



Altyn Samruk Qazaqstan

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ALTYN SAMRUK QAZAQSTAN»**

**Консолидированная финансовая отчётность
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**

с Аудиторским отчётом независимых аудиторов

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА	3
ОТЧЁТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-7
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЁТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА:	
Консолидированный отчёт о финансовом положении	8
Консолидированный отчёт о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	9
Консолидированный отчёт об изменениях в собственном капитале	10
Консолидированный отчёт о движении денежных средств	11
Примечания к консолидированной финансовой отчётности	12-34

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYN SAMRUK QAZAQSTAN»

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

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

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчётности, достоверно отражающей финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года и соответствующих отчётов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в собственном капитале и о движении денежных средств за год, закончившийся на эту дату, а также раскрытие основных положений учётной политики и примечаний к консолидированной финансовой отчётности (далее – «консолидированная финансовая отчётность») в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее – «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчётности руководство несёт ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учёта и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчётов;
- соблюдение требований МСФО;
- оценку способности Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несёт ответственность за:

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

Консолидированная финансовая отчётность Группы, за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена к выпуску руководством 25 июня 2024 года.

От имени руководства АО «ALTYN SAMRUK QAZAQSTAN»:


Пазылханова Г.Т.
Генеральный директор



25 июня 2024 года

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЁТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Участнику и Руководству АО «ALTYN SAMRUK QAZAQSTAN»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчётности АО «ALTYN SAMRUK QAZAQSTAN» и его дочерней организации (далее «Группа»), состоящей из консолидированного отчёта о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, консолидированных отчётов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в собственном капитале и о движении денежных средств, за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчётности, включая краткий обзор основных положений учётной политики.

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчётности» нашего отчёта независимых аудиторов. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с «Кодексом этики профессиональных бухгалтеров» Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчётности в Республике Казахстан, и мы выполнили другие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

В отношении указанного ниже вопроса наше описание того, как данный вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита приводится в этом контексте. Мы выполнили обязательства, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчётности» нашего отчёта, в том числе по отношению к этому вопросу. Соответственно, аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчётности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчётности.

Ключевые вопросы	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
Определение справедливой стоимости прочих долгосрочных активов Мы считаем, что данный вопрос является одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенностью остатков прочих долгосрочных активов по отношению к консолидированной финансовой отчетности Группы. В составе прочих долгосрочных активов Группа учитывает неустановленное оборудование производственной линии для добычи и обработки золотосодержащих руд и бытовки (утепленные жилые контейнера), которые поступили в Компанию в виде вклада в уставный капитал. Оценка активов была произведена независимой оценочной организацией. Информация о прочих долгосрочных активах приведена в Примечании 7 к консолидированной финансовой отчетности.	Мы получили от руководства Группы отчет об оценке, проведенной внешним экспертом в области оценки. Мы оценили компетентность и объективность привлекаемого Обществом внешнего эксперта. Мы проанализировали отчет оценщика по определению рыночной стоимости с учетом физического и морального износа объектов оценки, отнесенные в прочие долгосрочные активы. Для определения рыночной стоимости оценщиком был использован аналого-параметрический метод затратного подхода.

Прочая информация

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Группы за 2023 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наш аудиторский отчет о ней. Ответственность за прочую информацию несёт руководство. Годовой отчет Группы за 2023 год, предположительно, будет нам представлен после даты настоящего аудиторского отчета.

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

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она будет нам представлена на предмет существенных несоответствий консолидированной финансовой отчетности или нашим знаниям, полученным в ходе аудита, а также возможных существенных искажений.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несёт 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 несёт ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить её 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 отчётности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчётность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчёта, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведённый 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 совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчётности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всей аудиторской проверки. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчётности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основой для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленное не отражение или неправильное представление данных или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, связанной с аудитом, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учётной политики и обоснованности оценочных значений и соответствующего раскрытия информации, подготовленных руководством;
- формируем вывод о правомерности использования руководством допущения о непрерывности деятельности в качестве основы бухгалтерского учёта, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывода о том, имеется ли существенная неопределённость 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 неопределённости, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском отчёте независимых аудиторов на соответствующую раскрываемую в консолидированной финансовой отчётности информацию или, если такого раскрытия информации недостаточно, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчёта независимых аудиторов. Однако, будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку общего представления консолидированной финансовой отчётности, её структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также оценки того, представляет ли консолидированная финансовая отчётность лежащие в её основе операции и события так, чтобы достигалось достоверное представление о них.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, в том числе и информацию о запланированном объёме и сроках аудита, и значимых вопросах, которые привлекли внимание аудитора, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающими за корпоративное управление заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости, и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о действиях, осуществлённых для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.



Рахимберлинова Ж.Ж.
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000112 от 03.09.2012 г.



Мухаметжанова Ж.Т.
Управляющий партнёр
ТОО «НАК «Concord»
Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью, серия
МФИО-2 №0000084, выданная
Министерством Финансов Республики
Казахстан 05 марта 2012 года

25 июня 2024 года
г. Алматы

АО «ALTYN SAMRUK QAZAQSTAN»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ
НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

	Примечание	31 декабря 2023 года
Активы		
Долгосрочные активы		
Основные средства		279
Гудвил	5	9 195
Разведочные активы	6	7 789
Прочие долгосрочные активы	7	399 580
		416 843
Краткосрочные активы		
Авансы выданные и прочие текущие активы	8	49 256
Запасы		193
Денежные средства	9	41 391
		90 840
Итого активы		507 683
Собственный капитал и обязательства		
Собственный капитал		
Акционерный капитал	10	481 350
Накопленный убыток		(34 608)
Итого собственный капитал		446 742
Долгосрочные обязательства		
Выпущенные долговые ценные бумаги	11	36 592
		36 592
Краткосрочные обязательства		
Займы полученные	12	19 104
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	4 817
Прочие краткосрочные обязательства		428
		24 349
Итого обязательства		60 941
Итого собственный капитал и обязательства		507 683

От имени руководства АО «ALTYN SAMRUK QAZAQSTAN»:


Пазылхайрова Г.Т.
Генеральный директор

25 июня 2024 года



Консолидированный отчёт о финансовом положении следует читать вместе с примечаниями к консолидированной финансовой отчётности, представленными на стр. 12–34.



АО «ALTYN SAMRUK QAZAQSTAN»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ
ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

	Примечание	2023 год
Административные расходы	14	(36 302)
Итого операционный убыток		(36 302)
Финансовые доходы		1 930
Финансовые расходы		(273)
Прочие доходы (расходы), (нетто)		37
Убыток до налогообложения		(34 608)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	15	-
Чистый убыток за год		(34 608)
Прочий совокупный доход		
Итого совокупный убыток за год		(34 608)
Убыток на акцию		
Базовый и разводненный, в отношении чистого убытка за год, относящийся к держателям простых акций (тенге)	10	(89,87)

От имени руководства АО «ALTYN SAMRUK QAZAQSTAN»:


 Пазылхайрова Г.Т.
 Генеральный директор



25 июня 2024 года

Консолидированный отчёт о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует читать вместе с примечаниями к консолидированной финансовой отчётности, представленными на стр. 12–34.



