

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Организационная структура и деятельность

АО «АК Алтыналмас» (далее – «Компания») и его дочерние организации (далее вместе – «Группа») включают казахстанские акционерные общества и товарищества с ограниченной ответственностью в значениях, определенных Гражданским кодексом Республики Казахстан.

Компания образована Указом Президента Республики Казахстан «О Национальной Компании «Алтыналмас» от 21 января 1993 года № 1086. В июне 1995 года Национальная акционерная компания «Алтыналмас» была преобразована в акционерное общество закрытого типа с 90% государственным пакетом акций. В результате приватизации 16 июля 1997 года, Компания была преобразована в открытое акционерное общество. В связи с внесением изменений в Закон Республики Казахстан «Об акционерных обществах», ОАО «АК Алтыналмас» было перерегистрировано в Управлении юстиции города Алматы 4 января 2006 года в качестве акционерного общества.

Простые акции Компании включены во вторую категорию официального списка Казахстанской фондовой биржи («КФБ») 16 марта 2015 года.

Юридический адрес компании: Республика Казахстан, г.Алматы, ул.Площадь Республики, 15.

Основной деятельностью Группы является:

- геологоразведочные работы;
- добыча и переработка рудного сырья;
- реализация драгоценных металлов.

По состоянию на 31 марта 2021 года материнская компания Группы «Gouden Reserves B.V.» является держателем 60% от общего количества голосующих акций Компании (на 31 декабря 2020 года: 60%), В.В.Джуманбаев является держателем 30% от общего количества голосующих акций Компании (на 31 декабря 2020 года: 30%), и другие физические лица являются держателями 10% от общего количества голосующих акций Компании. Конечной материнской и контролирующей стороной является АО Trustee Pte Ltd, действующая от имени АО Family Trust.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)**Контракты и лицензии**

Группа владеет рядом лицензий и контрактов на разведку и разработку золоторудных месторождений в Республике Казахстан (далее – «РК»):

Месторождение	№	Местонахождение	Срок действия	Стадия и метод
Месторождение «Карьерное»	№ 1089	Мойнкумский р-н, Жамбылская обл.	2023	Стадия добычи, открытый способ
Месторождение «Акбакай»	№ 68	Мойнкумский р-н, Жамбылская обл.	2024	Стадия добычи, подземный способ
Месторождение «Светинское»	№ 2359	Мойнкумский р-н, Жамбылская обл.	2022	Стадия подготовки к добыче
Месторождение «Кенжем»	№ 2577	Мойнкумский р-н, Жамбылская обл.	2033	Стадия разведки
Месторождение «Аксакал-Бескемпир»	№ 653	Мойнкумский р-н, Жамбылская обл.	2029	Стадия добычи, подземный способ
Месторождение «Пустынное»	№ 273	Актогайский р-н, Карагандинская обл.	2026	Стадия добычи, открытый способ
Участок «Карьерный»	№ 1021	Актогайский р-н, Карагандинская обл.	2026	Стадия разведки
Месторождение «Долинное»	№ 636	Актогайский р-н, Карагандинская обл.	2031	Стадия добычи, открытый способ
Месторождение «Бактай»	№ 4857	Бактайское рудное месторождение, Карагандинская обл.	2022	Стадия разведки
Месторождение «Мизек»	№ 34	Абралинский р-н, ВКО.	2026	Стадия разведки
Месторождение «Известняк»	№ 882	Мойнкумский р-н, Жамбылская обл.	2028	Стадия разведки
Участок «Долинное»	№ 5661	Актогайский р-н, Карагандинская обл.	2024	Стадия разведки
Месторождение «Иткудук»	№ 5662	Актогайский р-н, Карагандинская обл.	2024	Стадия разведки
Месторождение «Пустынно-Бактайское»	№ 5663	Актогайский р-н, Карагандинская обл.	2024	Стадия разведки
Месторождение «Ортасай»	№ 5664	Актогайский р-н, Карагандинская обл.	2024	Стадия разведки
Месторождение «Аксу»	№ 145	Акмолинская обл.	2022-2029	Стадия разведки и добычи
Месторождение «Кварцитовые горки»	№ 145	Акмолинская обл.	2022-2029	Стадия разведки и добычи
Месторождение «Бестобе»	№ 145	Акмолинская обл.	2022-2029	Стадия разведки и добычи
Месторождение «Жолымбет»	№ 145	Акмолинская обл.	2022-2029	Стадия добычи, подземный и открытый способ
ТМО месторождения «Бестобе»	№ 761	Акмолинская обл.	2024	Стадии разведки и добычи, подземный способ
ТМО месторождения «Аксу»	№ 762	Акмолинская обл.	2024	Стадия разведки и добычи
ТМО месторождения «Жолымбет»	№ 917	Акмолинская обл.	2022	Стадия разведки и добычи
Месторождение «Караул-Тобе»	№ 34-ТК	Акмолинская обл.	2022	Стадия разведки
Месторождение «Олимпийское»	№.4822	Жамбылская область	2020	Стадия разведки и добычи
Саяк-4	№.15-ML	Актогайский р-н, Карагандинская обл.	2028	Стадия добычи
Уштоган-Каракасский рудный узел	№ 5311	Акмолинская обл.	2022	Стадия разведки

