

**Акционерное общество
«БАСТ»**

Консолидированная
финансовая отчетность за год,
закончившийся 31 декабря 2023 г.

и Отчет независимого аудитора



Акционерам и Совету директоров АО «БАСТ»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «БАСТ» (далее – Компания) и его дочерней компании (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 г., консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая существенную информацию об учетной политике.

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего отчета. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – Кодекс этики СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и мы выполнили другие наши этические обязательства в соответствии с этими требованиями и Кодексом этики 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 консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах. Мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем отчете.

1. Обесценение основных средств и горнодобывающих активов (примечание 5 и 6 к консолидированной финансовой отчетности)

Основание для определения вопроса как ключевого вопроса аудита

Риск обесценения основных средств и горнодобывающих активов, относящихся к единице, генерирующей денежные средства (далее: ЕГДС) – месторождению «Максут» медно-никелевой руды и минеральных пигментов в области Абай Республики Казахстан, является ключевым вопросом аудита в связи с:

- существенностью сумм балансовых стоимостей указанных активов по состоянию на 31 декабря 2023 г., составляющей 11,701,642 тыс. тенге (на 31 декабря 2022 г.: 12,151,364 тыс. тенге);
- необходимостью применения значительного суждения при анализе теста на обесценение, подготовленного руководством Компании, и связанной с ним неопределенностью оценки.

Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита

Мы выполнили следующие аудиторские процедуры:

- изучили Контракт на недропользование с дополнительными соглашениями к нему;



- проанализировали оценку руководством внутренних и внешних факторов, указывающих на возможные признаки обесценения основных средств и горнодобывающих активов по состоянию на 31 декабря 2023 г.;
- оценили идентификацию руководством Группы ЕГДС и распределение активов между ЕГДС с учётом нашего понимания деятельности Группы и Компании и требований МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»;
- провели оценку расчёта ценности использования ЕГДС месторождения «Максут» путём сравнения допущений, принятых руководством, с нашим пониманием деятельности Компании и отрасли, в которой она работает, в частности: в отношении допущений, касающихся будущих объёмов продаж и цен на медный и никелевый концентрат с учетом заявленного содержания при оценке запасов на данном месторождении, будущих операционных расходов и применяемой ставки дисконтирования;
- рассмотрели возможность изменения базовых допущений в расчётах оценки ценности использования ЕГДС месторождения «Максут», и провели анализ чувствительности к таким изменениям и оценили наличие каких-либо признаков предвзятости руководства Компании при выборе ключевых допущений;
- проверили раскрытие информации в консолидированной финансовой отчётности касательно основных средств и горнодобывающих активов на предмет приемлемости и полноты.

2. Принцип непрерывности деятельности

Основание для определения вопроса как ключевого вопроса аудита

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена с учетом того, что Группа действует и будет действовать в обозримом будущем. Тем не менее, непокрытый убыток Группы по состоянию на 31 декабря 2023 г. составил 13,292,351 тыс. тенге (на 31 декабря 2022 г.: 9,052,884 тыс. тенге). Группа получила совокупный убыток в размере 4,281,506 тыс. тенге за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. (за 2022 г.: совокупный убыток в размере 499,981 тыс. тенге). Группа имеет отрицательные денежные потоки от операционной деятельности за 2023 г. в размере 1,952,174 тыс. тенге.

В связи с указанными выше обстоятельствами, требуются критические суждения руководства в отношении оценки достаточности ликвидных активов Группы и ее способности погашать текущие обязательства в срок. Планы руководства в отношении данного вопроса раскрыты в Примечании 2.

Учитывая, что вывод о применимости допущения о непрерывности деятельности оказывает всеобъемлющее влияние на консолидированную финансовую отчетность, данный вопрос был определен как ключевой для нашего аудита.

Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита

Наши аудиторские процедуры в отношении применения принципа непрерывности деятельности были, в основном, направлены на критическую оценку ключевых допущений и сделанных выводов руководством и включали следующее:

- проверку корректности классификации активов и обязательств в качестве краткосрочных и долгосрочных;
- анализ оценки применимости принципа непрерывности деятельности, подготовленной руководством, а также планов погашения текущих обязательств;
- анализ текущих и ожидаемых событий и условий, включая финансовые и операционные, которые могли бы вызвать сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность непрерывно;
- проверку достоверности информации и разумности допущений, использованных при подготовке прогнозов денежных потоков, включая сопоставимость исходных данных с данными, использованными в других оценках, таких как тестирование на обесценение;
- проверку документов, подтверждающих доступность финансирования, в т.ч. кредитных соглашений, переписки с финансовыми институтами, и протоколов решений Совета директоров и общего собрания акционеров;
- анализ условий кредитных договоров и соответствующих финансовых и нефинансовых ковенантов;
- оценку внешних факторов, свидетельствующих о неблагоприятных условиях и событиях, способных повлиять на деятельность Группы;
- проверку полноты и корректности, раскрываемой в консолидированной финансовой отчетности информации.



3. Провизии по ликвидации последствий операций по недропользованию на контрактной территории (примечание 3 – раздел «Затраты на восстановление месторождений» и примечание 16 к консолидированной финансовой отчетности)

Основание для определения вопроса как ключевого вопроса аудита

Провизии по ликвидации последствий операций по недропользованию на контрактной территории является ключевым вопросом аудита в связи с тем, что существует некоторая неопределённость в оценке данного резерва.

Ключевые допущения основаны на прогнозах руководства в отношении будущих событий, и оценка данного резерва является источником неопределённости.

Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита

Мы выполнили следующие аудиторские процедуры:

- изучили Контракт на недропользование;
- получили понимание процесса оценки данного резерва с учётом методологии руководства Группы;
- провели анализ обоснованности допущений, используемых руководством Группы при оценке данного резерва: прогнозные ставки дисконтирования, уровень инфляции, сроки и стоимость ликвидации последствий операций по недропользованию на месторождении;
- рассмотрели возможность изменения базовых допущений в оценке данного резерва и пришли к выводу, что данные возможные изменения не оказали бы существенного влияния на величину данного резерва;
- проверили раскрытие информации в консолидированной финансовой отчетности касательно данного резерва на предмет приемлемости и полноты.

Прочая информация

Руководство Группы несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете, за исключением консолидированной финансовой отчетности и нашего аудиторского отчета о ней. Мы предполагаем, что годовой отчет будет предоставлен нам после даты настоящего аудиторского отчета.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем представлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с указанной выше прочей информацией мы приходим к выводу о том, что в ней содержится существенное искажение, мы обязаны проинформировать об этом лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление консолидированной финансовой 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 отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски и получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск 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 отчете к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности, или, если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем 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 представляем 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, и, если необходимо, 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 отчете, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем отчете, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Аудитор

(квалификационное свидетельство № МФ-0000048, выдано 2 сентября 2011 г.)

Республика Казахстан,
050059, г. Алматы, п. центр «Нурлы Тау»,
пр. Аль-Фараби, 19, павильон 1 «Б»,
3 этаж, офис 301, 302.



Е. Г. Гашкова



Содержание

Отчет независимого аудитора

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

Стр.

Консолидированная финансовая отчетность:

Консолидированный отчет о финансовом положении-----	1
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе-----	2
Консолидированный отчет о движении денежных средств -----	3
Консолидированный отчет об изменениях в капитале -----	4
Примечания к консолидированной финансовой отчетности-----	5-37

АО «БАСТ»

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 декабря 2023 г.**

С целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности АО «БАСТ» (далее - «Компания») и его дочерней компании (далее совместно именуемые «Группа») сделано нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном Отчёте независимого аудитора.

Руководство Группы несет ответственность за подготовку данной консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство Группы несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., утверждена к выпуску **10 июля 2024 г.**

Президент

Рясков С. Е.

Главный бухгалтер

Халилова Г. Б.

М.П.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
по состоянию на 31 декабря 2023 г.

в тыс. тенге	Прим.*	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Горнодобывающие активы	5	6,417,272	5,796,976
Основные средства	6	5,284,370	6,354,388
Нематериальные активы	7	192,681	201,209
Право пользования активом	17	142,028	32,928
Авансы, выданные на приобретение долгосрочных активов	8	121,227	328,863
Денежные средства, ограниченные в использовании		15,189	6,069
		12,172,767	12,720,433
Текущие активы			
Авансы выданные и прочие текущие активы	9	1,243,878	1,126,067
Товарно-материальные запасы	10	556,593	474,433
Краткосрочные финансовые инвестиции	11	213,288	255,541
Торговая дебиторская задолженность	12	11,327	145,261
Денежные средства и их эквиваленты	13	103,557	11,175
Предоплата по подоходному налогу		1,813	1,806
		2,130,456	2,014,283
ВСЕГО АКТИВЫ		14,303,223	14,734,716
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Уставный капитал	14	16,395,198	14,176,243
Дополнительно оплаченный капитал	14	2,080,547	2,080,547
Резерв по переоценке финансовых инвестиций, учитываемых через прочий совокупный доход/(убыток)	11	(36,956)	5,083
Накопленные убытки		(13,292,351)	(9,052,884)
		5,146,438	7,208,989
Долгосрочные обязательства			
Провизии	16	179,643	190,799
Обязательства по аренде	17	99,685	27,502
		279,328	218,301
Текущие обязательства			
Займы	15	5,284,368	4,941,666
Провизии	16	24,602	25,040
Обязательства по аренде	17	43,232	11,006
Обязательства по налогам и социальным платежам	18	1,397,573	631,595
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	2,127,682	1,698,119
		8,877,457	7,307,426
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		9,156,785	7,525,727
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		14,303,223	14,734,716

* Пояснительные примечания на стр. 5-37 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

Президент

Рясков С. Е.

Главный бухгалтер



Хапипова Г. Б.

М.П.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

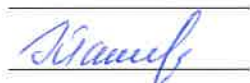
в тыс. тенге	Прим.*	2023 г.	2022 г.
<i>Отчет о прибыли или убытке</i>			
Выручка	20	2,396,850	6,258,717
Себестоимость	21	(4,766,080)	(5,797,896)
Валовая прибыль		(2,369,230)	460,821
Административные расходы	22	(615,735)	(689,365)
Расходы по реализации	23	(98,549)	(166,523)
(Убытки)/восстановление убытков от обесценения, нетто	24	(1,132,478)	(169,426)
Прочие операционные прибыли/(убытки), нетто		13,833	212,559
Операционный убыток		(4,202,159)	(351,934)
Доходы по вознаграждениям		27,692	27,652
Расходы на финансирование	25	(113,878)	(335,870)
Доход/(убыток) от курсовой разницы, нетто		48,878	(208,080)
Прочие прибыли/(убытки), нетто		-	373,512
Убыток до налогообложения		(4,239,467)	(494,720)
Расходы по подоходному налогу	26	-	-
Итого убыток за год		(4,239,467)	(494,720)
<i>Прочий совокупный доход/(убыток): суммы, которые могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Переоценка финансовых инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход/(убыток)	11	(42,039)	(5,261)
Итого прочий совокупный доход/(убыток)		(42,039)	(5,261)
Общий совокупный убыток за год		(4,281,506)	(499,981)
Убыток на акцию, тенге	14	(2,332)	(336)

* Пояснительные примечания стр. 5-37 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

Президент

Рясков С. Е.

Главный бухгалтер



Халилова Г. Б.

М.П.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

в тыс. тенге

	2023 г.	2022 г.
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Поступления от покупателей	2,509,786	6,517,125
Прочие поступления	4,418	15,518
Денежные средства, уплаченные работникам	(1,087,204)	(1,025,767)
Поступления по возврату НДС	187,344	-
Прочие налоги и сборы, уплаченные	(818,291)	(714,100)
Денежные средства, уплаченные поставщикам	(2,686,347)	(3,713,235)
Авансы выданные	(37,448)	(54,601)
Проценты полученные (купон по облигациям)	28,185	28,185
Проценты уплаченные	-	(115,156)
Прочее выбытие	(52,617)	(170,001)
Результат операционной деятельности	(1,952,174)	767,968
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(93,338)	(1,356,364)
Инвестиции в горнодобывающие активы	(367,260)	(922,953)
Результат от инвестиционной деятельности (РЕПО)	58	1,543
Результат инвестиционной деятельности	(460,540)	(2,277,774)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Выпуск акций (примечание 14*)	2,218,955	1,199,942
Поступления по займам, в том числе по открытой сделке РЕПО (примечание 15*)	2,631,484	393,731
Погашение займов (примечание 15*)	(2,327,877)	(173,354)
Погашение обязательств по аренде (примечание 17*)	(16,771)	(21,264)
Результат финансовой деятельности	2,505,791	1,399,055
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства	(695)	39,737
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств	92,382	(71,014)
Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на начало года	11,175	82,189
Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на конец года	103,557	11,175

*Пояснительные примечания стр. 5-37 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

Президент

Рясков С. Е.