АО «ALTYN SAMRUK QAZAQSTAN»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

	Уставный капитал	Накопленный убыток	Итого капитал
На 31 декабря 2022 года	-	-	-
Совокупный убыток за год	-	(34 608)	(34 608)
Взнос в уставный капитал (Примечание 10)	481 350	-	481 350
На 31 декабря 2023 года	481 350	(34 608)	446 742

От имени руководства АО «ALTYN SAMRUK QAZAQSTAN»:


 Пазылханова Г.Т.
 Генеральный директор



25 июня 2024 года

Консолидированный отчёт об изменениях в собственном капитале следует читать вместе с примечаниями к консолидированной финансовой отчётности, представленными на стр. 12-34.



АО «ALTYN SAMRUK QAZAQSTAN»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРЯМОЙ МЕТОД)

(в тысячах казахстанских тенге)

	Примечание	2023 год
Операционная деятельность		
1. Поступление денежных средств, в том числе:		225
прочие поступления		225
2. Выбытие денежных средств, в том числе:		(95 868)
платежи поставщикам за товары и услуги		(9 964)
авансы, выданные за товары и услуги		(77 543)
выплаты по заработной плате		(4 949)
налоги и другие платежи в бюджет		(3 399)
прочие выплаты		(13)
Чистые денежные потоки, использованные в операционной деятельности		(95 643)
Инвестиционная деятельность		
1. Поступление денежных средств, в том числе:		1 915
полученные денежные средства при покупке дочерней организации	5	40
доходы по операциям обратного РЕПО		1 875
2. Выбытие денежных средств, в том числе:		(2 339)
платежи в связи с приобретением основных средств		(306)
предоставление займов		(2 033)
Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности		(424)
Финансовая деятельность		
1. Поступление денежных средств, в том числе:		162 112
взнос в уставной капитал		98 270
выпущенные долговые ценные бумаги	11	36 643
получение возвратной финансовой помощи от связанных сторон	12	27 199
2. Выбытие денежных средств, в том числе:		(24 369)
возврат финансовой помощи от связанных сторон	12	(24 369)
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности		137 743
Чистый приток денежных средств		41 676
величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к тенге		(285)
Денежные средства на начало года		-
Денежные средства на конец года	9	41 391

От имени руководства АО «ALTYN SAMRUK QAZAQSTAN»:


Пазылханова Г.Т.
Генеральный директор

25 июня 2024 года



Консолидированный отчёт о движении денежных средств следует читать вместе с примечаниями к консолидированной финансовой отчётности, представленными на стр. 12-34.



1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Первичная регистрация АО «ALTYN SAMRUK QAZAQSTAN» (далее «Компания») проведена 12 января 2023 года.

Юридический и фактический адрес Компании: Республика Казахстан, г. Алматы, микрорайон Мирас, д.57, кв.12.

По состоянию на 31 декабря 2023 года единственным участником Компании с 100% долей участия является гражданка Республики Казахстан Байбактиева Р.М. Она является держателем 385 080 простых и 96 270 привилегированных акций.

Основной деятельностью Компании и её дочерней организации (далее «Группа») являются:

- осуществление деятельности холдинговой компании;
- разработка и управление инвестиционными проектами;
- предоставление консультационных, информационных и аналитических услуг;
- разведка, добыча драгоценных металлов и руд редких металлов;
- иная деятельность, не запрещённая законодательством Республики Казахстан

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 3 человека.

Дочерняя организация

Компания 25 мая 2023 года выкупила 100 % долю в уставном капитале ТОО «Eastern Gold», основной деятельностью которой является разведка, добыча драгоценных металлов и руд редких металлов (Примечание 4). Дата последней перерегистрации 06 июня 2023 года.

Дочерняя организация ТОО «Eastern Gold» имеет Лицензию на разведку твёрдых полезных ископаемых № 336-EL от 01 октября 2019 года. Предоставлено право на пользование участком недр в целях проведения операций по разведке твёрдых полезных ископаемых. Лицензионным участком является «Белая Горка» рудного поля месторождения «Родниковое» в Восточно-Казахстанской области. Срок лицензии 6 лет со дня её выдачи.

26 июня 2023 года ТОО «Eastern Gold» зарегистрировало филиал товарищества в селе Калбатау, ул. Достык, д. 117, почтовый индекс 070600.

Настоящая консолидированная финансовая отчётность Группы была одобрена к выпуску руководством Компании 25 июня 2024 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Заявление о соответствии МСФО

Настоящая финансовая отчётность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности («МСФО») в редакции, утверждённой Советом по МСФО.

Группа ведёт учёт в казахстанских денежных единицах (тенге), в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Настоящая консолидированная финансовая отчётность представлена в тысячах тенге.

Данная консолидированная финансовая отчётность подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости.

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

Консолидированная финансовая отчётность, составленная по принципу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денежных средств, но также и об обязательствах заплатить деньги в будущем, и о ресурсах, представляющих денежные средства, которые будут получены в будущем.



Принцип непрерывности деятельности

Прилагаемая консолидированная финансовая отчётность подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности, которое подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Способность Группы реализовать свои активы и вести операции в будущем может подвергаться значительному влиянию текущих и будущих экономических условий в Казахстане.

Таким образом, предполагается, что у Группы нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.

Сравнительные данные

В связи с основанием Компании 12 января 2023 года в данной консолидированной финансовой отчётности отсутствуют сравнительные данные.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Группа впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

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

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчётности для договоров страхования, заменяющий предыдущий стандарт МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», выпущенный в 2005 году. Новый стандарт распространяется на все виды договоров страхования, включая страхование жизни, страхование, отличное от страхования жизни, а также прямое страхование и перестрахование, и применяется ко всем видам организаций, выпускающих такие договоры, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия, за исключением нескольких исключений. Цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении более эффективной и последовательной модели учёта договоров страхования для страховщиков. В отличие от предыдущих требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном опирались на локальные учётные политики, МСФО (IFRS) 17 предлагает всестороннюю модель учёта, охватывающую все значимые аспекты. Этот стандарт базируется на общей модели и дополнен определенными изменениями для договоров страхования с условиями прямого участия (метод перемешанного вознаграждения) и упрощённым подходом (подходом на основе распределения премии), который применяется в основном к краткосрочным договорам.

Данный стандарт не оказал существенного влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

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

В поправках к МСФО (IAS) 8 разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учётной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Данные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.



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

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям №2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности» содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учётной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учётной политике за счёт замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учётной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учётной политике, а также за счёт добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учётной политике.

Данные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

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

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

Данные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

«Международная налоговая реформа: типовые правила Pillar II» - Поправки к МСФО (IAS) 12

Поправки предоставляют компаниям временное освобождение от учёта отложенных налогов, возникающих в результате международной налоговой реформы Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР).