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

Контракты и лицензии (продолжение)

В 2020 году АО «АК Алтыналмас» приняло решение расторгнуть контракт на недропользование по месторождению «Светинское» в связи с низкой экономической рентабельностью для Компании.

В 2020 году завершена стадия разведки месторождения «Олимпийское». Группа находится в процессе продления контракта.

После окончания срока действия по всем существующим лицензиям или контрактам, Группа имеет первоочередное право на продление Контракта, при получении положительного ответа от Министерства индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан («МИИР» или «Компетентный орган»).

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Данная промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчётности (далее – «МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам бухгалтерского учёта (далее – «СМСБУ»).

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность была подготовлена исходя из принципа учёта по первоначальной стоимости за исключением некоторых финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости, как указано в учётной политике. Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность представлена в казахстанских тенге (далее – «тенге»), а все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчетность за трехмесячный период, закончившийся 31 марта 2021 г., была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы по состоянию на 31 декабря 2020 г.

Основа консолидации

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность Компании и ее дочерних организаций по состоянию на 31 марта 2021 года.

Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления 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 подверженности рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или прав на получение такого дохода;
- наличие у Группы возможности влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля. Для подтверждения такого допущения и при наличии у Группы менее большинства 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Основа консолидации (продолжение)

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трёх компонентов контроля. Консолидация дочерней организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода (ПСД) относятся на акционеров материнской организации Группы и неконтролирующие доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтролирующих долей участия. При необходимости финансовая отчётность дочерних организаций корректируется для приведения учётной политики таких организаций в соответствие с учётной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля учитывается как операция с собственным капиталом.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвила), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признаёт возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

Функциональная валюта и валюта представления

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность Группы представлена в в казахстанских тенге («тенге»), являющимся валютой представления отчетности Группы, все суммы, если не указано иное, округлены до тысяч. Функциональной валютой каждой консолидированной компании Группы является валюта основной экономической среды, в которой компания осуществляет свою деятельность.

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются Группой в функциональной валюте по спот-курсу, действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональной валюте по официальному обменному курсу Казахстанской фондовой биржи («КФБ»), действующему на отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства оцениваются по исторической стоимости в иностранной валюте по обменному курсу, существующему на дату определения стоимости.

Сравнительная информация

Некоторые суммы в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 3 месяца 2020 года реклассифицированы в соответствии с форматом представления, примененным в 2021 году.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Сравнительная информация (продолжение)

Влияние на сравнительную информацию консолидированного отчета о совокупном доходе за три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года:

<i>(в тысячах тенге)</i>	Первоначально представленная сумма	Реклассификации	Сумма после реклассификации на 31 2019 г.
Выручка по договорам с покупателями	54 426 919	601 068	55 027 987
Валовая прибыль	27 997 143	601 068	28 598 211
Прочие операционные доходы	856 872	(729 169)	127 703
Прочие операционные расходы	(578 398)	128 101	(450 297)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка сокращённой промежуточной консолидированной финансовой отчётности Группы требует от её руководства вынесения суждений и определения оценок и допущений, которые влияют на представляемые в отчётности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределённость в отношении этих допущений и оценок может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Запасы руды (оценка)

Запасы руды являются основным компонентом оценок прогнозируемого движения денежных средств Группы, которые используются для определения возмещаемой стоимости активов и отчислений по износу и амортизации. Оценка запасов включает некоторую степень неопределенности. Неопределенность в основном связана с полнотой достоверной геологической и технической информации, имеющейся в наличии на момент оценки, и интерпретации этих данных. Оценка запасов анализируется и при необходимости корректируется с учетом результатов разведки, оптимизации добычи и стратегии развития. Оценка запасов может быть пересмотрена в результате оптимизации добычи, изменения производственных мощностей или изменения стратегии разработки.

В 2018–2020 годах Группа привлекала SRK Consulting («SRK») для оценки запасов и ресурсов Группы в соответствии с Австралийским кодексом для составления отчетов о результатах геологоразведочных работ, минеральных ресурсах и запасах руды (2012 год) («Кодекс JORC»). Отчеты SRK содержат оценку тонн золота, содержащегося в руде, которое потенциально может быть извлечено в ходе существующих и запланированных операций по добыче полезных ископаемых (ресурсов), а также тонн золота, содержащегося в руде, которое в настоящее время запланировано добыть в соответствии с планами и сроками эксплуатации рудника (запасов руды).

