

За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года

Общая информация

Настоящая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 марта 2024 года, для АО «АК Алтыналмас» (далее – «Компания») и его дочерних компаний (совместно именуемых «Группа»).

Компания была основана в 1993 году и зарегистрирована в Республике Казахстан как акционерное общество. Обыкновенные акции Компании включены во вторую категорию официального списка Казахстанской фондовой биржи (KASE).

Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Группы являются:

- Геологоразведочные работы;
- Добыча и переработка золотосодержащей руды;
- Реализация драгоценных металлов;
- Проектирование и строительство промышленных объектов.

Контракты и лицензии

Группа владеет рядом лицензий и контрактов на разведку и добычу золоторудных месторождений в Республике Казахстан:

Месторождение	№	Местонахождение	Срок действия	Стадия и метод
Месторождение «Акбакай»	№ 68	Мойынкумский р-н, Жамбылская обл.	2029 г.	Стадия добычи, подземный способ
Месторождение «Аксакал-Бескемпир»	№ 653	Мойынкумский р-н, Жамбылская обл.	2029 г.	Стадия добычи, подземный способ
Месторождение «Аксу» Рудное поле «Бактай»	№ 145 № 4857	Акмолинская обл. Бактайское рудное месторождение, Карагандинская обл.	2029 г. 2024 г.	Стадия разведки и добычи Стадия разведки
Месторождение «Бестобе» (Примечание 4)	№ 145	Акмолинская обл.	2029 г.	Стадия разведки и добычи
Месторождение «Долинное»	№ 636	Актогайский р-н, Карагандинская обл.	2031 г.	Стадия добычи, открытый способ
Участок «Долинное»	№ 5661	Актогайский р-н, Карагандинская обл.	2025 г.	Стадия разведки
Месторождение «Иткудук»	№ 5662	Актогайский р-н, Карагандинская обл.	2025 г.	Стадия разведки
Месторождение «Известняк»	№ 882	Мойынкумский р-н, Жамбылская обл.	2028 г.	Стадия разведки
Месторождение «Караул-Тобе»	№ 34-ТК	Акмолинская обл.	2024 г.	Стадия разведки
Месторождение «Карьерное»	№ 1089	Мойынкумский р-н, Жамбылская обл.	2026 г.	Стадия добычи, открытый способ
Участок «Карьерный»	№ 1021	Актогайский р-н, Карагандинская обл.	2026 г.	Стадия разведки
Месторождение «Кенжем»	№ 2577	Мойынкумский р-н, Жамбылская обл.	2033 г.	Стадия разведки
Месторождение «Мизек»	№ 34	Абралинский р-н, ВКО.	2026 г.	Стадия разведки
Месторождение «Олимпийское»	№.4822	Жамбылская область	2025 г.	Стадия добычи
Месторождение «Ортасай»	№ 5664	Актогайский р-н, Карагандинская обл.	2025 г.	Стадия разведки
Месторождение «Пустынное»	№ 273	Актогайский р-н, Карагандинская обл.	2028 г.	Стадия добычи, открытый способ
Месторождение «Пустынно-Бактайское»	№ 5663	Актогайский р-н, Карагандинская обл.	2025 г.	Стадия разведки
Месторождение «Кварцитовые горки»	№ 145	Акмолинская обл.	2029 г.	Стадия разведки и добычи
Месторождение «Саяк-4»	№.15-ML	Актогайский р-н, Карагандинская обл.	2029 г.	Стадия добычи
Месторождение «Светинское» **	№ 2359	Мойынкумский р-н, Жамбылская обл.	2022 г.	Стадия подготовки к добыче
ТМО месторождения «Аксу»	№ 762	Акмолинская обл.	2024 г.	Стадия разведки и добычи
ТМО месторождения «Бестобе»	№ 761	Акмолинская обл.	2024 г.	Стадии разведки и добычи, подземный способ
ТМО месторождения «Жолымбет» *	№ 917	Акмолинская обл.	2022 г.	Стадия разведки и добычи
Уштоган-Каракасский рудный узел *	№ 5311	Акмолинская обл.	2022 г.	Стадия разведки
Месторождение «Жолымбет»	№ 145	Акмолинская обл.	2029 г.	Стадия добычи, подземный и открытый способ

(*) Запасы ТМО (техногенные минеральные образования) по месторождениям Аксу, Жолымбет, Бестобе истекли в 2022 году. Группа планирует осуществить возврат контрактов государству.

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

1 Общая информация (продолжение)

Структура акционерного капитала

По состоянию на 31 марта 2024 года материнская компания Группы «Gouden Reserves B.V.» является держателем 60% от общего количества голосующих акций Компании (на 31 декабря 2023 года: 60%), Джуманбаев В.В. является держателем 20% от общего количества голосующих акций Компании (на 31 декабря 2023 года: 20%), и другие физические лица являются держателями 20% от общего количества голосующих акций Компании. Конечной материнской и контролирующей стороной является АО Trustee Pte Ltd, действующая от имени АО Family Trust.

Юридический адрес компании: Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Елебекова, 10.

2 Операционная среда

24 февраля 2022 года Россия начала военное вторжение в Украину. В ответ на вторжение Соединенные Штаты, Европейский союз и ряд других государств ввели широкомасштабные санкции в отношении России, включая запрет российским банкам пользоваться системой Swift. Россия является крупнейшим торговым партнером Казахстана. Казахстан также в значительной степени зависит от Каспийского трубопроводного консорциума (КТК), по которому транспортируется до 80% экспорта нефти.

Война в Украине и антироссийские санкции повлияли на цены на сырьевые товары и увеличили волатильность курса тенге. Уровень инфляции составил 9.8% в декабре 2023 года после достижения пика в размере 21.3% в феврале 2023 года. Рост экономики в 2023 году составил 4.8%, и, по прогнозам аналитиков, темпы роста национальной экономики в ближайшие три года составят в среднем чуть менее 4% в год. По состоянию на дату выпуска настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности официальный обменный курс Национального Банка Республики Казахстан составил 441.59 тенге за 1 доллар США по сравнению с 446.78 тенге за 1 доллар США по состоянию на 31 марта 2024 года (31 декабря 2023 года: 454.56 тенге за 1 доллар США).

В целом, экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Кроме того, горнорудный сектор в Республике Казахстан остается подверженным влиянию политических, законодательных, финансовых и регуляторных изменений в стране. Неопределенность сохраняется в отношении обменного курса тенге и цен на сырьевые товары.

Группа продолжает поддерживать высокий операционный денежный поток в 2024 году.

Экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство принимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Группы. Однако, будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Перспективы будущей экономической стабильности в Республике Казахстан во многом зависят от эффективности экономических мер, принимаемых правительством, а также от правовых и политических изменений, которые находятся вне контроля Группы.

3 Существенная информация об учетной политике

Основа подготовки

Настоящая Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность подготовлена в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО в редакции, опубликованной Советом по международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО) исходя из принципа учета по первоначальной стоимости за исключением некоторых финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости.

