

# **АО «Fincraft Resources»**

**Международные стандарты финансовой отчетности**

**Консолидированная финансовая отчетность  
и отчет независимого аудитора**

**31 декабря 2023 года**

## Содержание

### ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

#### КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет о финансовом положении .....	1
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе .....	2
Консолидированный отчет об изменениях капитала .....	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств .....	4

#### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1	Группа и её деятельность .....	5
2	Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики .....	6
3	Новые учетные положения .....	20
4	Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики .....	22
5	Расчеты и операции со связанными сторонами .....	23
6	Группы выбытия, классифицированные как предназначенные для продажи .....	24
7	Основные средства .....	25
8	Активы по разведке и оценке .....	26
9	Нематериальные активы .....	26
10	Существенные дочерние компании, находящиеся в частичной собственности .....	27
11	Займы выданные .....	27
12	Прочие долгосрочные активы .....	27
13	Товарно-материальные запасы .....	28
14	Дебиторская задолженность .....	28
15	Прочие краткосрочные активы .....	29
16	Денежные средства и их эквиваленты .....	29
17	Капитал .....	29
18	Резерв на восстановление месторождений .....	31
19	Займы .....	31
20	Прочие долгосрочные обязательства .....	32
21	Кредиторская задолженность .....	33
22	Прекращенная деятельность .....	33
23	Общие и административные расходы .....	35
24	Финансовые доходы .....	35
25	Финансовые расходы .....	35
26	Инвестиции в ассоциированные компании .....	35
27	Подоходный налог .....	36
28	Прибыль/(убыток) на акцию .....	38
29	Условные и договорные обязательства и операционные риски .....	38
30	Финансовые инструменты по категориям .....	39
31	Управление финансовыми рисками .....	40
32	Справедливая стоимость финансовых инструментов .....	42





Акционерам и Совету директоров АО «Fincraft Resources»

## ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

### **Мнение**

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Fincraft Resources» и его дочерних компаний (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 г., консолидированного отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая существенную информацию об учетной политике.

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

### **Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего отчета. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – Кодекс этики СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и мы выполнили другие наши этические обязательства в соответствии с этими требованиями и Кодексом этики СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### **Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности**

Не делая оговорок в нашем мнении, мы обращаем внимание на примечание 4 к консолидированной финансовой отчетности, в котором указывается, что непокрытый убыток Группы на 31 декабря 2023 года составил 18,238,184 тысячи тенге (на 31 декабря 2022 года 16,789,810 тысяч тенге), Группа имеет существенные отрицательные денежные потоки от операционной деятельности.

Данные обстоятельства указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать сомнение в способности Группы продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности. В примечании 4 к консолидированной финансовой отчетности дано пояснение, каким образом Руководство сформировало суждение о том, что использование принципа непрерывности деятельности является приемлемой основой для подготовки консолидированной финансовой отчетности.

При проведении аудиторских процедур особое внимание было уделено изучению правомерности основных допущений относительно прогнозов в отношении способности Группы продолжать непрерывную деятельность. При этом были использованы планы Руководства Группы, рыночные данные и другая информация из внешних источников.

В дополнение и для обеспечения того, что этот вопрос был рассмотрен Руководством с должным вниманием, мы востребовали и получили письменные заверения от Руководства о том, что возможность получить дополнительное финансирование и/или реструктурировать существующие заемные средства в случае необходимости, является вполне реальной.

### **Ключевые вопросы аудита**

В дополнение к вопросу, изложенному в разделе «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем отчете. Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.



## **Проведение операций со связанными сторонами (примечание 5)**

### **Риск**

Группа осуществляет значительный объем операций со связанными сторонами. Характер и условия, на которых проводятся операции со связанными сторонами, могут оказать значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность.

### **Какой объем аудиторских процедур соответствует риску**

Мы изучили перечень связанных сторон Группы. Используя доступные нам ресурсы, мы проверили данный перечень на полноту представления. По каждой из известных нам связанных сторон мы детально изучили характер операций и условия договоров, на которых проводятся такие операции. По каждой существенной операции со связанными сторонами мы проверили наличие письменных соглашений и разрешений на проведение таких операций. Мы проверили достоверность и последовательность применения учетной политики Группы в отношении раскрытия операций со связанными сторонами. Мы сопоставили информацию, раскрытую в консолидированной финансовой отчетности в отношении операций со связанными сторонами, с учетными записями по таким операциям.

### **Прочая информация**

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

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

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

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

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

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

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

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

### **Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности**

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски и получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;



- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности, или, если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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

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

Аудитор

(квалификационное свидетельство № 307, выдано 23 декабря 1996 г.)

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



О. И. Шмидт



**АО «Fincraft Resources»**
**Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 г.**
*В тысячах казахстанских тенге*
**Прим. 31 декабря 2023 г. 31 декабря 2022 г.**
**АКТИВЫ:**
**Долгосрочные активы**

Основные средства	7	22,548	785,942
Активы по разведке и оценке	8		2,825,424
Нематериальные активы	9		728,020
Займы выданные	11	13,896,868	13,795,548
Активы по отложенному подоходному налогу	27	4,646	143,015
Прочие долгосрочные активы	12	156,008	824,131

**Итого долгосрочные активы 14,080,070 19,102,080**
**Краткосрочные активы**

Товарно-материальные запасы	13	141	209,901
Дебиторская задолженность	14	199,323	84,627
Прочие краткосрочные активы	15	91,164	88,824
Денежные средства и их эквиваленты	16	30,120	48,085

**Итого краткосрочные активы 320,748 431,437**

Долгосрочные активы и активы групп выбытия, классифицированных как предназначенные для продажи

6 7,870,195

**ИТОГО АКТИВЫ 22,271,013 19,533,517**
**КАПИТАЛ**

Акционерный капитал	17	29,781,529	29,781,529
Прочий капитал	17	314,270	314,270
Выкупленные собственные акции	17	(618,111)	(618,111)
Резерв курсовых разниц		(9,652)	(32,424)
Непокрытый убыток		(18,238,184)	(16,789,810)

**Капитал, причитающийся акционерам Группы 11,229,852 12,655,454**

Доля неконтролирующих акционеров 10 4,293,541 (334,195)

**ИТОГО КАПИТАЛ 15,523,393 12,321,259**
**ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**
**Долгосрочные обязательства**

Резерв на восстановление месторождений	18		35,574
Займы	19		1,938,296
Прочие долгосрочные обязательства	20	3,718,096	3,912,242

**Итого долгосрочные обязательства 3,718,096 5,886,112**
**Краткосрочные обязательства**

Займы	19	40,000	751,639
Подоходный налог к уплате		11,128	
Кредиторская задолженность	21	2,393,098	574,507

**Итого краткосрочные обязательства 2,444,226 1,326,146**

Обязательства групп выбытия, классифицированных как предназначенные для продажи

585,298

**ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 6,747,620 7,212,258**
**ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ 22,271,013 19,533,517**
**Балансовая стоимость простой акции, тенге 17 0.55 0.24**
**Балансовая стоимость привилегированной акции, тенге 17 31.53 31.53**

Подписано от имени руководства 25 апреля 2024 года

 Председатель Правления  
Мукажанов Б.А.

 Главный бухгалтер  
Абдрасулұлы Руслан


**АО «Fincraft Resources»**  
**Консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе за год,**  
**закончившийся 31 декабря 2023 г.**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>Прим.</b>	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г. *</b>
<b>Непрерывная деятельность</b>			
Прочие операционные доходы (нетто)		7,970	7,432
Общие и административные расходы	23	(1,098,466)	(1,235,569)
Убыток от долевого участия	26	(173)	
Прочие операционные расходы (нетто)		(42,971)	(133,402)
Ожидаемые кредитные убытки			120,907
<b>Операционный убыток</b>		<b>(1,133,640)</b>	<b>(1,240,632)</b>
Финансовые доходы	24	905,957	1,842,553
Финансовые расходы	25	(392,650)	(327,839)
<b>Доход (убыток) до налогообложения</b>		<b>(620,333)</b>	<b>274,082</b>
(Расход) / Экономия по подоходному налогу	27	(50,182)	(199,980)
<b>Доход (убыток) за год от непрерывной деятельности</b>		<b>(670,515)</b>	<b>74,102</b>
<b>Прекращенная деятельность</b>			
Убыток за год от прекращенной деятельности	22	(7,530)	(498,904)
<b>Убыток за год</b>		<b>(678,045)</b>	<b>(424,802)</b>
<b>Прочий совокупный доход (убыток)</b>			
<i>Суммы прочего совокупного дохода, которые могут быть реклассифицированы в состав прибыли и убытка в последующих периодах:</i>			
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности		22,772	(18,838)
<b>Прочий совокупный доход (убыток)</b>		<b>22,772</b>	<b>(18,838)</b>
<b>Итого совокупный убыток за год</b>		<b>(655,273)</b>	<b>(443,640)</b>
<b>Убыток, причитающийся:</b>			
Акционерам Группы		(605,781)	(400,051)
Неконтролирующим акционерам		(72,264)	(24,751)
<b>Убыток за год</b>		<b>(678,045)</b>	<b>(424,802)</b>
<b>Итого совокупный убыток, причитающийся:</b>			
Акционерам Группы		(576,276)	(417,651)
Неконтролирующим акционерам		(78,997)	(25,989)
<b>Итого совокупный убыток за год</b>		<b>(655,273)</b>	<b>(443,640)</b>
<b>Убыток на акцию, причитающийся акционерам Группы, базовый и разводненный (в тенге на акцию) непрерывная деятельность</b>			
	28		
Простые акции		(0.05)	0.01
Привилегированные акции		(0.05)	0.01
<b>Убыток на акцию, причитающийся акционерам Группы, базовый и разводненный (в тенге на акцию) прекращенная деятельность</b>			
Простые акции		(0.0006)	(0.04)
Привилегированные акции		(0.0006)	(0.04)

\*Некоторые данные, приведенные в этом столбце, не согласуются с консолидированной финансовой отчетностью за 2022 г., поскольку отражают корректировки в связи с прекращенной деятельностью, которые раскрыты в примечании 22 к финансовой отчетности.

Подписано от имени руководства 25 апреля 2024 года

Председатель Правления  
Мукажанов Б.А.



Главный бухгалтер  
Абдрасулұлы Руслан



**АО «Fincraft Resources»**

**Консолидированный отчет об изменениях капитала за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.**

	Причитающиеся акционерам Группы						Итого	Доля неконтролирующих акционеров	Итого
	Прим.	Акционерный капитал	Выкупленные собственные акции	Резерв курсовых разниц	Непокрытый убыток	Прочий капитал			
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>									
<b>Остаток на 1 января 2022 г.</b>		29,781,529	(618,111)	(14,824)	(16,389,759)	314,270	13,073,105	(308,206)	12,764,899
Убыток за год							(400,051)	(24,751)	(424,802)
Прочий совокупный убыток				(17,600)			(17,600)	(1,238)	(18,838)
<b>Итого совокупный убыток за год</b>				(17,600)	(400,051)		(417,651)	(25,989)	(443,640)
<b>Остаток на 31 декабря 2022 г</b>		29,781,529	(618,111)	(32,424)	(16,789,810)	314,270	12,655,454	(334,195)	12,321,259
Убыток за год							(605,781)	(72,264)	(678,045)
Прочий совокупный убыток				22,772			22,772		22,772
<b>Итого совокупный убыток за год</b>				22,772	(605,781)		(583,009)	(72,264)	(655,273)
Увеличение неконтрольной доли участия	10							4,700,000	4,700,000
Прочие операции с собственниками	11				(842,593)		(842,593)		(842,593)
<b>Остаток на 31 декабря 2023 г.</b>		29,781,529	(618,111)	(9,652)	(18,238,184)	314,270	11,229,852	4,293,541	15,523,393

Подписано от имени руководства 25 апреля 2024 года



Председатель Правления  
Мукажанов Б.А.