Группа использовала данные по запасам согласно отчету SRK для расчета амортизации производственным методом для следующих рудников Группы: «Акбакай», «Акбакай-Бескемпир», «Пустынное» и «Долинное».

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов (оценка)

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие признаков возможного обесценения активов. При выявлении какого-либо признака Группа производит оценку возмещаемой стоимости активов, что требует оценки ценности использования актива. При оценке ценности использования Группа оценивает будущие денежные потоки от использования актива. Оценка будущих денежных потоков включает важные суждения о будущих ценах на товары, объемах производства и продаж, ставках дисконтирования, темпах роста, операционных расходах и других факторах. Проверка и расчеты на предмет обесценения основаны на допущениях, соответствующих бизнес-моделям Группы. В силу своего субъективного характера эти оценки могут отличаться от фактических результатов будущей деятельности и денежных потоков; любые такие различия могут привести к обесценению в будущих периодах и уменьшению балансовой стоимости соответствующих активов.

Расчетное обесценение гудвилла

Группа проводит тестирование гудвилла на обесценение не реже одного раза в год. Возмещаемая стоимость единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС), определяется на основании расчета ценности использования. Данные расчеты требуют применения оценок.

Основные средства и прочие долгосрочные активы

Для целей оценки обесценения активы группируются на самых низких уровнях, для которых существуют отдельные идентифицируемые денежные потоки и которые в значительной степени независимы от других активов или групп активов. Группа определила каждое месторождение и контрактную территорию как отдельную единицу, генерирующую денежные средства. По состоянию на 31 марта 2021 руководство пришло к выводу об отсутствии признаков обесценения на месторождениях и контрактных территориях Группы, за исключением месторождения «Светинское».

Оценка справедливой стоимости при объединении бизнеса (оценка)

В соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» Группа оценивает идентифицируемые активы и обязательства, а также условные обязательства, приобретенные при объединении бизнеса, по их справедливой стоимости на дату приобретения. Справедливая стоимость определяется на основании отчета об оценке. Оценка идентифицируемых активов и обязательств была проведена независимым профессиональным оценщиком. Определение справедливой стоимости включает существенные допущения и суждения о будущих денежных потоках и других исходных данных, использованных при расчетах.

Цена покупки, связанная с объединением бизнеса, распределяется на приобретенные активы и обязательства на основе их оценочной справедливой стоимости на момент приобретения. Процесс распределения является субъективным и влияет на суммы, присвоенные индивидуально идентифицируемым активам и обязательствам.

В результате, распределение цены покупки влияет на активы и обязательства, а также на будущую чистую прибыль из-за влияния на будущую амортизацию и теста на обесценение.

Резерв на восстановление участка

На каждую отчетную дату Группа пересматривает резервы на восстановление участка и корректирует их для отражения наилучшей оценки в соответствии с КРМФО 1 «Изменения в обязательствах по демонтажу и ликвидации основных средств, восстановлению среды и иных аналогичных обязательствах». Оценка будущих затрат по ликвидации требует от руководства проведения существенных оценок и суждений. Большая часть данных обязательств отсрочена на многие годы и, в дополнение к неопределенностям в законодательных требованиях, на оценку Группы могут влиять изменения в технологиях ликвидации активов, затратах и отраслевой практике производства данных работ.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Резерв на восстановление участка (продолжение)

Резерв на восстановление месторождений создается на основе чистой текущей стоимости, как только возникает такое обязательство в связи с прошлой горнодобывающей деятельностью. Фактические затраты, понесенные в будущие периоды, могут значительно отличаться от суммы резерва.

Существенные суждения при составлении таких оценок включают оценки ставок дисконтирования и инфляции, а также оценки объема и стоимости работ. Ставка дисконтирования применяется к номинальной стоимости работ, которое руководство ожидает понести в связи с ликвидацией и восстановлением месторождений в будущем. Ставка дисконтирования отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег, а также риски по обязательствам, которые не были учтены при наилучшем сценарии оценки затрат.

Ставка дисконтирования основана на безрисковой ставке, определяемой как доходность по государственным облигациям со сроками погашения, которые совпадают с условиями контрактов на недропользование.

Установленные выплаты работникам

Стоимость долгосрочных вознаграждений работникам до и после выхода на пенсию, а также приведенная стоимость обязательств определяются с использованием актуарного метода. Актуарный метод предполагает использование различных допущений, которые могут отличаться от фактических результатов в будущем.