Поправки, выпущенные 23 мая 2023 г., предусматривают следующее:

- обязательное временное освобождение от учёта отложенных налогов, возникающих в связи с внедрением в законодательство модельных правил Pillar II; и
- требования по раскрытию информации, которая поможет пользователям финансовой отчётности организации, подпадающей под новое законодательство, лучше понять, как на неё влияет предусмотренный этим законодательством налог на прибыль согласно Pillar II, в том числе до его вступления в силу.

Поправка об обязательном временном освобождении вступает в силу немедленно, но о её применении нужно сообщить с целью информирования пользователей. Что касается требований по раскрытию информации, то они применяются в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты. Данные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчётности Компании. Компания намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

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

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



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

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

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

В январе 2020 года и октябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69–76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

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

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

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. Данные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

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

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

Поправки вступят в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные

В консолидированном отчёте о финансовом положении Группы представляет активы и обязательства на основе их классификации на краткосрочные и долгосрочные. Актив является краткосрочным, если:

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



Обязательство является краткосрочным, если:

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

Все прочие обязательства Группы классифицирует в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства Группа классифицирует как долгосрочные активы и обязательства.

Справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе на основном рынке на дату оценки в текущих рыночных условиях независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или рассчитывается с использованием другого метода оценки.

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участников рынка генерировать экономические выгоды от использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом или его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

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

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в консолидированной финансовой отчётности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основании исходных данных самого нижнего уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые признаются в консолидированной финансовой отчётности на периодической основе, Группа определяет факт перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого нижнего уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчётного периода.

Консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность Компании и её дочерней организации, контролируемых Группой. Контроль осуществляется в том случае, если Компания:



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

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

Дочерние организации консолидируются с даты перехода контроля к Компании и перестают консолидироваться, когда Компания утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в отчёт о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе с даты получения Компанией контроля и отражаются до даты потери Компанией контроля над дочерней организацией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на собственников материнской компании Группы и неконтролируемые доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному салдо у неконтролируемых долей участия. При необходимости финансовая отчётность дочерних организаций корректируется для приведения учётной политики таких компаний в соответствие с учётной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации. Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля учитывается как операция с капиталом.

Объединения бизнесов и гудвилл

Объединения бизнесов учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного возмещения, оценённого по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтролирующих долей участия в объекте приобретения. Для каждого объединения бизнесов Группа принимает решение, как оценивать неконтролирующие доли участия в объекте приобретения: либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной части идентифицируемых чистых активов объекта приобретения. Затраты, связанные с приобретением, включаются в состав административных расходов в тот момент, когда они были понесены.

Гудвилл изначально оценивается по первоначальной стоимости (определяемой как превышение суммы переданного возмещения, признанных неконтролирующих долей участия и ранее принадлежавших покупателю долей участия над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретённых Группой, и принятых ею обязательств). Если справедливая стоимость приобретённых чистых активов превышает сумму переданного возмещения, Группа повторно анализирует правильность определения всех приобретённых активов и всех принятых обязательств, а также процедуры, использованные при оценке сумм, которые должны быть признаны на дату приобретения. Если после повторного анализа переданное возмещение вновь оказывается меньше справедливой стоимости чистых приобретённых активов, прибыль признается в составе прибыли или убытка.

Впоследствии гудвилл оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей тестирования гудвилла, приобретённого при объединении бизнесов, на обесценение гудвилл, начиная с даты приобретения Группой дочерней организации, распределяется на каждую из единиц Группы, генерирующих денежные средства, которые, как предполагается, извлекают выгоду от объединения бизнесов, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретённой дочерней организации к указанным единицам.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда Группа становится стороной договорных отношений по соответствующему финансовому инструменту.



Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Транзакционные издержки, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Транзакционные издержки, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, относятся непосредственно на прибыли или убыток.

Финансовые активы

Для целей последующей классификации финансовые активы классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по амортизируемой стоимости (долговые инструменты) или как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизируемой стоимости

Группа оценивает финансовые активы по амортизируемой стоимости если выполняются следующие условия:

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизируемой стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания, его модификации или обесценения.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизируемой стоимости, Группа относит торговую и прочую дебиторскую задолженность и средства в кредитных учреждениях (банковские вклады, денежные средства и их эквиваленты).

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели.

На отчётную дату Группа не имеет финансовых активов данной категории.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Группа оценивает долговые инструменты по справедливой стоимости через прочий совокупный доход если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которого является как получение предусмотренных договором денежных потоков, так и продажа финансовых активов; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основного долга.

На отчётную дату Группа не имеет финансовых активов данной категории.

Обесценение

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Группа отражала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по всем займам и прочим долговым финансовым активам, не оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток.



Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются как разница между денежными потоками, причитающимися Группе в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить. Недополучение затем дисконтируется по ставке, примерно равной первоначальной эффективной процентной ставке по данному активу.

В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Группа применяет упрощённый подход, предусмотренный стандартом, и рассчитывает ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Группа использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учётом прогнозных факторов, специфичных для заёмщиков и общих экономических условий.

В отношении денежных средств и банковских вкладов ожидаемые кредитные убытки рассчитываются на 12-месячный период. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки – это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, представляющие собой ожидаемые убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможные в течение 12 месяцев после отчётной даты. Однако, в случае значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки оценивается по сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Группа считает, что по финансовому активу произошёл дефолт, если платежи по договору просрочены более чем на 60 дней. Однако, в определенных случаях Группа также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошёл дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Группа получит всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных по договору, без учёта механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Группой.

По состоянию на каждую отчётную дату Группа создаёт оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания.

Если по состоянию на отчётную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, Группа признаёт оценочный резерв под убытки по данному финансовому активу в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Прекращение признания

Прекращение признания финансовых активов производится в случае, когда Группа теряет контроль над правами по контракту на данный актив. Такая ситуация имеет место, когда права реализованы, переданы либо утратили силу. Прекращение признания финансовых обязательств производится в случае его погашения.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства включают займы полученные, торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Торговая кредиторская задолженность и прочие краткосрочные денежные обязательства учитываются по первоначальной стоимости, которая является справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары или услуги независимо от того, были ли выставлены счета Группы или нет.

Последующая оценка зависит от их классификации. Долговые ценные бумаги, займы полученные, торговая и прочая кредиторская задолженность после первоначального признания оценивается по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Доходы и расходы 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.



Прекращение признания

Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда прекращаются или аннулируются её обязанности по соответствующему договору или, истекает срок их действия.

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 составе прибыли или убытка.

Взаимозачёт финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчёте о финансовом положении, когда имеется обеспеченное в настоящий момент юридической защитой право на взаимозачёт признанных сумм, а также намерение произвести расчёт на нетто-основе либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Денежные средства

Денежные средства включают денежные средства в кассе, на текущих счетах в банке, денежные средства на депозитных банковских счетах сроком менее трёх месяцев, денежные средства на специальных счетах, денежные средства в пути. Денежные средства, ограниченные в распоряжении, классифицируются как прочие текущие активы либо прочие долгосрочные активы.

Активы по разведке

Активы по разведке включают затраты понесённые до подтверждения возможности осуществления коммерчески рентабельного производства.