Главный бухгалтер  
Абдрасулы Руслан





**АО «Fincraft Resources»**

**Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023г.**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2023 г.	2022 г.
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
<b>Поступление денежных средств:</b>			
Реализация товаров и предоставление услуг			376,398
Авансы, полученные от покупателей, заказчиков			3,103
Полученные вознаграждения	11		3,265,785
Прочие поступления		23,336	18,484
<b>Выбытие денежных средств:</b>			
Платежи поставщикам за товары и услуги		(498,597)	(1,160,216)
Авансы, выданные поставщикам товаров и услуг		(9,357)	(11,900)
Выплаты по заработной плате		(374,515)	(539,522)
Выплата вознаграждения по займам и привилегированным акциям	19	(392,650)	(535,304)
Выплата вознаграждения по аренде			(92)
Корпоративный подоходный налог и другие платежи в бюджет		(121,582)	(324,530)
Прочие выбытия		(4,015)	(47,629)
<b>Чистые денежные средства, полученные от/ (использованные) в операционной деятельности - непрерывная деятельность</b>		<b>(1,377,380)</b>	<b>1,044,577</b>
<b>Чистые денежные средства, полученные от/ (использованные) в операционной деятельности - прекращенная деятельность</b>		<b>(1,933,429)</b>	
<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
Предоплаты за инвестиции	21	2,000,000	
Поступление от реализации дочерних компаний, за вычетом выбывших денежных средств		(25,930)	
Приобретение инвестиций		(173)	
Приобретение основных средств и нематериальных активов			(10,246)
Платежи за разведочные активы			(279,364)
Погашение предоставленных займов		2,051,744	13,774,471
Предоставление займов		(2,259,972)	
Прочие выбытия			(20,069)
<b>Чистые денежные средства, полученные от инвестиционной деятельности – непрерывная деятельность</b>		<b>1,765,669</b>	<b>13,464,792</b>
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности – прекращенная деятельность</b>		<b>(3,162,054)</b>	
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>			
Поступление кредитов и займов	19		27,000
Погашение облигаций			(14,596,829)
Погашение обязательств по аренде			(14,257)
<b>Чистые денежные средства, полученные от/ (использованные) в финансовой деятельности - непрерывная деятельность</b>			<b>(14,584,086)</b>
<b>Чистые денежные средства, полученные от/ (использованные) в финансовой деятельности – прекращенная деятельность</b>		<b>4,821,526</b>	
<b>Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств - непрерывная деятельность</b>		<b>388,289</b>	<b>(74,717)</b>
<b>Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств – прекращенная деятельность</b>		<b>(273,957)</b>	
Денежные средства относящиеся к активам, предназначенным для продажи		(134,908)	
Влияние обменных курсов валют к тенге		2,611	377
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало года</b>	<b>16</b>	<b>44,587</b>	<b>122,425</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>	<b>16</b>	<b>30,120</b>	<b>48,085</b>

Подписано от имени руководства 25 апреля 2024 года

  
 Председатель Правления  
 Мукажанов Б.А.



  
 Главный бухгалтер  
 Абдрасулұлы Руслан



## 1 Группа и её деятельность

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО») за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, для АО «Fincraft Resources» (далее «Компания») и его дочерних компаний (далее совместно именуемые «Группа»).

### Корпоративная предыстория

Компания была образована 18 октября 2001 года в форме товарищества с ограниченной ответственностью и 15 августа 2006 года перерегистрирована в акционерное общество АО «SAT & Company» в соответствии с законодательством Республики Казахстан. 26 сентября 2018 года Компания повторно прошла перерегистрацию в связи с изменением названия с АО «SAT & Company» на АО «Fincraft Resources».

Простые и привилегированные акции Компании размещены на Казахстанской фондовой бирже (далее «KASE»). Простые и привилегированные акции Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года включены в список сектора «Акции» площадки «Альтернативная».

### Акционеры Компании

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов акционерами Компании (держателями простых акций) являлись:

	<u>31 декабря</u> <u>2023г.</u>	<u>31 декабря</u> <u>2022г.</u>
ТОО «Fincraft Group»	78.85%	78.39%
Прочие	21.15%	21.61%
<b><u>Итого</u></b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>

Конечным бенефициаром Компании является господин Кеңес Ракишев.

### Основные дочерние компании

Нижеприведенный перечень представляет основные дочерние компании с участием Группы и размер прямой или косвенной доли участия Компании в их капитале в процентном выражении:

ТОО Ферроникелевый комбинат «Ертіс» (далее «ФНК Ертіс») (93,43%): компания, зарегистрированная в Республике Казахстан. ФНК Ертіс владеет 100% уставного капитала компании Battery Metals Technologies и 100% Частной компании «BMT Nico» (зарегистрированной в мае 2023 года).

Battery Metals Technologies (далее «Battery Metals Technologies») (93.43%): инвестиционно-холдинговая компания, зарегистрированная в ноябре 2020 года в Сингапуре. Battery Metals Technologies владела 100% уставного капитала ТОО «КАЗНИКЕЛЬ» в 2022 году, в 2023 году доли владения переданы частной компании «BMT Nico» 74% и неконтролирующим владельцам.

Частная компания «BMT NiCo Ltd» (далее «BMT Nico») - зарегистрирована как Частная Акционерная Компания Международного Финансового Центра Астаны за идентификационным номером 230540900120 в соответствии с конституционным правом Республики Казахстан «О Международном Финансовом Центре Астаны» и законодательством Международного Финансового Центра Астаны 12 мая 2023 г. «BMT Nico» владеет 74% уставного капитала ТОО «КАЗНИКЕЛЬ» по состоянию на 31 декабря 2023 года.

ТОО «КАЗНИКЕЛЬ» (далее «КАЗНИКЕЛЬ») (74% - на 31 декабря 2023 года, 93.43%- на 31 декабря 2022 года): компания, зарегистрированная в Республике Казахстан, осуществляющая разведку кобальт-никелевых руд Горностаевского месторождения, расположенного в Восточно-Казахстанской области.

ТОО «ИндерГипс» (далее «ИндерГипс») (100% - на 31 декабря 2022 года): компания, зарегистрированная в Республике Казахстан, которая осуществляет деятельность по добыче гипса в Акжайкском районе Западно-Казахстанской области. В 2023 году доля участия в компании реализована.

ТОО «Центрально-Азиатская инвестиционная консалтинговая компания» (далее «ЦАИКК») (99.91%): компания, зарегистрированная в Республике Казахстан и являющаяся холдинговой компанией, которая в свою очередь владеет:

*Прочие предприятия:* различные компании, не осуществляющие значительных операций и являющиеся несущественными для Группы в целом.

Если не указано иначе, Группа имела такую же долю владения в вышеуказанных компаниях на 31 декабря 2022 года.

### Адрес и место осуществления деятельности

Адрес головного офиса Компании: Республика Казахстан, г. Алматы, Медеуский район, проспект Достык 300/26.



## 2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики

### Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО в редакции, утвержденной Советом по МСФО. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применяются по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иначе.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования оценок и предположений. Она также требует от руководства использовать профессиональные суждения в процессе применения учетной политики Группы. Те области, которые отличаются более высокой степенью суждения или сложности, или, где предположения и оценки оказывают значительное влияние на финансовую отчетность, раскрыты в примечании 4. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

### Принцип непрерывности деятельности

Руководство подготовило данную консолидированную финансовую отчетность на основе принципа непрерывной деятельности. Информация о неопределенностях, относящихся к событиям и условиям, которые могут вызывать существенные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность, раскрыта в примечании 4.

### Консолидированная финансовая отчетность

#### (i) Дочерние компании

Компания классифицируется Группой как дочерняя, если в отношении компании Группа имеет контроль над ней.

Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением, и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиции или подверженности риску, связанному с ее изменением;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

При наличии у Группы менее чем большинство прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

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

Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она:

- прекращает признание активов и обязательств дочерней компании (в том числе относящейся к нему деловой репутации);
- прекращает признание балансовой стоимости неконтрольной доли участия;
- прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка;
- переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями МСФО, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств.



## 2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Дочерняя компания полностью консолидируется с даты создания (приобретения), представляющей собой дату получения Группой контроля над дочерней компанией, и продолжает консолидироваться до даты потери такого контроля.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на собственников материнской компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтрольных долей участия.

Финансовая отчетность дочерних компаний подготовлена за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность материнской компании на основе последовательного применения учетной политики для всех компаний Группы. Все внутригрупповые операции, остатки, денежные потоки, нереализованные доходы и расходы, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, и дивиденды полностью исключаются при консолидации.

Приобретение Группой дочерних компаний за исключением компаний, приобретенных у сторон, находящихся под общим контролем, учитывается по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, принятые при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли участия.

Группа оценивает неконтролирующую долю участия, представляющую собой текущую долю собственности и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, индивидуально по каждой операции по (а) справедливой стоимости или (б) пропорционально доле чистых активов приобретенной компании, приходящейся на ее неконтролирующих акционеров. Неконтролирующая доля участия, которая не является текущей долей собственности, оценивается по справедливой стоимости.

Гудвилл оценивается путем вычета чистых активов приобретенной компании из общей суммы вознаграждения, уплаченного за приобретенную компанию, неконтролирующей доли участия в приобретенной компании и справедливой стоимости доли в приобретенной компании, которая уже была в собственности до момента приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвилл») признается в составе прибыли или убытков после того, как руководство еще раз определит, были ли идентифицированы все приобретенные активы и все принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Вознаграждение, уплаченное за приобретенную компанию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долевым инструментам и принятых или понесенных обязательств, включая справедливую стоимость активов или обязательств, связанных с выплатой условного вознаграждения, но исключая затраты, связанные с приобретением, например, оплату консультационных, юридических, оценочных и иных аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке приобретения компании, понесенные при выпуске долевого инструмента, вычитаются из суммы капитала, затраты по сделке приобретения компании, понесенные при выпуске долговых обязательств в рамках объединения бизнеса, вычитаются из их балансовой стоимости, а все прочие затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Неконтролирующая доля участия представляет собой часть чистых результатов деятельности и капитала дочерней компании, приходящуюся на долю, которой напрямую или косвенно не владеет Компания. Неконтролирующая доля участия образует отдельный компонент капитала Группы.



## 2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

### *(ii) Приобретение дочерних компаний у предприятий, находящихся под общим контролем*

Приобретение дочерних компаний у предприятий, находящихся под общим контролем, учитывается по методу оценки компании-предшественника (передающей стороны). В соответствии с этим методом консолидированная финансовая отчетность объединенной компании представляется таким образом, как если бы объединение бизнеса произошло на начало наиболее раннего периода, представленного в отчетности, или, если позднее, на ту дату, когда приобретенные компании впервые оказались под общим контролем. Активы и обязательства дочерней компании, переданной между предприятиями, находящимися под общим контролем, учитываются по балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности передающей стороны.

Компания-предшественник считается отчитывающейся компанией наиболее высокого уровня, на котором была консолидирована финансовая информация дочерней компании, подготовленная в соответствии с МСФО. Гудвил, возникший при первоначальном приобретении компании передающей стороной, также учитывается в данной консолидированной финансовой отчетности. Разница между балансовой стоимостью чистых активов, включая образовавшуюся у передающей стороны сумму гудвила, и суммой выплаченного вознаграждения отражена в настоящей консолидированной финансовой отчетности как корректировка прочих резервов в составе капитала.

### *(iii) Приобретение и продажа неконтролирующей доли участия*

Группа применяет модель экономической единицы для учета сделок с владельцами неконтролирующей доли участия. Разница между вознаграждением, уплаченным за приобретение неконтролирующей доли, и ее балансовой стоимостью отражается в учете как сделка с капиталом непосредственно на счетах капитала. Группа признает разницу между вознаграждением, полученным за продажу неконтролирующей доли, и ее балансовой стоимостью как сделку с капиталом в отчете об изменении капитала.

### *(iv) Выбытие дочерних компаний*

Когда Группа утрачивает контроль, то сохраняющаяся доля в компании переоценивается по справедливой стоимости, а изменения балансовой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета сохраняющейся доли в ассоциированной компании, совместном предприятии или финансовом активе. Кроме того, все суммы, ранее отраженные в прочем совокупном доходе в отношении данной компании, учитываются так, как если бы Группа осуществила непосредственную продажу соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в прибыль или убыток.

### **Пересчет иностранной валюты**

#### *(i) Функциональная валюта и валюта представления отчетности*

Если не указано иначе, все количественные данные, представленные в данной консолидированной финансовой отчетности, выражены в тысячах тенге.

Функциональной валютой каждой из консолидируемых компаний Группы является валюта преобладающей экономической среды, в которой компания осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и ее дочерних компаний, за исключением Battery Metals Technologies, является тенге. Функциональной валютой Battery Metals Technologies является доллар США.

Кредиты, выдача и получение которых происходит между компаниями внутри Группы, и полученные в связи с ними положительные и отрицательные курсовые разницы при консолидации исключаются. Однако в тех случаях, когда выдача и получение кредита происходит между компаниями Группы, имеющими разную функциональную валюту, положительные и отрицательные курсовые разницы не могут исключаться полностью и признаются в консолидированной прибыли или убытке, кроме тех случаев, когда не ожидается, что кредит будет урегулирован в обозримом будущем и поэтому составляет часть чистых инвестиций в зарубежную деятельность. В этом случае положительные и отрицательные курсовые разницы отражаются в составе прочего совокупного дохода.



**2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)**

Пересчет результатов и статей отчета о финансовом положении каждой компании Группы, функциональная валюта которой не является валютой представления отчетности, производится следующим образом:

- активы и обязательства каждого отчета о финансовом положении пересчитываются по курсу на конец соответствующего отчетного периода;
- доходы и расходы пересчитываются по среднему курсу соответствующего периода (за исключением случаев, если средний курс не является приближенным значением суммарного эффекта курсов, действовавших на даты проведения операций; в этом случае доходы и расходы пересчитываются по курсу на дату проведения операций);
- компоненты капитала пересчитываются по первоначальному курсу; и
- полученные в результате пересчета курсовые разницы отражаются в составе прочего совокупного дохода.

При потере контроля над иностранной компанией ранее признанные курсовые разницы, возникшие при пересчете в другую валюту представления отчетности, переклассифицируются из прочего совокупного дохода в прибыли или убытки за год в составе прибыли или убытка от выбытия. При частичном выбытии дочерней компании без потери контроля соответствующая часть накопленных курсовых разниц от пересчета валют переклассифицируется в статью неконтролирующей доли участия в составе капитала.