Актуарный метод включает допущения о ставках дисконтирования, будущем увеличении заработной платы, показателях смертности и увеличении будущих выплат сотрудникам. Ставка дисконтирования рассчитывается исходя из доходности государственных ценных бумаг со сроками погашения, совпадающими с условиями контракта на недропользование. Вероятность увольнения основывается на исторических данных Группы. Увеличение размеров заработной платы основано на будущих ожидаемых темпах инфляции.

4. ИНФОРМАЦИЯ О СТРУКТУРЕ ГРУППЫ

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность включает следующие организации:

Название организации	Страна юридической регистрации	Основная деятельность	Доля участия, %	
			31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Входящие в состав АО «Алтыналмас»:				
АО «Акбакайский горно-металлургический комбинат»	Акбакай, Республика Казахстан	Предоставление услуг по разведке, добыче и переработке сырья Эксплуатация	99,61%	99,61%
ТОО «Алтыналмас Technology»	Алматы, Республика Казахстан	золотоизвлекательных заводов, производство и реализация драгоценных металлов.	100%	100%
ТОО «Актогай Мыс»	Актогайский район, Республика Казахстан	Геологоразведка, добыча и переработка руды, продажа драгоценных металлов	100%	100%
ТОО «Алтыналмас Торговый Дом»	Алматы, Республика Казахстан	Приобретение и продажа товаров, содержащих драгоценные металлы	100%	100%
ТОО «Асыл Ресорсес»	Алматы, Республика Казахстан	Геологоразведка, добыча и реализация руды	100%	100%
ТОО «Казахалтын Сервис»	Степногорск, Республика Казахстан	Ремонт и обслуживание машин и оборудования	100%	-
АО «Горно-металлургический концерн Казахалтын»	Степногорск, Республика Казахстан	Разведка, производство и реализация золото-серебряного сплава Доре и золотосодержащих изделий	100%	100%

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года

4. ИНФОРМАЦИЯ О СТРУКТУРЕ ГРУППЫ (продолжение)

Группа имеет следующую долю участия в дочерних компаниях, принадлежащую косвенно:

Название косвенных дочерних организаций	Страна юридической регистрации	Основная деятельность	Доля участия, %	
			31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
			%	%
Входящие в состав АО «Горно-металлургический концерн Казахалтын»:				
ТОО «Казахалтын Technology»	Степногорск, Республика Казахстан	Переработка техногенных минеральных образований	100%	100%
ТОО «Аксу Technology»	Степногорск, Республика Казахстан	Производство и реализация золотосодержащих продуктов	100%	100%
ТОО «Гостиница Степногорск»	Степногорск, Республика Казахстан	Гостиничный бизнес	100%	100%
ТОО «City A invest»	Алматы, Республика Казахстан	Инвестирование в недвижимость	100%	100%
ТОО «Висарт»	Семей, Республика Казахстан	Реализация золотосодержащих продуктов	100%	100%
ТОО «Казахалтын Logistic»	Степногорск, Республика Казахстан	Транспортные и экспедиторские услуги	100%	100%

5. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

(в тысячах тенге)	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2021 года	2020 года
Выручка от реализации золотосеребряного сплава Доре	38,513,084	39,669,040
Доход от продажи золота	18,396,066	15,328,935
Доход от продажи серебра	31,854	18,434
Прочее	45,046	11,578
	56,986,050	55,027,987
Срок признания выручки		
Товары передаются в определенный момент времени	56,941,004	55,016,409
Услуги оказываются в течение периода	45,046	11,578
	56,986,050	55,027,987

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года

6. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

<i>(в тысячах тенге)</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2021 года	2020 года
Расходы по зарплате и соответствующие налоги	7,046,298	4,264,238
Материалы и запасные части	6,258,235	12,617,572
Налог на добычу полезных ископаемых	5,108,666	3,143,549
Буровые работы	4,927,457	2,142,145
Износ и амортизация	4,706,653	4,416,705
Электричество	3,118,188	1,863,134
Ремонт и обслуживание	1,878,863	690,554
Услуги сторонних организаций	886,597	1,099,903
Услуги охраны	587,317	562,616
Лабораторные тесты	354,288	-
Резерв на неиспользованный отпуск	187,352	134,601
Налоги, помимо налога на заработную плату	154,795	55,275
Купленная руда	-	293,551
(Восстановление)/начисление резерва по бонусам	-	122,150
Изменение в готовой продукции и руде	(11,614,165)	(5,213,256)
Прочее	2,640,899	237,039
	26,241,443	26,429,776

7. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>(в тысячах тенге)</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2021 года	2020 года
Расходы по зарплате и соответствующие налоги	3,626,386	1,837,010
Вознаграждение менеджера	1,077,083	1,317,393
Консультационные услуги	427,613	314,709
Износ и амортизация	288,416	187,327
Начисление резерва по неиспользованным отпускам	100,952	-
Налоги, помимо налога на заработную плату	56,949	13,003
Командировочные расходы	46,405	77,813
Транспортные расходы	32,014	14,690
Страховые премии	21,392	28,116
Штрафы и пени в бюджет	19,975	2,033
Спонсорская помощь	14,404	29,738
Услуги связи	11,477	7,416
Коммунальные расходы	9,837	6,447
Услуги банка	7,089	18,030
Обучение, включая контрактные обязательства	6,417	52,211
Расходы по выполнению социальных обязательств	6,014	236,777
Материалы	4,514	18,151
Начисление резерва по бонусам	4,407	-
Изменение в резерве по нетрудоспособности	243	-
Прочее	306,388	161,807
	6,067,975	4,322,671

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года

8. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>(в тысячах тенге)</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2021 года	2020 года
Транспортные услуги	250,049	285,422
Расходы по экспертизе	33,145	68,959
Командировочные расходы	3,522	17,670
Расходы по оплате труда	7,716	19,315
Материалы	-	15,946
Прочее	162,012	12,277
	456,444	419,589

9. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, НЕТТО

Ъ

<i>(в тысячах тенге)</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2021 года	2020 года
Операционные доходы		
Доход от выполнения работ и услуг	634,731	87,777
Доход от сделки купли-продажи	127,620	-
Доход от продажи товарно-материальных запасов	19,693	-
Доход от списания торговой кредиторской задолженности	-	7,841
Доход от реализации основных средств	-	10,218
Прочие доходы от неосновной деятельности	13,659	21,867
	795,703	127,703
Операционные расходы		
Расходы от курсовой разницы	151,189	17,733
Расходы по продажам товарно-материальных запасов	-	11,725
Расходы по поддержанию производственных объектов	167,649	80,421
Износ и амортизация	114,139	252,834
Расходы по выбытию основных средств	33,449	-
Расходы лаборатории	3,911	-
Расходы на общественное питание	-	11,479
Прочие расходы от неосновной деятельности	98,138	76,105
	568,475	450,297

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года

10. УБЫТОК ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ, НЕТТО

<i>(в тысячах тенге)</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2021 года	2020 года
Займы выданные	163,903	-
Долгосрочные депозиты	8,268	19
Денежные средства и их эквиваленты	(531)	(39,053)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(334,548)	(80,835)
	(162,908)	(119,869)

11. ВОССТАНОВЛЕНИЕ УБЫТКА ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

<i>(в тысячах тенге)</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2021 года	2020 года
Авансы выданные	102,216	12,777
Товарно-материальные запасы	21,298	11,329
Авансы, выданные за долгосрочные активы	18,865	46,116
	142,379	70,222

12. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

<i>(в тысячах тенге)</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2021 года	2020 года
Финансовые доходы		
Процентный доход	117,948	123,897
Вознаграждения связанным сторонам	-	45
	117,948	123,942
Финансовые расходы		
Процентные расходы по банковским займам	4 237 258	2 165 675
Амортизация комиссии	285 048	78 596
Процентные расходы по аренде	112 131	58 423
Процентные расходы по займам, полученным от связанных сторон	49 759	83 562
Амортизация дисконта по долгосрочной кредиторской задолженности	21 326	-
Расходы на прирост обязательств по контрактам на недропользование	6 274	-
Амортизация дисконта по резерву на восстановление земельного участка и историческим затратам	-	163 280
Амортизация дисконта по займам полученным от сторонних организаций	-	60 948
Процентные расходы по вознаграждениям работникам	-	17 093
Амортизация дисконта по займам полученным от связанных сторон	-	72 097
Прочие финансовые затраты	-	2 478
	4 711 796	2 702 152

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года

13. ЭКОНОМИЯ/ (РАСХОДЫ) ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

<i>(в тысячах тенге)</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2021 года	2020 года
Экономия/ (расходы) по отложенному подоходному налогу	40,122	(334,725)
	40,122	(334,725)

14. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

<i>(в тысячах тенге)</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Горно-рудные активы	Незавершённое строительство	Прочее	Итого
На 31 декабря 2020 года	628 603	58 807 173	75 884 219	8 132 982	17 735 745	51 308 834	2 857 619	215 355 175
На 31 марта 2021 года	642 838	61 586 251	74 482 146	10 845 804	17 317 333	53 785 236	2 743 253	221 402 861

15. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

<i>(в тысячах тенге)</i>	Машины и оборудование	Офис и квартиры	Земля	Итого	Обязательства по аренде
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2020 года	11 579 985	69 428	35 957	11 685 370	9 199 924
Поступления	18 570	-	-	18 570	-
Платежи	-	-	-	-	(924 515)
Процентные расходы	-	-	-	-	112 131
Амортизация	(367 665)	(17 936)	(4 315)	(389 916)	-
На 31 марта 2021 года	11 230 890	51 492	31 642	11 314 024	8 387 540
Обязательства по аренде					
Краткосрочная часть					3 414 305
Долгосрочная часть					4 973 235
					8 387 540
Остаточная стоимость активов в форме права пользования					
На 31 декабря 2020 года	11 579 985	69 428	35 957	11 685 370	9 199 924
На 31 марта 2021 года	11 230 890	51 492	31 642	11 314 024	8 387 540