Затраты до получения права на недропользование отражаются в составе расходов в прибылях и убытках в момент их фактического понесения, за исключением затрат на приобретение прав на недропользование (подписной бонус) и дополнительных затрат (исторические затраты, экологические и социальные обязательства), оплаченных до получения права. Как только получено юридическое право на проведение разведки, предоплаченный подписной бонус, дополнительные затраты, затраты на геологические и геофизические исследования и затраты, непосредственно относящиеся к разведочным горнопроходческим работам, капитализируются как нематериальные и материальные активы по разведке и оценке, в соответствии с характером затрат, до тех пор, пока не будут завершены горнопроходческие работы и результаты таких работ не будут оценены. Такие затраты включают в себя оплату работникам, использованные материалы, платежи подрядчикам.

Все остальные накладные расходы, не относящиеся непосредственно к поисково-разведочным работам, относятся на расходы в том периоде, в котором были понесены.

Обесценение разведочных активов

Амортизация капитализированных затрат по правам на недропользование на месторождения в стадии разведки и оценки не производится, однако они подлежат ежегодному (а также по результатам разведки и оценки) рассмотрению на предмет обесценения с отражением убытка от обесценения (при необходимости) в составе себестоимости по статье убыток от обесценения активов.

Активы по разведке и оценке оцениваются на предмет обесценения, когда факты и обстоятельства говорят о том, что балансовая стоимость данных активов может превышать их возмещаемую величину, что имеет место в следующих случаях: срок действия лицензии на разведку истёк и не ожидается его продления; значительные затраты на дальнейшую разведку не планируются; разведка не привела к коммерческому обнаружению запасов; существуют признаки того, что активы по разведке и оценке не будут полностью возмещены путём успешной разработки месторождения или путём продажи.



В случае если по объекту не запланированы работы в будущем, оставшееся сальдо затрат на приобретение прав на недропользование списывается. При обнаружении экономически обоснованных извлекаемых запасов («доказанных запасов» или «коммерческих запасов»), права на недропользование на месторождения в стадии разведки и оценки тестируются на обесценение и переводятся в подкласс - лицензии на месторождения в стадии разработки и добычи.

Права на недропользование на месторождения в стадии разработки и добычи амортизируются по производственному методу, исходя из фактической добычи за период и расчётного суммарного остатка доказанных запасов с начала коммерческой добычи на месторождениях, в период разработки до начала коммерческой добычи амортизация не начисляется.

Последующий учёт

Последующие расходы на содержание горнорудных активов не подлежат капитализации и списываются на расходы периода. Исключением могут являться затраты на мероприятия по капитальному ремонту и повышению производительности актива, которые привели к увеличению извлекаемых резервов.

Решение о капитализации затрат должно приниматься не реже одного раза в течение 12 месяцев после понесения таких затрат. Стоимость горнорудных активов подлежит ежегодному рассмотрению на предмет соответствия его справедливой стоимости с отражением убытка от обесценения (при необходимости) в составе себестоимости.

Незавершённое строительство

Затраты, напрямую связанные с разработкой месторождения, строительством зданий, инфраструктуры, машин и оборудования, капитализируются.

По завершению строительства актива и его запуску в эксплуатацию затраты, связанные с активом, переносятся на стоимость основных средств. Начисление износа по таким активам начинается с того момента, когда активы готовы к предназначенному использованию.

Основные средства

Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и накопленных убытков от обесценения.

В себестоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов возведённых (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и удаление активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Если значительные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные объекты. Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств, увеличивают его балансовую стоимость, если вероятно, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с данным компонентом, и её стоимость можно надёжно оценить. Балансовая стоимость заменённого компонента списывается. Затраты на текущее обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

Амортизация

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведённых собственными силами – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации.

Прочие объекты основных средств амортизируются линейным методом и включают активы, которые не являются газовыми активами, такие как транспортные средства, офисное оборудование и принадлежности. Ожидаемые сроки полезной службы прочих активов были следующими:



АО «ALTYN SAMRUK QAZAQSTAN»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

	Срок полезной службы (лет)
Здание и сооружение	10-15 лет
Машины и оборудование	7-10 лет
Прочие	2-7 лет

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между выручкой от реализации и балансовой стоимостью актива и признается в нетто величине в отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по строке «прочие доходы» или «прочие расходы».

Налогообложение

Корпоративный подоходный налог представляет собой сумму текущего и отложенного подоходного налога.

Текущий подоходный налог

Сумма текущего подоходного налога к уплате определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отражённой в отчёте о прибыли или убытке, из-за статей доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие отчётные периоды, а также не включает не подлежащие налогообложению или вычету для целей налогообложения статьи. Обязательства Группа по текущему подоходному налогу рассчитываются с использованием ставок налогообложения, введённых в действие законодательством до окончания отчётного периода.

Отложенный подоходный налог

Отложенный подоходный налог признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отражённых в финансовой отчётности, и соответствующими данными налогового учёта, используемыми при расчёте налогооблагаемой прибыли.

Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учётом всех облагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы отражаются с учётом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности возникновения в будущем налогооблагаемой прибыли для использования этих временных разниц. Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на конец каждого отчётного периода и уменьшается, если вероятность возникновения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного использования этих активов, более не является высокой.

Активы и обязательства по отложенному подоходному налогу рассчитываются с использованием ставок налогообложения и налогового законодательства, которые были утверждены или практически утверждены законодательством на отчётную дату и, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства соответственно. Оценка отложенных налоговых активов и обязательств отражает налоговые последствия ожиданий Группы, по состоянию на отчётную дату, в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств.

Прочие налоги и отчисления

Помимо подоходного налога в Республике Казахстан существует ряд налогов и платежей, связанных с операционной деятельностью Группы. Данные налоги включены в статью административных расходов в консолидированном отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе Группы за отчётный год.

Аренда

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды (т.е. к договорам, в которых на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку). Группа также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расхода по аренде линейным методом на протяжении срока аренды.

Значительные суждения при определении срока аренды в договорах с опционом на продление

Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен.

Уставный капитал

Компания осуществляет выпуск простых и привилегированных акций, которые классифицируются как уставный капитал. Уставный капитал признается по первоначальной стоимости полученных или уплаченных средств. Дополнительные затраты, непосредственно относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии. Сумма, на которую справедливая стоимость полученных средств превышает номинальную стоимость выпущенных акций, отражается в составе капитала как эмиссионный доход. Дивиденды по акциям отражаются в капитале как уменьшение собственных средств.

Признание доходов и расходов

Доходы и расходы отражаются Компанией в соответствии с методом начисления.

Выручка по договорам с покупателями признается тогда, когда контроль над товарами или услугами передаётся покупателю, в сумме, отражающей возмещение, которое Группа ожидает получить в обмен на эти товары или услуги.

Процентные доходы отражаются по принципу начисления и рассчитываются по методу эффективной процентной ставки. Метод эффективной процентной ставки – это метод, который заключается в исчислении амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства (или группы финансовых активов, группы финансовых обязательств), а также отнесения процентного дохода или процентного расхода к соответствующему периоду.