Гудвил и поправки на справедливую стоимость, возникающие при приобретении зарубежной компании, отражаются в составе активов и обязательств зарубежной компании и пересчитываются по курсу на отчетную дату.

*(ii) Операции и остатки в иностранной валюте*

Денежные активы и обязательства переводятся в функциональную валюту каждой компании по официальному обменному курсу на соответствующие отчетные даты. Прибыли и убытки, возникающие при осуществлении расчетов и пересчете денежных активов и обязательств в функциональную валюту отдельной компании по официальному курсу на конец года, отражаются в прибыли или убытке. Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей, измеряемых по исторической стоимости. Неденежные статьи, измеряемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, в том числе инвестиции в капитал, пересчитываются с использованием курсов валют на дату определения справедливой стоимости. Влияние колебаний обменных курсов на изменение справедливой стоимости неденежных статей отражается в составе прибылей или убытков от изменения справедливой стоимости.

Официальные обменные курсы, используемые для пересчета остатков в иностранной валюте:

	2023 г.	2022 г.
<i>Доллар США</i>		
Курс на конец года	454,56	462,65
Средний курс за год	456,31	460,48
<i>Евро</i>		
Курс на конец года	502,24	492,86
Средний курс за год	493,33	484,22

В отношении конвертации тенге в другие валюты действуют правила валютного ограничения и контроля. В настоящее время тенге не является свободно конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан.



**2. Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)****Основные средства***(i) Признание и последующая оценка*

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо). Стоимость приобретения состоит из покупной стоимости, включая пошлины на импорт и невозмещаемые налоги по приобретениям, за вычетом торговых скидок и возвратов, и любые затраты, непосредственно связанные с доставкой актива на место и приведением его в рабочее состояние для целевого назначения. Стоимость приобретения объектов основных средств, изготовленных или возведенных хозяйственным способом, включает в себя стоимость затраченных материалов, выполненных производственных работ и часть производственных накладных расходов.

Последующие затраты включаются в балансовую стоимость данного актива либо отражаются в качестве отдельного актива только при условии, что существует вероятность извлечения Группой экономических выгод от эксплуатации данного актива, и его стоимость может быть надежно оценена. Балансовая стоимость замененной части списывается. Все прочие расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на прибыль и убыток за отчетный период по мере возникновения.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств в сумме разницы полученного возмещения и их балансовой стоимости отражается в прибыли и убытке за год в составе прочих операционных доходов или расходов.

*(ii) Износ*

На землю износ не начисляется. Износ по другим объектам основных средств рассчитывается по методу равномерного списания себестоимости до их ликвидационной стоимости. Расчетный срок полезной службы объекта основных средств зависит как от его собственного срока полезной службы, так и текущей оценки экономически целесообразных извлекаемых запасов месторождения, на территории которого размещен данный объект основных средств.

Ожидаемые сроки полезной службы приводятся в нижеследующей таблице:

	<u>Срок полезного использования</u> (кол-во лет)
Здания и сооружения	5-50
Машины и оборудование	4-25
Транспортные средства	5-10
Прочие	3-15

Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценку суммы, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствуют ожидаемым в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость актива приравнена к нулю в том случае, если Группа предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования анализируются и, при необходимости, корректируются в конце каждого отчетного периода.



**2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)***(iii) Обесценение*

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу актива и стоимость, полученная от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется (при необходимости), если произошло изменение расчетных оценок, использованных при определении стоимости от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

**Активы по разведке и оценке***(i) Признание и последующая оценка*

Активы по разведке и оценке оцениваются первоначальной стоимости за вычетом накопленного убытка от обесценения, при необходимости.

Активы по разведке и оценке включают стоимость прав на недропользование (проведение разведки), капитализированные затраты по бурению разведочных скважин, стоимость вспомогательного оборудования и установок, затраты по геологическим и геофизическим изучением, затраты на вскрышу, а также производственные и прочие общие накладные расходы, непосредственно связанные с деятельностью по разведке и оценке. Производственные и прочие общие накладные расходы, капитализированные на активы по разведке и оценке, включают заработную плату персонала, задействованного в деятельности по разведке и оценке, и прочие накладные расходы, непосредственно связанные с деятельностью по разведке и оценке.

Активы по разведке и оценке перестают классифицироваться как таковые при очевидности технической обоснованности и коммерческой эффективности извлечения минеральных ресурсов. При обнаружении коммерческих запасов, активы по разведке и оценке переводятся в основные средства или нематериальные активы и амортизируются по производственному методу, исходя из доказанных и вероятных минеральных запасов.

*(ii) Обесценение активов по разведке и оценке*

Группа проверяет активы по разведке и оценке на предмет обесценения, когда такие активы переводятся в состав материальных и нематериальных активов по разработке, или, когда имеются факты и обстоятельства, указывающие на обесценение активов. Убыток от обесценения признается в сумме, по которой балансовая стоимость активов по разведке и оценке превышает их возмещаемую сумму. Возмещаемая сумма определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости активов по разведке и оценке за вычетом затрат по их реализации и стоимости этих активов в использовании.

Наличие одного или более из нижеследующих фактов и обстоятельств указывает на то, что Группа обязана проверить свои активы по разведке и оценке на предмет обесценения (перечень не является исчерпывающим):

- период, в течение которого Группа имеет право на проведение разведки определенного участка, истек или истечет в ближайшем будущем, и не ожидается его продление;
- значительные расходы на дальнейшую разведку и оценку минеральных ресурсов на определенном участке не включены в бюджет и не планируются;
- разведка и оценка минеральных ресурсов на определенном участке не привела к обнаружению коммерчески выгодных объемов минеральных ресурсов, и Группа решила прекратить такую деятельность на определенном участке;
- Группа располагает достаточными данными о том, что, несмотря на вероятность разработки определенного участка, балансовая стоимость актива по разведке и оценке, вероятно, не будет возмещена в полной мере в результате эффективной разработки или реализации.

В целях оценки обесценения активы по разведке и оценке, подлежащие проверке на предмет обесценения, группируются по проектам.





## 2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

### *Нематериальные активы*

Все нематериальные активы Группы имеют определенный срок полезного использования и включают, в основном, капитализированное программное обеспечение и права на недропользование (добычу минерального сырья). Приобретенное программное обеспечение капитализируется в сумме затрат, понесенных на его приобретение и ввод в эксплуатацию, и амортизируется прямолинейным методом в течение срока их полезного использования, оцениваемого руководством от 3 до 5 лет. Права на недропользование амортизируются в течение сроков действия соответствующих контрактов на недропользование.

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из величин: ценности их использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

### *Финансовые инструменты*

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

### *Финансовые активы*

#### *Первоначальное признание и оценка*

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т. е. на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

#### *Последующая оценка*

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.



## 2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

### *Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости*

Данная категория является наиболее уместной для Группы. Группа оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

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

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

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа относит торговую дебиторскую задолженность и займы выданные.

### *Обесценение финансовых активов*

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Группа применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Группа использует матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

В отношении долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через ПСД, Группа применяет упрощение о низком кредитном риске. На каждую отчетную дату Группа оценивает, является ли долговой инструмент инструментом с низким кредитным риском, используя всю обоснованную и подтверждаемую информацию, доступную без чрезмерных затрат или усилий. При проведении такой оценки Группа пересматривает внутренний кредитный рейтинг долгового инструмента. Кроме того, Группа считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если предусмотренные договором платежи просрочены более чем на 30 дней.

### **Финансовые обязательства**

#### *Первоначальное признание*

Группа классифицирует свои финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, следующим образом:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- займы и кредиторская задолженность.

Финансовые обязательства Группы включают займы и торговую кредиторскую задолженность.



## 2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

### Последующая оценка

#### Займы

Все займы и привлеченные средства первоначально признаются по стоимости, которая представляет собой справедливую стоимость полученных средств, включая расходы, связанные с их получением.

После первоначального признания займы учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента. Амортизированная стоимость рассчитывается, принимая во внимание любые издержки, связанные с получением займов, а также скидки или премии, связанные с погашением займов.

Доходы и расходы признаются в чистой прибыли или убытке тогда, когда прекращается признание обязательств или признается их обесценение, а также в процессе амортизации.

Затраты по займам, связанные с займами и привлеченными средствами, непосредственно относящимися к строительству или производству активов, которые требуют значительного времени на доведение их до готовности или состояния пригодности к использованию по назначению или продаже, капитализируются путем включения в стоимость актива. Другие затраты по займам относятся на расходы в момент возникновения.

*Торговая кредиторская задолженность* первоначально оценивается по справедливой стоимости, после первоначального признания учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

*Доходы и расходы* признаются в прибылях или убытках периода тогда, когда прекращается признание займов и кредиторской задолженности или признается их обесценение, а также в процессе амортизации.

### Прекращение признания финансовых активов и обязательств

*Финансовый актив* прекращает учитываться в отчете о финансовом положении Группы, если:

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

Признание *финансового обязательства* прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

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

### Взаимозачет финансовых инструментов

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

### Авансы и предоплаты

Авансы поставщикам отражаются в отчетности по себестоимости за вычетом резерва под обесценение. Авансы классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ним, превышает один год, или если авансы относятся к активам, которые будут отражены в учете как долгосрочные при первоначальном признании. Сумма авансов за приобретение активов включается в их балансовую стоимость при получении Группой контроля над этими активами и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ними, будут получены Группой. Прочие авансы списываются при получении товаров или услуг, относящихся к ним. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам, не будут получены, балансовая стоимость авансов подлежит уменьшению, и соответствующий убыток от обесценения отражается через прибыль и убыток за год.

Предоплаты по налогам отражаются по фактически оплаченным суммам за вычетом резерва под обесценение.



## 2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

### *Товарно-материальные запасы*

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цены реализации. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится с использованием средневзвешенного метода. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей), и не включает расходы по заемным средствам. Себестоимость приобретенных запасов включает цену их приобретения и все необходимые затраты, связанные с их приобретением, доставкой до места назначения и приведением в надлежащее состояние. Чистая цена реализации – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов на завершение производства и расходов по продаже.

### *Налог на добавленную стоимость*

Налог на добавленную стоимость (далее «НДС»), возникающий при реализации, подлежит уплате в налоговые органы при отгрузке товаров и оказании услуг. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, может быть зачтен на счет НДС, подлежащего к уплате, при получении налогового счета-фактуры от поставщика. Налоговое законодательство позволяет проведение оплаты НДС на чистой основе. Соответственно, НДС по реализации и приобретениям отражается в отчете о финансовом положении свернуто на чистой основе. НДС к возмещению классифицируется как долгосрочный актив, если его погашение не ожидается в течение года после отчетного периода. Долгосрочная часть НДС к возмещению отражается по дисконтированной стоимости. Расчет дисконтированной стоимости производится исходя из оценки предполагаемых будущих дат и сумм к зачету.

### *Денежные средства и их эквиваленты*

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе и средства на текущих банковских счетах. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления отчета о движении денежных средств. Остатки денежных средств, по которым установлены ограничения на обменные операции или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетного периода, включаются в состав прочих долгосрочных активов; денежные средства с ограничением в течение более чем трех месяцев, но менее чем двенадцати месяцев после отчетного периода, включаются в состав прочих краткосрочных активов.

### *Прекращенная деятельность*

Прекращенная деятельность является компонентом Группы, который либо выбыл, либо классифицируется как удерживаемый для продажи и: (а) представляет собой отдельное крупное направление бизнеса или географический район деятельности; (б) является частью единого координированного плана по выбытию отдельного крупного направления бизнеса или географического района деятельности; или (в) является дочерней компанией, приобретенной исключительно в целях перепродажи. Прибыль и движение денежных средств от прекращенной деятельности, если таковые имеются, отражаются отдельно от продолжающейся деятельности; при этом представление сравнительных показателей изменяется соответствующим образом.

### *Акционерный капитал*

Простые акции классифицируются как капитал. Дополнительные издержки, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются в составе капитала как вычеты из суммы поступлений за вычетом налогов.

Привилегированные акции, по которым есть обязательство по выплате дивидендов на систематической основе, классифицируются как финансовые обязательства и отражаются в составе заемных средств. Дивиденды по этим привилегированным акциям отражаются как процентные расходы на основе амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

### *Дивиденды*

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на конец отчетного периода только в том случае, если они были объявлены и утверждены до конца отчетного периода включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до конца отчетного периода, а также рекомендованы или объявлены после конца отчетного периода, но до даты утверждения финансовой отчетности к выпуску.



## 2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

### *Прибыль на акцию*

Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли или убытка, приходящихся на долю акционеров Компании, на средневзвешенное количество акций, участвующих в прибыли, находившихся в обращении в течение отчетного года.

### *Резервы*

Резервы признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или обусловленные сложившейся практикой обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Резервы не признаются по будущим операционным убыткам.

