

**Примечания к финансовой отчетности**  
**Акционерного общества «БАСТ»**  
**за 6 месяцев 2024 года**

## 1. ХАРАКТЕР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Акционерное Общество «БАСТ» (далее – «Общество») является юридическим лицом в соответствии с Гражданским кодексом Республики Казахстан. Свидетельство о государственной регистрации №5001-1930-01-АО от 16.08.2013г. выдано управлением юстиции города Караганды Департамента юстиции Карагандинской области, БИН 060440009840.

В соответствии с решением о реорганизации №10 от 20.05.2013 года единственного участника ТОО «БАСТ» Макашева М.Е., ТОО «БАСТ» преобразовано в Акционерное Общество «БАСТ». Общество является правопреемником ТОО «БАСТ» по всему имуществу, по всем правам и обязанностям и по всем обязательствам реорганизованного юридического лица в отношении всех его кредиторов и должников, включая и обязательства, оспариваемые сторонами.

Общество является субъектом среднего бизнеса.

Местом регистрации, нахождения и осуществления деятельности Общества является Республика Казахстан. Юридический адрес: : Восточно-Казахстанская область, Абайский район, Каскабулакский сельский округ, медно-никелевое месторождение «Максут».

Место осуществления деятельности: Восточно-Казахстанская область, Абайский район, Каскабулакский сельский округ, медно-никелевое месторождение «Максут».

Общество зарегистрировано в Управлении Государственных доходов по Абайскому району в качестве налогоплательщика, БИН 060440009840. Свидетельство о постановке на регистрационный учет по НДС выдано 25.10.2013 года, серия 30001 № 0014257, плательщик НДС с 25.01.2002г. Карточка участника внешнеэкономической деятельности № 5080/10/00178 выдана Т/П «Екібастуз».

**Основные виды деятельности, осуществляемые Обществом:** Разведка и добыча, переработка медных руд.

Деятельность осуществляется на основании Контракта на разведку и добычу медных руд и минеральных пигментов № 1755 от 26 мая 2005 года с Министерством индустрии и новых технологий Республики Казахстан на разведку и добычу медных руд и минеральных пигментов месторождения Максут в Восточно-Казахстанской области со следующими Дополнениями:

- №1 от 09 марта 2006г. (регистрационный № 1971) к Контракту №1755 от 26 мая 2005 г.;
- №2 от 29 декабря 2007г. (регистрационный № 2548) к Контракту №1755 от 26 мая 2005 г.;
- №3 от 23 октября 2008г. (регистрационный № 2827) к Контракту №1755 от 26 мая 2005 г.;
- №4 от 15 января 2010г. (регистрационный № 3516) к Контракту №1755 от 26 мая 2005 г.;
- №5 от 04 октября 2010г. (регистрационный № 3730\_ТПН) к Контракту №1755 от 26 мая 2005 г.;
- №6 от 20 января 2012г. (регистрационный № 4052-ТПН) к Контракту №1755 от 26 мая 2005 г.;
- №7 от 27 января 2014г. (регистрационный № 4338-ТПН) к Контракту №1755 от 26 мая 2005 г.;
- №8 от 16 марта 2016 г. (регистрационный № 4801-ТПН) к Контракту №1755 от 26 мая 2005 г.;
- №9 от 22 сентября 2017г. (регистрационный № 5158 - ТПИ) к Контракту №1755 от 26 мая 2005 г.;
- №10 от 06 ноября 2020г. (регистрационный № 5800 – ТПИ) к Контракту №1755 от 26 мая 2005г.
- №11 от 27 декабря 2022г. (регистрационный № 6058 – ТПИ) к Контракту №1755 от 26 мая 2005г.

Срок действия Контракта составляет в целом 25 лет, из них период разведки составляет 3 года, период добычи - 22 года. Компетентным органом принято решение разрешить продлить период разведки в соответствии со следующими Дополнениями:

- №3 от 23 октября 2008г. на 2 года до 26.05.2010 г.;
- №5 от 04 октября 2010г. второй раз на 2 года до 26.05.2012 г.;
- №7 от 27 января 2014г. третий раз на период до 31.12.2014 г.;
- №8 от 16 марта 2016г. на период до 31.12.2015 г.

