прочее	Операции между сегментами	Итого сегментов
2022 г.					
Выручка					
Реализация внешним покупателем	13 950 681	2 319 355	87 411		16 357 447
Межсегментные продажи			818 548	(818 548)	
Итого выручка	13 950 681	2 319 355	905 959	(818 548)	16 357 447
Финансовые результаты					
Себестоимость реализованных работ и услуг	(8 205 913)	(1 174 326)	(462 277)		(9 842 516)
Расходы по реализации	(1 872 090)				(1 872 090)
Общие и административные расходы	(1 782 643)	(139 217)	(342 695)		(2 264 555)
Доходы по вознаграждениям	962 820	34 609	12 299		1 009 728
Расходы по финансированию	(366 004)	(26 703)			(392 707)
Доходы от курсовой разницы	1 181 463	1 005	(68)		1 182 400
Прочие расходы			(395)		(395)
Прочие неоперационные расходы	(48 314)	26 702			(21 612)
Убытки/восстановления убытков от обесценивания	(78 873)				(78 873)
Расходы по подоходному налогу	(823 616)	(21 598)	(48 634)		(893 848)
Прибыль за год	2 917 511	1 019 827	64 189	(818 548)	3 182 979
Износ и амортизация	(908 780)	(19 560)	(5 167)		(933 507)

В следующей таблице представлена информация по активам, обязательствам и капитальным затратам операционных сегментов Группы по состоянию на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г.:



	Золотосодержащая руда	Переработка руды	Прочее	Корректировки и элиминации	Итого сегментов
На 31 декабря 2023 г.					
Активы	37 715 667	928 265	1 356 414	(1 210 506)	38 789 840
Обязательства	(32 757 210)	(1 251 244)	(72 139)	981 463	(33 099 130)
На 31 декабря 2022 г.					
Активы	42 903 593	2 457 308	1 409 422	(650 770)	46 119 553
Обязательства	(36 547 135)	(1 755 481)	(124 571)	245 884	(38 181 303)

30. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, или имеет значительные остатки по счетам расчетов на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, представлен ниже.

Доходы/Расходы по сделкам со связанными сторонами	Характер взаимоотношений	Характер сделки	2023 г.	2022 г.
ТОО «Артель старателей «Горняк»	Дочерняя компания	Оказание услуг	675 022	812 362
Огай Владислав Эдуардович	Аффилированное лицо	Дивиденды	34 000	-
ТОО «EDMAR GROUP»	Аффилированное лицо	Оказание услуг	-	18 750
ТОО «EDMAR GROUP»	Аффилированное лицо	Реализация активов	25 132	-
ТОО «BM Factory Project»	Дочерняя компания	Оказание услуг	-	6 186
Итого доходы по сделкам со связанными сторонами			734 154	837 298

ТОО «EDMAR GROUP»	Аффилированная компания	Аренда	(11 116)	(32 940)
ТОО Артель старателей «Горняк»	Дочерняя компания	Аренда транспорта	(569)	(1 336)
Итого расходы по сделкам со связанными сторонами			(11 685)	(34 276)
Итого оборотов со связанными сторонами			722 469	803 022

Задолженность связанных сторон	Характер взаимоотношений	Характер сделки	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
ТОО Артель старателей «Горняк»	Дочерняя компания	Оказание услуг	175 783	15 173
ТОО BM Factory Project	Дочерняя компания	Оказание услуг	-	6 482
ТОО «EDMAR GROUP»	Аффилированное лицо	Оказание услуг	25 498	-
Итого дебиторская задолженность связанных сторон			201 281	21 655

Задолженность перед связанными сторонами	Характер взаимоотношений	Характер сделки	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
ТОО Артель старателей «Горняк»	Дочерняя компания	Оказание услуг	-	100
Итого кредиторская задолженность перед связанными сторонами			-	100



По состоянию на 31 декабря 2023 г. Группа имеет заем, выданный International Private Equity Initiative B.V. на сумму 13 609 298 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 г.: 29 923 528 тысяч тенге) (Примечание 6).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Группа имеет займы, выданные прочим связанным сторонам на сумму 1 475 278 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 г.: 1 444 780 тысяч тенге).

Ключевой управленческий персонал

Группа понесла за отчетный период следующие затраты по ключевому персоналу:

	2023 год	2022 год
Заработная плата, премии	113 654	111 703
Итого	113 654	111 703

31. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

Основная экономическая деятельность Группы осуществляется в Республике Казахстан, экономика которой подвержена влиянию рыночных колебаний и снижению темпов экономического развития присущих всей мировой экономике в период финансового кризиса. В Казахстане продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной систем, которые отвечали бы требованиям рыночной экономики. Стабильность Казахской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политике, в условиях нестабильности мировых финансовых рынков и дееспособности контрагентов.