Главный бухгалтер



Халилова Г. Б.

М.П.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

<i>в тыс. тенге</i>	Уставный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Резерв по переоценке финансовых инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход/(убыток)	Накопленные убытки	Итого
На 01.01.2022 г.	12,976,301	53,233	10,344	(8,558,164)	4,481,714
Убыток за год	-	-	-	(494,720)	(494,720)
Прочий совокупный убыток	-	-	(5,261)	-	(5,261)
Совокупный убыток за год	-	-	(5,261)	(494,720)	(499,981)
Сделки с собственниками (примечания 14, 15*)	-	2,027,314	-	-	2,027,314
Выпуск акций, за вычетом затрат по их размещению (примечание 14*)	1,199,942	-	-	-	1,199,942
На 31.12.2022 г.	14,176,243	2,080,547	5,083	(9,052,884)	7,208,989
Убыток за год	-	-	-	(4,239,467)	(4,239,467)
Прочий совокупный убыток	-	-	(42,039)	-	(42,039)
Совокупный убыток за год	-	-	(42,039)	(4,239,467)	(4,281,506)
Размещение акций, за вычетом затрат по их размещению (примечание 14*)	2,218,955	-	-	-	2,218,955
На 31.12.2023 г.	16,395,198	2,080,547	(36,956)	(13,292,351)	5,146,438

* Пояснительные примечания стр. 5-37 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

Президент

Рясков С. Е.

Главный бухгалтер

Халилова Г. Б.

М.П.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «БАСТ» (далее – «Компания») – было первоначально образовано 18 января 1996 г. в форме товарищества с ограниченной ответственностью и в 2013 г. реорганизовалось в акционерное общество. Последняя перерегистрация осуществлена 16 августа 2013 г.

Основной офис Компании зарегистрирован и расположен по адресу: Республика Казахстан, область Абай, Абайский район, Каскабулакский сельский округ, село Каскабулак, участок «Максут», строение 1.

Компания осуществляет деятельность в одном сегменте и занимается разведкой и добычей медно-никелевой руды и минеральных пигментов на месторождении «Максут» в области Абай Республики Казахстан в соответствии с Контрактом №1755 от 26 мая 2005 г. (далее – «Контракт»).

27 декабря 2022 г. срок действия Контракта продлен до 26 мая 2042 г.

Компания осуществляет свою деятельность на основании следующих лицензий:

- №003608 на занятие переработкой минерального сырья от 21 мая 2010 г.;
- №003607 на занятие проектированием и эксплуатацией горных производств от 21 мая 2010 г.;
- №13018094 на производство, переработку, приобретение, хранение, реализацию, использование и уничтожение ядов от 21 ноября 2013 г.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. конечной контролирующей стороной является Турлов Т.Р. – гражданин Республики Казахстан (74.18% голосующих акций).

Дочерняя компания

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. Компания владела 100% долей участия в ТОО «MAKSUT MINERALS» (далее – «дочерняя компания»). Дочерняя компания в 2019 г. приостановила свою деятельность. По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. в дочерней компании отсутствуют активы и обязательства, прибыли или убытки. В мае 2024 г. дочерняя компания ликвидирована (Примечание 30).

Политические и экономические условия

Экономика Республики Казахстан продолжает характеризоваться некоторыми признаками развивающейся страны. Данные признаки включают, но не ограничиваются существованием валюты, которая не имеет свободной конвертации за пределами страны и низким уровнем ликвидности долговых и долевого ценных бумаг на фондовых биржах.

Республика Казахстан продолжает осуществление экономических реформ и развитие своей правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность экономики в Республике Казахстан будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики. Колебания мировых цен на нефть привели к резкой девальвации тенге.

В 2022 г. на фоне обострения внешнеполитической обстановки, связанной с вооруженным конфликтом на востоке Украины и санкциями, введенными рядом стран в отношении Российской Федерации, наблюдается волатильность курса тенге к мировым валютам, что может оказать опосредованное влияние на деятельность Группы в будущем. В дальнейшем изменения обменного курса могут происходить как в сторону ослабления, так и в сторону укрепления, что будет определяться ситуацией в мировой экономике.

Руководство Группы считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в данных условиях.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), в редакции, опубликованной Советом по МСФО.

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., утверждена к выпуску 10 июля 2024 г.

Принцип непрерывности деятельности

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена с учетом того, что Группа действует и будет действовать в обозримом будущем. Тем не менее, непокрытый убыток Группы по состоянию на

31 декабря 2023 г. составил 13,292,351 тыс. тенге (на 31 декабря 2022 г.: 9,052,884 тыс. тенге). Группа получила совокупный убыток в размере 4,281,506 тыс. тенге за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. (за 2022 г.: совокупный убыток в размере 499,981 тыс. тенге). Снижение выручки в течение 2023 г. вызвано, в основном, за счет следующих причин:

- периодический ремонт в связи с поломкой оборудования обогатительной фабрики;
- снижение качества руды;
- снижение рыночной цены на продукцию Группы.

Группа имеет отрицательные денежные потоки от операционной деятельности за 2023 г. в размере 1,952,174 тыс. тенге.

При оценке соблюдения принципа непрерывности деятельности Руководство Компании опиралось на следующие обстоятельства и события:

Согласно Дополнению №11 от 27 декабря 2022 г. к Контракту Компании предоставлено право промышленной добычи сульфидных руд на месторождении «Максут» до 26 мая 2042 г.

Месторождение «Максут» является единственным сульфидным медно-никелевым месторождением в Республике Казахстан с общим объемом запасов в размере 107 тыс. тонн меди и 78 тыс. тонн никеля. Технические характеристики месторождения оцениваются как средние, но существует потенциал увеличения запасов. Успешное завершение Компанией программы развития и, в конечном итоге, получение прибыли от операций зависит от будущих событий: привлечение дополнительного финансирования на постройку новой обогатительной фабрики (Примечание 30), в том числе сохранения достаточного финансирования для поддержания деятельности по разведке и добыче.

Компания намерена продолжать начатую работу по увеличению запасов на месторождении «Максут», продолжает работу по их доразведке и оценке. Также Компания работает в направлении проведения технологических испытаний с целью увеличения качественных и количественных характеристик выпускаемой продукции. Компанией проводятся работы по поиску источников водо- и энергообеспечения, так как технологическая схема предполагает высокую водо- и энергоемкость.

На основе прогнозирования движения денежных потоков руководство Компании уверено, что имеет достаточные остатки денежных средств и доступные кредитные ресурсы для финансирования своей деятельности, с учетом дополнительного размещения акций Компании (Примечание 14).

После проведенного анализа руководство Группы полагает, что Группа имеет достаточно ресурсов для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем. Соответственно, она продолжает применять принцип непрерывной деятельности при подготовке консолидированной финансовой отчетности, и настоящая консолидированная финансовая отчетность не содержит корректировок, в которых может возникнуть необходимость вследствие этих неопределенностей. Такие корректировки при необходимости будут отражены в консолидированной финансовой отчетности Группы в том периоде, когда они становятся известными и их величина поддается определению.

Функциональная валюта и валюта представления консолидированной финансовой отчетности

Функциональной валютой и валютой представления консолидированной финансовой отчетности является тенге, так как отражает экономическую сущность событий и обстоятельств, происходящих в Группе. Все суммы в консолидированной финансовой отчетности были округлены до тыс. тенге, если не указано иное.

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ

При подготовке консолидированной финансовой отчетности Группа последовательно применяла нижеследующие основные положения учётной политики за исключением принятия новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций IFRIC, вступивших в силу 1 января 2023 г. (примечание 4).

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости, а оцениваемые по исторической стоимости – на дату операции. Курсовые разницы, возникающие при

пересчете по курсу на дату совершения операции, а также при пересчете монетарных активов и обязательств по курсу на дату отчетного периода, отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Следующие официальные курсы валют, установленные в Республике Казахстан, использовались при подготовке консолидированной финансовой отчетности:

	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

Горнодобывающие активы

Право недропользования

Затраты на получение права недропользования капитализируются в том периоде, в котором они возникли. Право недропользования амортизируется производственным методом на срок разработки месторождения, исходя из доказанных запасов сульфидных руд.

Вскрышные работы

Расходы на вскрышные работы капитализируются до начала добычи на месторождении, после чего амортизируются по производственному методу на протяжении периода разработки месторождения.

Процесс добычи и разработки открытых месторождений, как правило, осуществляется поэтапно. Расходы на извлечение породы из карьера относятся на добытую руду и вскрышу пропорционально объемам извлеченной породы. Расходы на извлечение пустой породы, включаются в стоимость товарно-материальных запасов и относятся на расходы по мере их переработки и реализации, если выгода от проведения вскрышных работ реализуется в форме произведенных запасов. В случае горно-капитальных вскрышных работ, в результате которых ожидается улучшение доступа к определенному блоку рудного тела (обычно представляет собой отдельный этап в рамках общего плана разработки рудника), расходы на извлечение пустой породы для улучшения доступа к этому блоку рудного тела капитализируются в стоимость горнодобывающих активов. Капитализированные затраты на вскрышные работы амортизируются на систематической основе способом списания их стоимости на запасы пропорционально объему добываемой продукции.

Затраты на разведку и оценку

Затраты на поисково-разведочные работы по каждому исследуемому участку 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. Общедминистративные расходы, понесенные в ходе поисково-разведочных работ, относятся на расходы периода по мере их возникновения.

Идентифицируемые поисково-разведочные работы, приобретенные у другой добывающей компании, признаются в качестве актива по стоимости приобретения либо по справедливой стоимости, если они приобретаются в результате приобретения предприятия. Оценка этих активов производится на регулярной основе, и они продолжают учитываться в составе активов при соблюдении хотя бы одного из вышеперечисленных условий.

Поисково-разведочные работы, реклассифицированные в состав горно-подготовительных работ, относящихся к определенным участкам месторождения, амортизируются по производственному методу исходя из оставшегося срока службы месторождения.

Основные средства

Признание и учет

Объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Первоначальная стоимость включает затраты, непосредственно связанные с приобретением актива. Стоимость активов, изготовленных или построенных хозяйственным способом включают стоимость материалов и прямой рабочей силы, любые другие затраты, непосредственно связанные с приведением актива в рабочее состояние для их предполагаемого использования, а также расходы по демонтажу, удалению объектов и восстановлению участка, на котором они находятся и капитализированные затраты по займам. Приобретенное программное обеспечение, являющееся неотъемлемой частью функциональности соответствующего оборудования, капитализируется в стоимость этого оборудования. Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Любая сумма дохода или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения выручки от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается на нетто-основе по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе чистого дохода или убытка.

Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Расходы на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в доходах и расходах в момент их возникновения.

Амортизация

Амортизация начисляется по прямолинейному методу на протяжении ожидаемого срока полезной службы актива до его ликвидационной стоимости. Ожидаемые сроки полезной службы основных средств:

- здания и сооружения 10-20 лет;
- машины и оборудование 3-10 лет;
- прочее 3-10 лет.

Ожидаемые сроки полезного использования и ликвидационная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату и при необходимости пересматриваются.

Обесценение внеоборотных активов

Анализ балансовой стоимости долгосрочных активов на наличие обесценения осуществляется в тех случаях, когда события или изменения обстоятельств свидетельствуют о возможности того, что их балансовая стоимость может быть невозмещаемой. При наличии признаков обесценения производится тест, позволяющий выяснить, превышает ли балансовая стоимость активов их возмещаемую стоимость. Проведение такого теста осуществляется отдельно для каждого актива, за исключением активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления. В этом случае анализ проводится на уровне подразделения, генерирующего денежные поступления.

В случае, когда балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные поступления, превышает его возмещаемую стоимость, создается резерв для отражения актива по меньшей стоимости. Восстановление убытков от обесценения признаётся в доходах и расходах.

Расчет возмещаемой стоимости

Возмещаемая стоимость актива определяется как наибольшая величина из ценности его использования и справедливой стоимости актива за вычетом расходов на его реализацию. При оценке ценности использования актива, ожидаемые будущие денежные потоки, дисконтируются до их текущей стоимости с применением ставки дисконтирования до вычета налогов, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для данного актива. Возмещаемая стоимость активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления, определяется в составе

возмещаемой стоимости подразделения, генерирующего денежные поступления, к которому относятся данные активы.

Восстановление убытков от обесценения

Ранее признанный убыток от обесценения подлежит восстановлению в том случае, если имеются изменения в оценках, используемых для определения возмещаемой суммы. Убыток от обесценения восстанавливается только в той степени, в которой балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена за вычетом износа или амортизации, если бы убыток от обесценения не был признан.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой стоимости продажи. Себестоимость товарно-материальных запасов определяется на основе средневзвешенного метода и включает затраты на приобретение товарно-материальных запасов, их производство или переработку, а также затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Чистая стоимость продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи товарно-материальных запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают денежные средства в банках и кассе. Эквиваленты денег представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые готовы для конвертации в известную сумму денежных средств со сроком погашения, не превышающим трех месяцев, и которые связаны с незначительным риском изменения стоимости.