Основные принципы учетной политики, примененные при подготовке данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности, изложены ниже. Данные принципы, если не указано иное, применялись последовательно во всех отчетных периодах.

Подготовка сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО требует использования определенных важных бухгалтерских оценок. Кроме того, Руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Группы. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности, указаны в Примечании 4.

За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и ее дочерних организаций. Консолидация дочерней организации начинается с получением Группой контроля над дочерней организацией, и прекращается с утратой Группой контроля над дочерней организацией.

При необходимости финансовая отчетность дочерних организаций корректируется для приведения учетной политики таких организаций в соответствие с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, доходы, расходы и денежные средства, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Объединение бизнеса и гудвил

Объединение бизнеса учитывается по методу приобретения.

Гудвил определяется путем вычитания суммы чистых активов приобретенного предприятия из общей суммы возмещения, переданного за приобретенное предприятие, неконтролирующей доли в приобретенном предприятии и справедливой стоимости приобретаемой доли непосредственно перед датой приобретения. Гудвил изначально оценивается по первоначальной стоимости (которая представляет собой превышение совокупной суммы переданного возмещения и признанной суммы неконтролирующих долей и любой предыдущей доли владения над чистыми идентифицируемыми приобретенными активами и принятыми обязательствами).

После первоначального признания гудвил оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. В целях проверки актива на обесценение гудвил, приобретенный при объединении предприятий, с даты приобретения распределяется между каждой единицей Группы, генерирующей денежные средства, которые, как предполагается, извлекут выгоду от объединения, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретаемой компании к указанным подразделениям.

Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой каждой из консолидируемых организаций Группы является валюта основной экономической среды, в которой данная организация осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и ее дочерних организаций и валютой представления отчетности Группы является национальная валюта Республики Казахстан – казахстанский тенге («тенге»). Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность представлена в тенге, который является валютой представления отчетности Группы; все суммы, если не указано иное, округлены до тысяч.

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, действующему на дату определения стоимости.

Основные средства

Объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Амортизация начисляется линейным методом в течение следующих сроков полезной службы активов:

Здания и сооружения	10-50 лет
Машины и оборудование	3-30 лет
Автотранспорт	3-10 лет
Прочие основные средства	2-15 лет

Земля и незавершенное строительство не амортизируются.

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Горнорудные активы

Горнорудные активы учитываются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, при наличии таковых.

Горнорудные активы либо переводятся из разведочных и оценочных активов при подтверждении рентабельности добычи золотосодержащей руды, либо включают капитализированные затраты на бурение, предполагаемые затраты на восстановление месторождения и стоимость затрат на строительство рудников, понесенные на стадии разработки и добычи.

Горнорудные активы амортизируются производственным методом. При применении производственного метода амортизация рассчитывается в виде процента от общей ожидаемой добычи в текущем и будущем периодах на основе:

- Запасов (резервов), оцениваемых к извлечению из рудников с использованием существующих мощностей и производственных методов, и
- Части ресурсов для некоторых рудников, которые, как ожидается, будут преобразованы в запасы, когда Руководство уверено, что эти ресурсы будут извлечены с экономической выгодой, но решило отложить выполнение необходимых работ для формального обозначения их как запасов. Это может быть особенно уместно, если ресурсы были приобретены в рамках объединения бизнеса, и значительная сумма была отнесена на справедливую стоимость ресурсов, еще не признанных запасами.

Активы в форме права пользования

Группа арендует различные офисные помещения, оборудование, транспортные средства и земельные участки. Договоры могут включать как компоненты, являющиеся арендой, так и компоненты, не являющиеся арендой. Группа распределяет возмещение по договору между компонентами аренды и компонентами, не являющимися арендой, на основе их относительной обособленной цены.

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, включающей следующее:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи на дату начала аренды или до нее, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые первоначальные прямые затраты;
- затраты на восстановление актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями договоров аренды.

Активы в форме права пользования, как правило, амортизируются линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше. Если у Группы существует достаточная степень уверенности в исполнении опциона на покупку, Группа амортизирует актив в форме права пользования в течение срока полезного использования базового актива. Группа рассчитывает амортизацию активов в форме права пользования линейным методом в течение оценочного срока их полезного использования, а именно:

Офис и апартаменты	3-5 лет
Машины и оборудование	3-10 лет
Прочие	2-10 лет

Затраты на вскрышные работы

Затраты на вскрышные работы представляют собой затраты по устранению вскрышных и прочих отходных пород, возникающих при горных работах. Затраты на вскрышные работы, понесенные на стадии подготовки месторождения к добыче капитализируются, как часть стоимости строительства рудника, и в последующем, амортизируются в течение периода добычи производственным методом.

Затраты на вскрышные работы, понесенные на стадии производства, списываются непосредственно на себестоимость производства.

За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Нематериальные активы, кроме гудвила

Нематериальные активы Группы, кроме гудвила, имеют определенный срок полезного использования и, в основном, включают права недропользования, также компьютерное программное обеспечение и лицензии.

Права недропользования включают исторические затраты и затраты на развитие социальной сферы. По условиям контрактов на недропользование Группа обязана компенсировать определенную часть исторических затрат, а также понести определенные затраты на развитие социальной сферы в соответствии с контрактом на недропользование. Эти исторические затраты и затраты на развитие социальной сферы признаются как часть стоимости приобретения контракта с соответствующим обязательством, равным текущей стоимости платежей, производимых в течение срока действия лицензии. Право недропользования амортизируется производственным способом.

Приобретенное программное обеспечение и лицензии капитализируются на основе затрат, понесенных на их приобретение и установку для дальнейшего пользования. Данные нематериальные активы амортизируются линейным методом, в течение предполагаемого срока их полезной службы, который составляет от 1 до 7 лет.

Договоры с клиентами представляют собой ожидаемые денежные потоки от действующих контрактов на строительство, которые были признаны Группой в результате сделки по приобретению. Срок амортизации был определен как 2-5 лет в соответствии со сроком строительства.

Финансовые инструменты

Финансовые активы – классификация и последующая оценка – категории оценки

Группа классифицирует финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от: (i) бизнес-модели Группы для управления соответствующим портфелем активов и (ii) характеристик денежных потоков по активу.

Обесценение финансовых активов – резерв по ожидаемым кредитным убыткам

Группа признает резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения.

Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, торговая и прочая дебиторская задолженность (за исключением дебиторской задолженности, оцениваемой по справедливой стоимости через прибыль и убыток), займы выданные представляются в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ОКУ. В отношении торговой дебиторской задолженности и контрактных активов Группа применяет упрощенный подход к расчету ОКУ. Таким образом, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого признает резерв на возможные потери на основе ожидаемых кредитных убытков за весь период на каждую отчетную дату. Группа применила матрицу резервов, основанную на ее историческом опыте по кредитным убыткам, скорректированную с учетом прогнозных факторов, характерных для должников и экономических условий.