Компетентным органом в соответствии с протоколом №18 от 28.08.2008 г. принято решение разрешить проведение пробной эксплуатации окисленных медных руд на участке Южном Максут месторождения Максут в 2008-2010 гг. На основании данного решения внесены дополнения в Контракт №1755 от 26.05.2005 г. (Дополнение №4 от 15 января 2010 г. регистрационный № 3516).

Рабочая программа на разведку и добычу медных руд на месторождении Максут предусматривает проведение геологоразведочных изысканий на площади медно-никелевого месторождения Максут в Восточно-Казахстанской области.

Общество имеет следующие государственные лицензии:

- на деятельность, связанную с проектированием и эксплуатацией горных производств, №0003607 от 21.05.2010 г., выданную Комитетом промышленности Министерства индустрии и новых технологий РК;
- на деятельность, связанную с переработкой минерального сырья, ГЛ № 0003608 от 27.05.2010 г., выданную Комитетом по государственному энергетическому надзору Министерства энергетики и минеральных ресурсов РК;
- на занятие деятельностью, связанной с хранением, приобретением, реализацией, использованием, уничтожением, перевозкой прекурсоров, серия Р № 000593/11 от 14.02.2011 г., сроком на 5 лет до 14.02.2016 г., выданную Комитетом по борьбе с наркобизнесом и контролю за оборотом за оборотом наркотиков МВД РК;
- на занятие деятельностью, связанной с производством, переработкой, приобретением, хранением, реализацией, использованием, уничтожением ядов от №12011934 от 20.09.2012 г., выданную Комитетом промышленности Министерства индустрии и новых технологий РК;
- на занятие деятельностью, связанной с производством, переработкой, приобретением, хранением, реализацией, использованием, уничтожением ядов, №13018094 от 21.11.2013 г., выдана Комитетом промышленности Министерства индустрии и новых технологий РК;
- на занятие деятельностью, связанной с оборотом прекурсоров, № 13017751 от 14.11.2013 г., выдана Комитетом по борьбе с наркобизнесом и контролю за оборотом за оборотом наркотиков МВД РК.

Среднесписочная численность работников на 30 июня 2024 г. – 41 человек.

## 2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Основа представления финансовой отчетности. Финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, включая все принятые ранее стандарты и интерпретации Комитетом по МСФО (КМСФО).

Функциональная валюта и валюта презентации. Функциональной валютой и валютой презентации финансовой отчетности Общества является национальная валюта - тенге. Финансовая отчетность представлена в тысячах тенге.

Принцип непрерывной деятельности. Финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии с МСФО на основе принципа непрерывной деятельности. Руководство предполагает, что у Общества нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов деятельности.

Использование оценок и допущений. Соответствие МСФО требует от руководства Общества использования оценок и допущений. Данные допущения и оценки оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, а также раскрытия по условным активам и обязательствам на день составления финансовой отчетности и представленные в отчетности суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. В связи с этим фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

## 3. ОБЗОР ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

**Денежные средства и их эквиваленты.** Денежные средства включают наличность в кассе, средства на банковских счетах, а также средства на депозитных счетах сроком погашения менее 3-х месяцев.

**Товарно-материальные запасы.** Запасы признаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Себестоимость включает цену покупки, транспортные расходы и другие расходы, непосредственно относимые на приобретение запасов. Чистая стоимость реализации основана на возможной продажной стоимости за вычетом затрат на доработку и продажу запаса. Себестоимость списания запасов определяется при помощи метода средневзвешенной стоимости.

**Основные средства.** Основные средства при первоначальном признании отражаются по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по их приобретению (созданию), включая уплаченные невозмещаемые налоги и сборы и любые другие затраты, непосредственно связанные с приведением актива в состояние готовности к использованию по назначению.

По окончании отчетного периода основные средства подлежат оценке на наличие признаков обесценения. При наличии признаков обесценения, производится оценка возмещаемой стоимости актива, которая определяется как наибольшая величина из ценности его использования и справедливой стоимости актива, за вычетом расходов на его реализацию. Амортизация начисляется на основе равномерного списания стоимости в течение срока полезной службы.