Денежные средства, ограниченные в использовании

Денежные средства, ограниченные в использовании, представляют собой ликвидационный фонд в виде депозитов, размещенных в банках Республики Казахстан второго уровня.

Финансовые инструменты

Первоначальное признание финансовых инструментов

Группа признает финансовые активы и обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении тогда, когда она становится стороной по договору в отношении финансового инструмента. Финансовые активы и обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости плюс, в случае финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с приобретением или выпуском финансового актива или обязательства.

Финансовые активы

Классификация финансовых активов

Группа при первоначальном признании классифицирует свои финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, в следующих категориях оценки:

- амортизированная стоимость;
- справедливая стоимость через прибыль или убыток;
- справедливая стоимость через прочий совокупный доход.

Классификация зависит от бизнес-модели Группы по управлению финансовыми активами и контрактных условий по денежным потокам. Группа меняет классификацию долговых инструментов, тогда и только тогда, когда меняется ее бизнес-модель по управлению этими активами.

Финансовые активы Группы представлены торговой дебиторской задолженностью, которая относится к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и инвестицией в долговые инструменты, которая относится к финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Долговые инструменты – финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Долговые инструменты, которые удерживаются для инкассирования предусмотренных договором денежных потоков, в случаях, когда эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основного долга и процентов, оцениваются по амортизированной стоимости. Процентные доходы от данных финансовых активов рассчитываются с использованием метода эффективной ставки вознаграждения и отражаются как «процентный доход» в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Убытки от обесценения признаются в соответствии с политикой, указанной ниже.

Долговые инструменты – финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

В случае долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход, переоценка валютных курсов и убытки от обесценения или восстановление таких убытков признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и рассчитываются таким же образом, как и в случае финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Оставшиеся изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания накопленная сумма изменений справедливой стоимости, признанная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка.

К категории долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Группа относит инвестиции в котируемые долговые инструменты. Справедливая стоимость этих долговых инструментов определяется на основе опубликованных котировок цен на активном рынке.

Долевые инструменты – финансовые активы, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

При первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, классифицировать инвестиции в долевые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Решение о такой классификации принимается по каждому инструменту в отдельности.

Прибыли и убытки по таким финансовым активам никогда не реклассифицируются в состав прибыли или убытка. Дивиденды признаются в качестве дохода в консолидированном отчете о прибыли или убытке, когда право на получение дивидендов установлено, кроме случаев, когда Группа получает выгоду от таких поступлений в качестве возмещения части стоимости финансового актива. В этом случае такие прибыли отражаются в составе прочего совокупного дохода. Долевые инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не оцениваются на предмет обесценения.

Обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в прочем совокупном доходе

Группа оценивает на прогнозной основе ожидаемые кредитные убытки (ОКУ), связанные с ее долговыми инструментами, отражаемыми по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, независимо от наличия каких-либо признаков обесценения.

ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

Для краткосрочной торговой дебиторской задолженности без существенного компонента финансирования Группа применяет упрощенный подход, требуемый МСФО (IFRS) 9, и оценивает резерв по ожидаемым кредитным убыткам в течение срока кредита от первоначального признания дебиторской задолженности. Группа использует матрицу, в которой резервы под убытки рассчитываются по торговой дебиторской задолженности, относящейся к разным срокам задолженности (отсрочки) или срокам просрочки. Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая дебиторская

задолженность группируется, исходя из характеристик кредитного риска. Анализ невозвратности проводится за последние 2-3 года для определения общего коэффициента просрочки платежа. Уровни дефолтов рассчитываются для каждого интервала в 30 дней между 30 и 365 днями. Для этого Группа использует метод матрицы.

Группа придерживается трехэтапной модели обесценения остатков, исключая торговую дебиторскую задолженность:

- 1 этап - остатки, по которым кредитный риск существенно не повысился с момента первоначального признания. Ожидаемые кредитные убытки определяются на основе вероятности дефолта в течение 12 месяцев (т.е. весь ожидаемый кредитный убыток, умноженный на вероятность убытка в течение последующих 12 месяцев);
- 2 этап - включает остатки, по которым было существенное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, но по которым нет объективных доказательств обесценения; ожидаемые кредитные убытки определяются на основе вероятности дефолта в течение всего договорного периода (срока действия);
- 3 этап – включает остатки с объективным доказательством обесценения.

Торговая дебиторская задолженность классифицируется или в рамках этапа 2, или этапа 3:

- 2 этап – включает дебиторскую задолженность, по которой применялся упрощенный подход к оценке ожидаемых кредитных убытков в течение кредитного срока, кроме определенной торговой дебиторской задолженности, классифицированной в этапе 3;
- 3 этап – включает дебиторскую задолженность, которая просрочена более 90 дней или индивидуально определена как обесцененная.

Финансовые активы списываются полностью или частично, когда Группа практически исчерпала все меры по возврату задолженности и сделала заключение, что нет достаточных оснований ожидать возврата задолженности.

Прекращение признания финансовых активов

Финансовый актив прекращает учитываться, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Группа сохраняет за собой право получать денежные потоки от актива, но приняла на себя обязательства передать их полностью без существенной задержки третьей стороне;
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива и либо передала все существенные риски и вознаграждения от актива, либо не передала, но и не сохранила за собой все существенные риски и вознаграждения от актива, но передала контроль над этим активом.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

В финансовые обязательства Группа включает торговую кредиторскую задолженность, обязательства по выплатам и займы.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Займы и кредиторская задолженность

После первоначального признания процентные займы и кредиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли или убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при

прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, ввод в эксплуатацию или реализация которого наступает через значительный период времени, капитализируются путем включения в стоимость данного актива. При определенных условиях по средневзвешенной ставке, капитализируются и нецелевые займы. Все прочие затраты по займам признаются в доходах и расходах.

Прекращение признания

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

Провизии

Провизии признаются в случае, если у Группы есть законное или конструктивное обязательство в результате прошлого события и существует вероятность того, что потребуются отток экономических ресурсов для погашения данного обязательства, а также может быть сделана его разумная стоимостная оценка. Если влияние временной стоимости денег является существенным, провизии рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств по ставке до налогообложения, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и, где уместно, риски, присущие данному обязательству. В случае, если используется дисконтирование, увеличение суммы провизий по истечении времени признается как расходы по финансированию.

Затраты на восстановление месторождений

Провизии по восстановлению месторождений создаются для предполагаемых будущих затрат на ликвидацию последствий добывающей деятельности, восстановление участков месторождения и экологическую реабилитацию (включающую в себя демонтаж и ликвидацию инфраструктуры, удаление остаточных материалов и рекультивацию нарушенных участков) в том отчетном периоде, в котором был нанесен урон окружающей среде. Провизия дисконтируется, и амортизация дисконта включается в расходы по финансированию. Со временем дисконтированная провизия увеличивается (уменьшается) на сумму изменения текущей стоимости исходя из ставок дисконтирования, отражающих текущие рыночные оценки и риски, характерные для данного обязательства. В момент создания провизии соответствующий актив капитализируется в случае, если от его использования ожидаются будущие экономические выгоды, и амортизируется по производственному методу. Провизия ежегодно пересматривается на наличие изменений в оценках стоимости, ставках дисконтирования и сроках эксплуатации. Любые изменения затрат на восстановление или допущения будут признаваться в качестве увеличения или уменьшения соответствующего актива и провизии, когда они возникают. Для окончательно закрываемых месторождений изменения предполагаемых затрат признаются непосредственно в доходах и расходах.

Обязательства по пенсионному обеспечению, социальному налогу и социальным отчислениям

Согласно законодательству Республики Казахстан Группа удерживает 10% от заработной платы своих работников в качестве отчислений в Единый накопительный пенсионный фонд (ЕНПФ). Пенсионные отчисления являются обязательством работников, и Группа не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам работникам после их выхода на пенсию.

Группа в соответствии с законодательством Республики Казахстан начисляет и уплачивает в бюджет социальный налог и социальные отчисления, совокупная ставка которых составляет в 2023 г. – 9.5% (в 2022 г. – 9.5%) от облагаемых доходов работников.

Группа в 2023 г. осуществляет отчисления на обязательное социальное медицинское страхование (ОСМС) по ставке 3% (в 2022 г. – по ставке 3%) от облагаемых доходов работников.

Доходы

Выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу продукции или услуг покупателю.

Договоры, заключаемые Группой с покупателями, на продажу продукции, как правило, включают одну обязанность к исполнению. Группа признает выручку от продажи продукции в тот момент времени, когда контроль над активом передается покупателю, что происходит, как правило, при отпуске продукции.

При определении цены сделки при продаже Группа принимает во внимание влияние переменного возмещения, наличие значительного компонента финансирования, неденежное возмещение и возмещение, уплачиваемое покупателю (при их наличии). Если возмещение по договору включает в себя переменную сумму, Группа оценивает сумму возмещения, право на которое она получит в обмен на передачу продукции покупателю. Переменное возмещение оценивается в момент заключения договора, и в отношении его оценки применяется ограничение до тех пор, пока не будет в высшей степени вероятно, что при последующем разрешении неопределенности, присущей переменному возмещению, не произойдет значительного уменьшения суммы признанной накопительным итогом выручки.

Компонент финансирования

Финансовый компонент присутствует, если сроки выплат, согласованные сторонами договора (явно или неявно), предоставляют покупателю или Группе значительную выгоду от финансирования. В таких случаях Группа должна корректировать обещанную сумму возмещения с учетом влияния временной стоимости денег.

Целью корректировки обещанной суммы возмещения с учетом значительного компонента финансирования является признание Группой выручки в сумме, отражающей цену, которую покупатель заплатил бы за обещанные товары или услуги, если бы покупатель платил за такие товары или услуги денежными средствами, когда (или по мере того, как) они переходят к покупателю (то есть «денежная» цена продажи).

В качестве упрощения практического характера Группа не должна корректировать обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора Группа ожидает, что период между передачей Группой обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года.

Доход по вознаграждению признается при начислении вознаграждения с использованием метода эффективной процентной ставки вознаграждения, которая дисконтирует расчетные будущие поступления денег в течение ожидаемого срока финансового инструмента до чистой балансовой стоимости финансового актива.

Аренда

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Группа определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Группа в качестве арендатора

Группа применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Группа признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

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 активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Группе или если первоначальная стоимость актива отражает исполнение опциона на его покупку, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

Активы в форме права пользования подвергаются проверке на предмет обесценения.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены 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 Группой опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета 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 осуществленных арендных платежей. Группа производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива).

Группа также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды, стоимость которых считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Группа в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Группы остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в прибыли или убытке ввиду своего операционного характера.

Первоначальные прямые расходы, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условные платежи по аренде признаются в качестве выручки в том периоде, в котором они были получены.

Расходы по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу включают в себя подоходный налог текущего периода и отложенный налог. Расходы по подоходному налогу отражаются в доходах и расходах за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым в капитале, в таком случае он также признается в капитале.

Текущий подоходный налог представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемого дохода за год, а также все корректировки величины обязательства по уплате подоходного налога за прошлые годы.

Отложенный налог определяется с использованием балансового метода посредством определения временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, для целей консолидированной финансовой отчетности и сумм, используемых для целей налогообложения.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые, как ожидается, будут применяться к периоду реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налогообложения (и налогового законодательства), вступивших или фактически вступивших в силу на отчетную дату.

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму данного актива. Сумма отложенных налоговых активов уменьшается в той степени, в какой больше не существует вероятности того, что соответствующая налоговая льгота будет реализована.

Отложенные налоговые активы и обязательства берутся в зачет, если существует юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов в счет текущих налоговых обязательств и, если отложенные налоги относятся к одному и тому же объекту налогообложения и к одному и тому же налоговому органу.

Условные активы и условные обязательства

Условный актив, который возникает как возможный актив, из прошлых событий, и существование которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или более неопределенных будущих событий, не признается в консолидированной финансовой отчетности. Условный актив раскрывается в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности, когда вероятным является поступление экономических выгод. Условные обязательства не учитываются в консолидированной финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической выгоды, не является маловероятной.

Последующие события

Корректирующие события, произошедшие после отчетной даты до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности, отражаются в консолидированной финансовой отчетности. Некорректирующие события, произошедшие после отчетной даты до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности, раскрываются в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности, если они существенны.