Финансовые активы – списание

Финансовые активы списываются целиком или частично, когда Группа исчерпала все практические возможности по взысканию и пришла к выводу об отсутствии разумных ожиданий возмещения. Списание представляет собой событие прекращения признания. Признаки отсутствия разумных ожиданий взыскания (i) решение суда, (ii) ликвидация предприятия, у которого был приобретен финансовый актив, (iii) период просрочки 3 года и более.

Финансовые обязательства – категории оценки

Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме: (i) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: эта классификация применяется к производным финансовым инструментам, финансовым обязательствам, предназначенным для торговли (например, короткие позиции по ценным бумагам), условному возмещению, признаваемому приобретателем при объединении бизнеса, и другим финансовым обязательствам, определенным как таковые при первоначальном признании; и (ii) договоров финансовой гарантии и обязательств по предоставлению кредитов.

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и эквиваленты денежных средств включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции со сроком погашения не более трех месяцев и не предназначенные для получения выгоды от инвестирования. Денежные средства и эквиваленты денежных средств отражаются по амортизированной стоимости. Резерв на обесценение денежных средств и их эквивалентам определяется с использованием модели ожидаемых кредитных убытков.

Авансы выданные

Авансы выданные отражаются по себестоимости за вычетом резерва под обесценение. Выплаченные авансы классифицируются как долгосрочные, если ожидается, что товары или услуги, относящиеся к авансам, будут получены через один год, или когда авансы относятся к активу, который сам будет классифицироваться как долгосрочный при первоначальном признании. Авансы, выплаченные за активы, переносятся на балансовую стоимость актива после того, как Группа получила контроль над активом и существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с активом, поступят в Группу.

Прочие авансы списываются в состав прибылей и убытков при получении товаров или услуг, относящихся к выплаченным авансам. Если есть признаки того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам, не будут получены, балансовая стоимость авансов списывается соответствующим образом, и соответствующий убыток от обесценения признается в составе прибыли или убытка за год. Выплаченные долгосрочные авансы не дисконтируются.

Кредиты и займы

Кредиты и займы первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом произведенных затрат по сделке, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Затраты займам, привлеченным на общие и конкретные цели, непосредственно относимые к приобретению, строительству или производству актива, подготовка которого к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени (актив, отвечающий определенным требованиям), входят в состав стоимости такого актива. Дата начала капитализации наступает, когда (а) Группа несет расходы, связанные с активом, отвечающим определенным требованиям; (б) она несет затраты по займам; и (в) она предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению или к продаже. Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки актива к использованию или к продаже.

Обязательства по аренде

Обязательства, возникающие по договорам аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости. Обязательства по аренде включают чистую приведенную стоимость арендных платежей. Опционы на продление (или период времени после срока, определенного в условиях опционов на прекращение аренды) включаются в срок аренды только в том случае, если существует достаточная уверенность в том, что договор будет продлен (или не будет прекращен). В оценку обязательства также включаются арендные платежи, которые будут произведены в рамках исполнения опционов на продление, если имеется достаточная уверенность в том, что аренда будет продлена.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды.

Арендные платежи разделяются на основную сумму обязательств и финансовые расходы. Финансовые расходы отражаются в прибыли или убытке в течение всего периода аренды с тем, чтобы обеспечить постоянную периодическую процентную ставку по непогашенному остатку обязательства за каждый период.

Платежи по краткосрочной аренде оборудования и транспортных средств и аренде любых активов с низкой стоимостью признаются линейным методом как расходы в составе прибыли или убытка. Краткосрочная аренда представляет собой договор аренды сроком не более 12 месяцев.

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Расходы по подоходному налогу

Налог на прибыль отражается в сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, действующего или, по существу, действующего на конец отчетного периода. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании бухгалтерских оценок, если Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы вычитаемые временные разницы. Зачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и когда отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогу на прибыль, начисляемому одним и тем же налоговым органом одному и тому же налогооблагаемому лицу, либо разным налогооблагаемым лицам при том, что существует намерение произвести расчеты путем взаимозачета. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной организации Группы.

Группа контролирует восстановление временных разниц, относящихся к налогам на дивиденды дочерних организаций или к прибылям от их продажи. Группа не отражает отложенные налоговые обязательства по таким временным разницам кроме случаев, когда Руководство ожидает восстановления временных разниц в обозримом будущем.

Неопределенные налоговые позиции

Неопределенные налоговые позиции Группы оцениваются Руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций по налогу на прибыль, учитываются в тех случаях, когда Руководство считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Группы будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия. Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений суда или иных решений по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки Руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода. Корректировки по неопределенным позициям по налогу на прибыль, за исключением пеней и штрафов, отражаются в составе расходов по налогу на прибыль. Корректировки по неопределенным позициям по налогу на прибыль в части пеней и штрафов отражаются в составе финансовых расходов и прочих прибылей / (убытков), нетто, соответственно.

Товарно-материальные запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости и чистой возможной цены продажи. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу ФИФО (за исключением руды). Стоимость руды рассчитывается по средневзвешенному методу. Стоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, расходов по вознаграждению работников и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей) и не включает расходы по заемным средствам. Чистая возможная цена продажи – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Для целей подготовки финансовой отчетности Группа применяет следующее группирование товарно-материальных запасов:

- Запасные части и производственные материалы
- Руда (руда и незавершенное производство)
- Готовая продукция
- Прочее

Руда в качестве актива признается в том объеме, в котором среднее содержание ценного компонента – золота, выше установленного порога по минимальному среднему содержанию золота. Минимальный порог среднего содержания рассчитывается и устанавливается в соответствующей технической документации на основании экономических результатов, исходя из себестоимости дальнейшей переработки сырья и среднего извлечения золота. Единицей количественного учета себестоимости руды принимается количество ценного компонента в руде – золото, в граммах. Первоначальная стоимость руды рассчитывается на основании фактических затрат, понесенных на добычу объема материалов, признанных рудой. Дальнейший учет движения руды ведется на базе движения и остатка ценного компонента – золота в руде.

Группа классифицирует руду, которая не будет переработана в течение одного года, как прочие долгосрочные активы (Примечание 18).

Активы по разведке и оценке

Активы по разведке и оценке оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение, если это необходимо. Группа классифицирует активы по разведке и оценке как материальные и нематериальные в зависимости от характера активов.

Активы по разведке и оценке представляют собой капитализированные затраты на оценку и разведку, такие как права на разведку, геологические и геофизические затраты, затраты на бурение и накладные расходы, связанные с разведкой. Расходы капитализируются, когда Руководство определяет, что в результате этих затрат будут получены вероятные будущие экономические выгоды. Активы не могут быть классифицированы как активы по разведке и оценке после того, как будет продемонстрирована техническая осуществимость и коммерческая целесообразность добычи. Непосредственно перед реклассификацией активы, связанные с разведкой и оценкой, тестируются на обесценение, с дальнейшим признанием убытка от обесценения.