Эффективная процентная ставка – это процентная ставка, с помощью которой ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств приводятся к чистой текущей стоимости финансового актива или финансового обязательства.

Расчёты и операции со связанными сторонами

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

События после отчётной даты

События, как благоприятные, так и не благоприятные, которые происходят в период между отчётной датой и датой утверждения консолидированной финансовой отчётности, и которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Группы.

Резервы, условные обязательства и условные активы

Резервы — это обязательства с неопределённым временем или суммой, они признаются тогда, когда:

- в результате прошлого события у Группы есть существующая обязанность (юридическая или имплицитная);
- является вероятным возникновение потребности в каком-либо оттоке ресурсов для исполнения этой обязанности;
- сумма обязанности может быть достоверно оценена.



Условные обязательства – это существующая обязанность, которая возникает из прошлых событий, но не признается потому, что возникновение потребности оттока ресурсов для исполнения обязанности не является вероятным, или сумма обязанности не может быть оценена с достаточной достоверностью. Условные обязательства не признаются, а подлежат раскрытию, кроме случаев, когда возможность выбытия ресурсов является маловероятной.

Условные активы не отражаются в консолидированной финансовой отчётности, но подлежат раскрытию в случаях, когда получение экономической выгоды является вероятным.

Области существенных оценок руководства и источники неопределённости оценок

Подготовка консолидированной финансовой отчётности Группы требует от руководства делать оценки, которые влияют на представленные в отчётности суммы активов и обязательств на отчётную дату, а также суммы доходов и расходов в течение закончившегося периода. Руководство регулярно проводит оценки своих расчётных оценок и суждений, основывая расчётные оценки и суждения на историческом опыте и на различных факторах, которые считаются разумными в данных обстоятельствах.

Следующие оценки и суждения считаются важными для представления финансового положения Группы:

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в консолидированном отчёте о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определённая доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учёт таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отражённую в консолидированной финансовой отчётности. Более подробная информация приводится в *Примечании 18*.

Справедливая стоимость активов и обязательств, приобретённых при объединении бизнеса

Группа должна отдельно, на дату приобретения, признавать идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства, приобретённые или принятые на себя при объединении бизнеса, по их справедливой стоимости, что предполагает использование оценок. Такие оценки основаны на различных методах оценки, что требует использования значительных суждений при прогнозировании будущих денежных потоков и выработке иных допущений. На дату приобретения, чистые активы ТОО «Eastern Gold» были признаны на основе оценки справедливой стоимости (*Примечание 5*).

Провизии по контрактным обязательствам

Оценка будущих затрат по ликвидации требует от руководства Группы проведения существенных оценок и суждений.

Налоги

В отношении интерпретации сложного налогового законодательства, изменений в налоговом законодательстве, а также сумм и сроков получения будущего налогооблагаемого дохода существует риск возникновения дополнительных налоговых обязательств в будущем. В ходе обычного процесса деятельности проводится много операций и расчётов, в отношении которых невозможно окончательно определить налоговые суммы. В результате Группа признает свои налоговые обязательства на основании оценок того, возникнут ли дополнительные налоги, штрафы и пени.

Данные налоговые обязательства признаются, если Группа полагает, что определенные статьи налоговых деклараций могут быть оспорены или не будут полностью подтверждены проверкой налоговыми органами несмотря на то, что Группа считает, что статьи налоговых деклараций должным образом обоснованы.



Группа считает, что начисленные ею налоговые обязательства являются верными по всем открытым для проверки годам, они основаны на оценке многих факторов, включая опыт прошлых лет и интерпретации налогового законодательства. Эта оценка основана на оценках и допущениях и может включать ряд комплексных суждений о будущих событиях. В той мере, в какой окончательные налоговые последствия данных вопросов отличаются от представленных сумм, такие различия повлияют на расходы по налогам в том периоде, в котором проводилась оценка данных налоговых обязательств.

Оценка влияния отложенного подоходного налога

На каждую отчётную дату руководство Группы определяет будущее влияние отложенного подоходного налога путём сверки балансовой стоимости активов и обязательств, приведённой в финансовой отчётности, с соответствующей налоговой базой. Отложенные активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, применимым к периоду, в котором ожидается реализация активов и погашение обязательств. Отложенные налоговые активы признаются с учётом вероятности наличия в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Отложенные налоговые активы оцениваются на каждую отчётную дату и уменьшаются в той степени, в которой не существует вероятности того, что соответствующие налоговые выгоды будут реализованы.

Факторы, связанные с изменением климата

Группа учитывает факторы, связанные с изменением климата, в оценках и допущениях, где это необходимо. При этом рассматривается множество возможных воздействий на Группу, связанных как с физическими рисками, так и рисками переходного периода. Хотя Группа полагает, что её бизнес-модель и продукция останутся конкурентоспособными после перехода к низкоуглеродной экономике, факторы, связанные с изменением климата, увеличивают неопределённость в отношении оценок и допущений, лежащих в основе некоторых статей финансовой отчётности. Несмотря на то, что риски, связанные с климатом, в настоящее время могут не оказывать значительного влияния на оценку, Группа внимательно следит за соответствующими изменениями и разработками, например принятием нового законодательства в области изменения климата. Ниже перечислены некоторые аспекты, на которые факторы, связанные с изменением климата, оказывают самое непосредственное влияние:

- *Срок полезного использования основных средств.* При анализе ликвидационной стоимости и ожидаемого срока полезного использования активов Группа учитывает такие факторы, связанные с изменением климата, как соответствующее законодательство и нормативные акты, которые могут ограничивать использование активов или требовать значительных капитальных затрат.
- *Обесценение нефинансовых активов.* На ценность использования могут влиять различные факторы, в частности риск переходного периода, например законодательство и нормативные акты в части вопросов, связанных с изменением климата, а также изменения спроса на продукцию Группы в будущем.

4. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Основным видом деятельности Группы является обработка цветных металлов и руд, разработка и добыча драгоценных металлов и руд редких металлов. Данные процессы интегрированы в единый бизнес - процесс от разработки, добычи, обработки и до реализации драгоценных металлов. Деятельность Группы осуществляется на территории Республики Казахстан. И соответственно выручка и чистый доход Группа будет получать от деятельности в одном географическом сегменте.

Операционный сегмент представляет собой компонент деятельности Группы, который вовлечён в коммерческую деятельность, от которой Группа получает доходы, либо несёт расходы (включая доходы и расходы в отношении операций с прочими компонентами деятельности Группы).

Руководство Группы принимает операционные решения и осуществляет мониторинг операционных результатов деятельности для целей принятия решений о распределении ресурсов и оценки результатов деятельности. Результаты деятельности сегмента оцениваются на основе операционной прибыли или убытков, их оценка производится в соответствии с оценкой операционной прибыли или убытков в консолидированной финансовой отчётности, подготовленной в соответствии с МСФО.

АО «ALTYN SAMRUK QAZAQSTAN»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

Основываясь на данных внутренних отчётов, руководство определило единый операционный сегмент, представляющий добычу, обработку и реализацию драгоценных металлов и руд.

5. ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЧЕРНЕЙ КОМПАНИИ

25 мая 2023 года Компания приобрела у физического лица – Байбакиевой Р.М. 100% долю участия в ТОО «Eastern Gold», занимающегося разведкой, добычей драгоценных металлов и руд редких металлов по стоимости 100 тенге.

Приобретение дочерней организации было учтено по методу приобретения. Консолидированная финансовая отчётность учитывает результаты деятельности ТОО «Eastern Gold» за период, начиная с даты приобретения.

Приобретённые активы и принятые обязательства

Справедливая стоимость идентифицируемых активов, обязательств ТОО «Eastern Gold» на дату приобретения представлены следующим образом:

	25 мая 2023 года
Активы	
Долгосрочные активы	
Разведочные активы	3 591
	3 591
Краткосрочные активы	
Авансы выданные и прочие текущие активы	14 594
Денежные средства	40
	14 634
Итого активы	18 225
Краткосрочные обязательства	
Займы полученные*	27 297
Торговая и прочая кредиторская задолженность	123
	27 420
Итого обязательства	27 420
Итого идентифицируемых чистых активов по справедливой стоимости	(9 195)
Гудвилл	9 195
Справедливая стоимость возмещения, определенного договором купли - продажи	0,1

*Займы полученные включают займ, полученный от собственника Группы на сумму 25 264 тысяч тенге и займ полученный от материнской Компании на сумму 2 032 тысяч тенге.

Сумма возмещения за покупку доли в ТОО «Eastern Gold», переданная при приобретении, была представлена денежными средствами.

Анализ денежных потоков при приобретении:

	25 мая 2023 года
Чистые денежные средства, приобретённые с дочерней организацией	40
Денежные средства, уплаченные за приобретение	0,1
Чистые денежные потоки при приобретении	40

6. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ

	31 декабря 2023 года
План разведки на твёрдые полезные ископаемые	3 900
Затраты на формирование по ликвидационному фонду	1 429
Разработка плана горных работ	1 120
Плата за пользованием земельным участком	1 087
Подписной бонус	253
	7 789

Разведочные активы представляют собой капитализированные затраты, понесённые в начальной стадии разведочных работ в месторождении «Родниковое» в Восточно-Казахстанской области.

АО «ALTYN SAMRUK QAZAQSTAN»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

В соответствии с требованиями Закона «О недрах и недропользовании» компетентным органом осуществляется мониторинг выполнения недропользователями обязательств по контракту (лицензии) на недропользование.

7. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Группа в составе прочих долгосрочных активов учитывает неустановленное оборудование производственной линии для добычи и обработки золотосодержащих руд и бытовки (утеплённые жилые контейнера). Их балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года составляет 399 580 тысяч тенге, в том числе 383 080 тысяч тенге стоимость при поступлении в Компанию в виде вклада в уставный капитал, и 16 500 тысяч тенге увеличение их стоимости на услуги по разработке эскизного и рабочего проекта производственной линии для добычи и обработки золотосодержащих руд.

Производственная линия и бытовки представляют собой оборудование, ранее бывшее в эксплуатации, которое было полностью отремонтировано или реконструировано.

Оценка активов была произведена ТОО «WMC Consulting» 28 февраля 2023 года. Свидетельство Палаты оценщиков «Саморегулируемая организация Казахской ассоциации оценщиков» № 102/6 от 01 января 2023 года. Для определения рыночной стоимости оценщиком был использован аналого-параметрический метод затратного подхода.

8. АВАНСЫ ВЫДАВАННЫЕ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2023 года
Краткосрочные оплаченные авансы	48 782
Краткосрочная дебиторская задолженность	315
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	159
	49 256

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	31 декабря 2023 года
Денежные средства на текущих счетах в банках в национальной валюте	5 026
Денежные средства в пути	36 365
	41 391

Денежные средства, представленные выше, не содержат ограничения в использовании в качестве обеспечения каких-либо гарантий.

10. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Зарегистрированный на отчётную дату акционерный капитал Компании составляет 796 000 тысяч тенге. Оплаченный акционерный капитал на 31 декабря 2023 года составляет 481 350 тысяч тенге и состоит из 385 080 простых акций и 96 270 привилегированных акций с номинальной стоимостью 1 000 тенге каждая.

Владельцы привилегированных акций имеют право голоса, если общее собрание акционеров рассматривает вопрос о принятии решения, ограничивающего права владельцев привилегированных акций, а также решения о реорганизации или ликвидации Группы, и в том случае, если дивиденды по привилегированным акциям не выплачиваются в течение трёх месяцев после объявления даты выплаты. Согласно казахстанскому законодательству об акционерных обществах, размер дивиденда по простым акциям не может превышать дивиденды по привилегированным акциям за аналогичный период. Гарантированный размер дивидендов на одну привилегированную акцию установлен в размере 3% от номинальной стоимости таковой.

Простые акции Компании включены в официальный список Казахской фондовой биржи.

Убыток на акцию

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



АО «ALTYN SAMRUK QAZAQSTAN»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

Следующая таблица представляет данные по убытку и акциям, используемые при расчёте базового и разводненного убытка на акцию:

	2023 год
Итого совокупный убыток за период	(34 608)
Средневзвешенное число простых акций в обращении (штук)	385 080
Базовый и разводненный убыток на одну акцию (тенге)	(89,87)

Дополнительная информация, раскрываемая в соответствии с требованиями Казахстанской Фондовой Биржи («КФБ»).

Балансовая стоимость на акцию

В соответствии с решением Биржевого совета АО «Казахстанская фондовая биржа» (далее – «КФБ») от 4 октября 2010 года, финансовая отчётность должна содержать данные о балансовой стоимости на одну акцию (простую и привилегированную) на отчётную дату, рассчитанной в соответствии с утверждёнными КФБ правилами.

Ниже представлена балансовая стоимость одной простой акции, рассчитанная в соответствии с требованиями КФБ:

	31 декабря 2023 года
Активы	507 683
Гудвилл	(9 195)
Итого обязательства	(60 941)
Чистые активы	437 547
Количество размещённых простых акций (штук)	385 080
Балансовая стоимость одной простой акции (тенге)	1 136

11. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

Компания зарегистрировала проспект облигационной программы, объем которой составляет 6 000 000 долларов США. Первый выпуск купонных облигаций без обеспечения по облигационной программе составил 840 (восемьсот сорок) штук, которым присвоен международный идентификационный номер (код ISIN) KZ2C00010155. По состоянию на 31.12.2023 года из выпущенных 840 штук облигаций было размещено 800 штук. Номинальная стоимость одной облигации по первому выпуску составляет 100 долларов США. Объем выпуска облигаций составляет 84 000 долларов США, размещённых 80 000 долларов США. Срок обращения – 3 года, ставка вознаграждения – 9% годовых. Держателями размещённых 800 штук облигаций являются физические лица.