Использование расчетных оценок и допущений

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство Группы использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношение к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

В следующих примечаниях представлена, в частности, информация об основных сферах, требующих оценки неопределенности, и о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности:

- примечание 5 – «Горнодобывающие активы». Оценка сделана при определении возмещаемой стоимости активов (приведена в примечании 6);

- примечание 6 – «Основные средства». Оценка сделана при определении возмещаемой стоимости и сроков полезной службы активов;
- примечание 7 – «Нематериальные активы». Оценка сделана при определении возмещаемой стоимости и сроков полезной службы активов;
- примечание 10 – «Товарно-материальные запасы». Оценка сделана в отношении резервов по неликвидным товарно-материальным запасам;
- примечание 16 – «Провизии». Оценка сделана в отношении стоимости провизий на основании безрисковых процентных ставок;
- примечание 26 – «Подходный налог». Руководство Группы сделало оценку полноты переносимых налоговых убытков, которые могут быть проверены налоговыми органами, и времени реализации временных разниц;
- примечание 27 – «Цели и политика управления финансовыми рисками». Анализ справедливой стоимости основан на оценке будущих денежных потоков и ставок дисконтирования;
- примечание 28 – «Условные и потенциальные обязательства». Данное раскрытие требует от руководства оценки обязательств и определение вероятности оттока экономических выгод в будущем.

Сегментная отчетность

Информация, предоставляемая руководству Группы для планирования и оценки деятельности, подготовлена в соответствии с производственной структурой Группы. Для целей управления Группа рассматривается как единый сегмент, в соответствии с характером деятельности, производимой продукции и оказываемых услуг.

4. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И ИНТЕРПРЕТАЦИЙ

Новые или пересмотренные стандарты и интерпретации IFRIC, обязательные к применению для годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2023 г.:

- Поправки к МСФО (IFRS) 4 – «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» (выпущены в сентябре 2016 г.) (включая Поправки к МСФО (IFRS) 4 – «Продление срока действия временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9», выпущенные в июне 2020 г.)

Поправки не относятся к деятельности Группы.

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен в мае 2017 г.) (включая Поправки к МСФО (IFRS) 17, выпущенные в июне 2020 г., и Поправки к МСФО (IFRS) 17 «Первоначальное применение МСФО (IFRS) 17 и МСФО (IFRS) 9 – сравнительная информация», выпущенные в декабре 2021 г.)

Стандарт не относится к деятельности Группы.

- Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены в феврале 2021 г.)

Поправки разъясняют, как организациям следует различать изменения в учетной политике и изменения в бухгалтерских оценках.

Данные Поправки не оказали влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.

- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям №2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике» (выпущены в феврале 2021 г.).

Поправки требуют от организаций раскрывать существенную информацию о своей учетной политике вместо основных положений учетной политики.

Группа пересмотрела подход к раскрытию информации об учетной политике в соответствии с требованиями Поправок.

- Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции» (выпущены в мае 2021 г.).

Поправки вводят дополнительное исключение из освобождения от первоначального признания активов и обязательств. Согласно поправкам организация не применяет освобождение от первоначального признания для операций, которые приводят к возникновению равных налоговых и вычитаемых

временных разниц. Поправки применяются к операциям, которые происходят в начале или после начала самого раннего сравнительного периода.

Данные Поправки не оказали влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.

- Поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 12 – «Международная реформа налогообложения – внедрение правил модели Pillar Two» (выпущены в мае 2023 г.).

Поправки предусматривают временное исключение из требования признания и раскрытия отложенных налогов, являющихся следствием вступившего в силу или по существу вступившего в силу налогового законодательства, которое внедряет правила модели Pillar Two, опубликованные ОЭСР, включая налоговое законодательство, которое вводит квалифицированные внутренние минимальные дополнительные налоги, описанные в этих правилах.

Данные Поправки не оказали влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, не вступившие в силу для годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2023 г.:

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 / МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены в сентябре 2014 г.).

В декабре 2015 г. Совет по МСФО отложил вступление Поправок в силу на неопределенный срок до завершения проекта исследования в отношении метода долевого участия.

Поправки могут повлиять на консолидированную финансовую отчетность Группы в будущем, если Группа на момент их введения станет инвестором в ассоциированные или совместные предприятия.

- Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» (выпущены в январе 2020 г.) (включая Поправку к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных – перенос даты вступления в силу», выпущенную в июле 2020 г.).

Первоначально указанная дата вступления в силу Поправок – 1 января 2022 г. Впоследствии дата вступления была перенесена на 1 января 2024 г. Допускается досрочное применение.

Поправки приведут к изменению учетной политики Группы, но, по предварительным оценкам, не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность.

- Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Долгосрочные обязательства с ковенантами» (выпущены 31 октября 2022 г.).

Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты.

Поправки уточняют предыдущие поправки к МСФО (IAS) 1 в отношении классификации обязательств на краткосрочные и долгосрочные, выпущенные в январе 2020 г., которые должны были бы вступить в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты.

Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

- Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Обязательство по аренде при продаже с обратной арендой» (выпущенные в сентябре 2022 г.).

Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты.

Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, так как Группа не планирует заключать договоры продажи с обратной арендой.

- Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Операции финансирования поставок (обратного факторинга)» (выпущены в мае 2023 г.).

Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты.

Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, так как Группа не планирует операции обратного факторинга.

- Поправки к МСФО (IAS) 21 – «Отсутствие конвертируемости валюты» (выпущены в августе 2023 г.)

Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты.

Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

- Новые МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, относящейся к устойчивому развитию» и МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с изменением климата» (опубликованы в июне 2023 г.)

26 июня 2023 г. Международный совет по стандартам отчетности в области устойчивого развития (ISSB) выпустил первый пакет стандартов МСФО S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, относящейся к устойчивому развитию» и первый тематический стандарт МСФО S2 «Раскрытия, связанные с изменениями климата», которые вводятся в действие с 1 января 2024 г. и применяются к отчетам, опубликованным в 2025 г.

МСФО (IFRS) S1 устанавливает общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием, с целью потребовать от организации раскрыть информацию о своих рисках и возможностях, связанных с устойчивым развитием, которая будет полезна основным пользователям финансовой отчетности общего назначения при принятии решений, касающихся предоставления ресурсов организации.

МСФО (IFRS) S2 устанавливает требования к выявлению, измерению и раскрытию информации о рисках и возможностях, связанных с климатом, которая полезна основным пользователям финансовой отчетности общего назначения при принятии решений, касающихся предоставления ресурсов предприятию.

Группа планирует применение данных стандартов с того момента, когда они вступят в силу. Группа находится в процессе влияния данных стандартов на ее отчетность.

5. ГОРНОДОБЫВАЮЩИЕ АКТИВЫ

в тыс. тенге

	Затраты на разведку и оценку	Вскрышные работы	Итого
Первоначальная стоимость			
На 01.01.2022 г.	1,292,719	3,667,353	4,960,072
Поступление	60,040	862,913	922,953
На 31.12.2022 г.	1,352,759	4,530,266	5,883,025
Поступление	140,950	226,310	367,260
Переклассификация*	314,145	-	314,145
На 31.12.2023 г.	1,807,854	4,756,576	6,564,430
Накопленная амортизация			
На 01.01.2022 г.	(8,230)	(32,278)	(40,508)
Амортизация	(32,452)	(13,089)	(45,541)
На 31.12.2022 г.	(40,682)	(45,367)	(86,049)
Амортизация	(43,030)	(18,079)	(61,109)
На 31.12.2023 г.	(83,712)	(63,446)	(147,158)
Балансовая стоимость			
На 31.12.2022 г.	1,312,077	4,484,899	5,796,976
На 31.12.2023 г.	1,724,142	4,693,130	6,417,272

Затраты на разведку и оценку включают затраты, связанные с подписанием Контракта, и затраты, понесенные на разведку и оценку контрактной территории.

Вскрышные работы капитализированы до начала добычи на месторождении и в случае горно-капитальных вскрышных работ, в результате которых улучшен доступ к определенному блоку рудного тела.

*В 2023 г. осуществлена переклассификация горнодобывающих активов из состава незавершенного строительства в состав затрат на разведку и оценку.

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

в тыс. тенге

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость					
На 01.01.2022 г.	1,308,010	1,699,639	41,628	3,253,783	6,303,060
Поступление	-	449,143	18,207	1,051,759	1,519,109
Перевод из материалов	-	48	-	14,958	15,006
Внутреннее перемещение	2,183,406	11,214	60	(2,194,680)	-
Выбытие	-	(22,671)	(6,884)	-	(29,555)
На 31.12.2022 г.	3,491,416	2,137,373	53,011	2,125,820	7,807,620
Поступление	-	105,303	4,202	191,469	300,974
Перевод из материалов	-	-	-	578	578
Внутреннее перемещение	1,453,070	(30,553)	(136)	(1,422,381)	-
Переклассификация*	-	-	-	(314,145)	(314,145)
Выбытие	-	(26,576)	(6,833)	-	(33,409)
На 31.12.2023 г.	4,944,486	2,185,547	50,244	581,341	7,761,618
Накопленная амортизация и обесценение					
На 01.01.2022 г.	(284,237)	(624,446)	(11,543)	-	(920,226)
Амортизация за год	(228,978)	(199,481)	(9,653)	-	(438,112)
Обесценение	-	(65,914)	-	(44,225)	(110,139)
Выбытие	-	10,735	4,510	-	15,245
На 31.12.2022 г.	(513,215)	(879,106)	(16,686)	(44,225)	(1,453,232)
Амортизация за год	(349,798)	(231,553)	(10,013)	-	(591,364)
Обесценение	(44,279)	(411,981)	-	-	(456,260)
Выбытие	-	18,340	5,268	-	23,608
На 31.12.2023 г.	(907,292)	(1,504,300)	(21,431)	(44,225)	(2,477,248)
Балансовая стоимость					
На 31.12.2022 г.	2,978,201	1,258,267	36,325	2,081,595	6,354,388
На 31.12.2023 г.	4,037,194	681,247	28,813	537,116	5,284,370

*В 2023 г. из состава незавершенного строительства осуществлена переклассификация горнодобывающих активов в состав затрат на разведку и оценку.

В 2023 и 2022 гг. капитализации вознаграждений в стоимость основных средств нет.

В апреле 2022 г. Группа полностью погасила обязательства по финансовой аренде. Арендованные активы являлись обеспечением финансовой аренды.

I Тест на обесценение

В 2023 г. Компания признала обесценение основных средств в части оборудования обогатительной фабрики, а также некоторых объектов сооружений по причине принятия решения о строительстве новой обогатительной фабрики с дальнейшим приобретением нового оборудования (Примечание 30).

II Тест на обесценение

Компания осуществляет деятельность в рамках Контракта на разведку и добычу на месторождении «Максут» медно-никелевой руды и минеральных пигментов с разрешением периода добычи до 26 мая 2042 г.

Компания провела тест на обесценение основных средств и горнодобывающих активов, относящихся к единице генерирующей денежные средства (далее ЕГДС), месторождения «Максут» медно-никелевой руды и минеральных пигментов в области Абай Республики Казахстан. В феврале 2024 г. приостановлена деятельность обогатительной фабрики (Примечание 30).

Результаты теста по ЕГДС месторождения «Максут» показали превышение возмещаемой стоимости над его балансовой стоимостью.

Возмещаемая стоимость представляет собой ценность использования, рассчитанную посредством дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков от использования ЕГДС.

Допущения, использованные при анализе дисконтированного ЕГДС месторождения «Максут»:

- среднегодовые номинальные цены на медь рассчитаны на уровне 10,100 - 10,300 долларов США и никель – на уровне 18,750 - 19,500 долларов США за тонну (официальные прогнозные долгосрочные данные биржи LME за 2027-2028 гг.);
- вероятные запасы медно-никелевой руды составляют 35,360.68 тыс. тонн;
- будущие денежные потоки прогнозируются в выражении в долларах США, до срока окончания разработки месторождения - 2041 г.;
- затраты прогнозируются на основе факта за 2022 г. и в дальнейшем увеличиваются в соответствии с темпами инфляции;
- с 2027 г. Компания запустит новую обогатительную фабрику (Примечание 30) с учетом полученного опыта работы на старой опытно-промышленной фабрике, что позволит осуществить экономию в размере 25% от эксплуатационных затрат;
- ставка дисконтирования (WACC) составляет 13.4%.

Чувствительность к изменениям допущений

Группа определила основными допущениями, изменение которых может привести к превышению балансовой стоимости над возмещаемой величиной:

- ставка дисконтирования после налогообложения и
- снижение цены на медь и никель.

Ниже представлены значения отдельно взятых указанных допущений, при достижении которых величина возмещаемой стоимости будет равна балансовой стоимости. Анализ возмещаемой стоимости проведён по активам в их текущем состоянии на отчётную дату.