Руководство Группы считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию финансовой устойчивости в данных условиях и не имеет намерений и необходимости в сокращении масштаба деятельности или ликвидации.

Налоговое законодательство и непредвиденные налоговые платежи

Казахстанское налоговое законодательство и практика непрерывно изменяются и поэтому подвержены различным толкованиям и частым изменениям, которые могут иметь ретроспективное влияние. Кроме того, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к сделкам и деятельности Группы может не совпадать с интерпретацией руководства. Как следствие, сделки Группы могут быть оспорены налоговыми органами, и Группе могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки открыты для ретроспективной проверки со стороны казахстанских налоговых органов в течение пяти лет. Руководство Группы считает, что её интерпретации соответствующего законодательства являются правильными и налоговая и таможенная позиции Группы будут устойчивыми. По мнению руководства, Группа не понесет существенных убытков в отношении текущих и потенциальных налоговых исков.

Положения различных законодательных и нормативно-правовых актов не всегда четко сформулированы, и их интерпретация зависит от мнения инспекторов налоговых органов на местах и должностных лиц Министерства финансов. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами.

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2023 г. Несмотря на возможность начисления таких сумм и их потенциально существенный характер, руководство Группы считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке, либо и то, и другое одновременно.

Группа считает, что она уплатила или начислила все, установленные Налоговым кодексом, налоги.



Судебные иски и требования

Группа не является потенциальным объектом различных судебных разбирательств, связанных с деловыми операциями. Группа не считает, что существует вероятность того, что неудовлетворенные или угрожающие иски таких видов, отдельно или в совокупности, окажут существенное негативное влияние на финансовое состояние Группы или результаты ее деятельности.

Группа оценивает вероятность существенных обязательств, возникающих в результате отдельных обстоятельств, и создает резервы в своей консолидированной финансовой отчетности только тогда, когда существует вероятность, что события, явившиеся причиной возникновения обязательства, будут иметь место и сумма обязательства может быть рассчитана с достаточной степенью достоверности. Группа не создала резервов в данной консолидированной финансовой отчетности ввиду отсутствия каких-либо из перечисленных выше событий.

Пенсионные выплаты

Группа выплачивает в пенсионный фонд сумму в размере 10% от заработной платы работников Группы. Пенсионные выплаты удерживаются с заработной платы сотрудников и включаются в расходы по заработной плате в отчете о прибылях и убытках.

В настоящее время у Группы нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, отличных от Государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя вносить текущие платежи, рассчитанные как процент от общих платежей по заработной плате.

Такие взносы относятся на расходы в момент возникновения. Кроме того, Группа не имеет выплат, осуществляемых сотрудникам после их выхода на пенсию, и прочих существенных выплат, требующих начисления.

Вопросы охраны окружающей среды

Применение природоохранного законодательства в Казахстане развивается, и позиция государственных органов относительно обеспечения его соблюдения непрерывно пересматривается. Группа проводит периодически оценку своих обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. По мере выявления обязательств, они немедленно отражаются в отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной точностью, хотя и могут оказаться существенными.

Группа имеет юридическое обязательство по ликвидации или консервации имеющегося хвостохранилища после его заполнения до проектной отметки. В настоящее время Группа оценивает необходимый срок исполнения этого обязательства, вероятность выбытия ресурсов и его возможную расчетную сумму. В настоящей консолидированной финансовой отчетности раскрывается условное обязательство по указанной обязанности ликвидировать или законсервировать имеющееся хвостохранилище.

Руководство Группы считает, что в условиях существующей системы контроля за соблюдением действующего природоохранного законодательства, Группа не имеет значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

32. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ ГРУППЫ

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Для целей представления информации, финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости, распределяются по уровням трехуровневой иерархии справедливой стоимости на основании доступной исходной информации:



- Котировки на активном рынке (Уровень 1) – Оценки, основанные на котировках на активных рынках идентичных активов или обязательств, к которым Группа имеет доступ. К данным финансовым инструментам не применяются корректировки оценки и пакетные скидки. Так как оценка основана на котировках, свободно и регулярно доступных на активном рынке, оценка этих продуктов не требует проявления существенной степени суждения.
- Методики оценки с использованием очевидных исходных данных (Уровень 2) – Оценка на основе данных, для которых все исходные данные очевидны, прямо или косвенно, а также оценка на основе одной или более очевидных котировок, полученных в результате стандартных операций на рынках, не считающихся активными.
- Методики оценки, учитывающие информацию, отличную от очевидных рыночных данных (Уровень 3) – Оценка основана на данных, не являющихся очевидными и значимыми для общей оценки справедливой стоимости.