После стадии оценки и разведки начинается стадия разработки. Разработка начинается после определения технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи. Руководство принимает решение о разработке месторождения на основании полученного технико-экономического обоснования.

Признание выручки

Выручка по договорам с покупателями

Деятельность Группы связана с производством сплава Доре и прочей золотосодержащей продукции и их последующей продажей. Выручка по договорам с клиентами признается, когда контроль над товарами или услугами передается клиенту и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право, которое Группа ожидает получить в обмен на товары или услуги. Группа пришла к выводу, что, как правило, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки, поскольку обычно Группа контролирует товары или услуги до их передачи покупателю.

Выручка от реализации товаров признается в определенный момент времени, когда контроль над активом передается покупателю, как правило, при доставке товаров. Актив передается, когда (или по мере того) покупатель получает контроль над активом. Выручка в отношении услуг признается в течение периода, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, предоставляемые Группой. Выручка от реализации продукции и оказания услуг оценивается в размере, отражающем возмещение, которое Группа рассчитывает получить в обмен на эти товары или услуги, за вычетом НДС.

По договорам с покупателями на реализацию сплава Доре и золотосодержащих продуктов, цены на продукцию определяются предварительно и не устанавливаются до тех пор, пока не будет известна окончательная цена, основанная на рыночной цене за определенный период. Выручка от реализации в таких случаях первоначально признается на основе соответствующих индексов металлов. Корректировка по таким договорам между окончательной и предварительной ценой признается в составе выручки по статье «Изменение справедливой стоимости встроенного дебиторской задолженности».

За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Выручка от строительных услуг

Группа предоставляет услуги по контрактам на строительство с фиксированной и переменной ценами. Если Группа со временем передает контроль над услугой и, следовательно, выполняет обязательство к исполнению в течение времени, выручка от предоставления строительных услуг признается в том отчетном периоде, в котором эти услуги были оказаны.

Для определения того, какая сумма должна быть признана в данном периоде, Группа использует «метод стадии выполненных работ». Стадия завершения определяется исходя из отношения затрат по договору, понесённых для выполнения работ на дату составления отчёта, к расчётной величине общих затрат по договору.

Группа имеет договоры на строительство с фиксированной ценой и «затраты плюс», которые могут содержать пункты об увеличении стоимости. Доход по договору отражается по справедливой стоимости средств, полученных или подлежащих получению, на которую оказывают влияние разнообразные факторы неопределённости, зависящие от результатов будущих событий. Руководство пересматривает данные оценки дохода по договору по мере возникновения событий и устранения неопределённостей. Оценка доходов, затрат или степени завершения пересматриваются при изменении обстоятельств. Любое возникающее в результате увеличение или уменьшение предполагаемых доходов или расходов отражается в составе прибыли или убытка за период, в течение которого руководству становятся известны обстоятельства, послужившие основанием для пересмотра.

Активы по договору

Актив по договору является правом организации на получение возмещения в обмен на товары или услуги, переданные покупателю. Если Группа передаёт товары или услуги покупателю до того, как покупатель выплатит возмещение, или до того момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, то в отношении полученного возмещения, являющегося условным, признаётся актив по договору.

Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа передаст товар или услугу покупателю, признаётся обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору.

Сегментная отчетность

Отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой руководителю Группы, отвечающему за операционные решения. Руководитель Группы, отвечающий за операционные решения, занимается распределением ресурсов и проводит оценку операционных сегментов. Отчетные сегменты подлежат отдельному раскрытию, если их выручка, доход или активы составляют не менее десяти процентов от совокупной выручки, совокупного дохода или совокупных активов всех операционных сегментов.

Резервы по обязательствам и отчислениям

Резервы по обязательствам и отчислениям представляют собой нефинансовые обязательства с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются, когда у Группы имеется действующее юридическое или вытекающее из практики обязательство в результате прошлых событий, существует вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток ресурсов, содержащих экономические выгоды, и надежная оценка суммы обязательства может быть произведена.

За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)*Резерв на восстановление участка*

Резервы по обязательствам по выводу активов из эксплуатации включают резервы на восстановление объектов и защиту окружающей среды. Обязательства по выводу активов из эксплуатации признаются, когда существует вероятность того, что затраты будут понесены, и эти затраты могут быть надежно оценены. Обязательства по выбытию активов включают затраты на восстановление и затраты на ликвидацию (снос зданий, сооружений и инфраструктуры, демонтаж машин и оборудования, транспортировка остаточных материалов, очистка окружающей среды, мониторинг отходов и восстановление земель). Резерв под сметные затраты на ликвидацию, реабилитацию и восстановление относится на стоимость соответствующего земельного участка при разработке месторождения или загрязнением окружающей среды, исходя из дисконтированной стоимости предполагаемых будущих затрат.

Изменения в резервах по обязательствам по выводу активов из эксплуатации, возникающие в результате обновленной сметы затрат, изменения предполагаемого срока деятельности и пересмотра ставок дисконтирования, капитализируются в составе активов по разработке месторождений. Эти суммы затем амортизируются по производственному методу на основе добытых объемов за период, включая потери, до общего количества запасов по каждому месторождению. Резервы по обязательствам по выводу активов из эксплуатации не включают никаких дополнительных обязательств, которые, как ожидается, возникнут в результате будущих нарушений. Затраты оцениваются на основе плана закрытия и восстановления. Смета затрат рассчитывается ежегодно в ходе операций с учетом известных событий, включая обновленную смету затрат, пересмотренные условия недропользования и предполагаемый срок эксплуатации, и подлежит регулярному пересмотру.

Амортизация или «восстановление» дисконта, использованного при определении чистой приведенной стоимости резервов, относится на счет прибылей и убытков в каждом отчетном периоде. Амортизация дисконта отражается как финансовые затраты.

Исправление ошибок

В консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года были внесены определенные корректировки в результате ошибки:

<i>В тысячах тенге</i>	Первоначально представлено на 31 декабря 2023 г.	Исправление ошибки	Пересчитано на 31 декабря 2023 г.
Прочие долгосрочные активы *	29,181,585	(7,081,373)	22,100,212
Активы по налогам, помимо подоходного налога **	39,549,255	(696,153)	38,853,102
Нераспределенная прибыль	241,453,655	(7,777,526)	233,676,129

* В течение 2023 года руководство Группы обнаружило ошибку в сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за 2022 год. В результате ошибки возникла неоткорректированная нереализованная прибыль в сумме 7,081,373 тысячи тенге, которая была включена в сокращенную консолидированную промежуточную финансовую отчетность как часть активов на 31 декабря 2020, 2021, 2022 годы. Данная нереализованная прибыль возникла в результате внутригрупповых операций по продаже руды, которая не была потреблена в производстве или продана третьим лицам и была включена в состав запасов по состоянию на 31 декабря 2021 года, а затем была реклассифицирована в состав прочих внеоборотных активов как руда с низким содержанием на 31 декабря 2023 года.