Для целей составления финансовой отчетности Общество использует следующие сроки полезной службы для различных классов ОС:

Класс ОС	Срок службы, лет
Здания	25

Сооружения	20
Машины и оборудование	10
Прочие основные средства	5

Последующие затраты на объекты ОС увеличивают стоимость только в том случае, если существует высокая вероятность того, что Общество может получить будущие экономические выгоды, связанные с активом, и его стоимость может быть надежно оценена. После первоначального признания основных средств Общество ведет учет в соответствии с моделью переоценки. Общество ежегодно проверяет и пересматривает балансовую стоимость полностью амортизированных основных средств, находящихся в эксплуатации. При этом Общество принимает решение либо о сроках дальнейшего использования таких основных средств либо о списании в связи с моральным и физическим износом.

**Незавершенное строительство.** Незавершенное строительство включает в себя затраты, напрямую связанные со строительством и сооружением основных средств, монтажом и установкой оборудования. Текущая стоимость незавершенного строительства регулярно пересматривается на предмет ее справедливого отражения и необходимости признания убытков от обесценения.

**Разведочные и оценочные активы.** В период разведки и оценки в бухгалтерском и финансовом учете Общество руководствуется положениями МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка запасов природных ресурсов», который рассматривает вопросы признания, оценки и раскрытия информации только в отношении затрат, возникших у компании в связи с разведкой и оценкой.

Капитализируемые затраты по поисково-разведочным работам и оценке запасов на их освоение формируют в период разведки и оценки разведочные и оценочные активы.

Следующие виды затрат включены в первоначальную стоимость разведочных и оценочных активов:

- на приобретение прав на разведку;
- на топографические, геологические, геохимические и геофизические исследования;
- на разведочное бурение;
- на прокладку траншей;
- на отбор образцов;
- на осуществление деятельности, связанной с оценкой технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи минеральных ресурсов.

Общество активы, связанные с разведкой и оценкой, измеряет по себестоимости. Основным критерием капитализации расходов по разведке и оценке является удовлетворение данных расходов критериям признания актива и до какой степени затраты могут быть связаны с обнаружением конкретных запасов полезных ископаемых. После признания активов, связанных с разведкой и оценкой, Общество применяет к ним модель учета по фактическим затратам.

В целях обеспечения некоторой гибкости МСФО (IFRS) 6 приостанавливает действие определенных требований других МСФО в части выбора учетной политики в отношении затрат на разведку полезных ископаемых.

Обесценение средств, затрачиваемых на разведку и оценку, рассматривается тогда, когда факты и обстоятельства указывают на то, что балансовая стоимость средств, затраченных на разведку и оценку, может превзойти их возмещаемую стоимость.

Активы, связанные с разведкой и оценкой, нельзя продолжать классифицировать в качестве таковых после того, как стали очевидными техническая осуществимость и коммерческая целесообразность добычи полезных ископаемых.

**Нематериальные активы.** Общество отражает нематериальные активы, соответствующие определению и критериям признания, по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Амортизируемая стоимость нематериальных активов списывается на систематической основе на протяжении срока полезного использования. Амортизируемая стоимость актива определяется как разница между первоначальной стоимостью и ожидаемой остаточной стоимостью. Остаточная стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования принимается равной нулю.

Срок службы нематериальных активов, вытекающих из договорных и иных юридических прав, не превышает срока договорных и иных юридических прав. Амортизация начисляется с момента, когда актив становится доступен, прямолинейным методом в течение всего срока полезной службы.

Общество ежегодно в конце финансового года пересматривает срок полезного использования нематериальных активов с определенным сроком использования. Если расчетный срок полезного использования значительно отличается от прежних оценок, период амортизации должен быть изменен соответственно.

**Обесценение** На каждую отчетную дату Общество проводит анализ балансовой стоимости своих материальных и нематериальных активов для определения признаков, указывающих на возможное возникновение убытков от обесценения. В случае наличия таких признаков, производится оценка возмещаемой стоимости активов, с целью определения возможного убытка от обесценения. Убыток от обесценения признается расходом в том же периоде, за исключением случаев, когда данный актив уже учитывается по переоцененной стоимости. В таком случае убыток от обесценения отражается за счет существующего резерва по переоценке.

Обесценение права на недоказанные запасы производится не реже одного раза в год. Если затраты являются значительными, то обесценение производится отдельно для каждого участка. Основным показателем обесценения права на недоказанные запасы является отсутствие намерения руководства вести на таком участке горную добычу.