### *Резерв на восстановление месторождений*

В состав затрат на восстановление месторождений входят затраты на рекультивацию и ликвидацию активов (демонтаж или снос объектов инфраструктуры, вывоз остаточных материалов и восстановление нарушенных земель). Резервы по оценочным затратам на восстановление месторождений формируются и отражаются в стоимости основных средств по мере расходования в том отчетном периоде, в котором возникает обязательство, вытекающее из соответствующего факта нарушения земель в ходе разработки карьера, на основании чистой приведенной стоимости оцененных будущих затрат. Резервы на восстановление месторождений не включают какие-либо дополнительные обязательства, возникновение которых ожидается в связи с фактами нарушений в будущем. Оценка затрат производится на основании плана ликвидации и рекультивации. Оценочные значения сумм затрат исчисляются ежегодно по мере эксплуатации с учетом известных изменений, например, обновленных оценочных сумм и пересмотренных сроков эксплуатации, с проведением официальных проверок на регулярной основе.

Затраты на ликвидацию и рекультивацию являются нормальным следствием проведения горных работ, причем основная часть затрат на ликвидацию и рекультивацию возникает в ходе эксплуатации карьеров. Хотя точная итоговая сумма необходимых затрат неизвестна, Группа оценивает свои затраты исходя из технико-экономического обоснования и инженерных исследований в соответствии с действующими техническими правилами и нормами проведения работ по рекультивации.

Сумма амортизации или «отмены» дисконта, используемого при определении чистой приведенной стоимости резервов, относится на результаты деятельности за каждый отчетный период. Амортизация дисконта отражается в составе финансовых затрат.

Прочие изменения резервов под обязательства по ликвидации горнорудных активов и полигонов отходов, возникающие в результате новых фактов нарушения земель в ходе разработки карьера, обновления учетных оценок, изменения расчетных сроков эксплуатации и пересмотра норм дисконтирования, капитализируются в составе основных средств. Эти затраты впоследствии амортизируются в течение сроков полезной службы активов, к которым они относятся с использованием метода амортизации соответствующего данным активам.

Изменения резервов под обязательства по ликвидации горнорудных активов, связанные с нарушением земель в ходе этапа добычи, относятся на прибыль и убыток за год.

При проведении систематических восстановительных работ в течение срока операционной деятельности, а не во время ликвидации, резервы формируются по оценочным незавершенным работам по восстановлению на конец каждого отчетного периода и затраты относятся на прибыль и убыток за год.

### *Финансовые гарантии*

Финансовые гарантии – это безотзывные договоры, требующие от Группы осуществления определенных платежей по возмещению убытков держателю гарантии, понесенных в случае, если какой-либо из дебиторов не произвел своевременно платеж по условиям долгового инструмента. Финансовые гарантии первоначально отражаются по справедливой стоимости, которая обычно равна сумме полученной комиссии. Когда Группа выдает гарантии без премий или гарантии с премией, отличающейся от рыночной премии, справедливая стоимость определяется с использованием методов оценки (например, рыночная стоимость подобных инструментов, дифференциалы процентной ставки и т.д.). Данная сумма амортизируется прямолинейным методом в течение срока действия гарантии. На каждую отчетную дату гарантии оцениваются по наибольшей из двух сумм: (i) неамортизированной суммы, отраженной при первоначальном признании; и (ii) наиболее точной оценки суммы расходов, необходимых для урегулирования обязательства по состоянию на конец отчетного периода.



## 2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

### *Государственные субсидии*

Предоставляемые государством субсидии признаются по справедливой стоимости, если имеется достаточная уверенность в том, что субсидия будет получена, и Группа сможет выполнить все условия для ее получения. Государственные субсидии, связанные с приобретением основных средств, включаются в состав долгосрочных обязательств, как доходы будущих периодов, и равномерно относятся на прибыль или убыток в течение предполагаемого срока использования соответствующих активов.

Государственные субсидии, выделяемые на осуществление затрат, рассматриваются как расходы будущих периодов и признаются в прибыли или убытке за год, как прочий операционный доход, в течение периода, соответствующего времени возникновения затрат, которые они должны компенсировать.

Государственные субсидии, которые подлежат получению в качестве компенсации за уже понесенные расходы или убытки или в целях оказания предприятию немедленной финансовой поддержки без каких-либо будущих соответствующих затрат, признаются как доход того периода, в котором она подлежит получению.

### *Аренда*

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

### *Группа в качестве арендатора*

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

### *Активы в форме права пользования*

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом от даты начала аренды до конца срока полезного использования базового актива, поскольку в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Группе. Группа определила 5 лет в качестве срока полезного использования транспортных средств.

В случае обесценения балансовая стоимость активов в форме пользования списывается до наибольшей из величин: ценности их использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

### *Обязательства по аренде*

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Группа производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.



## 2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

### *Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью*

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Группа также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

### **Вознаграждения работникам**

Расходы на заработную плату, пенсионные отчисления, социальный налог, взносы в фонд социального страхования, отчисления в фонд обязательного медицинского страхования, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные, премии и неденежные льготы начисляются по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Группы.

Группа согласно законодательству Республики Казахстан является плательщиком социального налога в бюджет Республики Казахстан, социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования и отчислений на обязательное социальное медицинское страхование, общая величина которых составляет в 2023 г. 12.5 % от облагаемых доходов работников, а также удерживает 10% от заработной платы своих работников в качестве пенсионных взносов в Единый накопительный пенсионный фонд. При выходе работников на пенсию финансовые обязательства Группы по таким выплатам прекращаются, и все последующие выплаты вышедшим на пенсию работникам осуществляются Единым накопительным пенсионным фондом.

### **Подходный налог**

В настоящей консолидированной финансовой отчетности подходный налог отражен в соответствии с законодательством Республики Казахстан, действующим либо практически вступившим в силу на конец отчетного периода. Расходы по подходному налогу включают в себя текущие и отложенные налоги и отражаются в прибыли и убытке за год, если они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала в связи с тем, что относятся к операциям, которые также отражены в этом или другом периоде в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить в или возместить из государственного бюджета в отношении облагаемой прибыли или убытка за текущий и прошлые периоды. Налогооблагаемая прибыль или убытки основаны на оценочных показателях, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Прочие налоги, кроме подходного налога, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный подходный налог рассчитывается по методу балансовых обязательств в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями предприятий, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода и применение которых ожидается в период сторнирования временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной компании Группы. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Группа контролирует сторнирование временных разниц, относящихся к налогам на дивиденды дочерних компаний или к доходам от их продажи. Группа не отражает отложенные налоговые обязательства по таким временным разницам, кроме случаев, когда руководство ожидает сторнирование временных разниц в обозримом будущем.



## **2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)**

При определении налоговой базы стоимости затрат на восстановление месторождений, отнесенных на стоимость основных средств, и резерва на восстановление месторождений, Группа распределяет будущие налоговые вычеты на обязательства. В соответствии с этим подходом исключение при первоначальном признании не применяется. Обязательство по отложенному подоходному налогу признается в отношении облагаемых временных разниц по затратам на восстановление месторождений, отнесенных на стоимость основных средств, а актив по отложенному подоходному налогу признается, с учетом вышеуказанных условий признания, в отношении вычитаемых временных разниц по резерву на восстановление месторождений.

### ***Неопределенные налоговые позиции***

Руководство проводит переоценку неопределенных налоговых позиций Группы в конце каждого отчетного периода. Обязательства отражаются по тем налоговым позициям, которые, по оценке руководства, скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Такая оценка выполняется на основании толкования налогового законодательства, действовавшего или по существу вступившего в силу в конце отчетного периода и любого известного постановления суда или иного решения по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств в конце отчетного периода.





### 3 Новые учетные положения

Учетная политика, в соответствии с которой Группа подготовила консолидированную финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением принятия приведенных ниже новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций IFRIC, вступивших в силу 1 января 2023 года.

**Новые или пересмотренные МСФО и интерпретации, обязательные к применению для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г.**

Перечисленные ниже новые или пересмотренные стандарты и интерпретации IFRIC, стали обязательными к применению для Группы с 1 января 2023 г. (если не указано иное):

- **Поправки к МСФО (IFRS) 4 – «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»** (выпущены в сентябре 2016 г.) (включая Поправки к МСФО (IFRS) 4 – «Продление срока действия временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9», выпущенные в июне 2020 г.).  
Поправки не относятся к деятельности Группы.
- **МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»** (выпущен в мае 2017 г.) (включая Поправки к МСФО (IFRS) 17, выпущенные в июне 2020 г., и Поправки к МСФО (IFRS) 17 «Первоначальное применение МСФО (IFRS) 17 и МСФО (IFRS) 9 – сравнительная информация», выпущенные в декабре 2021 г.).  
Стандарт не относится к деятельности Группы.
- **Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»** (выпущены в феврале 2021 г.)  
Поправки разъясняют, как организациям следует различать изменения в учетной политике и изменения в бухгалтерских оценках.  
Данные Поправки не оказали влияние на финансовую отчетность Группы.
- **Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»** (выпущены в феврале 2021 г.).  
Поправки требуют от организаций раскрывать существенную информацию о своей учетной политике вместо основных положений учетной политики. Поправки содержат определение существенной информации об учетной политике. Кроме того, поправки разъясняют, что информация об учетной политике, как ожидается, будет существенной, если без нее пользователи финансовой отчетности не смогут понять другую существенную информацию в финансовой отчетности. В поправках приводятся примеры информации об учетной политике, которая скорее всего будет считаться существенной для финансовой отчетности организации.  
Поправки также разъясняют, что несущественную информацию об учетной политике не нужно раскрывать. Однако, если такая информация раскрывается, она не должна затруднять понимание существенной информации об учетной политике. В поддержку этой поправки были также внесены изменения в Практическое руководство 2 по МСФО «Формирование суждений о существенности», содержащее рекомендации по применению концепции существенности к раскрытию информации об учетной политике.  
Группа пересмотрела подход к раскрытию информации об учетной политике в соответствии с требованиями Поправок.
- **Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»** (выпущены в мае 2021 г.).  
Поправки вводят дополнительное исключение из освобождения от первоначального признания активов и обязательств. Согласно поправкам организация не применяет освобождение от первоначального признания для операций, которые приводят к возникновению равных налоговых и вычитаемые временные разницы. Поправки применяются к операциям, которые происходят в начале или после начала самого раннего сравнительного периода.  
Данные Поправки не оказали влияние на финансовую отчетность Группы.
- **Поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 12 – «Международная реформа налогообложения – внедрение правил модели Pillar Two»** (выпущены в мае 2023 г.).  
Поправки предусматривают временное исключение из требования признания и раскрытия отложенных налогов, являющихся следствием вступившего в силу или по существу вступившего в силу налогового законодательства, которое внедряет правила модели Pillar Two, опубликованные ОЭСР, включая налоговое законодательство, которое вводит квалифицированные внутренние минимальные дополнительные налоги, описанные в этих правилах. Поправки также вводят целевые требования к раскрытию информации для организаций, подпадающих под действие правил, и требуют от организаций раскрывать (а) тот факт, что они применили исключение в отношении признания и раскрытия информации об отложенных налоговых активах и обязательствах, относящихся к налогам на прибыль по модели Pillar Two; (b) их расходы по текущему налогу на прибыль (если таковые имеются), относящиеся к налогам на прибыль по модели Pillar Two; и (c) в течение периода между принятием законодательства или его принятием по сути и вступлением законодательства в силу организации будут обязаны раскрывать известную информацию или информацию, которую можно оценить на разумной основе, которая помогла бы пользователям финансовой отчетности понять степень подверженности организации риску по налогам на прибыль по модели Pillar Two, исходя из требований этого законодательства.



### 3 Новые учетные положения (продолжение)

Если эта информация неизвестна или не поддается разумной оценке, вместо нее организации обязаны раскрывать заявление об этом и информацию о том, какой прогресс был достигнут в определении оценки влияния. Поправки к МСФО (IAS) 12 должны применяться немедленно (с учетом любых местных процессов утверждения для вступления в силу) и ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8, включая требование раскрывать тот факт, что исключение было применено, если на налоги на прибыль организации будет оказано влияние принятым или по существу принятым налоговым законодательством, которое внедряет правила модели Pillar Two, опубликованные ОЭСР. Раскрытие информации, относящейся к известной или разумно оцениваемой подверженности риску по налогам на прибыль модели Pillar Two, требуется для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, но эту информацию не требуется раскрывать в промежуточной финансовой отчетности за любой промежуточный период, заканчивающийся 31 декабря 2023 г. или ранее.

Данные Поправки не оказали влияние на финансовую отчетность Группы.

#### Новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, не вступившие в силу

Изменения в стандартах, являющиеся обязательными для годовых периодов, которые начнутся после 1 января 2023 г.:

- **Поправки к МСФО (IFRS) 10 / МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»** (выпущены в сентябре 2014 г.).  
В декабре 2015 г. Совет по МСФО отложил вступление Поправок в силу на неопределенный срок до завершения проекта исследования в отношении метода долевого участия.  
Данные Поправки, по предварительным оценкам, не окажут влияния на финансовую отчетность Группы.
- **Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»** (выпущены в январе 2020 г.) (включая Поправку к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных – перенос даты вступления в силу», выпущенную в июле 2020 г.).  
Первоначально указанная дата вступления в силу Поправок – 1 января 2022 г. Впоследствии дата вступления была перенесена на 1 января 2024 г. Допускается досрочное применение.  
Поправки приведут к изменению учетной политики Группы, но, по предварительным оценкам, не окажут влияния на финансовую отчетность.
- **Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Долгосрочные обязательства с ковенантами»** (выпущены 31 октября 2022 г.).  
Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты.  
Поправки уточняют предыдущие поправки к МСФО (IAS) 1 в отношении классификации обязательств на краткосрочные и долгосрочные, выпущенные в январе 2020 г., которые должны были бы вступить в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты.  
Поправки приведут к изменению учетной политики Группы, но, по предварительным оценкам, не окажут влияния на финансовую отчетность.
- **Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Обязательство по аренде при продаже с обратной арендой»** (выпущены в сентябре 2022 г.).  
Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты.  
Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Группы, так как Группа не планирует заключать договоры продажи с обратной арендой.
- **Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Операции финансирования поставок (обратного факторинга)»** (выпущены в мае 2023 г.).  
Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты.  
Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Группы, так как Группа не планирует операции обратного факторинга.
- **Поправки к МСФО (IAS) 21 – «Отсутствие конвертируемости валюты»** (выпущены в августе 2023 г.).  
Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты).  
Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Группы.
- **Новые МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, относящейся к устойчивому развитию» и МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с изменением климата»** (опубликованы в июне 2023 г.).  
26 июня 2023 г. Международный совет по стандартам отчетности в области устойчивого развития (ISSB) выпустил первый пакет стандартов МСФО S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, относящейся к устойчивому развитию» и первый тематический стандарт МСФО S2 «Раскрытия, связанные с изменениями климата», которые вводятся в действие с 1 января 2024 г. и применяются к отчетам, опубликованным в 2025 году.

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



### 3 Новые учетные положения (продолжение)

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

В настоящее время Группа проводит оценку структуры и масштаба представления информации, требуемой данными стандартами.

Группа планирует применение данных стандартов с того момента, когда они вступят в силу.

### 4 Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности активы и обязательства в течение следующего отчетного года. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующие:

#### *Принцип непрерывности деятельности*

Непокрытый убыток Группы на 31 декабря 2023 года составил 18,238,184 тысячи тенге (на 31 декабря 2022 года 16,789,810 тысяч тенге), Группа имеет повторяющиеся отрицательные денежные потоки от операционной деятельности. Данные обстоятельства указывают на наличие неопределенности, которая может подвергнуть сомнению способность Группы продолжать деятельность на основе принципа непрерывности деятельности, и, вследствие этого, ее способность реализовать свои активы и погасить свои обязательства в ходе обычной деятельности.

Руководство предположило, что Группа продолжит свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности, и при принятии такого суждения руководство приняло во внимание текущие планы, финансовое положение и доступ к финансовым ресурсам Группы. В частности, следующие факторы рассматривались при оценке способности Группы продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности:

- Группа приняла решение и приступила к реализации доли участия в «КАЗНИКЕЛЬ», путем продажи 100% простых голосующих акций Частной компании «BMT Niso», что позволит Группе получить значительные притоки от инвестиционной деятельности.
- Группа реализовала долю участия в ИндерГипс в виду низкой эффективности разработки месторождения гипса в Акжаикском районе Западно-Казахстанской области.
- Группа приобрела 50% долю участия в ТОО «ARK Petroleum», которое в свою очередь владеет контрактом на разведку и добычу углеводородов на месторождении «Шалва» расположенного в Мангистауской области Республике Казахстан. Руководство Группы оценивает данное месторождение как перспективное.

Руководство уверено, что новое направление деятельности позволит улучшить финансовые показатели Группы, а также в том, что Группа получит достаточное финансирование и, таким образом, сможет продолжать свою деятельность в течение следующих, как минимум, двенадцати месяцев на основе принципа непрерывности.

#### *Первоначальное признание операций со связанными сторонами*

В ходе своей обычной деятельности Группа проводит операции со связанными сторонами. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись ли операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной ставки процента. Условия в отношении операций со связанными сторонами отражены в примечании 5.



**5 Расчеты и операции со связанными сторонами**

Связанными обычно считаются стороны, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние или совместный контроль над принятием другой стороной финансовых и операционных решений. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Конечный бенефициар Группы раскрыт в примечании 1.

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

Следующие компании были включены в прочие связанные стороны:

- компании, находящиеся под контролем и существенным влиянием контролирующего акционера;
- компании, находящиеся под контролем или существенным влиянием близких родственников контролирующего акционера;
- прочие.

Ключевой управленческий персонал включает в себя членов исполнительного органа и органов управления.

Ниже представлены непогашенные остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2023 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	Материнская компания	Конечный бенефициар	Прочие связанные стороны
Займы выданные долгосрочные	11	2,000,000	12,825,389	
Займы выданные краткосрочные	6	435,000		
Краткосрочная дебиторская задолженность	14			171,577
Минус: обесценение	14,11	(842,593)	(85,928)	(1,650)
Долговой компонент привилегированных акций			1,227,715	
Задолженность по дивидендам по привилегированным акциям	22		64,787	

Ниже представлены непогашенные остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2022 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	Конечный бенефициар	Прочие связанные стороны
Займы выданные долгосрочные	11	13,881,476	
Краткосрочная дебиторская задолженность	14		1,650
Минус: обесценение	14,11	(85,928)	
Долговой компонент привилегированных акций		1,227,715	
Задолженность по дивидендам по привилегированным акциям	22	64,787	
Займы	19	432,644	

Условия привлечения и выдачи займов связанным сторонам приведены в примечании 11 и 19.

Ниже указаны статьи финансовой отчетности по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2023 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	Конечный бенефициар
Финансовые доходы	24	905,957
Финансовые расходы	25	(129,653)

Ниже указаны статьи финансовой отчетности по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2022 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	Материнская компания	Конечный бенефициар
Ожидаемые кредитные убытки			104,636
Финансовые доходы	24		1,720,286
Финансовые расходы	25	(64,811)	(52,130)



**5 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)**

Вознаграждение ключевого руководящего персонала за 2023 год, включающее заработную плату, премии и прочие краткосрочные вознаграждения работникам, составляет 225,786 тысяч тенге, в том числе членам Правления 184,859 тысяч тенге, членам Совета директоров 40,927 тысяч тенге (2022 год: 246,377 тысяч тенге, в том числе членам Правления 200,005 тысяч тенге, членам Совета директоров 46,372 тысячи тенге). Ключевой руководящий персонал по состоянию на 31 декабря 2023 года состоит из 9 человек (2022 год: 9 человек).

**6 Группы выбытия, классифицированные как предназначенные для продажи**

В июле 2023 года руководство Группы приняло решение о продаже «КАЗНИКЕЛЬ», путем продажи 100% простых голосующих акций Частной компании «BMT Niso», подписаны соответствующие документы на реализацию акций Частной компании «BMT Niso» и ожидается, что продажа будет завершена в первом полугодии 2024 года. Соответственно, на 31 декабря 2023 года все активы и обязательства «КАЗНИКЕЛЬ» были включены в группу выбытия, классифицированную как предназначенная для продажи.

Группа заключила, что справедливая стоимость активов данной группы выбытия за вычетом затрат на продажу превышает их балансовую стоимость. Соответственно, в данной консолидированной финансовой отчетности активы группы выбытия «КАЗНИКЕЛЬ» на 31 декабря 2023 года отражены по балансовой стоимости.

Ниже представлены долгосрочные активы, предназначенные для продажи и обязательства, непосредственно связанные с ними, на 31 декабря 2023 года:

	На 31.12.2023 г.
<b>Активы</b>	
<b>Долгосрочные активы</b>	
Активы Горностаевского месторождения	3,484,460
Прочие долгосрочные активы	537,981
<b>Итого долгосрочные активы</b>	<b>4,022,441</b>
<b>Краткосрочные активы</b>	
Запасы	31,379
Дебиторская задолженность	1,068,357
Займы выданные	2,613,000
Прочие финансовые активы	110
Денежные средства и их эквиваленты	134,908
<b>Итого краткосрочные активы</b>	<b>3,847,754</b>
<b>Итого активы</b>	<b>7,870,195</b>
<b>Обязательства</b>	
<b>Долгосрочные обязательства</b>	
Резерв на восстановление месторождения	35,574
Обязательства по возмещению исторических затрат	140,900
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	<b>176,474</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>	
Обязательства по возмещению исторических затрат	120,299
Обязательство по КПП	19,163
Кредиторская задолженность	269,362
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>	<b>408,824</b>
<b>Итого обязательства</b>	<b>585,298</b>

Деятельность «КАЗНИКЕЛЬ» по добыче добычи кобальт-никелевого концентрата месторождения Горностаевское, представляла собой отдельные значительные виды деятельности Группы и отражена в настоящей консолидированной отчетности как прекращенная деятельность (примечание 22).



## 7 Основные средства

Ниже представлены изменения балансовой стоимости основных средств:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Земля в собственности	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Право пользования	Прочие	Итого
Стоимость на 31 декабря 2021г.	44,549	1,243,600	348,566	63,076	114,086	130,215	1,944,092
Накопленный износ и обесценение	(22,274)	(694,715)	(183,784)	(39,060)	(70,216)	(60,187)	(1,070,236)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2021г.</b>	<b>22,275</b>	<b>548,885</b>	<b>164,782</b>	<b>24,016</b>	<b>43,870</b>	<b>70,028</b>	<b>873,856</b>
Поступления						2,598	2,598
Реклассификация				104,288	(104,288)		
Износ		(55,071)	(9,976)	(8,993)	(1,087)	(11,013)	(86,140)
Износ выывших активов			1,639		9,798	1,112	12,549
Выбытие			(4,941)		(9,798)	(2,182)	(16,921)
Реклассификация износа				(61,505)	61,505		
Стоимость на 31 декабря 2022г.	44,549	1,243,600	343,625	167,364		130,631	1,929,769
Накопленный износ и обесценение	(22,274)	(749,786)	(192,121)	(109,558)		(70,088)	(1,143,827)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2022г.</b>	<b>22,275</b>	<b>493,814</b>	<b>151,504</b>	<b>57,806</b>		<b>60,543</b>	<b>785,942</b>
Поступления			5,184	51,382		557,445	614,011
Реклассификация в долгосрочные активы предназначенные для продажи		(30,112)	(25,909)	(59,935)		(563,680)	(679,636)
Выбытие дочерних компаний	(44,549)	(1,213,488)	(321,683)	(158,189)		(67,296)	(1,805,205)
Износ		(40,228)	(8,070)	(8,878)		(11,392)	(68,568)
Износ и обесценение выывших дочерних компаний	22,274	776,600	193,676	111,754		43,106	1,147,410
Выбытие			(1,217)	(622)			(1,839)
Реклассификация износа в долгосрочные активы предназначенные для продажи		13,414	6,515	6,682		3,822	30,433
Стоимость на 31 декабря 2023 г.						57,100	57,100
Накопленный износ и обесценение						(34,552)	(34,552)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2023г.</b>						<b>22,548</b>	<b>22,548</b>



**8 Активы по разведке и оценке**

	2023 г.	2022 г.
Балансовая стоимость на 1 января	2,825,424	2,740,064
Сооружения, предназначенные для операций подземного скважинного выщелачивания		16,971
Материальные затраты, заработная плата и связанные расходы		73,614
Возмещение исторических затрат	7,187	
Материалы, предназначенные для операций подземного скважинного выщелачивания		(5,225)
Реклассификация в долгосрочные активы предназначенные для продажи	(2,832,611)	
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря</b>		<b>2,825,424</b>

**9 Нематериальные активы**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Права на недропользование	Прочие	Итого
Стоимость на 1 января 2022 г.	1,759,433	60,297	1,819,730
Накопленная амортизация и обесценение	(972,279)	(51,776)	(1,024,055)
<b>Балансовая стоимость на 1 января 2022 г.</b>	<b>787,154</b>	<b>8,521</b>	<b>795,675</b>
Амортизация	(64,733)	(2,922)	(67,655)
Стоимость на 31 декабря 2022 г.	1,759,433	60,297	1,819,730
Накопленная амортизация и обесценение	(1,037,012)	(54,698)	(1,091,710)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.</b>	<b>722,421</b>	<b>5,599</b>	<b>728,020</b>
Выбытие дочерних компаний	(1,759,433)	(46,247)	(1,805,680)
Реклассификация в долгосрочные активы предназначенные для продажи		(14,050)	(14,050)
Амортизация	(38,043)	(2,936)	(40,979)
Износ и обесценение выбывших дочерних компаний	1,075,055	46,230	1,121,285
Реклассификация износа в долгосрочные активы предназначенные для продажи		11,404	11,404
Стоимость на 31 декабря 2023 г.			
Накопленная амортизация и обесценение			
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.</b>			



**10 Существенные дочерние компании, находящиеся в частичной собственности**

Ниже представлена информация о дочерних компаниях, в которых имеются неконтрольные доли участия:

Доля в капитале, удерживаемая неконтрольными долями участия:

	Страна регистрации и осуществления деятельности	2023 г.	2022 г.
ФНК Ертіс	Республика Казахстан	6.57%	6.57%
КАЗНИКЕЛЬ	Республика Казахстан	26%	6.57%
Battery Metals Technologies	Сингапур	6.57%	6.57%

Накопленные остатки по существенной неконтрольной доле участия:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023 г.	2022 г.
<b>Накопленные неконтрольные доли участия:</b>		
КАЗНИКЕЛЬ	(216,306)	(199,006)
ФНК Ертіс	(25,827)	(25,820)
Battery Metals Technologies	(92,062)	(83,380)
<b>Изменение доли участия:</b>		
КАЗНИКЕЛЬ	4,700,000	
<b>Доход (убыток), отнесенный на существенную неконтрольную долю участия:</b>		
КАЗНИКЕЛЬ	(51,558)	(17,300)
ФНК Ертіс	415	(7)
Battery Metals Technologies	(21,121)	(8,682)

13 января 2023 года руководство Группы приняло решение о принятии в состав «КАЗНИКЕЛЬ» нового участника – ТОО «Mining Technologies Company» за счет перераспределения долей участия. Новый участник увеличил уставный капитал «КАЗНИКЕЛЬ» на 4,700,000 тысяч тенге, путем денежного вклада и получил долю участия 26%.