	Текущее превышение расчётной возмещаемой величина над балансовой стоимостью	Ставка дисконтирования (WACC)	Снижение цены
Месторождение «Максут»	303,463	13.44%	-0.22%

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

в тыс. тенге

Первоначальная стоимость

	Право недропользования*	Программное обеспечение	Итого
На 01.01.2022 г.	157,696	4,225	161,921
Поступление	-	45,031	45,031
На 31.12.2022 г.	157,696	49,256	206,952
На 31.12.2023 г.	157,696	49,256	206,952
Накопленная амортизация			
На 01.01.2022 г.	(1,584)	(2,467)	(4,051)
Амортизация за год	(1,410)	(282)	(1,692)
На 31.12.2022 г.	(2,994)	(2,749)	(5,743)
Амортизация за год	(1,499)	(7,029)	(8,528)
На 31.12.2023 г.	(4,493)	(9,778)	(14,271)
Балансовая стоимость			
На 31.12.2022 г.	154,702	46,507	201,209
На 31.12.2023 г.	153,203	39,478	192,681

Право недропользования включает расходы по возмещению государству геологических и геофизических данных, а также обязательства по обучению казахстанского персонала и социальному развитию г. Астана и области Абай промышленной добычи сульфидных руд на месторождении «Максут» в периоде разведки.

*В обеспечение исполнения обязательств Группы, предусмотренных договором займа от 11 июля 2018 г. с займодателем Rotimeria Ventures Ltd, заключен договор залога на права недропользования по Контракту недропользования №1755 от 26 мая 2005 г. на разведку и добычу медных руд месторождения «Максут» в области Абай. Договор залога расторгнут 30 ноября 2022 г.

8. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ

Данная статья включает авансовые платежи, выданные на приобретение долгосрочных активов и услуг подрядчиков по их строительству, и составляет на 31 декабря 2023 г. сумму 121,227 тыс. тенге (на 31 декабря 2022 г.: 328,863 тыс. тенге). В том числе резерв на обесценение авансов выданных на приобретение долгосрочных активов составил по состоянию на 31 декабря 2023 г. 5,035 тыс. тенге (на 31 декабря 2022 г.: 5,035 тыс. тенге).

9. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

в тыс. тенге

	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Авансы, выданные под оказание работ, услуг	56,509	73,799
Прочие текущие активы, в том числе текущие налоговые активы:	1,206,430	1,071,466
- Налог на добавленную стоимость	1,192,481	1,018,361
Резерв по сомнительным требованиям	(19,061)	(19,198)
	1,243,878	1,126,067

Движение резерва по сомнительным требованиям представлено следующим образом:

в тыс. тенге

	2023 г.	2022 г.
На 1 января	(19,198)	(23,701)
Изменения оценок	137	(17,828)
Использовано	-	22,331
На 31 декабря	(19,061)	(19,198)

10. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

в тыс. тенге

	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Готовая продукция	1,110,848	421,299
Сырье и материалы	336,603	267,073
	1,447,451	688,372
Резервы по неликвидным товарно-материальным запасам	(890,858)	(213,939)
	556,593	474,433

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

в тыс. тенге

	2023 г.	2022 г.
На 1 января	(213,939)	(177,100)
Изменения оценок	(676,919)	(36,839)
На 31 декабря	(890,858)	(213,939)

11. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНВЕСТИЦИИ

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. Группа владеет 234,877 шт. корпоративных облигаций АО «Казахстанский фонд устойчивости», которые признаны по бизнес-модели как краткосрочные финансовые инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Номинал корпоративных облигаций составляет 1,000 тенге за одну шт. Годовая купонная ставка – 12%, купон выплачивается один раз в год, дата последней купонной выплаты: 23 октября 2023 г.

Дата начала обращения: 21 октября 2020 г. Период обращения: 12 лет.

Поскольку данные облигации активно торгуются на рынке, и у Группы нет намерения удерживать их до погашения, то в консолидированном отчете о финансовом положении данные облигации признаны Группой в составе краткосрочных финансовых инвестиций.

Движение по инвестициям:

в тыс. тенге

	Корпоративные облигации АО «Казахстанский фонд устойчивости»	
	2023 г.	2022 г.
На 1 января	255,541	261,430
Вознаграждения с учетом амортизации дисконта/премии	27,330	27,407
Получение купона в периоде	(28,185)	(28,185)
Переоценка по справедливой стоимости	(42,039)	(5,261)
Изменение резерва по обесценению под ожидаемые кредитные убытки	641	150
На 31 декабря	213,288	255,541

12. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

в тыс. тенге

	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Торговая дебиторская задолженность	11,573	145,511
Обесценение под ожидаемые кредитные убытки	(246)	(250)
	11,327	145,261

Нет просроченной, но не обесцененной задолженности.

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

в тыс. тенге

	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
АО «ForteBank»	102,330	10,323
АО «Bereke Bank»	266	7
АО «KASPI BANK»	5	2
АО «Банк Фридом Финанс Казахстан»	151	84
Денежные средства на сберегательных счетах (брокерский счет)	507	585
Корпоративная карта	298	33
Наличность в кассе	-	141
	103,557	11,175

14. КАПИТАЛ**Уставный капитал**

На 31 декабря 2023 г. уставный капитал Компании составлял 16,395,198 тыс. тенге (на 31 декабря 2022 г. – 14,176,243 тыс. тенге).

Из 5,500,000 шт. объявленных простых акций размещены на 31 декабря 2023 г. 1,878,615 шт. акций (на 31 декабря 2022 г. размещены 1,602,879 шт. акций). Каждая простая акция даёт право на один голос, и акции равны при распределении дивидендов. Номинальная стоимость акций составляет 1,000 тенге за штуку, привилегированные акции отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря акционерами Компании являлись:

	на 31.12.2023 г.		на 31.12.2022 г.	
	доля, %	Количество размещённых акций, шт.	доля, %	Количество размещённых акций, шт.
Турлов Т. Р.	74.18%	1,393,531	75.40%	1,208,581
Публичная компания FREEDOM FINANCE GLOBAL PLC	8.13%	152,710	0.00%	1
ТОО «МОЛОЧНАЯ ДОЛИНА»	4.81%	90,381	0.00%	-
АО «ЛИКВИДАЦИОННАЯ КОМИССИЯ БАНК АСТАНЫ»	4.48%	84,234	5.26%	84,234
Сиразитдинов А.	1.67%	31,433	1.96%	31,433
Рясков С.Е.	1.24%	23,246	1.45%	23,246
ТОО «INPROGRESS»	1.20%	22,486	1.40%	22,486
MINETECH LP	1.09%	20,403	1.27%	20,403
ТОО «TOO BAIKAU»	0.81%	15,297	0.00%	-
ТОО «CAPITALTAU»	0.53%	9,999	0.00%	-
ТОО «АФ ДЕВЕЛОПМЕНТ»	0.46%	8,674	0.54%	8,674
ТОО «CALLABRO»	0.38%	7,225	0.00%	-
ТОО «САУС КОВБОЙЗ ИН АЛМАТЫ»	0.27%	5,089	0.00%	-
ТОО «NEXT G»	0.22%	4,164	0.00%	-
АО «НАРОДНЫЙ СБЕРЕГАТЕЛЬНЫЙ БАНК КАЗАХСТАНА»	0.15%	2,911	0.03%	547
Stichting RCG Netherlands (Штихтинг Ар-Си-Джи Нидерландс)	0.04%	800	0.05%	800
АО «FIRST HEARTLAND JUSAN INVEST» (НОМИНАЛЬНЫЙ ДЕРЖАТЕЛЬ)	0.01%	269	0.00%	-
ТОО «KAZDREAM TECHNOLOGIES»	0.00%	75	0.0047%	75
ТОО «SYMBOLIA»	0.00%	72	1.17%	18,744
ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СПБ БАНК» (номинальный держатель)	0.00%	11	0.00%	-
ТОО «EDUMAKERS»	0.00%	9	0.00%	-
ТОО «КОМЕК ASIA GROUP»	0.00%	5	0.00%	5
УК- АО «ЕВРАЗИЙСКИЙ КАПИТАЛ»	0.00%	-	2.18%	34,922
ООО «ORBIRIS VENTURES LTD»	0.00%	-	1.83%	29,297
ТОО «AROYGROUP»	0.00%	-	1.56%	25,049
ТОО «ASPANTAP»	0.00%	-	1.21%	19,334
ТОО «YELACADEM»	0.00%	-	1.14%	18,250
ТОО «ДЖУСАЙ ИНВЕСТ»	0.00%	-	0.90%	14,364

ТОО «ТЕМIREXP»	0.00%	-	0.59%	9,431
ТОО «EVEREX»	0.00%	-	0.53%	8,450
ТОО «PROAGENT»	0.00%	-	0.35%	5,552
ТОО «PROXIKZ»	0.00%	-	0.26%	4,164
ОАО «Бест Эффортс Банк» (номинальный держатель)	0.00%	-	0.00%	11
Прочие (физические лица)	0.30%	5,591	0.92%	14,826
	100.00%	1,878,615	100.00%	1,602,879

Дополнительный оплаченный капитал

На 31 декабря 2023 г. дополнительно оплаченный капитал Компании составлял 2,080,547 тыс. тенге (на 31 декабря 2022 г. – 2,080,547 тыс. тенге).

Дополнительный оплаченный капитал включает в себя:

- суммы дисконта по беспроцентным кредитам, полученным от связанных сторон;
- суммы освобождений Группы от долгов перед связанными сторонами по полученным займам (примечание 15).

Балансовая стоимость акции

Группа представляет расчет балансовой стоимости акции на основании и по формуле правил Казахской фондовой биржи (KASE), на которой зарегистрированы ее акции.

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

<i>в тыс. тенге (если не указано иное)</i>	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Активы	14,303,223	14,734,716
(Право недропользования)	(153,203)	(154,702)
Обязательства	(9,156,785)	(7,525,727)
Чистые активы	4,993,235	7,054,287
Количество простых акций, штук	1,878,615	1,602,879
Балансовая стоимость одной простой акции, тенге	2,658	4,401

Убыток на акцию

Убыток на одну простую акцию определяется путем деления чистого убытка за год, относящегося к держателям простых акций, на средневзвешенное количество простых акций, находившихся в обращении в течение года.

У Компании нет разводняющих акций. Расчет убытка на акцию произведен следующим образом:

	2023 г.	2022 г.
Чистый убыток за год, тыс. тенге	(4,281,506)	(499,981)
Средневзвешенное количество простых акций, штук	1,835,646	1,488,523
Базовый и разводненный убыток на акцию, тенге	(2,332)	(336)

Дивиденды

В соответствии с законодательством Республики Казахстан распределяемые резервы Компании не могут превышать сумму нераспределенного дохода Компании в соответствии с её консолидированной финансовой отчетностью, подготовленной в соответствии с МСФО. Распределение не может быть произведено, если это приведет к дефициту капитала или несостоятельности Компании.

Компания не объявляла и не выплачивала дивиденды в 2023 и 2022 годах.

15. ЗАЙМЫ

<i>в тыс. тенге</i>	Срок погашения	ставка вознаграждения	Валюта займа	Текущие	Долгосрочные	Итого
на 31.12.2023 г.						
Rotimeria Ventures Ltd	11.07.2023	14%	Доллар США	1,996,491	-	1,996,491
RCG International FZE	15.12.2023	14%	Доллар США	400,983	-	400,983
Stichting RCG	до востребования	0%	Тенге	135,298	-	135,298
Частная компания TURLOV PRIVATE HOLDING Ltd	31.12.2024	0%	Тенге	100,000	-	100,000
Турлов Т.	31.01.2024	0%	Тенге	100,000	-	100,000
Турлов Т.	31.12.2024	0%	Тенге	1,946,082	-	1,946,082
Турлов Т.	31.12.2023	0%	Тенге	380,000	-	380,000
Турлов Т.	до востребования	0%	Тенге	31,200	-	31,200

Trafigura PTE. LTD.	31.07.2023	Либор+5%	Доллар США	35,785	-	35,785
Обязательства по сделкам РЕПО	04.01.2024	-	Тенге	103,032	-	103,032
Прочие	-	-	-	55,497	-	55,497
				5,284,368	-	5,284,368
в тыс. тенге	Срок погашения	ставка вознаграждения	Валюта займа	Текущие	Долгосрочные	Итого
на 31.12.2022 г.						
ТОО «Aspantap» (ТОО «Chagatay Invest»)	31.12.2023	0%	Тенге	800,000	-	800,000
Rotimeria Ventures Ltd	11.07.2023	14%	Доллар США	2,032,024	-	2,032,024
RCG International FZE	15.12.2023	14%	Доллар США	377,087	-	377,087
Stichting RCG	до востребования	0%	Тенге	135,298	-	135,298
Турлов Т.	до востребования	0%	Тенге	1,000,000	-	1,000,000
Турлов Т.	31.12.2023	0%	Тенге	418,950	-	418,950
Trafigura PTE. LTD.	31.07.2023	Либор+5%	Доллар США	4,789	-	4,789
Обязательства по сделкам РЕПО	04.01.2023	-	Тенге	112,116	-	112,116
Прочие	-	-	-	61,402	-	61,402
				4,941,666	-	4,941,666
Движение займов				2023 г.	2022 г.	
в тыс. тенге				4,941,666	6,658,521	
На 1 января				2,631,484	421,974	
Получение заемных средств денежными средствами				(2,299,550)	(173,354)	
Возврат заемных средств денежными средствами				(13,188)	(24,524)	
Зачет в счет торговой дебиторской задолженности				493	-	
Корректировка				28,812,850	30,901,191	
Получение по сделкам РЕПО				(28,841,177)	(30,929,434)	
Возврат по сделкам РЕПО				94,613	317,055	
Проценты начисленные				-	(2,338,966)	
Прощение долга (примечание 14)				-	(115,120)	
Проценты уплаченные				(42,823)	224,323	
Курсовая разница				5,284,368	4,941,666	
На 31 декабря						

Заём от ТОО «Aspantap» (ТОО «Chagatay Invest»)

В декабре 2021 г. Группой получен беспроцентный заём в тенге с правом досрочного погашения до 28 февраля 2022 г. на общую сумму 800,000 тыс. тенге.