**Дебиторская задолженность** - Дебиторская задолженность отражается за вычетом резерва по сомнительным требованиям.

**Вознаграждение** – проценты к получению и к выплате учитываются по методу начисления, а не по кассовому принципу.

**Кредиторская задолженность** – признается по справедливой стоимости и оценивается суммой денежных средств, необходимых для оплаты долга, образованного в результате совершения различных сделок.

**Аренда** – При операционной аренде в качестве арендатора, арендные платежи отражаются в отчете о прибылях и убытках как расходы, распределенные равномерно в течение срока аренды. По договорам операционной аренды в качестве арендодателя, первоначальные прямые расходы будущих периодов, понесенные при заключении договора, включаются в состав расходов будущих периодов и признаются текущими расходами в течение срока аренды пропорционально доходу от аренды. Условные платежи признаются в качестве дохода в том периоде, в котором они были получены.

**Затраты по займам** – Процентные и другие расходы, понесенные Обществом в связи с получением займов признаются в качестве расходов того периода, в котором они произведены. Затраты по займам используемым на приобретение, создание или производство квалифицируемого актива капитализируются.

**Резервы** – Резервы признаются в случае, если Общество имеет текущее обязательство в настоящем как результат прошлого события. При этом существует вероятность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, в целях исполнения обязательства и имеется возможность достоверного определения суммы данного обязательства.

**Операции в иностранной валюте** – Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по валютному курсу, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в отчет о прибылях и убытках, за исключением случаев, предусмотренных МСФО (IAS) 21. Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на первоначальную дату их возникновения. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости.

В следующей таблице представлены обменные курсы тенге на следующие даты:

	30 июня 2024 года	30 июня 2023 года
Доллар США	471,46	454,13
Евро	504,79	495,68
Российский рубль	5,53	5,22

**Налог на прибыль** – Налог на прибыль включает в себя отложенную и текущую части корпоративного подоходного налога и налога на сверхприбыль. Общество определяет расходы по налогу на основе метода обязательств, согласно которому ожидаемый налоговый эффект временных разниц в финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, и отчетности в соответствии с требованиями налогового законодательства Республики Казахстан отражены как отложенные налоговые обязательства будущих периодов или отложенные налоговые активы, возмещаемые в будущих периодах. Отложенные налоговые активы отражаются с учетом того, что имеется существенная вероятность их возврата в обозримом будущем. Неоплаченная часть текущего налога признается в качестве обязательства текущего периода по текущим налоговым ставкам. Актив признается в тех случаях, когда сумма налоговых платежей превышает сумму задолженности. Доход признается, если возникает увеличение будущих экономических выгод, связанных с увеличением активов или уменьшением обязательств, иному, чем за счет взносов учредителей Общества, которые могут быть надежно измерены, т.е. признание дохода происходит одновременно с признанием увеличения активов или уменьшения обязательств.

## Доходы

Доход Общества оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого возмещения.

Доход от продажи товаров признается, когда удовлетворяются следующие условия:

- Общество перевело на покупателя значительные риски и вознаграждения, связанные с собственностью на товары;
- Общество больше не участвует в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом собственности, и не контролирует проданные товары;
- сумма дохода может быть надежно оценена;
- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, поступят в Общество;

Доход от предоставления услуг признается по стадии завершенности сделки на отчетную дату.

**Себестоимость продаж и расходы** – Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках в том отчетном периоде, в котором признаются связанные с ними доходы. Расходы, включаемые в себестоимость - расходы, связанные с изготовлением продукции, приобретением товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг. Общество для учета затрат и калькуляции себестоимости применяет попроцессный метод.

**Уставный капитал.** Взносы в уставный капитал и дополнительный оплаченный капитал учитываются по справедливой стоимости полученного возмещения. Взносы в уставный капитал, осуществленные в форме активов, помимо денег, учитываются по их справедливой стоимости на дату вноса.

**Операции со связанными сторонами** – операции со связанными сторонами отражаются независимо от того, являются ли они существенными или нет. Для целей финансовой отчетности стороны рассматриваются как связанные, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. Связанными считаются также стороны, находящиеся под общим с Обществом контролем. При рассмотрении возможных отношений связанных сторон в каждом случае внимание обращается на сущность отношений, а не просто на правовую форму.

**Последующие события** – События, произошедшие после окончания года, которые представляют дополнительную информацию о положении Общества на дату составления финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности, если они являются существенными.