**11 Займы выданные**

В течение 2019 года Группой был заключен ряд договоров с г-ном Кеңесом Ракишевым на приобретение долгосрочных активов. В декабре 2019 года соглашения расторгнуты, а возврат средств, выданных в качестве предоплаты, предусмотрен в декабре 2022 года и в 2026 году с учетом 10% вознаграждения на основную сумму долга.

В 2023 году погашена часть долгосрочного займа в сумме 1,962,043 тысячи тенге. В 2022 году погашен краткосрочный заем номинальной стоимостью 13,395,471 тысяча тенге и вознаграждение в сумме 3,265,642 тысячи тенге (примечание 14).

Задолженность в сумме 12,739,462 тысяч тенге (включая вознаграждение в сумме 4,669,649 тысяч тенге и обесценение в размере 85,928 тысяч тенге) по состоянию на 31 декабря 2023 года, и задолженность в размере 13,795,548 тысяч тенге (включая вознаграждение в сумме 3,763,693 тысячи тенге и обесценение в сумме 85,928 тысяч тенге) по состоянию на 31 декабря 2022 года классифицированы как долгосрочные и подлежат погашению в 2026 году. Справедливая стоимость займа составляет 16,052,015 тыс. тенге

В декабре 2023 года Группа выдала заем ТОО «Fincraft Group» в сумме 2,000,000 тысяч тенге и сроком погашения в декабре 2026 года. Сумма выданного займа продисконтирована по рыночной ставке 20% годовых. Разница между номинальной и справедливой стоимостью при признании была отражена в капитале в сумме 842,593 тысячи тенге. Справедливая стоимость займа приближена к его балансовой стоимости.

**12 Прочие долгосрочные активы**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Денежные средства с ограничением по использованию	231	16,143
<i>Итого долгосрочные финансовые активы</i>	231	16,143
Долгосрочный НДС к возмещению	155,777	807,988
<b>Итого прочие долгосрочные активы</b>	<b>156,008</b>	<b>824,131</b>





**13 Товарно-материальные запасы**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023г.	2022 г.
Сырье и материалы		173,581
Готовая продукция		73,546
Прочие	141	734
Минус: резерв под обесценение		(37,960)
<b>Итого товарно-материальные запасы</b>	<b>141</b>	<b>209,901</b>

Ниже представлены изменения в резерве под обесценение товарно-материальных запасов:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2022 г.	2022 г.
Остаток на 1 января		37,960	37,960
Выбытие дочерних компаний		(37,960)	
<b>Остаток на 31 декабря</b>			<b>37,960</b>

**14 Дебиторская задолженность**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2023 г.	2022 г.
Временная финансовая помощь, выданная связанным сторонам	5	169,927	
Прочая финансовая дебиторская задолженность		25,137	8,411
Прочая финансовая дебиторская задолженность связанных сторон	5	1,650	1,650
Задолженность покупателей и заказчиков			60,821
Минус: резерв под обесценение		(6,410)	(8,165)
<b>Итого финансовая дебиторская задолженность</b>		<b>190,304</b>	<b>62,717</b>
Авансы поставщикам		8,807	13,575
Прочая дебиторская задолженность		212	8,763
Минус: резерв под обесценение			(428)
<b>Итого дебиторская задолженность</b>		<b>199,323</b>	<b>84,627</b>

Финансовая дебиторская задолженность Группы выражена в тенге. Ниже представлен анализ финансовых активов по кредитному качеству:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023 г.	2022 г.
<i>Текущие</i>		
Валовая стоимость	169,927	43,090
Ожидаемые кредитные убытки		
<b>Итого текущие</b>	<b>169,927</b>	<b>43,090</b>
<i>Просроченные</i>		
- от 30 до 90 дней	20,377	19,318
- от 90 до 180 дней		414
- свыше 360 дней		
Ожидаемые кредитные убытки		(105)
<b>Итого просроченные</b>	<b>20,377</b>	<b>19,627</b>
<i>Индивидуально обесцененные</i>		
Валовая стоимость	6,410	8,060
Ожидаемые кредитные убытки	(6,410)	(8,060)
<b>Итого финансовая дебиторская задолженность</b>	<b>190,304</b>	<b>62,717</b>



**15 Прочие краткосрочные активы**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023 г.	2022 г.
НДС к возмещению и предоплаты по налогам	88,265	88,710
Прочие	2,899	114
<b>Итого прочие краткосрочные активы</b>	<b>91,164</b>	<b>88,824</b>

**16 Денежные средства и их эквиваленты**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Денежные средства на текущих банковских счетах, в тенге	29,180	47,278
Денежные средства на текущих банковских счетах, в иностранной валюте	385	117
Денежные средства в кассе	555	690
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>30,120</b>	<b>48,085</b>

**17 Капитал***Акционерный капитал*

По состоянию на 31 декабря акционерами (владельцами простых акций) Компании являлись:

	2023 г.	2022 г.
ТОО «Fincraft Group»	78.85%	78.39%
Прочие	21.15%	21.61%
<b>Итого</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>

По состоянию на 31 декабря владельцами привилегированных акций Компании являлись:

	2023 г.	2022 г.
Господин Ракишев Кеңес Хамитұлы	33.02%	33.02%
АО «Единый Накопительный Пенсионный Фонд»	66.98%	66.98%
<b>Итого</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>



## 17 Капитал (продолжение)

Ниже представлена информация о размещенных акциях Компании:

	2023 г.		2022 г.	
	Количество акций	Стоимость, тысяч тенге	Количество акций	Стоимость, тысяч тенге
Простые акции	12,846,773,954	21,314,715	12,846,773,954	21,314,715
Привилегированные акции	392,649,871	12,184,910	392,649,871	12,184,910
<b>Акционерный капитал, включая долговой компонент привилегированных акций</b>		<b>33,499,625</b>		<b>33,499,625</b>
Минус: долговой компонент привилегированных акций		(3,718,096)		(3,718,096)
<b>Итого акционерный капитал</b>		<b>29,781,529</b>		<b>29,781,529</b>

По состоянию на 31 декабря 2023 года общее количество объявленных простых акций составляет 30,000,000,000 акций (31 декабря 2022 года: 30,000,000,000 акций).

Общее количество размещенных простых акций на отчетную дату составило 12,846,773,954 акций (на 31 декабря 2022 года: 12,846,773,954 акций). Одна простая акция предоставляет право одного голоса. Размещенные простые акции полностью оплачены.

По состоянию на 31 декабря 2023 года общее количество объявленных привилегированных акций составляет 750,000,000 акций (31 декабря 2022 года: 750,000,000 акций).

Общее количество размещенных привилегированных акций на отчетную дату составило 392,649,871 акций (на 31 декабря 2022 года: 392,649,871 акций). Размещенные привилегированные акции полностью оплачены.

Привилегированные акции дают преимущественные по сравнению с простыми акциями права в случае ликвидации Компании. Привилегированные акции дают право своим держателям участвовать в общих собраниях акционеров без права голоса, за исключением случаев, когда принимаются решения о реорганизации и ликвидации Компании и об ограничении прав держателей привилегированных акций.

Дивиденды по привилегированным акциям установлены в размере 1 тенге за акцию. Дивиденды по привилегированным акциям не должны объявляться в сумме, которая ниже суммы, объявленной держателям простых акций. В случае невыплаты дивидендов по привилегированным акциям в полном объеме в течение 3 месяцев с момента окончания установленного срока их выплаты держатели привилегированных акций наделяются правом голоса до фактической выплаты дивидендов.

Привилегированные акции являются сложными финансовыми инструментами, в структуре которых одновременно имеются долевой и долговой компоненты. Группа оценила справедливую стоимость долгового компонента привилегированных акций с применением соответствующей эффективной ставки процента, составляющей 10.56%, к сумме обязательных годовых дивидендов, используя формулу чистой приведенной стоимости на неограниченный срок. Амортизированная стоимость долгового компонента привилегированных акций была включена в прочие долгосрочные обязательства (примечание 20).

По состоянию на 31 декабря 2023 года количество выкупленных акций составило:

- простых 10,445,774 штуки на сумму 618,111 тысяч тенге;
- привилегированных 2 штуки на сумму 62 тенге.

По состоянию на 31 декабря 2022 года количество выкупленных акций составило:

- простых 10,445,774 штуки на сумму 618,111 тысяч тенге;
- привилегированных 2 штуки на сумму 62 тенге.



**17 Капитал (продолжение)**

В соответствии с листинговыми требованиями KASE, Группа должна раскрывать следующие данные: итога активов за вычетом итога нематериальных активов, итога обязательств и привилегированных неголосующих акций (в капитале), деленное на количество выпущенных простых акций на конец года. На 31 декабря 2023 года данный показатель, рассчитанный руководством Группы на основании данных консолидированной финансовой отчетности, составил 0.55 тенге (31 декабря 2022 года: 0.24 тенге). Также Группа должна раскрывать сумму задолженности по дивидендам держателям привилегированных не голосующих акций, привилегированных не голосующих акций (в капитале), и долговой составляющей привилегированных не голосующих акций, деленную на количество выпущенных привилегированных неголосующих акций. На 31 декабря 2023 года данный показатель составил 31.53 тенге (31 декабря 2022 года: 31.53 тенге).

В течение 2023 и 2022 годов Группа не начисляла и не выплачивала дивиденды по простым акциям.

В 2023 и 2022 годах Группа ежегодно начисляла и выплачивала дивиденды по привилегированным акциям в размере 392,650 тысяч тенге.

**18 Резерв на восстановление месторождений**

Группа имеет юридическое обязательство по восстановлению нарушенных земель в ходе горнодобывающей операционной деятельности и ликвидации горнорудного оборудования после планируемого окончания эксплуатации контрактных месторождений.

Сумма резерва на восстановление месторождения определена с использованием номинальных цен, действовавших на отчетные даты, с применением прогнозируемой ставки инфляции за ожидаемый период эксплуатации карьеров и ставки дисконта на конец отчетного периода. Неопределенности в оценках таких затрат включают потенциальные изменения в требованиях экологического законодательства, объемах и альтернативных методах восстановления месторождения, а также уровень дисконта и ставок инфляции.

Обязательство по восстановлению месторождения подлежит погашению после планируемого окончания эксплуатации месторождения, ожидаемого по наилучшим оценкам руководства в 2026 году.

По состоянию на 31 декабря 2023 года обязательства по восстановлению нарушенных земель отражены в составе выбывающих групп.

**19 Займы**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
<b>Долгосрочная часть</b>		
АО «Банк ЦентрКредит»		1,505,652
господин Кеңес Ракишев	5	432,644
<b>Итого займы – долгосрочная часть</b>		<b>1,938,296</b>
<b>Краткосрочная часть</b>		
АО «Банк ЦентрКредит»		711,639
Прочие займы	40,000	40,000
<b>Итого займы – краткосрочная часть</b>	<b>40,000</b>	<b>751,639</b>
<b>Итого займы</b>	<b>40,000</b>	<b>2,689,935</b>

**АО «Банк ЦентрКредит»**

В рамках кредитных линий AA6/2018/U/S/75677/0001L и AA6/2018/U/S/75676/0001L от 29 декабря 2018 года, открытых АО «Банк ЦентрКредит», Группой получены в декабре 2018 года займы в сумме 3,000,000 тысяч тенге с целью приобретения объектов, связанных с разведкой и добычей гипсовых отвалов в Акжаикском районе Западно-Казахстанской области. Годовая ставка по привлеченным займам составляет 14.95%. Погашение займов предусмотрено, начиная с июня 2020 года и должно завершиться 29 декабря 2025 года. С апреля 2019 года часть ставки вознаграждения по данным кредитам субсидируется АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» (далее - Финансовое агентство), а именно 8.95% ставки вознаграждения оплачивается Финансовым агентством, остальная часть ставки вознаграждения в размере 6% оплачивает Группа. Доход от государственных субсидий за 2023 год составил 16,484 тысячи тенге, за 2022 год - 205,240 тысяч тенге.



**19 Займы (продолжение)**

С 8 июля 2020 г. АО «Банк ЦентрКредит» предоставил Группе кредитную линию AA6/2020/U/S/050283 для пополнения оборотных средств, которая действует до 7 июля 2023 г. В рамках данной кредитной линии привлекаются краткосрочные займы по ставке 14.95% годовых из которых 8.95% субсидируются Финансовым агентством. Доход от государственных субсидий за 2022 г. составил 1,066 тысяч тенге.