** В течение 2018-2020 годов Группа не списывала НДС, который не был разрешен к отнесению к зачету пропорциональным методом учета НДС из-за неправильного расчета допустимой суммы зачета согласно Налоговому кодексу в размере 696,153 тысячи тенге.

4 Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения

Группа производит бухгалтерские оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Бухгалтерские оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте Руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Изменения в учетных оценках признаются в периоде, в котором пересматривается оценка, если изменение влияет только на тот период, или в периоде изменения и будущих периодах, если изменение влияет как на текущий, так и на будущие периоды. В процессе применения учетной политики Группы Руководство также применяет профессиональное суждение в дополнение к учетным оценкам.

Ниже приводятся критичные учетные оценки и суждения, которые были сделаны Руководством в процессе применения учетных политик Группы и оказавших наибольшее влияние на суммы, отраженные в сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности.

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.

В 2023 году Группа привлекала SRK Consulting («SRK») для оценки запасов и ресурсов Группы в соответствии с Австралоазиатским кодексом для составления отчетов о результатах геологоразведочных работ, минеральных ресурсах и запасах руды (2012 г.) («Кодекс JORC») по состоянию на 1 января 2023 года. 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 отчетам SRK для расчета амортизации производственным методом для следующих рудников Группы: Акбакай, Аксакал-Бескемпир, Пустынное, Долинное, Карьерное, Жолымбет, Аксу (Октябрьская-2) и Кварцитовые Горки.

Отчеты о запасах SRK отсутствуют для рудника, приобретенных в рамках покупки АО «ГМК «Казахалтын» («группа Казахалтын»): Бестобе. Активы месторождения Бестобе были полностью обесценены в связи с консервацией и не амортизировались.

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 гудвила

Группа проводит тестирование гудвила на обесценение не реже одного раза в год. Возмещаемая стоимость единицы, генерирующей денежные средства, (ЕГДС) определяется на основании расчета ценности использования актива.

Руководство провело тесты на обесценение в отношении ЕГДС Казахалтын и ЕГДС AAEngineering по состоянию на 31 марта 2024 года. Возмещаемая стоимость обеих ЕГДС превышает их балансовую стоимость, таким образом, обесценение гудвила не было признано в 2023 году.

За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года

4 Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения (продолжение)

Основные средства и прочие долгосрочные активы

В 2023 году было признано обесценение активов месторождения «Олимпийское» на общую сумму 9,000,176 тысяч тенге, в связи с отсутствием подтвержденных запасов (резервов), согласно отчету SRK.

В 2022 году Группа признала убыток от обесценения активов рудника Бестобе на общую сумму 5,471,027 тысяч тенге. Группа прекратила работу на руднике Бестобе в 2021 году по требованию рабочей группы жителей села Бестобе. Подземная шахта была частично затоплена и находится в простое. Во второй половине 2023 года начаты работы по откачке воды из шахт.

Резерв на восстановление участка (оценка)

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 отраслевая практика производства данных работ. 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, и рассчитана в диапазоне 11.71–13.79% на 31 марта 2024 года (2023 год: 11.71–13.79%). По состоянию на 31 марта 2024 года общая балансовая стоимость резерва на восстановление участка составила 20,039,743 тысяч тенге (2023 год: 19,710,975 тысяч тенге). По оценке Руководства, возможные изменения в ключевых допущениях не приведут к значительному изменению признанного резерва на восстановление участка.

5 Новые или пересмотренные стандарты и разъяснения

Принятие новых стандартов, интерпретаций и поправок

Были опубликованы некоторые новые стандарты бухгалтерского учета, поправки к стандартам бухгалтерского учета и интерпретации, которые не являются обязательными для отчетных периодов на 31 марта 2024 года и не были досрочно приняты Группой. Ожидается, что данные стандарты, поправки или интерпретации не окажут существенного влияния на Группу в текущем или будущих отчетных периодах, а также на операции в обозримом будущем.

Следующие поправки стали обязательными для Группы с 1 января 2023 года, но не оказали существенного воздействия на Группу:

- Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 8: «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Переходная опция для страховщиков в применении МСФО (IFRS) 17 – Поправки к МСФО (IFRS) 17 (выпущена 9 декабря 2021 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

Группа приняла поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Положению о практике МСФО 2 «Раскрытие информации об учетной политике» (выпущены 12 февраля 2021 года) и внесла соответствующие изменения в финансовую отчетность.

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда: обязательства по аренде при продаже с обратной арендой» (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- Классификация обязательств как краткосрочных и долгосрочных – Поправки к МСФО (IAS) 1 (первоначально выпущены 23 января 2020 года и впоследствии изменены 15 июля 2020 года и 31 октября 2022 года, в конечном итоге вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации: механизмы финансирования поставщиков» (выпущены 25 мая 2023 года).
- Поправки к МСФО (IAS) 21 «Отсутствие взаимозаменяемости» (выпущены 15 августа 2023 года).

Поправки опубликованные, но отложенные, и которые Группа не приняла досрочно:

- Продажа или вклад активов между инвестором и его ассоциированной компанией или совместным предприятием – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО)

Если выше не указано иное, ожидается, что данные стандарты, поправки или интерпретации не окажут существенного влияния на Группу в текущем или будущих отчетных периодах и на операции в обозримом будущем.

За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года

6 Структура группы

По состоянию на 31 марта 2024 года следующие дочерние организации были включены в сокращенную консолидированную промежуточную финансовую отчетность Группы:

Наименование дочерних организаций	Место регистрации	Основная деятельность	Доля владения	
			31 марта 2024 г.	31 декабря 2023 г.
В собственности АО «АК Алтыналмас»:				
ТОО «AAEngineering Group»	Алматы	Проектирование и строительные услуги, реализация товаров	100%	100%
АО «Акбакайский горно-металлургический комбинат»	Акбакай	Предоставление услуг по разведке, добыче и переработке сырья	99.61%	99.61%
АО «Акбакай Голд Ресорсес»	Алматы	Геологоразведка, добыча и переработка руды, реализация драгоценных металлов	100%	100%
ТОО «Аксу Technology»	Степногорск	Эксплуатация золотоизвлекательных фабрик, производство и реализация драгоценных металлов	100%	100%
ТОО «Актогай Мыс»	Актогайский район	Геологоразведка, добыча и переработка руды, реализация драгоценных металлов	100%	100%
ТОО «Алтыналмас Реагентаc»	Алматы	Реализация реагентки	83%	83%
ТОО «Алтыналмас Technology»	Алматы	Эксплуатация золотоизвлекательных фабрик, производство и реализация драгоценных металлов	100%	100%
ТОО «Торговый Дом Алтыналмас»	Алматы	Приобретение и реализация товаров, содержащих драгоценные металлы	100%	100%
ТОО «Асыл Ресорсес»	Алматы	Геологоразведка, добыча и реализация руды	100%	100%
ТОО «Гостиница Степногорск»	Степногорск	Гостиничный бизнес	100%	100%
ТОО «Казахалтын» (ранее – АО «ГМК «Казахалтын»)	Степногорск	Геологоразведка, добыча и реализация товаров, содержащих драгоценные металлы	100%	100%
ТОО «Казахалтын Сервис»	Степногорск	Ремонт и техническое обслуживание машин и оборудования	100%	100%
ТОО «Казахалтын Technology»	Степногорск	Переработка техногенных минеральных образований	100%	100%