**Изменения в бухгалтерских оценках и ошибки** - Выбранная Обществом учетная политика применяется последовательно. При внесении изменений в учетную политику Общество использует следующий порядок учета:

- изменения должны применяться ретроспективно за исключением тех случаев, когда величина соответствующей корректировки, относящейся к предшествующим периодам, не поддается обоснованному определению;
- любая полученная корректировка должна представляться в отчетности как корректировка сальдо нераспределенной прибыли на начало периода;
- сравнительная информация должна пересчитываться, если только это практически осуществимо, в целях отражения новой учетной политики;
- если изменения в учетной политике оказывают существенное воздействие на текущий или любой из предшествующих отчетных периодов или может оказать существенное воздействие на последующие периоды, организация должна раскрывать причины изменения, сумму корректировки для текущего и для каждого из представленных периодов.

Ошибки считаются существенными, если они по отдельности или вместе могут повлиять на экономические решения пользователей, принятые на основе финансовой отчетности.

Существенной признается ошибка, размер которой превышает 5% валюты баланса. Исправление существенной ошибки предшествующего периода производится ретроспективно в первом комплекте финансовой отчетности, утвержденному к выпуску после их обнаружения.

## Поправки к МСФО и новые интерпретации, обязательные к применению в отчетном году

В отчетном году Общество применило ряд поправок к МСФО и новые интерпретации, выпущенные Комитетом по МСФО, которые являются обязательными к применению для отчетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2016 года. Принципы учета, принятые при составлении финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., за исключением принятых новых стандартов и разъяснений, вступивших в силу на 1 января 2016г.

Данные поправки предусматривают исключение в отношении требования о консолидации для организаций, удовлетворяющих определению инвестиционной организации согласно МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Согласно исключению в отношении консолидации инвестиционные организации должны учитывать свои дочерние организации по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Исключение не применяется к тем дочерним предприятиям, которые оказывают услуги, связанные с инвестиционной деятельностью инвестиционного предприятия.

Предприятие считается инвестиционным, если оно соответствует ряду критериев: получает средства от одного или более инвесторов с целью оказания им профессиональных услуг по управлению инвестициями; предоставляет инвесторам заверение, что целью его бизнеса является исключительно вложение средств для прироста капитала, получения инвестиционного дохода или и того и другого; и оценивает результаты практически всех инвестиций по справедливой стоимости.

Последующие изменения в МСФО 12 и МСБУ 27 касаются новых требований раскрытий информации для инвестиционных организаций.

Поскольку Общество не является инвестиционной организацией, применение данных поправок не оказало влияния ни на раскрытие, ни на признанные суммы в финансовой отчетности.

#### ***Поправки к МСФО (IAS) 32 «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»***

Данные поправки разъясняют значение фразы «в настоящий момент имеется обеспеченное юридической защитой право осуществить зачет признанных сумм» и критерии взаимозачета для применяемых расчетными палатами механизмов одновременных расчетов.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Общества.

#### ***Поправки к МСФО (IAS) 36 «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов»***

Данные поправки устраняют непреднамеренные последствия МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости» в части раскрытия информации согласно МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Поправки: согласуют требования к раскрытиям в МСФО (IAS) 36 с намерениями КМСФО и сокращают перечень обстоятельств, при которых необходимо раскрытие возмещаемой стоимости активов или единиц, генерирующих денежные средства;

требуют дополнительных раскрытий об оценке по справедливой стоимости, если возмещаемая стоимость обесцененных активов рассчитана по справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие; и устанавливают требование раскрывать ставку дисконтирования, использованную при расчете обесценения (или его восстановления), если возмещаемая стоимость обесцененных активов, рассчитанная по справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие, определяется по методу приведенной стоимости. Новые раскрытия, включая иерархию справедливой стоимости, ключевые допущения и использованные техники оценки, соответствуют требованиям МСФО 13.

Применение данных поправок не оказало существенного влияния на раскрытие в финансовой отчетности Общества.

#### ***Поправки к МСФО (IAS) 39 «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования»***

Данные поправки предусматривают освобождение от прекращения учета хеджирования при условии, что новация производного инструмента, обозначенного как инструмент хеджирования, удовлетворяет определенным критериям. Поправки также разъясняют, что любые изменения в справедливой стоимости производного инструмента, обозначенного как инструмент хеджирования вследствие новации, должны быть включены в оценку и измерение эффективности хеджирования.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность, поскольку Общество не имеет финансовых инструментов, которые являются объектом новации.

