

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 | Стадия 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) | – | – |