За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года

6 Структура группы (продолжение)

Группа имеет следующую долю участия в дочерних организациях, принадлежащих косвенно:

Наименование косвенных дочерних организаций	Место регистрации	Основная деятельность	Доля владения	
			31 марта 2024 г.	31 декабря 2023 г.
			%	%
В собственности ТОО «Казахалтын»:				
ТОО «City A invest»*	Алматы	Инвестирование в недвижимость	99%	99%
ТОО «Казахалтын Logistic»*	Степногорск	Транспортные и экспедиторские услуги	99%	99%
ТОО «Висарт»*	Семей	Реализация золотосодержащих изделий	99%	99%
В собственности ТОО «AAEngineering Group»:				
ТОО «AA Mining»	Степногорск	Грузовые перевозки, строительно-монтажные работы	100%	100%
ТОО «AA Property Management»	Алматы	Аренда и эксплуатация недвижимости	100%	100%
ТОО «AAE ProService»	Степногорск	Строительно-монтажные работы, строительство жилых зданий	90%	90%
ТОО «AAE Service»	Степногорск	Ремонт и техническое обслуживание машин и оборудования	100%	100%
ТОО «Казахский сантехпроект»	Алматы	Проектирование зданий и сооружений	50.09%	50.09%
ProMS LLP	Степногорск	Продажа товаров и оборудования	100%	100%

* Доля в размере 1% принадлежит АО «АК Алтыналмас».

7 Выручка по договорам с покупателями

В тысячах тенге	За 3 месяца, закончившихся 31 марта	
	2024 г. (неаудировано)	2023 г. (неаудировано)
Выручка по договорам с покупателями		
Выручка от продажи сплава Доре	87,730,359	88,469,741
Выручка по договорам на строительство	5,511,182	5,813,505
Выручка от продажи золотосодержащей продукции	6,289,845	4,212,164
Выручка от реализации прочих товаров	248,791	2,744,093
Выручка от продажи серебра	162,302	144,272
Прочее	1,302,749	1,169,204
	101,245,228	102,552,979
Изменение справедливой стоимости дебиторской задолженности	407,315	781,260
	101,652,543	103,334,239
Момент признания выручки		
В определенный момент времени	94,838,612	96,840,044
В течение периода	6,813,931	6,494,195
	101,652,543	103,334,239

За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года

7 Выручка по договорам с покупателями (продолжение)**Контрактные активы и обязательства по договорам с покупателями**

Контрактные активы представляют собой права Группы на часть выполненной работы, за которую не были выставлены счета на отчетную дату по долгосрочным договорам на строительство, проектирование и обеспечение промышленных объектов. Активы по договорам реклассифицируются в дебиторскую задолженность, когда права становятся безусловными.

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года (аудировано)
Контрактные активы	13,133,057	18,277,886
Обязательства по договорам с покупателями	11,551,419	12,474,768

8 Себестоимость продаж без учета обесценения

<i>В тысячах тенге</i>	За 3 месяца, закончившихся 31 марта	
	2024 г. (неаудировано)	2023 г. (неаудировано)
Материалы и запасные части	16,629,431	21,170,033
Расходы по зарплате и соответствующие налоги	14,844,665	15,475,217
Износ и амортизация	12,798,039	14,595,615
Услуги сторонних организаций	9,808,853	5,033,872
Электричество	5,397,185	3,876,966
Налог на добычу полезных ископаемых	4,206,086	7,554,288
Буровые работы	3,415,245	4,430,102
Ремонт и обслуживание	2,357,223	2,460,367
Резерв на неиспользованный отпуск	889,937	1,066,252
Лабораторные тесты	832,108	913,938
Услуги охраны	810,413	1,236,412
Себестоимость реализованных товаров	481,275	1,764,901
Налоги, помимо налога на заработную плату	223,773	343,071
Купленная руда	158	240,317
Начисление резерва по бонусам	-	204,095
Изменение в готовой продукции и руде	(5,729,085)	(6,829,353)
Прочее	2,240,495	2,211,031
	69,205,801	75,747,124

За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года

9 Общие и административные расходы

В тысячах тенге	За 3 месяца, закончившихся 31 марта	
	2024 г. (неаудировано)	2023 г. (неаудировано)
Расходы по зарплате и соответствующие налоги	4,756,422	3,560,776
Консультационные услуги	881,133	825,151
Износ и амортизация	565,466	706,402
Налоги, помимо налога на заработную плату	176,234	117,827
Списание КПН у источника выплаты	176,215	1,204,573
Начисление резерва по неиспользованным отпускам	167,864	70,777
Транспортные расходы	153,846	366,821
Аренда	109,555	141,075
Командировочные расходы	96,911	197,100
Услуги связи	93,712	82,135
Материалы	73,902	58,635
Питание	15,920	42,000
Спонсорская помощь	5,771	40,123
Начисление резерва по бонусам	–	12,574
Прочее	1,343,992	951,957
	8,616,943	8,377,926

10 Прочие операционные доходы и расходы, нетто

В тысячах тенге	За 3 месяца, закончившихся 31 марта	
	2024 г. (неаудировано)	2023 г. (неаудировано)
Прочие операционные доходы		
Доход от продажи товарно-материальных запасов	665,963	–
Доход от выполнения работ и услуг	111,001	448,171
Доход от операционной аренды	35,468	101,071
Доход от списания обязательств	19,284	–
Доход от курсовой разницы, нетто	–	124,337
Прочее	291,724	436,423
	1,123,440	1,110,002
Прочие операционные расходы		
Расходы от курсовой разницы, нетто	2,107,522	114,691
Расходы от выбытия от основных средств	394,882	184,562
Износ и амортизация	55,489	452,005
Изменение в оценках	24,692	–
Расходы на электричества	10,904	28,226
Расходы от выбытия от нематериальных активов	1,012	–
Расходы от продажи товарно-материальных запасов	–	641,328
Прочее	1,351,918	330,430
	3,946,419	1,751,242

За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года

11 Финансовые доходы и расходы

В тысячах тенге	За 3 месяца, закончившихся 31 марта	
	2024 г. (неаудировано)	2023 г. (неаудировано)
Финансовые доходы		
Процентные доходы по депозитам	456,411	341,002
Процентные доходы по займам выданным	–	1,233,870
Индексация займов выданных	–	480,480
	456,411	2,055,352
Финансовые расходы		
Процентные расходы по банковским займам	4,746,125	7,945,007
Амортизация комиссий	368,898	334,602
Увеличение дисконтированной стоимости по резерву на восстановление участка и историческим затратам	–	418,495
Процентные расходы по обязательствам по аренде	66,770	88,919
Процентные расходы по банковским гарантиям	9,666	65,866
Амортизация дисконта долгосрочной кредиторской задолженности	2,576	4,061
Амортизация дисконта по контрактным обязательствам	–	11,759
Прочее	53	10,015
	5,194,088	8,878,724