**Господин Кеңес Ракишев**

В 2018 - 2019 гг. в рамках договора беспроцентной финансовой помощи, заключенного с господином Кеңесом Ракишевым, были получены денежные средства в размере 634,530 тысяч тенге. Первоначальный срок возврата финансовой помощи по договору был до 1 сентября 2021 года. В сентябре 2021 года срок возврата финансовой помощи был пролонгирован до 31 декабря 2022 года. В 2023 году заем погашен в полном объеме.

В связи с выбытием дочерней компании, займы выбыли из Группы.

**Изменение в обязательствах, возникающие в результате финансовой деятельности**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
Сальдо на 1 января	2,689,935	17,278,131
Получено денежными средствами	904,960	27,000
Вознаграждение уплаченное	(167,227)	(535,304)
Выплата основного долга денежными средствами	(783,222)	(14,596,829)
Начисленное вознаграждение	22 167,227	671,227
Амортизация дисконта	22 (202,047)	52,130
Государственные субсидии	22 16,484	(206,306)
Прочее		(114)
Выбытие дочерней компании	(2,586,110)	
<b>Сальдо на 31 декабря</b>	<b>40,000</b>	<b>2,689,935</b>
Текущая часть	40,000	751,639
Долгосрочная часть		1,938,296

Ниже представлены сроки погашения займов Группы:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
<i>Займы со сроком погашения</i>		
- по требованию	40,000	70,572
- менее 6 месяцев		424,588
- от 6 месяцев до 1 года		256,479
- от 1 года до 3 лет		1,505,653
- свыше 3 лет		432,643
<b>Итого займы</b>	<b>40,000</b>	<b>2,689,935</b>

Займы Группы выражены в тенге.

**20 Прочие долгосрочные обязательства**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>Прим.</b>	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
Долговой компонент привилегированных акций	17	3,718,096	3,718,096
<i>Итого финансовые долгосрочные обязательства</i>		<i>3,718,096</i>	<i>3,718,096</i>
Обязательства по возмещению исторических затрат			194,146
<b>Итого прочие долгосрочные обязательства</b>		<b>3,718,096</b>	<b>3,912,242</b>



**21 Кредиторская задолженность**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2023 г.</b>	<b>2022г.</b>
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	127,925	51,380
Задолженность по дивидендам по привилегированным акциям	196,325	196,325
<b>Итого финансовая кредиторская задолженность</b>	<b>324,250</b>	<b>247,705</b>
Авансы полученные*	2,000,055	29,732
Задолженность по оплате труда и пенсионным отчислениям	2,664	9,242
Начисленные резервы по неиспользованным отпускам	22,481	44,127
Налоги к уплате	18,231	10,872
Обязательства по возмещению исторических затрат		59,867
Начисленный резерв по налогам		169,167
Прочая кредиторская задолженность	25,417	3,795
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	<b>2,393,098</b>	<b>574,507</b>

\*В декабре 2023 года Группа получила аванс по договору на продажу 100% простых голосующих акций Частной компании «BMT Niso» («КАЗНИКЕЛЬ»).

Финансовая кредиторская задолженность Группы выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
Тенге	199,584	223,548
Доллары США	846	11,789
Прочие	123,820	12,368
<b>Итого финансовая кредиторская задолженность</b>	<b>324,250</b>	<b>247,705</b>

**22 Прекращенная деятельность**

Прибыль (убыток) за год от прекращенной деятельности:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
<b>Индер Гипс</b>		
Доходы	436,659	582,872
Расходы	(902,849)	(1,081,776)
<b>Убыток до налогообложения от прекращенной деятельности до даты выбытия</b>	<b>(466,190)</b>	<b>(498,904)</b>
<b>КАЗНИКЕЛЬ</b>		
Доходы	364,536	
Расходы	(562,830)	
<b>Убыток до налогообложения от прекращенной деятельности</b>	<b>(198,294)</b>	

**Индер Гипс**

В сентябре 2023 года, в связи убыточной деятельностью «Индер гипс», а так же рядом факторов, негативно влияющих на «Индер гипс» в среднесрочной перспективе Компания реализовала 100% долю участия в «Индер гипс» за 100 тысяч тенге.. Убыток «Индер Гипс» до даты выбытия составил 466,190 тысяч тенге. Результаты деятельности за 2022 год – убыток в сумме 498,904 тысячи тенге реклассифицирован в состав прекращенной деятельности.

**КАЗНИКЕЛЬ**

В июле 2023 года руководство Группы приняло решение о продаже «КАЗНИКЕЛЬ», путем продажи 100% простых голосующих акций Частной компании «BMT Niso». Результаты деятельности за 2023 год – убыток в сумме 198,294 тысячи тенге представлен в составе прекращенной деятельности.



**22 Прекращенная деятельность (продолжение)**

Ниже представлен расчет прибыли от выбытия и результат прекращенной деятельности за 2023 и 2022 годы:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023 год			2022 год
	Индер Гипс	КАЗНИКЕЛЬ	Итого	Индер Гипс
Итого вознаграждение	100		100	
Стоимость чистых активов на дату выбытия	(656,854)		(656,854)	
<b>Прибыль (убыток) от выбытия</b>	<b>656,954</b>		<b>656,954</b>	
Убыток за период до даты выбытия	(466,190)	(198,294)	(664,484)	
<b>Итого доход (убыток) за год от прекращенной деятельности</b>	<b>190,764</b>	<b>(198,294)</b>	<b>(7,530)</b>	<b>(498,904)</b>
Акционерам Группы	190,764	(146,738)	44,026	(498,904)
Неконтролирующим акционерам		(51,556)	(51,556)	

Чистые активы на дату реализации представлены следующими активами и обязательствами «Индер Гипс»:

*В тысячах казахстанских тенге*

<b>Долгосрочные активы</b>	
Основные средства	657,795
Отложенные налоговые активы	99,264
Нематериальные активы	684,395
Прочие долгосрочные активы	380,440
<b>Краткосрочные активы</b>	
Дебиторская задолженность	32,256
Товарно- материальные запасы	175,803
Прочие краткосрочные активы	657
Денежные средства и их эквиваленты	26,030
<b>Итого активы</b>	<b>2,056,640</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>	
Займы	1,681,150
<b>Краткосрочные обязательства</b>	
Займы	904,960
Кредиторская задолженность	127,384
<b>Итого обязательства</b>	<b>2,713,494</b>
<b>Итого чистые активы</b>	<b>(656,854)</b>

Чистое движение денежных средств:

*В тысячах казахстанских тенге*

Денежное вознаграждение, полученное в текущем периоде	100
Минус: выбывшие денежные средства и их эквиваленты	(26,030)
<b>Чистое выбытие денежных средств</b>	<b>(25,930)</b>



**23 Общие и административные расходы**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2023 г.	2022 г.
Заработная плата и связанные расходы		491,765	669,510
Консультационные услуги		448,946	242,378
Амортизация основных средств и нематериальных активов		5,850	19,107
Налоги и сборы		15,413	23,237
Услуги охраны			15,597
Материалы		4,287	6,392
Командировочные и представительские расходы		5,728	11,326
Банковские услуги		2,767	2,927
Аренда		90,276	95,243
Спонсорская и прочая финансовая помощь			14,760
Услуги связи		17,323	17,064
Штрафы и пени			286
Прочие		16,111	117,742
<b>Итого общие и административные расходы</b>		<b>1,098,466</b>	<b>1,235,569</b>

**24 Финансовые доходы**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2023 г.	2022 г.
Вознаграждение по займам	11	905,957	1,720,286
Отмена дисконта приведенной стоимости по долгосрочным финансовым активам			122,189
Процентные доходы по банковским депозитам			78
<b>Итого финансовые доходы</b>		<b>905,957</b>	<b>1,842,553</b>

**25 Финансовые расходы**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2023 г.	2022 г.
Процентные расходы	19		(64,811)
Дивиденды по привилегированным акциям	17	392,650	392,650
<b>Итого финансовые расходы</b>		<b>392,650</b>	<b>327,839</b>

**26 Инвестиции в ассоциированные компании**

В 2023 году Группа приобрела 50% долю участия в ТОО «ARK Petroleum» за 173 тыс. тенге, за 2023 год ТОО «ARK Petroleum» получен убыток, соответственно, инвестиция обесценена до нуля.

Ниже представлена обобщенная финансовая информация о ТОО «ARK Petroleum» по состоянию на 31 декабря 2023 года и за год, завершившийся на эту дату:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Итого активы	Итого обязательств	Выручка	Убыток за год	Доля Группы в убытке за год	Доля Группы в убытке за период владения
ТОО «ARK Petroleum»	393,820	355,837		(11,992)	(5,996)	(5,996)





**27 Подоходный налог**

Экономия (расходы) по подоходному налогу включает:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Текущий подоходный налог	(11,077)	
Отложенный подоходный налог	(39,105)	(199,980)
<b>Расходы по подоходному налогу непрерывная Деятельность</b>	<b>(50,182)</b>	<b>(199,980)</b>
<b>Расходы по подоходному налогу прекращенная Деятельность</b>	<b>(99,264)</b>	<b>(56,445)</b>

Ниже представлена сверка теоретической и фактической экономии по подоходному налогу:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023г.	2022г.
<b>Прибыль (убыток) по МСФО до налогообложения непрерывная деятельность</b>	<b>(620,333)</b>	<b>274,082</b>
Теоретическая экономия/ (расход) по подоходному налогу по действующей ставке 20% (2022 год: 20%)	124,067	(54,816)
Налоговый эффект невычитаемых или необлагаемых статей:		
Изменение в непризнанных активах по отложенному подоходному налогу		(31,288)
Начисления резерва (за минусом восстановления) под обеспечение выданной финансовой помощи		24,181
Прочие невычитаемые расходы (необлагаемые доходы)	(174,249)	(138,057)
<b>Итого экономия (расход) по подоходному налогу</b>	<b>(50,182)</b>	<b>(199,980)</b>

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	1 января 2023г.	Прекращенная деятельность	Отнесено на счет прибылей и убытков	31 декабря 2023г.
<b>Налоговый эффект вычитаемых временных разниц</b>				
Товарно-материальные запасы	7,592	(7,592)		
Дебиторская задолженность	5,561	(5,561)		
Основные средства	131,866	(131,549)	(101)	216
Налоговые убытки прошлых лет	37,720		(37,720)	
Прочее	7,632	(1,918)	(1,284)	4,430
<b>Валовые активы по отложенному подоходному налогу</b>	<b>190,371</b>	<b>(146,620)</b>	<b>(39,105)</b>	<b>4,646</b>
Минус зачет с обязательствами по отложенному подоходному налогу	(47,356)	47,356		
<b>Признанные активы по отложенному подоходному налогу</b>	<b>143,015</b>	<b>(99,264)</b>	<b>(39,105)</b>	<b>4,646</b>
<b>Налоговый эффект облагаемых временных разниц</b>				
Займы полученные	47,356	(47,356)		
<b>Валовые обязательства по отложенному подоходному налогу</b>	<b>47,356</b>	<b>(47,356)</b>		
Минус зачет с активами по отложенному подоходному налогу	(47,356)	47,356		
<b>Признанные обязательства по отложенному подоходному налогу</b>				



## 27 Подоходный налог (продолжение)

	1 января 2022г.	Отнесено на счет прибылей и убыт- ков	31 декабря 2022г.
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>			
<b>Налоговый эффект вычитаемых временных разниц</b>			
Товарно-материальные запасы	7,592		7,592
Дебиторская задолженность	6,698	(1,137)	5,561
Основные средства	198,290	(66,424)	131,866
Налоговые убытки прошлых лет	238,764	(201,044)	37,720
Прочее	5,879	1,753	7,632
<b>Валовые активы по отложенному подоходному налогу</b>	<b>457,223</b>	<b>(266,852)</b>	<b>190,371</b>
Минус зачет с обязательствами по отложенному подоходному налогу	(57,782)	10,426	(47,356)
<b>Признанные активы по отложенному подоходному налогу</b>	<b>399,441</b>	<b>(256,425)</b>	<b>143,015</b>
<b>Налоговый эффект облагаемых временных разниц</b>			
Основные средства			
Займы полученные	57,782	(10,426)	47,356
<b>Валовые обязательства по отложенному подоходному налогу</b>	<b>57,782</b>	<b>(10,426)</b>	<b>47,356</b>
Минус зачет с активами по отложенному подоходному налогу	(57,782)	10,426	(47,356)
<b>Признанные обязательства по отложенному подоходному налогу</b>			

Группа не признала отложенный налоговый актив на 31 декабря 2022 года на сумму 1,562,451 тысяча тенге который относился к прекращенной деятельности.

В контексте текущей структуры Группы налоговые убытки и текущие налоговые активы различных компаний Группы не могут быть зачтены с текущими налоговыми обязательствами и налоговыми прибылями других компаний Группы и, соответственно, налоги могут быть начислены даже при наличии консолидированного налогового убытка. Поэтому, активы и обязательства по отложенному налогу зачитываются, если только они относятся к одной и той же компании налогоплательщику.