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года

16. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ*(в тысячах тенге)*

На 1 января 2021 года	22 758 233
Поступления	1 096 545
На 31 марта 2021 года	23 854 778

17. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ*(в тысячах тенге)***Итого**

По первоначальной стоимости	
На 31 декабря 2020 года	72 110 702
На 31 марта 2021 года	72 548 233
Накопленная амортизация	
На 31 декабря 2020 года	(8 711 139)
На 31 марта 2021 года	(8 683 721)
Остаточная стоимость	
На 31 декабря 2020 года	63 399 563
На 31 марта 2021 года	63 864 512

18. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ЗА ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>(в тысячах тенге)</i>	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Авансы выданные за долгосрочные активы	70 000 724	65 613 136
За минусом: обесценение	(584 532)	(603 397)
	69 416 192	65 009 739

Изменение в обесценении представлено следующим образом:

<i>(в тысячах тенге)</i>	2021 год	2020 год
На 1 января	(603,397)	(48,440)
Восстановление	18,865	65,535
Начисление	-	(620,492)
Итого	(584,532)	(603,397)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года

19. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>(в тысячах тенге)</i>	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочные депозиты	10 153 073	2 583 358
Инвестиционная недвижимость	211 519	213 977
Прочее	14 754	16 902
	10 379 346	2 814 237

20. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>(в тысячах тенге)</i>	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Запасные части и производственные материалы	30 927 149	26 899 454
Руда	31 191 779	29 589 270
Готовая продукция	23 411 781	13 400 125
Прочее	750 114	543 933
	86 280 823	70 432 782

21. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>(в тысячах тенге)</i>	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости:		
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	231 394	231 394
Дебиторская задолженность, оцениваемая по справедливой стоимости через прибыль и убыток		
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	508 476	5 660 950
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	4 379 064	78 164
Прочая дебиторская задолженность	2 830 564	1 092 247
За минусом: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(977 911)	(643 363)
	6 971 587	6 419 392

Изменение в резерве представлено следующим образом:

<i>(в тысячах тенге)</i>	2021 год	2020 год
Резервы по ожидаемым кредитным убыткам на 1 января	(643 363)	(915 617)
Признано при приобретении бизнеса		
Начисление	(561 558)	(182 660)
Восстановление	227 010	454 914
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(977 911)	(643 363)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года

21. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

<i>(в тысячах тенге)</i>	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Казахстанский тенге	5 727 428	5 357 287
Доллар США	1 244 159	1 062 066
Евро	-	39
	6 971 587	6 419 392

22. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО НАЛОГАМ, ПОМИМО ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

<i>(в тысячах тенге)</i>	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Текущие налоговые активы		
НДС к возмещению	24 912 668	20 920 865
Налог на добычу полезных ископаемых	825 708	-
Налог на имущество	245 847	224 689
Прочее	469 825	576 040
	26 454 048	21 721 594

<i>(в тысячах тенге)</i>	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Текущие налоговые обязательства		
Налог на добычу полезных ископаемых	6 178 158	6 691 216
НДС к уплате	1 756 065	5 328 394
Обязательства по пенсионным отчислениям	412 553	349 187
Индивидуальный подоходный налог	378 941	293 174
Социальный налог к уплате	272 259	182 970
Социальное страхование	7 936	80 781
Прочее	677 525	442 455
	9 683 437	13 368 177

23. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>(в тысячах тенге)</i>	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Прочие авансы выданные	5 866 031	96 585
Авансы, выданные за работы и услуги	2 669 705	2 859 634
Авансы, выданные за доставку товарно-материальных запасов	2 078 591	3 792 016
Прочие краткосрочные активы	345 187	220 747
	10 959 514	6 968 982
За минусом: резерв по сомнительным долгам	(270 780)	(372 996)
	10 688 734	6 595 986

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года

23. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

<i>(в тысячах тенге)</i>	2021 год	2020 год
На 1 января	(372 996)	(224 939)
Начисление резерва	-	(171 235)
Восстановление	102 216	23 178
Итого	(270 780)	(372 996)

24. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>(в тысячах тенге)</i>	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Банковские депозиты	26 455 349	24 820 268
Банковские счета, в иностранной валюте	18 899 846	32 044 535
Банковские счета, в тенге	4 053 140	6 005 315
Наличность в кассе	9 144	8 430
	49 417 479	62 878 548