12 Основные средства

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Горнорудные активы	Незавершенное строительство	Прочее	Итого
Балансовая стоимость									
На 31 декабря 2023 года (аудировано)		1,347,778	150,637,058	153,662,065	67,838,670	94,175,902	14,146,599	13,730,618	495,538,690
Поступления		–	28,865	669,007	63,307	4,534,007	2,456,543	126,334	7,878,063
Перемещения		–	288,303	131,345	3,869,851	–	(4,207,617)	(81,882)	–
Перевод с активов в форме права пользования	13	–	–	3,578,277	–	–	–	–	3,578,277
Выбытия		–	(3,668)	(213,585)	(343,810)	46	(270,769)	(118,429)	(950,215)
Изменение в учетных оценках		–	(9,834)	–	–	–	–	–	(9,834)
На 31 марта 2024 года (неаудировано)		1,347,778	150,940,724	157,827,109	71,428,018	98,709,955	12,124,756	13,656,641	506,034,981
Накопленный износ и обесценение									
На 31 декабря 2023 года (аудировано)		(9,455)	(41,050,095)	(74,100,521)	(21,416,666)	(49,202,489)	(4,165,067)	(7,453,175)	(197,397,468)
Амортизационные отчисления		–	(2,403,459)	(4,517,983)	(2,531,347)	(2,602,014)	–	(556,992)	(12,611,795)
Перевод с активов в форме права пользования	13	–	–	–	–	–	–	–	–
Выбытия		–	(73,999)	130,837	288,979	–	3,136	165,582	514,535
Обесценение		–	–	295,099	–	–	–	–	295,099
На 31 марта 2024 года (неаудировано)		(9,455)	(43,527,553)	(78,192,568)	(23,659,034)	(51,804,503)	(4,161,931)	(7,844,585)	(209,199,629)
Остаточная стоимость									
На 31 декабря 2023 года (аудировано)		1,338,323	109,586,963	79,561,544	46,422,004	44,973,413	9,981,532	6,277,443	298,141,222
На 31 марта 2024 года (неаудировано)		1,338,323	107,413,171	79,634,541	47,768,984	46,905,452	7,962,825	5,812,056	296,835,352

13 Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Машины и обору- дование	Офис и квартиры	Земля	Итого	Обяза- тельства по аренде
На 31 декабря 2023 г. (аудировано)		5,991,320	554,040	–	6,545,360	1,772,733
Поступления		281,143	70,571	–	351,714	68,584
Амортизационные отчисления		(382,627)	(58,612)	–	(441,239)	–
Переводы в основные средства	12	(3,578,277)	–	–	(3,578,277)	–
Изменение в учетных оценках		(5,721)	39,428	–	33,707	60,387
Прочее		–	–	–	–	1,386
Платежи		–	–	–	–	(515,603)
Процентные расходы		–	–	–	–	66,770
Курсовая разница		–	–	–	–	(47,594)
На 31 марта 2024 г. (неаудировано)		2,305,838	605,427	–	2,911,265	1,406,663

В соответствии с договорами аренды машины и оборудование передаются Группе в конце срока аренды и амортизируются в течение предполагаемого срока их полезного использования.

В течение 2023 и 2024 года часть активов в форме права пользования была переведена в состав основных средств в связи с погашением обязательств по договору лизинга.

14 Активы по разведке и оценке

<i>В тысячах тенге</i>	
На 31 декабря 2023 года (аудировано)	20,997,572
Поступления	249,140
Переводы в основные средства	–
Изменения в оценках	–
На 31 марта 2024 года (неаудировано)	21,246,712

Активы по разведке и оценке, в основном, представлены капитализированными затратами на геологические, геофизические и буровые работы.

15 Нематериальные активы

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Права недропользования	Программное обеспечение	Лицензии	Стоимость строительных договоров	Гудвилл	Активы на стадии разработки	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость									
На 31 декабря 2023 года (аудировано)		59,219,672	10,163,119	5,975,928	10,727,361	47,842,078	839,166	4,249,198	139,016,522
Поступления		5,640	18,487	–	–	–	–	232,577	256,704
Выбытия		(30,600)	(151,597)	–	–	–	–	(5,881)	(188,078)
Изменение в оценках		–	–	–	–	–	–	–	–
На 31 марта 2024 года (неаудировано)		59,194,712	10,030,009	5,975,928	10,727,361	47,842,078	839,166	4,475,894	139,085,148
Накопленная амортизация									
На 31 декабря 2023 года (аудировано)		(34,328,714)	(4,661,260)	–	(7,569,931)	(7,460,176)	–	(1,158,016)	(55,178,097)
Амортизационные отчисления		(82,969)	(266,152)	–	–	–	–	(16,839)	(365,960)
Выбытия		11,900	1,042	–	–	–	–	5,715	18,657
Обесценение		–	–	–	–	–	–	–	–
На 31 марта 2024 года (неаудировано)		(34,399,783)	(4,926,370)	–	(7,569,931)	(7,460,176)	–	(1,169,140)	(55,525,400)
Остаточная стоимость									
На 31 декабря 2023 года (аудировано)		24,890,958	5,501,859	5,975,928	3,157,430	40,381,902	839,166	3,091,182	83,838,425
На 31 марта 2024 года (неаудировано)		24,794,929	5,103,639	5,975,928	3,157,430	40,381,902	839,166	3,306,754	83,559,748

Гудвилл распределяется между единицами, генерирующими денежные потоки (CGU, которые представляют собой самый низкий уровень в Группе, на котором руководство контролирует гудвилл, и которые не превышают размер сегмента).

16 Авансы, выданные за долгосрочные активы

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2024 г. (неаудировано)	31 декабря 2023 г. (аудировано)
Авансы, выданные за долгосрочные активы	5,520,597	5,735,603
За минусом: резерв под обесценение	(287,635)	(296,299)
	5,232,962	5,439,304

Авансы, выданные за долгосрочные активы, включают авансы за офисное здание, программное обеспечение, горнодобывающее и другое оборудование.

17 Прочие долгосрочные активы

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2024 г. (неаудировано)	31 декабря 2023 г. (аудировано)
Руда	27,270,746	27,450,891
Долгосрочные депозиты	2,708,023	2,337,378
Инвестиционная недвижимость	154,993	157,450
Прочее	10,107	10,226
	30,143,869	29,955,945

Группа классифицировала руду с низким содержанием, которая не будет переработана в течение одного года, как долгосрочную.