#### ***Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 «Сборы (Обязательные платежи)»***

КРМФО (IFRIC) 21 дает указания по признанию обязательств по сборам, устанавливаемым государством, как учитываемым в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», так и по сборам с четко определенными сроками и суммами.

Оно применяется в отношении всех обязательных платежей, уплачиваемых государству в соответствии с законодательством, которые не являются выбытиями ресурсов, входящими в сферу применения других стандартов (например, МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»), либо штрафами или иными взысканиями, налагаемыми за нарушение законодательства.

Разъяснение уточняет, что организация признает обязательство по уплате обязательного платежа не ранее осуществления деятельности, вследствие которой согласно законодательству возникает обязанность по уплате.

Разъяснение также уточняет, что обязательство по уплате обязательного платежа признается постепенно, если деятельность, вследствие которой в соответствии с законодательством возникает такая обязанность, осуществляется на протяжении определенного периода времени. Если обязанность по уплате обязательного платежа возникает вследствие достижения некоторого минимального порогового значения, соответствующее обязательство до достижения такого минимального порогового значения не признается.

Согласно разъяснения те же принципы применяются в промежуточной финансовой отчетности.

Применение данных поправок не оказало влияния на раскрытие в финансовой отчетности Общества.

Общество не применяло досрочно какие-либо стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

#### 4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.
Денежные средства на текущих банковских счетах	59 102	10 072
<b>Итого</b>	<b>59 102</b>	<b>10 072</b>

В соответствии с п. 19.4 Контракта Общество создает ликвидационный фонд для полного финансового обеспечения выполнения программы ликвидации в размере 1% от объема ежегодных инвестиций на этапе разведки и 0,1% от эксплуатационных затрат на этапе добычи. Отчисления в размере 15 189 тыс. тенге размещены в банке второго уровня АО «Берекебанк» в г. Алматы согласно договору № 229-ALM\_004375 от 09.09.2019 г.

#### 5. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	30 июня 2024	31 декабря 2023.
Авансы выданные под оказание работ, услуг	171 008	48 009
Прочие текущие активы, в том числе текущие налоговые активы	1 248 229	1 207 671
Резерв по сомнительным требованиям	-19 061	-11 802
<b>Итого</b>	<b>1 400 176</b>	<b>1 243 878</b>

#### 6. ЗАПАСЫ

	30 июня 2024	31 декабря 2023 г.
Резервы по неликвидным ТМЗ	-890 858	-890 858
Сырье и материалы	324 518	372 514
Готовая продукция	725 894	1 074 937
<b>Итого</b>	<b>159 554</b>	<b>556 593</b>

#### 7. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2024	31 декабря 2023
Торговая дебиторская задолженность	17 651	11 573
Резерв по сомнительным требованиям	-255	-246
<b>Итого</b>	<b>17 396</b>	<b>11 327</b>

#### 8. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	30 июня 2024		31 декабря 2023	
	Количество	Сумма	Количество	Сумма
Краткосрочные финансовые активы	132 877	112 642	234 877	216 478
Обесценение		-3 190		-3 190
<b>Итого</b>	<b>132 877</b>	<b>109 452</b>	<b>234 877</b>	<b>213 288</b>

Компания в январе 2021 приобрела Корпоративные облигации АО «Казахстанский фонд устойчивости», которые нашли свое отражение как краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Затраты по сделке в сумме 150 тыс.тг были включены в первоначальную стоимость финансового актива.

## 9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств и износа основных средств представлено следующим образом:

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Незавершенное строительство	Прочие	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>					
На 31 декабря 2023 г.	4 944 486	2 185 547	581 341	50 244	7 761 618
Поступление		17 457	199 601	12 071	229 129
Внутреннее перемещение					0
Выбытие		-15 559		-173	-15 732
<b>на 30 июня 2024</b>	<b>4 944 486</b>	<b>2 187 445</b>	<b>780 942</b>	<b>62 142</b>	<b>7 975 015</b>
<b>Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 г.</b>					
Обесценение на 31 декабря 2023 года	-863 012	-1 026 405		-21 431	-1 910 848
Внутреннее перемещение					0
Начисленный износ	-44 280	-477 895	-44 225		-566 400
Выбытие					0
Начисленный износ	-184 046	-84 340		-1 921	-270 307
Выбытие		12 396		143	12 539
<b>Накопленная амортизация на 30 июня 2024</b>	<b>-1 047 058</b>	<b>-1 098 349</b>	<b>0</b>	<b>-23 209</b>	<b>-2 168 616</b>
<b>Обесценение на 30 июня 2024</b>	<b>-44 280</b>	<b>-477 895</b>	<b>-44 225</b>		<b>-566 400</b>
<b>Балансовая стоимость</b>					
На 31 декабря 2023 г.	4 037 194	681 247	537 116	28 813	5 284 370
На 30 июня 2024	3 853 148	611 201	736 717	38 933	5 239 999