Ниже представлена информация по выпуску облигаций:

	31 декабря 2023 года
Выпущенные в обращение ценные бумаги	36 365
Дисконт по выпущенным в обращение ценным бумагам	(46)
Начисленные расходы в виде вознаграждения по ценным бумагам, выпущенным в обращение	273
	36 592

Выпущенные долговые ценные бумаги по состоянию на 31 декабря 2023 года:

Вид ценных бумаг	Дата начала обращения	Дата погашения	Ставка купона, %	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года
Первый выпуск облигаций, деноминированные в долларах США*	01.12.2023	01.12.2026	9%	36 592
				36 592

* Котируемые на Казахстанской фондовой бирже



АО «ALTYN SAMRUK QAZAQSTAN»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

Сверка денежных потоков от финансовой деятельности

	Выпущенные долговые ценные бумаги
Остаток на 1 января 2023 года	-
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	
Поступления от выпуска долговых ценных бумаг.	36 643
Погашение	-
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	36 643
Влияние изменения обменных курсов иностранных валют	(278)
Дисконт	(46)
Прочие изменения	
Процентные расходы	273
Проценты уплаченные	-
Остаток на 31 декабря 2023 года	36 592

12. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2023 года задолженность по краткосрочным займам, полученным от связанной стороны, представляют собой необеспеченные беспроцентные займы:

	Задолженность по основной сумме займа от собственника
На 1 января 2023 года	-
Получено при приобретении дочерней организации	25 264
Получено	27 199
Погашено (оплачено денежными средствами)	(24 369)
Погашено (взаимозачёт)	(8 990)
На 31 декабря 2023 года	19 104

По условиям договоров с собственником финансовая помощь Группы будет погашена до 31 декабря 2024 года.

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Финансовые обязательства	31 декабря 2023 года
Кредиторская задолженность за предоставленные услуги	881
	881
Нефинансовые обязательства	
Кредиторская задолженность перед сотрудниками по оплате труда	2 317
Резерв по неиспользованным отпускам	616
Прочие	1 003
	3 936
Всего:	4 817

14. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	31 декабря 2023 года
Профессиональные услуги	13 356
Расходы по оплате труда	8 769
Услуги охраны	3 030
Командировочные расходы	3 209
Отчисления от заработной платы	991
Оценочный резерв по неиспользованным отпускам	616
Амортизация основных средств	26
Прочие	6 305
	36 302



15. ЭКОНОМИЯ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Налогообложение базируется на налоговом учёте, который ведётся и рассчитывается в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан. Сумма отложенного подоходного налога рассчитана путём применения действующей на дату соответствующего баланса установленной ставки налогообложения к временным разницам между налогооблагаемой базой активов и обязательств и учтёнными в финансовой отчётности суммами. Временные разницы по состоянию на 31 декабря 2023 года, в основном, связаны с различными методами учёта доходов и расходов, а также с учётной стоимостью некоторых активов.

Сверка расходов по подоходному налогу, рассчитанных от бухгалтерской прибыли до налогообложения по нормативной ставке подоходного налога 20% к расходам по подоходному налогу в финансовой отчётности представлена следующим образом за год, закончившийся 31 декабря 2023 года:

	2023 год
Прибыль/Убыток до налогообложения	(34 608)
Ставка налога	20%
Расчетная сумма налога	(6 922)
Необлагаемые доходы (не вычитаемые расходы)	6 837
Непризнанная экономия по подоходному налогу	85
Экономия по подоходному налогу в финансовой отчётности	-

Расчёт активов по отложенному налогу представлены следующим образом:

	31 декабря 2023 года
Налоговый эффект налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц:	
Основные средства	(56)
Обязательства по налогам	19
Резерв по неиспользованным отпускам	122
Отложенный налоговый актив	85
Непризнанный отложенный налоговый актив	85

Компания не признала отложенный налоговый актив по подоходному налогу, так как не ожидает получения налогооблагаемого дохода в ближайшем будущем.

16. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА*Политические и экономические условия*

Рынки развивающихся стран, включая Республику Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых стран. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Республике Казахстан, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Республики Казахстан в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменения политической ситуации в стране. В связи с тем, что Республика Казахстан добывает и экспортирует большие объёмы нефти и газа, экономика страны особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В настоящее время невозможно определить влияние последующей возможной девальвации на экономику страны и банковскую систему.

Финансовое состояние и будущая деятельность Группы могут ухудшиться вследствие продолжающихся экономических проблем, присущих развивающейся стране, и темпов кредитования экономики и населения. Руководство Группы не может предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей или оценить их влияние, если таковое будет, на финансовые результаты Группы.

Судебные иски

На дату утверждения консолидированной финансовой отчётности у Группы не существует текущих судебных разбирательств или неразрешённых исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы, обязательства по которым были бы начислены или раскрыты в данной консолидированной финансовой отчётности.



Вопросы охраны окружающей среды

Руководство Группы считает, что в настоящее время оно соблюдает все существующие законы и нормативные акты Республики Казахстан по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. Однако данные законы и нормативные акты могут измениться в будущем. Группа не в состоянии заранее представить сроки и степень изменения этих законов и нормативных актов по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. В случае таких изменений от Группы может потребоваться модернизация технологии для соответствия более жёстким требованиям.

Налогообложение

Налоговое законодательство страны, может иметь более чем одно толкования. Также существует риск принятия налоговыми органами произвольных суждений, относящихся к хозяйственной деятельности. В случае такого рода оспаривания налоговыми органами суждений руководства касательно деятельности Группы, могут возникнуть дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые органы могут проводить проверку налоговой отчётности за последние пять лет.

Однако, проведение налоговой проверки не означает, что вышестоящий налоговый орган не может провести проверку повторно. Кроме того, в соответствии с разъяснениями судебных органов срок, за который может быть проверена налоговая отчётность, может быть продлён, в случае признания судом факта воспрепятствования проведению проверки налоговыми органами.

Руководство Группы считает, что все необходимые налоговые начисления проведены, и, соответственно, начисление соответствующих резервов в консолидированной финансовой отчётности не требуется.

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Контроль деятельности Группы осуществляется единственным акционером и представителями акционеров, имеющими наибольшие доли владения в капитале. Конечным бенефициарным собственником Группы является гражданка Республики Казахстан Байбактиева Р.М.

Операции со связанными сторонами совершались на условиях, согласованных между сторонами и не предусматривающих обязательного использования рыночных тарифов. Непогашенные остатки на конец периода не имеют обеспечения, являются краткосрочными, а расчёты производятся в денежной форме.

Продажи и приобретения со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, не осуществлялись. Остатки по сделкам со связанными сторонами на 31 декабря 2023 года, представлены следующим образом:

Отчёт о финансовом положении	31 декабря 2023 года	
	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчётности
Займы полученные	19 104	19 104
-акционер	19 104	

Вознаграждение руководящему составу

На 31 декабря 2023 года ключевой руководящий персонал включал трёх человек – Председателя Совета директоров, члена Совета директоров и директора. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу за 2023 год составляет 3 787 тысяч тенге.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает заработную плату и отчисления с заработной платы.



18. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Следующая далее таблица отражает балансовую и справедливую стоимость финансовых активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2023 года.