Финансовые инструменты Группы представлены:

	По балансовой стоимости		По справедливой стоимости	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
Финансовые активы				
Уровень 1				
Денежные средства и их эквиваленты	129 168	1 157 610	129 168	1 157 610
Банковский вклад	108 854	110 000	108 854	110 000
Уровень 2				
Денежные средства, ограниченные в использовании	35 301	30 188	35 301	30 188
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	10 489 689	837 558	10 489 689	837 558
Заем, выданный материнской компании	13 609 298	29 923 528	13 609 298	29 923 528
Займы, выданные прочим связанным сторонам	933 283	490 373	933 283	490 373
Прочие финансовые активы	1 156 654	502 064	1 156 654	502 064
Итого финансовых активов	26 462 247	33 051 321	26 462 247	33 051 321
Финансовые обязательства				
Уровень 2				
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	1 159 610	1 101 306	1 159 610	1 101 306
Займы	17 123 368	24 647 691	17 123 368	24 647 691
Итого финансовых обязательств	18 282 978	25 748 997	18 282 978	25 748 997

Справедливая стоимость финансовых инструментов, включающих в себя денежные средства и их эквиваленты, прочие краткосрочные финансовые активы, краткосрочную торговую и прочую кредиторскую задолженность, считается приблизительно равной их балансовой стоимости вследствие их краткосрочного характера.

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим финансовым рискам: кредитный, рыночный, риск ликвидности и риск изменения процентной ставки.

33. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Деятельности Группы присущи риски. Группа осуществляет управление рисками в ходе постоянного процесса определения, оценки и наблюдения, а также посредством других мер внутреннего контроля.



Общую ответственность за определение рисков и управление ими несет руководство Группы, а также Совет Директоров Группы.

Совет Директоров отвечает за общий подход к управлению рисками, за утверждение стратегии и принципов управления рисками.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск финансовых потерь, возникающих в результате неисполнения обязательств заемщиком или партнером Группы.

Кредитный риск относящийся к денежным средствам, отслеживается и контролируется руководством Группы. Денежные средства размещаются в банках, которые рассматриваются руководством Группы, как имеющие минимальный риск дефолта.

Кредитный риск Группы связан также с неплатежеспособностью покупателей. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Группой продукции на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы. Финансовые активы, по которым у Группы возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью по основной деятельности, займами выданными, денежными средствами с ограничением по снятию и денежными средствами и их эквивалентами. Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданных резервов под обесценение дебиторской задолженности.

Группа управляет кредитным качеством финансовых активов при помощи внутренней системы присвоения категории. Контрагенты с хорошим финансовым положением и хорошим обслуживанием задолженности включены в категорию стандартных. Категории ниже стандартной подразумевают более низкое по сравнению со стандартным рейтингом кредитное качество.

Основными факторами, которые учитываются при проверке задолженности контрагента на обесценение, являются следующие: просрочены ли выплаты по договорам, известно ли о финансовых затруднениях контрагентов или нарушениях первоначальных условий договора. При наличии факторов, указывающих на снижение кредитного качества Группа формирует резервы по сомнительным долгам в разрезе каждого контрагента (Примечание 11).

Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что Группа не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях. Руководство осуществляет управление активами, учитывая ликвидность, и мониторинг будущих денежных потоков.

В нижеследующей таблице отражаются контрактные сроки Группы по финансовым активам и обязательствам. Таблица была составлена на основе не дисконтированного движения денежных потоков на основе самой ранней даты, на которую от Группы может быть потребована оплата:

	До 1 месяца	1-3 месяца	3-12 месяцев	1-5 лет	Итого
31 декабря 2023 г.					
Активы					
Денежные средства и их эквиваленты	129 168	-	-	-	129 168
Банковский вклад	-	-	108 854	-	108 854
Денежные средства, ограниченные в использовании	-	-	-	35 301	35 301



Акционерное общество «Акжал Голд Ресорсиз»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год,
закончившийся 31 декабря 2023 г. (продолжение)
Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	10 391 685	-	85 423	12 581	10 489 689
Заем, выданный материнской компании	-	-	2 865 115	10 744 183	13 609 298
Займы, выданные прочим связанным сторонам	-	-	933 283	-	933 283
Прочие финансовые активы	1 156 654	-	-	-	1 156 654
Итого	11 677 507	-	3 992 675	10 792 065	26 462 247
Обязательства					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	(1 159 610)	-	-	(1 159 610)
Займы полученные	(48 491)	-	(12 095 203)	(4 979 674)	(17 123 368)
Итого	(48 491)	(1 159 610)	(12 095 203)	(4 979 674)	(18 282 978)
	11 629 016	(1 159 610)	(8 102 528)	5 812 391	8 179 269
	До 1 месяца	1-3 месяца	3-12 месяцев	1-5 лет	Итого
31 декабря 2022 г.					
Активы					
Заем, выданный материнской компании	-	-	11 417 528	18 506 000	29 923 528
Займы, выданные прочим связанным сторонам	-	-	-	1 444 780	1 444 780
Денежные средства, ограниченные в использовании	-	-	-	38 870	38 870
Торговая и прочая дебиторская задолженность	812 046	-	-	-	812 046
Прочие краткосрочные финансовые активы	502 064	-	-	-	502 064
Денежные средства	1 267 610	-	-	-	1 267 610
Итого	2 581 720	-	11 417 528	19 989 650	33 988 898
Обязательства					
Торговая кредиторская задолженность	-	(1 079 704)	-	-	(1 079 704)
Займы полученные	(778 657)	(1 561 444)	(3 836 199)	(18 506 000)	(24 682 300)
Итого	(778 657)	(2 641 148)	(3 836 199)	(18 506 000)	(25 762 004)
	1 803 063	(2 641 148)	7 581 329	1 483 650	8 226 894

Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков, и, не подвергая риску репутацию Группы.

Показатели ликвидности Группы, следующие:

	2023 г.	2022 г.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,01	0,07
Коэффициент срочной ликвидности	0,65	0,83
Коэффициент текущей ликвидности	0,71	0,94



Из анализа показателей ликвидности видно, что коэффициент текущей ликвидности 0,71, что и дает основание полагать, что текущие обязательства не смогут быть покрыты текущими активами. Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть покрыта имеющимися денежными средствами.

Группа контролирует риск ликвидности, используя инструмент планирования текущей ликвидности. С помощью этого инструмента анализируются сроки платежей, связанных с финансовыми инвестициями и финансовыми активами (например, дебиторская задолженность, другие финансовые активы), а также прогнозируемые денежные потоки от операционной деятельности.

Валютный риск

Валютный риск – это риск, связанный с тем, что финансовые инструменты подвержены колебаниям из-за изменений в курсах валют.

Группа осуществляет разовые экспортно-импортные операции, выдает и получает займы в иностранной валюте. На 31 декабря 2023 года имеются активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, что может привести к возникновению потенциального валютного риска. Компания не осуществляет хеджирование валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями.

Балансовая стоимость деноминированных в иностранной валюте монетарных активов и обязательств Группы на отчетную дату представлена следующим образом:

2023 год	Финансовые активы	Финансовые обязательства	Чистая балансовая стоимость
Доллар США	14 711 943	(16 634 362)	(1 922 419)
Российский рубль		(30 915)	(30 915)

2023 год	Финансовые активы	Финансовые обязательства	Чистая балансовая стоимость
Доллар США	30 445 652	(23 233 872)	7 211 780

В таблице ниже представлены подробные данные о возможном влиянии повышения или снижения курса тенге на 20% к соответствующим валютам:

	Воздействие на прибыль или убыток	
	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Укрепление доллара США на 20%	(384 484)	1 442 356
Ослабление доллара США на 20%	384 484	(1 442 356)
Укрепление российского рубля на 20%	(6 183)	-
Ослабление российского рубля на 20%	6 183	-

Уровень чувствительности 20% используется при анализе и подготовке внутренней отчетности по валютному риску для ключевых руководителей и отражает оценку руководством разумно возможного изменения курсов валют.

Анализ чувствительности к риску рассматривает только остатки по монетарным статьям, выраженным в иностранной валюте, и корректирует пересчет этих остатков на отчетную дату при 20%-м изменении курсов валют. Положительная сумма, указанная ниже, отражает увеличение прибыли при укреплении тенге к соответствующей валюте на 20%. Ослабление тенге к соответствующей валюте на 20% окажет сопоставимое противоположное влияние на прибыль.

Процентный риск

Риск изменения процентной ставки - это риск возникновения расходов (убытков) у Группы вследствие неблагоприятного изменения ставок вознаграждения, включающий: общий процентный риск, связанный с несоблюдением сроков погашения размещенных активов (при фиксированных ставках вознаграждения) и специфический процентный риск, связанный с



применением различных методов начисления и корректировки получаемого вознаграждения по ряду инструментов, которые при прочих равных условиях имеют сходные ценовые характеристики.

Группа не подвержена существенному риску, связанному с изменением процентной ставки, так как у Группы отсутствуют займы с плавающей процентной ставкой.

Операционный риск

Операционный риск — это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Группа не может выдвинуть предположение о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски Группа может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки.

Риск недостаточности капитала

Капитал включает итоговую сумму прочих прибылей и убытков, возникших в результате деятельности Группы. Основной целью Группы в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и нормального уровня достаточного капитала для ведения деятельности Группы и максимизации прибыли Участников.

Руководство разрабатывает процедуры риска недостаточности капитала, чтобы убедиться, что Группа сможет продолжать деятельность непрерывно.

34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

К моменту составления консолидированной финансовой отчетности в Группы не произошло событий, требующих корректировки финансовой отчетности.


Коврыгин О.А.
Генеральный директор




Касымова Г.Р.
Главный бухгалтер