4 января 2022 г. срок займа продлен до 31 декабря 2023 г. В 2022 г. произведено переименование займодателя на ТОО «Aspantap». В марте 2023 г. заём досрочно погашен денежными средствами.

Заём от Rotimeria Ventures Ltd

В июле 2018 г. Группа заключила договор займа с Rotimeria Ventures Ltd (Кипр) в размере 8,250 тыс. долларов США. Ставка вознаграждения составляет 14% годовых.

В обеспечение исполнения обязательств Группы в июле 2018 г. заключен договор залога права недропользования по Контракту. В ноябре 2022 г. договор залога расторгнут.

Дополнительными соглашениями в 2022 г. стороны согласовали прощение долга в части накопленных вознаграждений на сумму 1,740,302 тыс. тенге и продлили срок возврата основного долга до 11 июля 2023 г. Результат прощения долга признан в 2022 г. в качестве сделок с собственниками в составе дополнительно оплаченного капитала отчёта об изменениях в капитале. -

Заём ценными бумагами (простые акции) от Rotimeria Ventures Ltd

По договору займа ценных бумаг от 8 июля 2020 г. Группа получила заём от Rotimeria Ventures Ltd (Кипр) в сумме 364,682 тыс. тенге. Фиксированное вознаграждение в размере 7,940 тыс. тенге за весь период. Основной долг по займу погашен в июле 2021 г.

Дополнительными соглашениями в 2022 г. стороны согласовали прощение долга в части накопленных вознаграждений на сумму 7,940 тыс. тенге. Результат прощения долга признан в 2022 г. в качестве сделок с собственниками в составе дополнительно оплаченного капитала отчёта об изменениях в капитале.

Заём от RCG International FZE

В ноябре 2017 г. Группа получила уведомление от компании Stichting RCG (Нидерланды) о переуступке долга в сумме 862,381 долларов США к компании RCG International FZE (ОАЭ). В соответствии с договором займа с новым кредитором ставка вознаграждения составила 14% годовых. В 2022 г. срок возврата займа и вознаграждения продлен до 15 декабря 2023 г.

Займы от Салыкбаева А.

В марте 2019 г. Группа получила заём от Салыкбаева А. в сумме 425,000 тыс. тенге по ставке 14% годовых до апреля 2022 г. Основной долг погашен досрочно. Обязательство представлено непогашенными вознаграждениями.

Дополнительными соглашениями в 2022 г. стороны согласовали прощение долга в части накопленных вознаграждений на сумму 61,511 тыс. тенге. Результат такого прощения признан Группой в 2022 г. в составе прочих прибылей/(убытков) отчёта о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Займы от Частной компании «TURLOV PRIVATE HOLDING Ltd»

В декабре 2023 г. Группа получила беспроцентный заём от Частной компании «TURLOV PRIVATE HOLDING Ltd» в размере 100,000 тыс. тенге, сроком до 31 декабря 2024 г.

Займы от Турлова Т.

В 2021 г. Группа получила беспроцентный заём от Турлова Т. на общую сумму 1,000,000 тыс. тенге сроком до 31 декабря 2021 г.

В 2022 г. Группа получила беспроцентный заем от Турлова Т. в размере 418,950 тыс. тенге сроком до 31 декабря 2023 г.

Дополнительными соглашениями в 2022 г. стороны согласовали прощение долга в части накопленных вознаграждений на общую сумму 266,256 тыс. тенге, по займам, полученным и погашенным до 2022 г. Результат прощения долга признан в 2022 г. в качестве сделок с собственниками в составе дополнительно оплаченного капитала отчёта об изменениях в капитале.

В феврале и июне 2023 г. займы в сумме 1,498,950 тыс. тенге были погашены денежными средствами. В 2023 г. Группой получены беспроцентные займы на общую сумму 2,506,082 тыс. тенге. Из них со сроком до 15 июня 2023 г. на сумму 80,000 тыс. тенге, до 31 декабря 2023 г. на сумму 380,000 тыс. тенге, до 31 января 2024 г. на сумму 100,000 тыс. тенге и со сроком до 31 декабря 2024 г. на сумму 1,946,082 тыс. тенге.

В июне 2023 г. согласно договору уступки прав требований ТОО «Maxut Trading» уступил, а Турлов Т. принял права требования оплаты основного долга и вознаграждения на общую сумму 31,200 тыс. тенге.

Займы от Жумагали Д.

В 2020 г. Группа получила заём от Жумагалиева Д. в сумме 2,725,000 тыс. тенге, ставка вознаграждения 12% годовых, сроком на 12 календарных месяцев, основной долг погашен в 2021 г.

В 2021 г. Группа получила заём от Жумагалиева Д. в сумме 300,000 тыс. тенге, ставка вознаграждения 12% годовых, сроком на 12 календарных месяцев, основной долг погашен в 2021 г.

Дополнительными соглашениями в 2022 г. Стороны согласовали прощение долга в части накопленных вознаграждений на сумму 245,083 тыс. тенге. Результат такого прощения признан Группой в 2022 г. в составе прочих прибылей/(убытков) отчёта о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Заём от Усер С.

В 2020 г. Группа получила заём от Усер С. в размере 152,282 тыс. тенге, с процентной ставкой 12% годовых, сроком на 12 календарных месяцев. В 2021 г. Группа осуществила возврат суммы основного долга.

Дополнительным соглашением в 2022 г. Стороны согласовали прощение долга в части накопленных вознаграждений на общую сумму 12,816 тыс. тенге. Результат прощения долга признан в 2022 г. в качестве сделок с собственниками в составе дополнительно оплаченного капитала отчёта об изменениях в капитале.

Заём от ООО «Gredomo Ventures LTD»

Группа по договору займа ценных бумаг (простые акции) от 21 января 2020 г. получила заём от ООО «Gredomo Ventures LTD» (Кипр) в сумме 102,047 тыс. тенге с фиксированным вознаграждением в

размере 1,466 тыс. тенге. Группа осуществила возврат суммы основного долга в 2021 г.

Дополнительным соглашением в 2022 г. Стороны согласовали прощение долга в части накопленных вознаграждений в размере 1,466 тыс. тенге. Результат такого прощения признан Группой в 2022 г. в составе прочих прибылей/(убытков) отчёта о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе.

Займы от ООО «Lemisser Investments Ltd»

Группа по договору займа ценных бумаг (простые акции) от 24 января 2020 г. получила заём от ООО «Lemisser Investments Ltd» (Кипр) в сумме 102,060 тыс. тенге с фиксированным вознаграждением в размере 1,466 тыс. тенге. Срок возврата 24 апреля 2020 г.

Группа по договору займа ценных бумаг (простые акции) от 27 января 2020 г. получила заём в сумме 61,429 тыс. тенге без вознаграждения. Срок возврата 31 января 2020 г.

Группа по договору займа ценных бумаг (простые акции) от 28 января 2020 г. получила заём в сумме 102,052 тыс. тенге с фиксированным вознаграждением в размере 1,466 тыс. тенге. Срок возврата 28 апреля 2020 г.

Группа по Договору займа ценных бумаг от 2 апреля 2020 г. получила заём от ООО «Lemisser Investments Ltd» (Кипр) в сумме 332,920 тыс. тенге с фиксированным вознаграждением в размере 660 тыс. тенге. Срок возврата 30 апреля 2020 г.

Дополнительным соглашением в 2022 г. стороны согласовали прощение долга в части накопленных вознаграждений в размере 3,592 тыс. тенге. Результат такого прощения признан Группой в 2022 г. в составе прочих прибылей/(убытков) отчёта о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Договор реализации медного концентрата с Trafigura PTE. LTD

Группа в рамках договора на реализацию (далее - Договор) медного концентрата получила от покупателя Trafigura PTE. LTD предоплату в размере 2,000,000 долларов США в качестве авансового платежа в счет покупной цены медного концентрата, подлежащего реализации.

В соответствии с условиями Договора на сумму предоплаты, остающуюся непогашенной, начисляются проценты в размере совокупной одномесечной ставки Либор в долларах США или SOFR + 5% годовых, рассчитанных на ежедневной основе за 360-дневной период.

Группа обязана погасить остаток задолженности согласно утверждённому графику путем зачёта суммы в счёт требования за реализованный концентрат, либо денежными средствами в долларах США, но не позднее 31 июля 2023 г., в 2023 г. продления срока не было.

Группа признала компонент финансирования в сумме 960,740 тыс. тенге (2,000,000 долларов США) в составе авансов полученных (примечание 19), поскольку не предполагает вероятности погашения денежными средствами, а вознаграждения - в составе займов.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. остаток компонента финансирования составляет 452,742 тыс. тенге (996,000 долларов США), по состоянию на 31 декабря 2022 г. 538,987 тыс. тенге (1,165,000 долларов США) (Примечание 19).

16. ПРОВИЗИИ

в тыс. тенге

	Геологическая информация	Восстановление месторождения	Итого
На 01.01.2022 г.	104,765	104,025	208,790
Пересмотр оценок	6,279	12,344	18,623
Амортизация дисконта	1,631	10,595	12,226
Использовано	(23,800)	-	(23,800)
На 31.12.2022 г.	88,875	126,964	215,839
Пересмотр оценок	(648)	1,677	1,029
Амортизация дисконта	1,173	11,713	12,886
Использовано	(25,509)	-	(25,509)
На 31.12.2023 г.	63,891	140,354	204,245
Долгосрочные	63,835	126,964	190,799
Текущие	25,040	-	25,040
На 31.12.2022 г.	88,875	126,964	215,839
Долгосрочные	39,289	140,354	179,643
Текущие	24,602	-	24,602
На 31.12.2023 г.	63,891	140,354	204,245

Геологическая информация

В соответствии с Контрактом на недропользование Компания приняла на себя обязательства перед государством по возмещению затрат, понесенных до подписания Контракта, на приобретение геофизических и геологических данных и буровые работы в размере 551 тыс. долларов США. Выплаты задолженности должны были осуществляться в течение пяти лет, начиная с 2015 г. Согласно дополнительным соглашениям к Контракту на недропользование выплаты продлены по 2026 г. Провизии по геологической информации представляют собой дисконтированную стоимость ожидаемых затрат по возмещению обязательств. Сумма ожидаемых будущих оттоков денежных средств по данному обязательству дисконтирована по ставке 1.87% (безрисковая ставка для доллара США) до своей приведенной стоимости, составляющей 63,891 тыс. тенге (2022 г.: 88,875 тыс. тенге).

Восстановление месторождения

Провизии представляют собой дисконтированную стоимость ожидаемых затрат на восстановление месторождения, которые будут понесены после завершения периода добычи – 26 мая 2042 г. Элементы неопределенности при расчете этих сумм включают возможные изменения в нормативных требованиях, альтернативные способы восстановления месторождения и изменение ставки дисконтирования. Сумма ожидаемых будущих оттоков денежных средств по данному обязательству была дисконтирована по безрисковой ставке для тенге 9.11% (в 2022 г. - 9.11%) с учетом ставки инфляции в диапазоне 12%-20.3% (в 2022 г. - 6%) до своей приведенной стоимости, составляющей 140,354 тыс. тенге (2022 г.: 126,964 тыс. тенге).

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

В 2017-2018 гг. Группа приобрела гидравлические экскаваторы в рамках финансового лизинга. Обязательства по финансовому лизингу на 31 декабря 2022 г. полностью погашены.

Арендованные активы являлись обеспечением финансового лизинга.

В 2022-2023 гг. у Компании имелся договор аренды офиса сроком по ноябрь 2025 г. В ноябре 2023 г. Компания расторгла данный договор. По состоянию на 31 декабря 2022 г. Компания признавала актив в форме права пользования по данному договору.