<i>(в тысячах тенге)</i>	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Тенге	30 230 281	9 550 795
Доллар США	18 240 222	43 477 099
Евро	878 000	9 849 942
Рубль	53 362	712
Фунты	15 614	-
	49 417 479	62 878 548

25. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

<i>(в тысячах тенге)</i>	31 марта 2021 года		31 декабря 2020 года	
	Количество	Сумма	Количество	Сумма
Простые акции	10 833 333	27 090 245	10 833 333	27 090 245
Привилегированные акции	5 267	26 335	5 267	26 335
Обязательства по привилегированным акциям	-	(2 092)	-	(2 092)
		27 114 488		27 114 488

Держатели простых акций имеют право на получение дивидендов в случае получения Группой чистого дохода по итогам финансового года. Решение о выплате дивидендов принимается на Общем Собрании Акционеров. Держатели простых акций имеют право голоса, исходя из правила «одна акция – один голос». Владельцы привилегированных акций имеют право на получение ежеквартальных дивидендов, предусматривающих 500 тенге в год за акцию.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года

25. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)**Расчеты балансовой стоимости акции**

Ниже приведена стоимость одной простой акции, рассчитанной в соответствии с требованиями КФБ:

<i>(в тысячах тенге)</i>	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Итого активы	590 182 611	558 046 215
Нематериальные активы	(63 864 512)	(63 399 563)
Итого обязательства	(472 316 293)	(460 909 068)
Привилегированные акции	(93)	(93)
Итого чистые активы	54 001 713	33 737 491
Количество простых акций	10 833 333	10 833 333
Балансовая стоимость одной простой акции в тенге	4 985	3 114

Расчеты балансовой стоимости одной привилегированной акции:

<i>(в тысячах тенге)</i>	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Привилегированные акции	93	93
Капитал принадлежащий держателям привилегированных акций	93	93
Долговая составляющая привилегированных акций	2 092	2 092
	2 185	2 185
Выпущенные привилегированные акции	5 267	5 267
Выкупленные привилегированные акции	(4 830)	(4 830)
Количество привилегированных акций	437	437
Балансовая стоимость одной привилегированной акции в тенге	5 000	5 000

Прибыль на акцию

Базовый и разводненный доход на акцию рассчитывается делением чистого дохода за период, причитающегося держателям простых акций, на средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение периода.

В следующей таблице приведены данные о доходе и акциях, использованные для расчёта базовой прибыли на акцию за три месяца, закончившихся 31 марта:

<i>(в тысячах тенге)</i>	2021 года	2020 года
Чистый доход, относимый на акционера для расчёта базового и разводненного дохода на акцию	20 382 636	(12 125 264)
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базового и разводненного дохода на акцию	10 833 333	10 833 333
Базовая и разводненная прибыль на акцию за период, тенге	1 881	(1 119)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года

26. ЗАЙМЫ

<i>(в тысячах тенге)</i>	Валюта	Номинальная процентная ставка	Эффективная процентная ставка	Срок погашения	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
VTB Bank (Europe) SE	Евро	5%-5,5%+ EURIBOR	6,32%-6,85%	2024-2025	354 249 108	346 402 276
VTB Bank (Europe) SE	Доллары США	5.5%	6,11%-6,72%	По требованию	-	6 320 811
ТОО "AAEngineering Group"	Тенге	5%	-	2022-2023 год	1 964 853	2 329 457
					356 213 961	355 052 544
Краткосрочная часть					37 003 304	352 723 087
Долгосрочная часть					319 210 657	2 329 457
					356 213 961	355 052 544

Банковские займы имеют следующие сроки погашения:

<i>(в тысячах тенге)</i>	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
До 3 месяцев	668 453	352 723 087
От 3 до 6 месяцев	17 823 045	-
от 6 до 12 месяцев	18 511 806	-
Текущая часть	37 003 304	352 723 087
от 1 года до 2 лет	110 438 863	950 449
Подлежит погашению позднее	208 771 794	1 379 008
Долгосрочная часть	319 210 657	2 329 457

VTB Banks (Europe) SE

В 2019 году Группе был предоставлен кредит на финансирование в размере до 470 миллионов Евро Группой VTB. Средства были предоставлены для приобретения контрольного пакета акций АО «ГМК «Казахалтын», реализации проекта Аксу мощностью 5 миллионов тонн руды в год и оптимизации долгового портфеля Группы.