## 10. ГОРНОДОБЫВАЮЩИЕ АКТИВЫ

	Затраты на разведку и оценку	Вскрышные работы	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>			
На 31 декабря 2023 г.	1 807 854	4 756 576	6 564 430
Поступление	-30		-30
Выбытие			0
<b>на 30 июня 2024</b>	<b>1 807 824</b>	<b>4 756 576</b>	<b>6 564 400</b>
<b>Накопленная амортизация</b>			
На 31 декабря 2023 г.	-83 712	-63 446	-147 158
Амортизация	-1 329		-1 329
<b>на 30 июня 2024</b>	<b>-85 041</b>	<b>-63 446</b>	<b>-148 487</b>
<b>Балансовая стоимость</b>			
На 31 декабря 2023 г.	1 724 142	4 693 130	6 417 272
На 30 июня 2024	1 722 783	4 693 130	6 415 913



## 11. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Право недропользования	Программное обеспечение	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>			
На 31 декабря 2023 г.	157 696	49 256	206 952
Поступление			0
Выбытие			0
<b>На 30 июня 2024</b>	<b>157 696</b>	<b>49 256</b>	<b>206 952</b>
<b>Накопленная амортизация</b>			
На 31 декабря 2023 г.	-4 493	-9 778	-14 271
Начисленный износ	-45	-4 192	-4 237
<b>На 30 июня 2024</b>	<b>-4 538</b>	<b>-13 970</b>	<b>-18 508</b>
<b>Балансовая стоимость</b>			
На 31 декабря 2023 г.	153 203	39 478	192 681
На 30 июня 2024	153 158	35 286	188 444

## 12. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО НАЛОГАМ И СОЦИАЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ

	30 июня 2024	31 декабря 2023 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	194 269	943 653
Индивидуальный подоходный налог	12 757	107 738
Социальный налог	44 596	81 139
Обязательства по пенсионным отчислениям	42 603	122 890
Обязательства по социальному страхованию	29 504	23 290
Источеские разтраты	6 334	12 822
Прочие налоги	2 063	106 041
	<b>332 126</b>	<b>1 397 573</b>

## 13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2024	31 декабря 2023 г.
Краткосроч.оценочные обязательства по вознагражд.работникам	80 457	226 180
Торговая кредиторская задолженность	320 162	1 260 850
Задолженность по заработной плате	29 332	102 009
Авансы полученные	301 289	533 410
Прочая кредиторская задолженность	1 861	5 233
	<b>733 101</b>	<b>2 127 682</b>

Торговая и прочая кредиторская задолженность состоит в основном из задолженности перед поставщиками за материалы.

#### 14. ПРОВИЗИИ – ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО КОНТРАКТУ НА НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЕ

	Геологическая информация	Восстановление месторождения	Итого
На 31 декабря 2023 г.	63 366	140 354	203 720
<i>текущие</i>	<i>24 602</i>		<i>24 602</i>
<i>долгосрочные</i>	<i>39 289</i>	<i>140 354</i>	<i>179 643</i>
Амортизация дисконта			0
Использовано	-6266		-6 266
На 30 июня 2024	57 100	140 354	197 454
<i>текущие</i>	<i>18336</i>		<i>18336</i>
<i>долгосрочные</i>	<i>33024</i>	<i>140354</i>	<i>173378</i>

В соответствии с п. 19.3 Контракта Общество создает ликвидационный фонд для полного финансового обеспечения выполнения программы ликвидации в размере 1% от объема ежегодных инвестиций на этапе разведки и 0,1% от эксплуатационных затрат на этапе добычи. Отчисления на этапе разведки включены в состав разведочных и оценочных активов. За 180 дней до окончания периода разведки и в срок не более 2-х лет от начала периода добычи Общество обязано предоставить Компетентному органу на утверждение программу ликвидации последствий своей деятельности по Контракту.