В октябре 2023 г. Компания заключила новый договор аренды офиса сроком по сентябрь 2026 г. В отношении этого договора признан актив в форме права пользования.

Ниже представлена балансовая стоимость признанного актива в форме права пользования и изменения в течение периода:

Право пользования активом:		
Балансовая стоимость:		Офис
на 01.01.2022 г.		44,218
Расходы по амортизации		(11,290)
на 31.12.2022 г.		32,928
Прирост		145,973
Выбытие в результате расторжения договора аренды		(22,579)
Расходы по амортизации		(14,294)
на 31.12.2023 г.		142,028
Обязательства по аренде:	2023 г.	2022 г.
На 1 января	38,508	47,600
Прирост	145,973	-
Начисление процентов	6,379	5,364
Расторжение договора аренды	(31,172)	-
Платежи	(16,771)	(14,456)
На 31 декабря	142,917	38,508
в том числе:		
- Краткосрочные	43,232	11,006
- Долгосрочные	99,685	27,502

АО «БАСТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

Ниже представлены суммы, признанные в составе прибыли или убытка:

	2023 г.	2022 г.
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	14,294	11,290
Процентный расход по обязательствам по аренде	6,379	5,364
Вознаграждения по финансовой аренде (лизинг)	-	1,225
Аренда офиса и складов (у Группы нет контроля над базовым активом)	1,977	4,009
Доходы от расторжения договора аренды	(8,593)	-
Итого суммы, признанные в составе прибыли или убытка	14,057	21,888

Анализ сроков погашения обязательств по аренде представлен в Примечании 27.

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО НАЛОГАМ И СОЦИАЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ

<i>в тыс. тенге</i>	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	943,653	394,595
Индивидуальный подоходный налог	107,738	48,969
Социальный налог	81,139	38,390
Обязательные пенсионные взносы	122,890	52,432
Социальные отчисления	23,290	22,529
Исторические затраты	12,822	6,009
Прочее	106,041	68,671
	1,397,573	631,595

19. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>в тыс. тенге</i>	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Задолженность поставщикам	1,260,850	957,844
Обязательства по выплатам работникам	104,110	13,686
Прочая кредиторская задолженность	3,132	2,167
Финансовые инструменты в составе кредиторской задолженности	1,368,092	973,697
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	226,180	179,734
Авансы полученные*	533,410	544,688
	2,127,682	1,698,119

*В составе авансов полученных, по состоянию на 31 декабря 2023 г. Группа в рамках договора на реализацию медного концентрата покупателю Trafigura PTE LTD (Примечания 15, 20) учитывает остаток компонента финансирования на сумму 452,742 тыс. тенге (996,000 долларов США), по состоянию на 31 декабря 2022 г. на сумму 538,987 тыс. тенге (1,165,000 долларов США).

Авансы полученные не являются финансовыми инструментами для целей раскрытия политики управления финансовыми рисками.

Движение оценочного обязательства по вознаграждениям работникам:

<i>в тыс. тенге</i>	2023 г.	2022 г.
На 1 января	(179,734)	(137,904)
Начислено, в том числе:	(162,033)	(140,729)
административные расходы	(24,820)	(27,173)
Использовано	115,587	98,899
На 31 декабря	(226,180)	(179,734)

20. ВЫРУЧКА

<i>в тыс. тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Доход от реализации медного концентрата	2,285,745	6,258,717
Доход от реализации никелевого концентрата с учетом предоставленной скидки	111,105	-
	2,396,850	6,258,717

Группа в рамках договора на реализацию (далее - Договор) медного концентрата получила от покупателя Trafigura PTE LTD предоплату в размере 2,000,000 долларов США в качестве авансового платежа в счет покупной цены медного концентрата, подлежащего реализации.

В соответствии с условиями Договора на сумму предоплаты, остающуюся непогашенной, начисляются проценты в размере совокупной одномесячной ставки Либор в долларах США или SOFR + 5% годовых, рассчитанных на ежедневной основе за 360-дневной период.

Группа обязана погасить остаток задолженности согласно утверждённому графику путем зачёта суммы

в счёт требования за реализованный концентрат, либо денежными средствами в долларах США, но не позднее 31 июля 2023 г.

Группа признала компонент финансирования в сумме 960,740 тыс. тенге (2,000,000 долларов США) в составе авансов полученных, поскольку не предполагает вероятности погашения денежными средствами. По состоянию на 31 декабря 2023 г. остаток компонента финансирования составляет 452,742 тыс. тенге (996,000 долларов США), по состоянию на 31 декабря 2022 г. 538,987 тыс. тенге (1,165,000 долларов США) (Примечание 19). Вознаграждение по компоненту финансирования представлены в Примечании 15.

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ

в тыс. тенге

	2023 г.	2022 г.
Заработная плата	1,088,344	841,175
Материалы	1,191,278	1,011,745
Комплекс горных работ	697,084	1,000,325
Амортизация	657,226	481,730
Электроэнергия	216,890	205,181
Налоги, кроме подоходного налога	1,158,419	512,651
Расходы на ремонт и содержание	58,909	40,143
Транспортные услуги	12,099	23,862
Разработка технологической рекомендации и испытаний по переработке руд	1,483	1,982
Изменение готовой продукции	(689,549)	1,285,723
Прочие	373,897	393,379
	4,766,080	5,797,896

22. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

в тыс. тенге

	2023 г.	2022 г.
Заработная плата	277,663	329,183
Налоги, кроме подоходного налога	29,135	19,517
Расходы на содержание офиса	14,382	9,142
Резерв по вознаграждениям работникам	24,820	27,173
Амортизация права пользования арендным активом	14,294	11,290
Аренда краткосрочная	1,977	4,009
Штрафы, пени	86,051	50,037
Услуги связи	11,308	15,899
Командировочные расходы	7,772	8,686
Аудиторские и прочие профессиональные услуги	130,120	54,857
Износ и амортизация	3,775	3,615
Материалы	5,326	63,297
Банковские услуги	1,172	1,004
Прочее	7,940	91,656
	615,735	689,365

23. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

в тыс. тенге

	2023 г.	2022 г.
Железнодорожные услуги	60,544	94,987
Авто услуги	22,671	44,750
Расходы по месторождению «Максут»	8,697	13,603
Заработная плата	5,502	5,858
Прочие	1,135	7,325
	98,549	166,523

24. (УБЫТКИ)/ВОССТАНОВЛЕНИЕ УБЫТКОВ ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ, НЕТТО

в тыс. тенге

	Прим.	2023 г.	2022 г.
(Начисление)/ восстановление резервов по прочим долгосрочным активам, нетто		(81)	(4,788)
(Начисление)/ восстановление резервов по авансам выданным и прочим текущим активам, нетто	9	137	(17,828)
(Начисление) резервов по основным средствам	6	(456,260)	(110,139)
(Начисление) резервов по товарно-материальным запасам	10	(676,919)	(36,839)
(Начисление)/восстановление резервов по краткосрочным финансовым инвестициям, нетто	11	641	150
(Начисление)/восстановление резервов по торговой дебиторской задолженности, нетто	12	4	18
		(1,132,478)	(169,426)

25. РАСХОДЫ НА ФИНАНСИРОВАНИЕ

в тыс. тенге

	2023 г.	2022 г.
Проценты по займам	94,613	317,055
Амортизация дисконта по провизиям	12,886	12,226
Проценты по аренде	6,379	6,589
	113,878	335,870

26. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ**Расходы по подоходному налогу**

Основными составляющими расходов по подоходному налогу являются:

в тыс. тенге

	2023 г.	2022 г.
Корпоративный подоходный налог	-	-
Возникновение и восстановление временных разниц	-	-
Расходы по подоходному налогу	-	-

Сверка подоходного налога, примененного к бухгалтерскому убытку до налогообложения по ставке, установленной налоговым законодательством, и расходов по подоходному налогу по эффективной ставке подоходного налога приводится ниже:

в тыс. тенге

	2023 г.	2022 г.
Убыток до налогообложения	(4,239,467)	(494,720)
Ставка подоходного налога	20%	20%
Подоходный налог (экономия), рассчитанный по применимой ставке	(847,893)	(98,944)
Непризнанные налоговые активы	179,350	(187,610)
Невычитаемые расходы/ (необлагаемые доходы), нетто	668,543	286,554
Расходы по подоходному налогу	-	-

Отложенный налоговый актив

Суммы отложенных налоговых (активов)/обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности:

в тыс. тенге

	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Горнодобывающие активы и основные средства	403,316	208,473
Провизии и прочие контрактные обязательства	(37,811)	(41,954)
Налоговые убытки	(626,791)	(384,017)
Торговая дебиторская задолженность	(49)	(50)
Краткосрочные финансовые инвестиции	158	(766)
Налоги к уплате	(228,731)	(101,533)
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работников	(45,236)	(35,947)
	(535,144)	(355,794)
Непризнанные отложенные налоговые активы	(535,144)	(355,794)

Движение признанного отложенного налогового актива в консолидированной финансовой отчетности:

в тыс. тенге

	2023 г.	2022 г.
На 1 января	-	-
Отнесено на расходы	-	-
Отнесено на дополнительный оплаченный капитал	-	-
На 31 декабря	-	-

Непризнанные отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы в размере 535,144 тыс. тенге (2022 г.: 355,794 тыс. тенге) не были признаны ввиду консервативной оценки Группой будущих налогооблагаемых доходов, в счет которых возможен зачет данных отложенных налоговых активов. Налоговые убытки могут зачитываться в счет будущего налогооблагаемого дохода в пределах срока исковой давности, который в настоящее время составляет 10 лет.

27. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Обзор

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

Руководство Группы несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками и надзор за функционированием этой системы.

Политика Группы по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группа, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Группы. Группа устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

Руководство Группы осуществляет надзор за соблюдением политик и процедур Группы по управлению рисками, и анализирует адекватность системы управления рисками применительно к рискам, которым подвергается Группа.

Категории финансовых активов и обязательств

Балансовая стоимость финансовых активов и обязательств Группы по категориям:

в тыс. тенге

	Прим.	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Финансовые активы, оцениваемые по амортизируемой стоимости			
Торговая дебиторская задолженность	12	11,327	145,261
Денежные средства и их эквиваленты, в том числе ограниченные в использовании	13	118,746	17,244
		130,073	162,505
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости			
Краткосрочные финансовые инвестиции		213,288	255,541
		213,288	255,541
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизируемой стоимости			
Займы	15	5,284,368	4,941,666
Провизии	16	204,245	215,839
Обязательства по аренде	17	142,917	38,508
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	1,368,092	973,697
		6,999,622	6,169,710

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Так как для большей части финансовых инструментов Группы, за исключением краткосрочных финансовых инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (Уровень 1), не существует доступного рынка, для получения справедливой стоимости необходимо использовать суждение, основанное на текущих экономических условиях и рисках, характерных для инструмента.

Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской и прочей задолженности, полученных займов приблизительно равна их балансовой стоимости вследствие краткосрочного характера данных финансовых инструментов. Справедливая стоимость средств на счетах в банках приближена к их балансовой стоимости ввиду высокой ликвидности данных активов.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющимися у Группы торговой дебиторской задолженностью и денежными средствами.

АО «БАСТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальную подверженность кредитному риску. Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря составила:

<i>в тыс. тенге</i>	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Торговая дебиторская задолженность	11,327	145,261
Краткосрочные финансовые инвестиции	213,288	255,541
Денежные средства (за вычетом наличности в кассе), в том числе ограниченные в использовании	118,746	17,103
	343,361	417,905

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя. Торговая дебиторская задолженность относится к покупателям, которые работают на условиях оплаты в рассрочку. Группа постоянно отслеживает дебиторскую задолженность для минимизации сомнительной задолженности.

Группа создает оценочный резерв на обесценение дебиторской задолженности, который представляет собой расчетную оценку величины ожидаемых кредитных убытков. Торговая задолженность по срокам возникновения на 31 декабря:

<i>в тыс. тенге</i>	Всего	Процент ожидаемых убытков	Обесценение
на 31.12.2023 г.			
Непросроченная	11,327	-	-
Более чем 90 дней	246	100%	(246)
	11,573		(246)
на 31.12.2022 г.			
Непросроченная	145,261	-	-
Более чем 90 дней	250	100%	(250)
	145,511		(250)

Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе ограниченные в использовании

Кредитный риск, относящийся к денежным средствам и денежным эквивалентам, отслеживается и контролируется руководством Группы в соответствии с политикой Группы. Свободные денежные средства размещаются в установленных пределах в наиболее надежных казахстанских банках с кредитными рейтингами:

<i>в тыс. тенге</i>	рейтинговое агентство	на 31.12.2023 г.
Рейтинги от «Ba1» до «Ba2»	Moody's	102,602
В(В)/Негативный/ (20.03.2024)	Standard & Poor's	151
Без рейтинга	-	15,993
		118,746
на 31.12.2022 г.		
Рейтинги от «Ba1» до «Ba2»	Moody's	10,332
В(В-)/Позитивный/ (23.06.2022)	Standard & Poor's	84
Без рейтинга	-	6,687
		17,103

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчет по которым производится денежными средствами или иными финансовыми активами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности незамедлительно продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости.