В ноябре и декабре 2019 года Группа получила транши в размере 146,753 тысяч Евро (кредитная линия А), 116,500 тысяч Евро (кредитная линия В) и 35,908 тысяч Евро (кредитная линия С) с процентной ставкой 5%+EURIBOR и 5,423 тысяч долларов США (кредитная линия F) с процентной ставкой 5.5%. С 31 мая 2020 года процентная ставка по кредитной линии В в размере 116,500 тысяч Евро была изменена на 5.5% + EURIBOR. В течение 2020 года Группа получила транши в размере 49,092 тысяч Евро (кредитная линия С), 50,000 тысяч Евро (кредитная линия D), 27,569 тысяч Евро (кредитная линия E) с процентной ставкой 5%+EURIBOR и 9,557 тысяч долларов США (кредитная линия F) с процентной ставкой 5.5% по первоначальному Кредитному соглашению.

В сентябре 2020 года Группа VTB объявила об открытии второй фазы кредитной линии. Группа VTB предоставила кредитную линию на сумму до 640,000,000 Евро. Таким образом, общая сумма кредитной линии составила 1,100,000,000 Евро.

В сентябре и октябре 2020 года Группа получила транши в размере 100,000 тысяч Евро (кредитная линия G), 49,513 тысяч Евро (кредитная линия I) и 102,885 тысяч Евро (кредитная линия J) с процентной ставкой 5.5%+EURIBOR.

За первый квартал 2021 года Группа получила транши в размере 23,383 тысяч Евро по кредитной линии I и 7,195 тысяч Евро по кредитной линии K с процентной ставкой 5.5%.

Финансирование было предоставлено Группе для поддержки развития бизнеса: строительства новых проектов и расширения базы активов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**За три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года****26. ЗАЙМЫ (продолжение)**

Займы, выданные по этим кредитным линиям, погашаются ежеквартально равными долями с льготным периодом до 23 декабря 2021 года. Проценты выплачиваются ежеквартально. Банку были предоставлены 100% обыкновенных голосующих акций Группы в качестве обеспечения данной кредитной линии.

27. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>(в тысячах тенге)</i>	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая кредиторская задолженность	32 901 725	27 367 860
Долгосрочная кредиторская задолженность	3 170 086	3 148 760
Прочая кредиторская задолженность	161 362	79 776
	36 233 173	30 596 396

28. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>(в тысячах тенге)</i>	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Задолженность по оплате труда	16 963 315	14 706 091
Авансы полученные	6 987 255	-
Резерв по неиспользованным отпускам	1 966 705	1 912 446
Резерв по бонусам	1 489 854	1 374 848
Резерв на расходы по переселению	942 100	942 100
Прочие	154 180	17 749
	28 503 409	18 953 234

29. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

<i>(в тысячах тенге)</i>	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Краткосрочные авансы, полученные по договорам с покупателями за золотосодержащие продукты	1 833 169	1 630 280
	1 833 169	1 630 280

30. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые могли не проводиться между несвязанными сторонами, и цены и условия по таким сделкам могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Положения и условия сделок со связанными сторонами

Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствуют рыночным.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**За три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года****30. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)**

Непогашенные остатки на 31 марта 2020 года и 31 декабря 2020 года не имеют обеспечения, являются беспроцентными, и расчёты производятся в денежной форме. В отношении дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон не было предоставлено никаких гарантий. Такая оценка осуществляется каждый финансовый год путём проверки финансового положения связанной стороны и рынка, на котором осуществляется её деятельность.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имеет значительное сальдо на 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года, представлен далее:

<i>В тысячах тенге</i>	Материнская компания	Организации, имеющие значительное влияние над Группой	Прочие связанные стороны
На 31 марта 2021 года			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	–	–	90 015
Авансы выданные	–	–	52 720 082
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	–	(2 965 098)
Займы полученные	–	–	(1 742 005)

<i>В тысячах тенге</i>	Материнская компания	Организации, имеющие значительное влияние над Группой	Прочие связанные стороны
На 31 декабря 2020 года			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	–	–	439 231
Авансы выданные	–	–	53 694 105
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	–	(8 556 172)
Займы полученные	–	–	(2 329 457)

По состоянию на 31 марта 2021 года 31 марта 2020 года, прочие связанные стороны представлены компаниями, которые находятся под контролем организации, имеющей значительное влияние на Группу.

<i>В тысячах тенге</i>	Материнская компания	Организации, имеющие значительное влияние над Группой	Прочие связанные стороны
За три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года			
Доход от реализации продукции	–	–	53 075
Прочие операционные доходы	–	–	–
Приобретение товаров и услуг	–	–	(7 963 111)
Финансовые доходы	–	–	856 067
Финансовые расходы	–	–	(607 679)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года

30. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Материнская компания	Организации, имеющие значительное влияние над Группой	Прочие связанные стороны
За три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года			
Доход от реализации продукции	–	–	3 430 570
Прочие операционные доходы	–	–	540 717
Приобретение товаров и услуг	–	–	(3 946 307)
Финансовые доходы	–	–	45
Финансовые расходы	(80 309)	–	–