#### 15. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 июня 2024	31 декабря 2023 г.
Турлов Т.	2 457 282	2 457 282
ТОО «Aspantap» (ТОО «Chagatay Invest»)		
Rotimeria Ventures Ltd	2 070 718	1 996 491
TURLOV PRIVATE HOLDING Ltd Частная компания	3 558 344	100 000
RCG International FZE	431 659	400 982
Stichting RCG	135 298	135 298
Trafigura	37 115	35 785
Central Asia Gold Corp. ТОО	10 500	25 402
Прочие	33 125	133 128
	<b>8 734 041</b>	<b>5 284 368</b>

#### 16. КАПИТАЛ

	30 июня 2024	31 декабря 2023 г.
Уставный капитал	16 395 198	16 395 198
Дополнительный оплаченный капитал	2 080 547	2 080 547
<b>Итого</b>	<b>18 475 745</b>	<b>18 475 745</b>

Общее зарегистрированное число простых акций на 30 июня 2024 г. составляет 1 878 615 акций номинальной стоимостью 1000 тенге за одну акцию. Каждая простая акция имеет право одного голоса. Привилегированных акций не имеется.

#### 17. НАКОПЛЕННЫЕ УБЫТКИ

	30 июня 2024	31 декабря 2023 г.
Накопленный убыток на начало периода	-13 292 351	-9 052 884
Прибыль/убыток за период	-1 384 398	-4 239 467
Исправление ошибок прошлых лет		
<b>Накопленный убыток на конец периода</b>	<b>-14 676 749</b>	<b>-13 292 351</b>

## 18. ВЫРУЧКА

	6 месяцев 2024	6 месяцев 2023
Доход от реализации медного концентрата	219 039	1 160 292
Доход от реализации никелиевого концентрата	(11 033)	-
	<b>208 006</b>	<b>1 160 292</b>

## 19. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	6 месяцев 2024	6 месяцев 2023
Себестоимость медного концентрата	653 908	1 795 553
	<b>653 908</b>	<b>1 795 553</b>

## 20. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	6 месяцев 2024	6 месяцев 2023
Заработная плата	1 274	2 496
Транспортные услуги	1 745	60 176
Прочие услуги	6 273	10 683
	<b>9 292</b>	<b>73 355</b>

## 21. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	6 месяцев 2024	6 месяцев 2023
Заработная плата	127 799	163 620
Налоги, кроме подоходного налога	13 594	24 939
Аудиторские и прочие профессиональные услуги		6 692
Командировочные расходы	3 718	4 130
Банковские услуги	1 114	404
Расходы по аренде	34 616	8 915
Услуги связи	1 741	7 663
Прочие расходы	128 569	36 089
	<b>311 151</b>	<b>252 452</b>

## 22. РАСХОДЫ НА ФИНАНСИРОВАНИЕ

	6 месяцев 2024	6 месяцев 2023
Вознаграждения по займам	45 618	36 577
Вознаграждения по финансовой аренде	13 311	2 251
	<b>58 929</b>	<b>38 828</b>

## 23. БАЗОВЫЙ И РАЗВОДНЕННЫЙ УБЫТОК НА АКЦИЮ

	6 месяцев 2024 года	За 12 месяцев 2023
Всего совокупный убыток/доход	-1 384 398	-4 281 506
Средневзвешенное количество простых акций, штук	1 878 615	1 835 646
<b>Базовый и разводненный убыток на акцию, тенге</b>	<b>-737</b>	<b>-2332</b>

## 24. БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ АКЦИИ

	30 июня 2024	31 декабря 2023 г.
Активы	13 906 500	14 303 223
Нематериальные активы (Право недропользования)	-153 158	-153 203
Обязательства	-10 144 461	-9 156 785
Чистые активы	3 608 881	4 993 235
Количество простых акций, штук	1 878 615	1 878 615
<b>Балансовая стоимость акции, тенге</b>	<b>1 921</b>	<b>2 658</b>

## 25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Общество не имело существенных событий после отчетной даты, которые должны скорректировать суммы в финансовой отчетности.

От имени руководства Общества:



Главный бухгалтер  
Халилова Г.Б.