Группа управляет риском ликвидности, отслеживая прогнозные потоки денежных средств, и поддерживает баланс между дальнейшим финансированием и гибкостью посредством использования займов и покупке активов в рассрочку.

Сроки погашения финансовых обязательств

В нижеследующей таблице приведен анализ финансовых обязательств Группы, погашаемых на валовой основе, по соответствующим группам со сроками погашения, основанными на периодах между отчетной датой и контрактными датами погашения:

<i>в тыс. тенге</i>	По требованию	Менее трех месяцев	От трех до 12 месяцев	Более одного года	Итого
на 31.12.2023 г.					
Займы	3,035,254	344,955	1,946,082	-	5,326,291
Провизии	-	-	24,602	179,643	204,245
Обязательства по аренде	-	15,328	27,904	99,685	142,917
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	1,368,092	-	-	1,368,092
	3,035,254	1,728,375	1,998,588	279,328	7,041,545

<i>в тыс. тенге</i>	По требованию	Менее трех месяцев	От трех до 12 месяцев	Более одного года	Итого
на 31.12.2022 г.					
Займы	1,196,700	3,744,966	-	-	4,941,666
Провизии	-	-	25,040	190,799	215,839
Обязательства по аренде	-	2,627	8,379	27,502	38,508
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	973,697	-	-	973,697
	1,196,700	4,721,290	33,419	218,301	6,169,710

Займы и обязательства по аренде включают ожидаемые будущие процентные платежи, рассчитанные на основе процентных ставок, действующих на отчетную дату. Провизии представлены на недисконтированной валовой основе.

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость финансовых инструментов или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться ввиду изменения рыночных процентных ставок. Подверженность Группы этому риску является несущественной и представлена процентными расходами по компоненту финансирования (примечание 19).

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением курсов иностранных валют.

Группа подвержена валютному риску при осуществлении операций, выраженных в валюте, отличной от ее функциональной валюты.

Подверженность Группы валютному риску была следующей:

<i>в тыс. тенге</i>	Тенге	Доллар США	Россий- ский рубль	Евро	Итого
на 31.12.2023 г.					
Торговая дебиторская задолженность	-	11,327	-	-	11,327
Денежные средства, в том числе ограниченные в использовании	16,433	102,313	-	-	118,746
Краткосрочные финансовые инвестиции	213,288	-	-	-	213,288
Займы	(2,851,109)	(2,433,259)	-	-	(5,284,368)
Провизии	(204,245)	-	-	-	(204,245)
Обязательства по аренде	(142,917)	-	-	-	(142,917)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1,261,559)	(4,486)	(54,055)	(47,992)	(1,368,092)
	(4,230,109)	(2,324,105)	(54,055)	(47,992)	(6,656,261)

АО «БАСТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

<i>в тыс. тенге</i>	Тенге	Доллар США	Россий- ский рубль	Евро	Итого
на 31.12.2022 г.					
Торговая дебиторская задолженность	-	145,261	-	-	145,261
Денежные средства, в том числе ограниченные в использовании	7,058	10,186	-	-	17,244
Краткосрочные финансовые инвестиции	255,541	-	-	-	255,541
Займы	(2,527,767)	(2,413,899)	-	-	(4,941,666)
Провизии	(215,839)	-	-	-	(215,839)
Обязательства по аренде	(38,508)	-	-	-	(38,508)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(915,254)	(1,464)	(11,070)	(45,909)	(973,697)
	(3,434,769)	(2,259,916)	(11,070)	(45,909)	(5,751,664)

Финансовые инструменты, представленные в тенге, не подвержены валютному риску, и включены для сверки итоговых сумм.

Анализ чувствительности

Ослабление курса тенге на 20% по отношению к следующим валютам по состоянию на 31 декабря привело бы к увеличению (уменьшению) убытка после налогообложения на суммы, показанные ниже. Этот анализ предполагает, что все остальные переменные остаются неизменными.

<i>в тыс. тенге</i>	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Доллар США	464,821	451,983
Российский рубль	10,811	2,214
Евро	9,598	9,182

Укрепление курса тенге на 20% по отношению к перечисленным выше валютам по состоянию на 31 декабря имело бы равнозначный, но противоположный эффект, при условии, что все прочие переменные остаются неизменными.

Управление капиталом

Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение способности Группы продолжать непрерывную деятельность, поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал.

Коэффициент финансового рычага представляет собой отношение чистой задолженности к сумме капитала и чистой задолженности:

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Займы	5,284,368	4,941,666
Провизии	204,245	215,839
Обязательства по аренде	142,917	38,508
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1,368,092	973,697
Минус денежные средства, в том числе ограниченные в использовании	(118,746)	(17,244)
Чистые заемные средства	6,880,876	6,152,466
Капитал	5,146,438	7,208,989
Капитал и чистые заемные средства	12,027,314	13,361,455
Коэффициент финансового рычага	57%	46%

28. УСЛОВНЫЕ И ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условные обязательства по налогообложению в Казахстане

Неопределенности интерпретации налогового законодательства

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

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

Период дополнительного налогообложения

Налоговые органы в Казахстане имеют право доначислять налоги в течение пяти лет по истечении соответствующего налогового периода. В определенных налоговым законодательством случаях данный срок может быть продлен на три года.

Возможные дополнительные налоговые обязательства

Руководство считает, что Группа выполняет требования налогового законодательства, действующего в Казахстане, а также налоговые условия заключенных договоров, которые влияют на ее деятельность и, следовательно, никакие дополнительные налоговые обязательства возникнуть не могут. Тем не менее, по причинам, изложенным выше, сохраняется риск того, что соответствующие налоговые органы могут иначе толковать договорные положения и требования налогового законодательства.

В результате этого, могут возникнуть дополнительные налоговые обязательства. Однако, вследствие ряда вышеуказанных неопределенностей при расчете каких-либо потенциальных дополнительных налоговых обязательств, описанных выше, руководству нецелесообразно оценивать финансовый эффект налоговых обязательств, если таковые будут иметь место, а также пени и штрафы, за уплату которых Группа может нести ответственность.

Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления, и многие формы страхования, распространенные в других странах, пока, как правило, не доступны в Казахстане. Имеющееся страховое покрытие не обеспечивает полную компенсацию в случае наступления значительных убытков.

Судебные иски

В порядке обычной деятельности, в отношении Группы могут возбуждаться судебные иски.

Компания в 2021 г. выступила ответчиком в судебном разбирательстве с ТОО «Сервисная компания «Семей» о признании, принятии акта выполненных работ и взыскании суммы задолженности в пользу ТОО «Сервисная компания «Семей» в размере 66,573 тыс. тенге. У Компании в рамках исполнения решения специализированного межрайонного экономического суда г. Алматы был наложен арест на расчётный счет в АО ДБ «Сбербанк Казахстан» в сумме 156,780 долларов США (эквивалент в тенге по состоянию на 31 декабря 2021 г. – 67,677 тыс. тенге). Компания подала апелляционную жалобу на пересмотр решения первой инстанции. В июне 2022 г. Суд постановил – оставить без изменения решения специализированного межрайонного экономического суда г. Алматы, апелляционную жалобу Компании оставить без удовлетворения. По состоянию на 31 декабря 2022 г. обязательство Компании полностью урегулировано путём погашения. Арестованных денежных средств на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2023 г. у Компании нет.

В остальных случаях руководство Группы считает, что окончательная ответственность, если таковая имеется, возникающая в результате исков или претензий, не будет приводить к неблагоприятным материальным последствиям, влияющим на финансовое положение и результаты Группы. В связи с чем, резервы в консолидированной финансовой отчетности не создавались.

Обязательства по контракту на недропользование

В Казахстане все ресурсы недр принадлежат государству, при этом Министерство промышленности и строительства (далее – «Министерство») передает права на разведку и добычу независимым организациям. Права на недропользование не предоставляются бессрочно и любое продление сроков должно быть согласовано до истечения срока действия соответствующего контракта или лицензии. Министерство может лишить Компанию прав на разведку и добычу в случае невыполнения условий договорных обязательств.

В соответствии с Контрактом на недропользование ежегодно Компания должна выполнять обязательства по следующим основным условиям:

- производить ежегодное финансирование научно-исследовательских работ, оказываемых казахстанскими производителями в размере не менее 1% от общего совокупного годового дохода от контрактной деятельности прошлого года;
- осуществлять выплаты в ликвидационный фонд в размере 0.1% от эксплуатационных затрат;
- осуществлять ежегодные выплаты на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры в размере 80-290 тыс. долларов США;

- проводить обучение персонала в размере 0.1% от эксплуатационных затрат;
- производить закуп товаров и услуг с казахстанским содержанием не менее 90% и привлекать казахстанский персонал не менее 90%.

Компания является объектом проверок со стороны государственных органов касательно выполнения соответствующих требований контракта на недропользование и Законодательства Республики Казахстан.

Компания частично не выполнила контрактные обязательства по ежегодному финансированию обучения и выплат на социально-экономическое развитие региона с целью оптимизации операционных расходов. Исполнение по данным обязательствам перенесено на 2024 г. По остальным контрактным обязательствам по состоянию на 31 декабря 2023 г. руководство считает, что Компания выполнила требования в отношении контрактных условий.

29. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Вознаграждение руководства

Вознаграждения, полученные ключевыми руководителями, включены в расходы по заработной плате в составе административных расходов (Примечание 22) и составили в 2023 г. – 162,699 тыс. тенге (2022 г.: 202,427 тыс. тенге).

Операции со связанными сторонами:

в тыс. тенге

2023 г.

Закупки у связанных сторон
Расходы по вознаграждениям по займам полученным
Прочие прибыли/(убытки), нетто
Займы полученные (Примечание 15) на 31.12.2023 г.
Торговая кредиторская задолженность на 31.12.2023 г.

Акционеры	Компании под общим контролем
-	18,875
-	-
-	-
2,457,282	-
-	11,468

в тыс. тенге

2022 г.

Закупки у связанных сторон
Расходы по вознаграждениям по займам полученным
Прочие прибыли/(убытки), нетто
Дополнительно оплаченный капитал
Займы полученные (Примечание 15) на 31.12.2022 г.
Торговая кредиторская задолженность на 31.12.2022 г.

Акционеры	Компании под общим контролем
-	8,397
-	229,267
-	52,556
279,072	1,748,242
2,354,248	2,061,146
-	130,885

Условия операций со связанными сторонами

Ценообразование операций со связанными сторонами определяется на регулярной основе в зависимости от характера операции.

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

Ликвидация дочерней компании

Согласно протоколу Совета директоров от 22 февраля 2024 г. принято решение о снятии с регистрации (ликвидация) дочерней компании – ТОО «Maksut Minerals». Дочерняя компания ликвидирована 28 мая 2024 г.

Приостановка работы обогатительной фабрики

В феврале 2024 г. приостановлена деятельность обогатительной фабрики, в связи с техническим износом и поломкой оборудования, а также его нецелесообразности дальнейшего текущего ремонта и использования. Сокращена численность производственного персонала. Руководство Компании разработала новую стратегию по модернизации горно-обогатительного комбината «Максут» с привлечением дополнительного финансирования. Совет директоров вынес данный вопрос на утверждение на общем собрании акционеров Компании 22 февраля 2024 г.

Принятие новой стратегии активного развития

27 февраля 2024 г. на общем собрании акционеров принято решение утвердить новую стратегию развития для обеспечения долгосрочного роста активов Группы. Стратегия активного развития основана на строительстве новой обогатительной фабрики, на реализацию которой необходимо инвестиций на сумму 164 млн. долларов США. Ведется работа с АО «Банк развития Казахстана» на привлечение

финансирования инвестиционного проекта. Также ведётся работа по привлечению финансирования от связанных сторон и акционеров для поддержания капитала в рамках новой стратегии развития Компании.

Займы полученные от связанных сторон

За период после отчетной даты до даты утверждения финансовой отчетности Группой получены займы от Частной компании «TURLOV PRIVATE HOLDING Ltd» (компания под общим контролем) на общую сумму 3,458,344 тыс. тенге. Заем предназначается исключительно для финансирования деятельности и погашения задолженностей Компании.

В мае 2024 г., сроки погашения займов по договорам, заключенным с Турловым Т.Р. (акционер), на общую сумму 480,000 тыс. тенге продлены до 31 декабря 2028 г. с правом займодателя требовать досрочного возврата.

Прочее

В январе 2024 г. Компания погасила обязательство по сделкам РЕПО на сумму 103,032 тыс. тенге.