**28 Прибыль/(убыток) на акцию**

Базовая прибыль/(убыток) на акцию рассчитывается как отношение прибыли или убытка, причитающегося акционерам Группы, к средневзвешенному числу простых акций, находящихся в обращении в течение года, за исключением собственных выкупленных акций.

У Компании отсутствуют простые акции с потенциальным разводняющим эффектом, следовательно, разводненная прибыль на акцию совпадает с базовой прибылью на акцию.

(Убыток) / прибыль на акцию рассчитывается следующим образом:

	2023 г.	2022 г.
Прибыль/(убыток) за год от непрерывной деятельности, причитающийся владельцам простых акций, тысяч тенге	(650,613)	71,903
Прибыль/(убыток) за год от непрерывной деятельности, причитающийся владельцам привилегированных акций, тысяч тенге	(19,902)	2,199
Прибыль/(убыток) за год от непрерывной деятельности, тысяч тенге	(670,515)	74,102
Средневзвешенное количество простых акций в обращении, тысяч	12,836,328	12,836,328
Средневзвешенное количество привилегированных акций в обращении, тысяч	392,650	392,650
Базовый и разводненный убыток на простую акцию от непрерывной деятельности, тенге на акцию	(0.05)	0.01
Базовый и разводненный убыток на привилегированную акцию от непрерывной деятельности, тенге на акцию	(0.05)	0.01
Прибыль/(убыток) за год от прекращенной деятельности, причитающийся владельцам простых акций, тысяч тенге	(7,307)	(484,096)
Прибыль/(убыток) за год от прекращенной деятельности, причитающийся владельцам привилегированных акций, тысяч тенге	(223)	(14,808)
Прибыль/(убыток) за год от прекращенной деятельности, тысяч тенге	(7,530)	(498,904)
Средневзвешенное количество простых акций в обращении, тысяч	12,836,328	12,836,328
Средневзвешенное количество привилегированных акций в обращении, тысяч	392,650	392,650
Базовый и разводненный убыток на простую акцию от прекращенной деятельности, тенге на акцию	(0.0006)	(0.04)
Базовый и разводненный убыток на привилегированную акцию от прекращенной деятельности, тенге на акцию	(0.0006)	(0.04)

**29 Условные и договорные обязательства и операционные риски****Политическая и экономическая обстановка в Республике Казахстан**

В Казахстане продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая бы отвечала требованиям рыночной экономики. Стабильность казахстанской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

В феврале 2022 года из-за конфликта между Российской Федерацией и Украиной были объявлены многочисленные санкции стран Евросоюза, Соединенных Штатов Америки и других стран против Российской Федерации (в том числе против некоторых российских банков). Эти санкции направлены на то, чтобы оказать негативное экономическое воздействие на Российскую Федерацию. Были введены различные санкции и ограничения на хозяйственную деятельность организаций, работающих в России.

В связи с ростом геополитической напряженности наблюдается повышенная волатильность на фондовых и товарных рынках, в т.ч. волатильность цен на нефть. Существует значительная волатильность тенге по отношению к основным иностранным валютам.



**29 Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)**

Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической систем, т.е. от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Группы.

Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность изменений в казахстанской экономике, или оценить их возможное влияние на финансовое положение Группы в будущем. Руководство уверено, что оно предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивости и роста деятельности Группы в текущих обстоятельствах.

**Налоговое законодательство**

Казахстанское налоговое законодательство и практика непрерывно изменяются, и поэтому подвержены различным толкованиям и частым изменениям, которые могут иметь ретроспективное влияние. Кроме того, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к сделкам и деятельности Группы может не совпадать с интерпретацией руководства. Как следствие, определенные сделки могут быть оспорены налоговыми органами, и Группе могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки открыты для документальной проверки со стороны налоговых органов в течение трех-пяти лет.

Руководство Группы уверено в правильности своей интерпретации норм законодательства и в обоснованности позиций Группы в вопросах налогового, валютного и таможенного законодательства. По мнению руководства, Группа не понесет существенных убытков по текущим и потенциальным налоговым искам, превышающих резервы, сформированные в данной консолидированной финансовой отчетности.

**Судебные разбирательства**

К Группе периодически, в ходе текущей деятельности, могут поступать претензии и исковые требования. Исходя из собственной оценки, а также консультаций внутренних и внешних профессиональных консультантов, руководство считает, что они не приведут к каким-либо существенным убыткам сверх суммы резервов, отраженных в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

**Вопросы охраны окружающей среды**

Законодательство по охране окружающей среды в Республике Казахстан находится в стадии становления, и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно обеспечения его соблюдения постоянно меняется. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с воздействием на окружающую среду. По мере выявления обязательства немедленно отражаются в учете.

Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате внесения изменений в действующие нормативные акты, по результатам гражданского иска или в рамках законодательства, не поддаются оценке, но могут быть существенными. Тем не менее, согласно текущей интерпретации действующего законодательства руководство считает, что Группа не имеет никаких существенных обязательств в дополнение к суммам, которые уже начислены и отражены в данной консолидированной финансовой отчетности, которые имели бы существенное негативное влияние на результаты операционной деятельности или финансовое положение Группы.

**30 Финансовые инструменты по категориям**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>Прим.</b>	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
<i>Займы и дебиторская задолженность</i>			
Займы выданные	11	13,896,868	13,795,548
Прочие долгосрочные финансовые активы	12	231	16,143
Финансовая дебиторская задолженность	14	190,304	62,717
Денежные средства и их эквиваленты	16	30,120	48,085
<b>Итого финансовые активы</b>		<b>14,117,523</b>	<b>13,922,493</b>
<i>Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости</i>			
Займы	19	40,000	2,689,935
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	20	3,718,096	3,718,096
Торговая и прочая финансовая кредиторская задолженность	21	324,250	247,705
<b>Итого финансовые обязательства</b>		<b>4,082,346</b>	<b>6,655,736</b>



**31 Управление финансовыми рисками****Факторы финансового риска**

Деятельность Группы подвержена ряду финансовых рисков: рыночный риск (включая валютный риск, риск влияния изменения процентной ставки), кредитный риск и риск ликвидности. Программа управления рисками на уровне Группы сосредоточена на непредвиденности финансовых рынков и направлена на максимальное сокращение потенциально негативного влияния на финансовые результаты Группы. Группа не использует производные финансовые инструменты для хеджирования подверженности рискам.

Управление рисками проводится руководством в соответствии с политикой, утвержденной советом директоров Компании, предусматривающей принципы управления рисками и охватывающей специфические сферы, такие как кредитный риск, риск ликвидности и рыночный риск.

**(а) Кредитный риск**

Группа подвержена кредитному риску, а именно риску того, что одна сторона по финансовому инструменту принесет финансовый убыток другой стороне, так как не сможет исполнить свое обязательство. Кредитный риск, в основном, возникает из займов выданных и финансовой дебиторской задолженности, денежных средств с ограничением по использованию и денежных средств и их эквивалентов. Балансовая стоимость займов выданных, финансовой дебиторской задолженности, денежных средств с ограничением по использованию и денежных средств и их эквивалентов представляет максимальную сумму подверженности кредитному риску.

Ниже в таблице представлены кредитные рейтинги (при их наличии) для финансовых активов на конец соответствующего отчетного периода:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>Рейтинг (Moody's/S&amp;P)</b>	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
Краткосрочная финансовая дебиторская и прочая задолженность	Отсутствует	190,304	62,717
Займы выданные	Отсутствует	13,896,868	13,735,548
Денежные средства с ограничением по использованию	Отсутствует	231	16,143
<i>Денежные средства и их эквиваленты</i>			
АО «Банк Центр Кредит»	Ba2/BB-	23,960	37,439
АО «Народный сберегательный Банк»	Baa2/BB+	3,562	212
АО «Евразийский Банк»	Ba3/-	45	9,338
Прочие	Отсутствует	1,998	406
<i>Итого средства на срочных депозитах и текущих банковских счетах</i>		29,565	47,395
<b>Итого максимальная подверженность кредитному риску</b>		<b>14,116,968</b>	<b>13,861,803</b>

Информация о кредитном качестве дебиторской задолженности представлена в примечании 14.

**(б) Риск ликвидности**

Риск ликвидности – это риск того, что Группа столкнется с трудностями при выполнении финансовых обязательств. Группа управляет риском ликвидности с использованием краткосрочных (ежемесячных) прогнозов ожидаемых оттоков денежных средств по операционной деятельности.

Ниже в таблице представлен анализ финансовых обязательств Группы накопленных на отчетную дату в разбивке по срокам погашения с указанием сроков, остающихся на отчетную дату до конца предусмотренных условиями договоров сроков погашения.



## 31 Управление финансовыми рисками (продолжение)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	До востребо- вания и в срок менее 1 месяца	От 1 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 12 месяцев до 3 лет	От 3 лет до 5 лет
<i>На 31 декабря 2023 года</i>					
Займы	40,000				
Прочие долгосрочные обязательства			392,650	1,177,950	1,570,599
Финансовая кредиторская задолженность	127,925	196,325			
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>167,925</b>	<b>196,325</b>	<b>392,650</b>	<b>1,177,950</b>	<b>1,570,599</b>
<i>На 31 декабря 2022 года</i>					
Займы	70,572	424,588	549,712	1,732,375	432,644
Прочие долгосрочные обязательства			392,650	1,177,950	1,963,249
Финансовая кредиторская задолженность	51,380	196,325			
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>121,952</b>	<b>620,913</b>	<b>942,362</b>	<b>2,910,325</b>	<b>2,395,893</b>

Руководство оценивает, что финансовая помощь, выданная связанным сторонам, может быть возвращена в денежном эквиваленте в течение месяца, что позволит предупредить непредвиденные проблемы с ликвидностью.

**(е) Рыночный риск***Риск изменения процентной ставки*

Доходы и операционные денежные потоки Группы в основном не подвержены изменениям в рыночных процентных ставках, так как процентные ставки по займам являются фиксированными. Группа не имеет формальных соглашений для анализа и снижения рисков, связанных с изменением процентных ставок.

*Валютный риск*

Валютный риск возникает, когда будущие валютные поступления или признанные активы и обязательства выражены в валюте, не являющейся функциональной валютой компаний Группы.

Подверженность Группы валютному риску является незначительной, так как активы и обязательства Группы, в основном, выражены в тенге (примечание 14, 16, 19, 21).

**Управление капиталом**

Задачи Группы в управлении капиталом заключаются в обеспечении способности Группы продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности для обеспечения прибылей для акционеров и выгод для других заинтересованных сторон и в поддержании оптимальной структуры капитала для снижения стоимости капитала. Для поддержания или корректировки структуры капитала Группа может корректировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам, возратить капитал акционерам или реализовать активы для уменьшения заемных средств.

Как и другие компании отрасли, Группа проводит мониторинг капитала на основе соотношения собственного и заемного капитала. Такое соотношение определяется как чистые заемные средства, деленные на общую сумму капитала. Чистые заемные средства определяются как общая сумма займов (включая «краткосрочные займы» и «долгосрочные займы», отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении) за минусом денежных средств и их эквивалентов. Общая сумма капитала определяется как «Итого капитал», отраженный в консолидированном отчете о финансовом положении, плюс чистые заемные средства.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2023 г.	2022 г.
Итого займы	19	40,000	2,689,935
Минус: денежные средства и их эквиваленты	16	(30,120)	(48,085)
Чистые заемные средства		9,880	2,641,850
Итого собственный капитал		15,523,393	12,321,259
Итого капитал		15,533,273	14,963,109
<b>Соотношение заемного и собственного капитала</b>		<b>0.1%</b>	<b>18%</b>



## 32 Справедливая стоимость финансовых инструментов

### *Оценка справедливой стоимости*

Справедливая стоимость представляет собой цену, которая может быть получена при продаже финансового инструмента или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котировка финансового инструмента на активном рынке.

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Группой исходя из имеющейся рыночной информации (при ее наличии) и надлежащих методов оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. Экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, а экономические условия продолжают ограничивать объемы активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам и, ввиду этого, не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию.

### *Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости*

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой определяется на основе ожидаемых к получению сумм оценочных денежных потоков, дисконтированных по действующим процентным ставкам для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком до погашения. Примененные нормы дисконтирования зависят от кредитного риска контрагента.

### *Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости*

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной и плавающей процентной ставкой и установленным сроком погашения, по которым рыночные котировки отсутствуют, определяется исходя из оценочных денежных потоков, дисконтированных по действующим процентным ставкам для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком погашения.

### *Иерархия источников оценки справедливой стоимости*

Группа использует следующую иерархию для определения справедливой стоимости финансовых инструментов и раскрытия информации о ней в разрезе моделей оценки:

Уровень 1: цены на активных рынках по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);

Уровень 2: исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не являются котируемыми ценами, составляющими Уровень 1, и которые наблюдаются в отношении актива или обязательства либо напрямую (то есть как цены), либо косвенно (то есть, как производные от цен);

Уровень 3: методы, в которых используются исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не основываются на наблюдаемой рыночной информации.

Группа при оценке финансовых активов и обязательств использует методы и допущения, не основанные на наблюдаемой рыночной информации (3 уровень источников справедливой стоимости).