	Оценка на 31 декабря 2023 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается		
Денежные средства	41 391	41 391
	41 391	41 391
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается		
Выпущенные долговые ценные бумаги	36 592	36 592
Займы полученные	19 104	19 104
Прочие финансовые обязательства	881	881
	56 577	56 577

Руководство Компании считает, что по состоянию на 31 декабря 2023 года текущая стоимость таких финансовых активов и обязательств как денежные средства, выпущенные долговые ценные бумаги, займы, прочие финансовые обязательства, отражённые в консолидированной финансовой отчётности, примерно равна их справедливой стоимости.

В следующей таблице представлен анализ финансовых инструментов, представленных в консолидированной финансовой отчётности Компании по справедливой стоимости, в разрезе уровней иерархии источников справедливой стоимости на 31 декабря 2023 года:

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого 31 декабря 2023 года
Активы, справедливая стоимость, которых раскрывается				
Денежные средства и их эквиваленты	-	41 391	-	41 391
	-	41 391	-	41 391
Обязательства, справедливая стоимость, которых раскрывается				
Выпущенные долговые ценные бумаги	-	36 592	-	36 592
Займы полученные	-	19 104	-	19 104
Прочие финансовые обязательства	-	881	-	881
	-	56 577	-	56 577

За отчётный период переводы между уровнями иерархии источников справедливой стоимости не осуществлялись.

19. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В состав основных финансовых обязательств Группы входят займы полученные, обязательства по аренде, торговая и прочая кредиторская задолженность. Указанные финансовые инструменты используются для привлечения финансирования хозяйственной деятельности Группы. Группа имеет торговую и прочую дебиторскую задолженность, денежные средства, возникающие в результате хозяйственной деятельности Группы.

Группа подвержено рыночному риску, который состоит из: кредитного риска, валютного риска и риска ликвидности. Руководство Группы проводит обзор и утверждает следующие меры, принимаемые для управления этими рисками.

Кредитный риск

Группа подвергается кредитному риску, то есть риску неисполнения своих обязательств одной стороной по возврату дебиторской задолженности и, вследствие этого, возникновения у другой стороны финансового убытка.



Группа размещает деньги в казахстанских банках (Примечания 9). Руководство Группы периодически пересматривает кредитные рейтинги этих банков с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков. Все остатки по счетам не являются просроченными или обесцененными.

Следующая таблица показывает суммы по денежным средствам на отчётную дату с использованием кредитных рейтингов «S&P Global Ratings».

АО «Банк ЦентрКредит»	BB-/ «Стабильный»	41 391
-----------------------	-------------------	--------

Валютный риск

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

Подверженность Компании валютному риску, исходя из номинальных величин, по состоянию на 31 декабря 2023 года была следующей:

	Доллары США	Тенге	Всего
Активы			-
Денежные средства и их эквиваленты	36 365	5 026	41 391
Всего активов	36 365	5 026	41 391
Обязательства			
Выпущенные долговые ценные бумаги	36 592	-	36 592
Займы полученные	-	19 104	19 104
Прочие финансовые обязательства	-	881	881
Всего обязательств	36 592	19 985	56 577
Нетто-подверженность	(227)	(14 959)	(15 186)

В таблице представлено изменение финансового результата и собственных средств в результате возможных изменений обменных курсов, используемых на отчётную дату, при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными.

Валюта	на 31 декабря 2023 года	Курсы валют Параллельный сдвиг	
		рост на 10%	снижение на 10%
Доллар США	454,56	500,02	409,10

Укрепление курса тенге, как показано ниже, по отношению к доллару США по состоянию на отчётные даты увеличило бы величину прибыли или убытка, за вычетом налогов, на нижеуказанные суммы. Данная аналитическая информация основана на колебаниях обменных курсов валют, которые Компания рассматривала как обоснованно возможные по состоянию на конец отчётного периода.

	Воздействие на прибыль или убыток 31 декабря 2023 года
Укрепление доллара США	(23)
Ослабление доллара США	23

Процентный риск

Группа не подвержена риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и движение денежных средств, так как Группа не имеет финансовых активов и обязательств с переменной ставкой процента.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях. С целью ограничения этого риска руководство обеспечило доступность различных источников финансирования в дополнение к существующей основной сумме банковских вкладов.



Руководство также осуществляет управление активами, учитывая ликвидность, и ежедневный мониторинг будущих денежных потоков и ликвидности. Этот процесс включает в себя оценку ожидаемых денежных потоков и наличие высококачественного обеспечения, которое может быть использовано для получения дополнительного финансирования в случае необходимости.

В следующей таблице представлена информация по срокам погашения финансовых обязательств Компании на основании договорных не дисконтированных платежей:

31 декабря 2023 года					
	До 30 дней	От 31 до 90 дней	От 90 дней до года	Свыше года	Итого
Выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	36 592	36 592
Займы полученные	-	-	19 104	-	19 104
Торговая и прочая кредиторская задолженность	777	104	-	-	881
Итого обязательств	777	104	19 104	36 592	56 577

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменения будущих рыночных цен. Рыночные цены включают в себя следующие риски: риск изменения процентной ставки, валютный риск.

Управление капиталом

Основной целью Группы в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и нормального уровня достаточности капитала для ведения деятельности Компании и максимизации прибыли участников.

20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

За период после отчетной даты АО «ALTYN SAMRUK QAZAQSTAN» разместило 5 181 штуки долговых ценных бумаг на сумму 238 166 тысяч тенге (520 314,29 долларов США).

01 февраля 2024 года получено экспертное заключение РГУ «Комитет промышленной безопасности по ЧС области Абай» по согласованию Плана горных работ (добыча) ТОО «Eastern Gold».

13 февраля 2024 года План ликвидации последствий добычных работ на месторождении ТОО «Eastern Gold» был согласован департаментом ЧС ВКО РК.

02 апреля 2024 года АО «ALTYN SAMRUK QAZAQSTAN» заключен договор на проведение комплексной вневедомственной экспертизы по рабочему проекту «Строительство завода по переработке твердых полезных ископаемых» для дальнейшего получения разрешения на строительство завода.

23 мая 2024 года в Кокпетинском районе, и 24 мая 2024 год в Жарминском районе области Абай прошли общественные слушания, на которых был согласован проект горных работ (добыча) ТОО «Eastern Gold».

В период с января по май 2024 года АО «ALTYN SAMRUK QAZAQSTAN» выдало временную финансовую помощь в сумме 45 миллионов тенге прочим связанным сторонам.

4 июня 2024 года АО «ALTYN SAMRUK QAZAQSTAN» произведена выплата первого купонного вознаграждения по своим облигациям. Вознаграждение выплачено в сумме 3 225 тысяч тенге (7213,50 долларов США).

21 июня 2024 года ТОО «Eastern Gold» получено уведомление Министерства промышленности и строительства Республики Казахстан о необходимости получения соответствующего экологического разрешения на операции по добыче, описанные в плане горных работ, проведения экспертиз и согласований плана горных работ и плана ликвидации, не позднее одного года со дня получения уведомления, после чего ТОО «Eastern Gold» будет выдана лицензия на добычу полезных ископаемых.

По состоянию на дату выпуска отчета курс доллара США по итогам сессии на КФБ составил 467,29 тенге за 1 доллар США.