18 Товарно-материальные запасы

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2024 г. (неаудировано)	31 декабря 2023 г. (аудировано)
Запасные части и производственные материалы	47,843,519	57,279,151
Руда	21,853,464	22,492,039
Готовая продукция	22,597,696	16,049,891
Прочее	1,880,911	2,415,746
	94,175,590	98,236,827

19 Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2024 г. (неаудировано)	31 декабря 2023 г. (аудировано)
Дебиторская задолженность по амортизированной стоимости	14,247,203	6,158,956
- Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	10,246,448	5,967,305
- Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон	4,000,755	191,651
Дебиторская задолженность по справедливой стоимости через прибыль и убыток	6,870,361	16,451,677
- Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	6,870,361	16,451,677
- Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон	-	-
Прочая дебиторская задолженность	6,900,964	1,139,753
За минусом: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(410,619)	(847,415)
	27,607,909	22,902,971

20 Активы и обязательства по налогам, помимо подоходного налога

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2024 г. (неаудировано)	31 декабря 2023 г. (аудировано)
Текущие налоговые активы		
НДС к возмещению	51,855,721	51,245,822
КПН у источника выплаты	1,475,783	1,408,041
Налог на имущество	951,999	772
Прочее	848,965	1,039,191
	55,132,468	53,693,826
Текущие налоговые обязательства		
Налог на добычу полезных ископаемых	10,256,326	13,578,479
НДС к уплате	3,670,881	1,037,984
Индивидуальный подоходный налог	1,325,508	833,471
Пенсионные отчисления	867,688	471,299
Социальный налог	654,394	230,433
Социальные взносы	122,624	85,729
КПН у источника выплаты	6,769	7,787
Прочее	487,262	418,438
	17,391,452	16,663,620

Группа планирует применить упрощенную процедуру возврата излишне уплаченного НДС.

21 Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2024 г. (неаудировано)	31 декабря 2023 г. (аудировано)
Банковские счета в тенге	279,368	23,119,223
Банковские счета в иностранной валюте	324,724	20,793,473
Банковские депозиты	8,171,763	6,111,983
Деньги в пути	571,835	30,320
Наличность в кассе	18,128	13,347
	9,365,818	50,068,346

22 Прочие краткосрочные активы

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2024 г. (неаудировано)	31 декабря 2023 г. (аудировано)
Авансы, выданные за работы и услуги	7,731,788	7,678,624
Авансы, выданные за товарно-материальные запасы	7,582,261	2,985,653
Прочие авансы выданные	290,138	292,534
Прочие краткосрочные активы	2,150,496	3,305,329
За минусом: резерв под обесценение	(671,986)	(1,079,782)
	17,082,697	13,182,358

23 Акционерный капитал

В тысячах тенге	31 марта 2024 г. (неаудировано)			31 декабря 2023 г. (аудировано)		
	Количество	Сумма	Номиналь- ная стоимость	Количество	Сумма	Номиналь- ная стоимость
Простые акции	10,833,333	27,090,245	2,501	10,833,333	27,090,245	2,501
Привилегированные акции	5,267	26,335	5,000	5,267	26,335	5,000
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.

Расчет балансовой стоимости акции

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

В тысячах тенге	31 марта 2024 г. (неаудировано)	31 декабря 2023 г. (аудировано)
Итого активы	689,579,776	731,849,706
Нематериальные активы	(83,559,748)	(83,838,425)
Итого обязательства	(322,496,197)	(385,741,522)
Привилегированные акции	(93)	(93)
Чистые активы	283,523,738	262,269,666
Количество простых акций	10,833,333	10,833,333
Балансовая стоимость одной простой акции в тенге	26,171	24,210

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

В тысячах тенге	31 марта 2024 г. (неаудировано)	31 декабря 2023 г. (аудировано)
Сумма начисленных, но невыплаченных дивидендов по привилегированным акциям	–	–
Привилегированные акции	93	93
Капитал, приходящийся на держателей привилегированных акций	93	93
Долговой компонент по привилегированным акциям	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

23 Акционерный капитал (продолжение)**Прибыль на акцию**

Базовая и разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистого дохода за год, причитающегося держателям простых акций, на средневзвешенное количество простых акций, находящихся в обращении в течение года.

Расчет базовой прибыли на акцию рассчитывается следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившийся 31 марта	
	2024 г. (неаудировано)	2023 г. (неаудировано)
Чистый доход, относимый на акционера для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию	21,036,008	11,757,607
Средневзвешенное количество простых акций для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию	10,833,333	10,833,333
Базовая и разводненная прибыль на акцию за год, в тенге	1,942	1,085

24 Займы

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Номинальная процентная ставка	Эффективная процентная ставка	Срок погашения	31 марта 2024 г. (неаудировано)	31 декабря 2023 г. (аудировано)
VTB Banks	Евро	5%-5.5% + EURIBOR	6.40%	2023-2026	82,540,028	175,439,919
VTB Banks	Доллар США	5.5%	6.40%	2024	83,483	83,483
АО «Народный Банк Казахстана» (АО «АК Алтыналмас»)	Доллар США	8%	8.99%	2024	67,381,148	44,842,352
АО «Банк ЦентрКредит»	Доллар США	7%	7.35%	2024	22,427,344	22,729,142
АО «Народный Банк Казахстана» (ТОО «AAEngineering Group»)	Доллар США	5.00%	5.20%	2023	17,500,040	10,415,176
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	10%	10.6%	2029	870,147	910,862
Участник	Тенге	–	–	2023	158,124	158,124
					190,960,314	254,579,058
Краткосрочная часть					190,212,592	253,831,336
Долгосрочная часть					747,722	747,722
					190,960,314	254,579,058

24 Займы (продолжение)

Займы погашаются в следующие сроки:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2024 г. (неаудировано)	31 декабря 2023 г. (аудировано)
По требованию	–	175,681,528
В течение трех месяцев	81,776,660	24,076,786
От трех месяцев до шести месяцев	23,274,196	2,102,214
От шести до двенадцати месяцев	85,161,736	51,970,808
Краткосрочная часть	190,212,592	253,831,336
От одного года до двух лет	163,140	163,140
К погашению позже	584,582	584,582
Долгосрочная часть	747,722	747,722

VTB Banks

20 ноября 2019 года Группа заключила кредитное соглашение с VTB Banks об открытии 6 невозобновляемых кредитных линий (Линия А, Линия В, линия С, линия D, линия Е и линия F). В 2019 году Группе был предоставлен кредит на финансирование в размере до 470 миллионов Евро. Средства были предоставлены для приобретения контрольного пакета акций группы Казахалтын, реализации проекта Аксу-2 мощностью 5 миллионов тонн руды в год и оптимизации долгового портфеля Группы.

В сентябре 2020 года VTB Banks объявил об открытии второй фазы кредитной линии. VTB Banks предоставил кредитную линию на сумму до 640,000,000 Евро. Таким образом, общая сумма кредитной линии составила 1,110,000,000 Евро.

Банку было предоставлено 100% обыкновенных голосующих акций АО «АК Алтыналмас» и ТОО «Казахалтын» в качестве обеспечения по данной кредитной линии, за исключением неконтролирующей доли участия.

24 февраля 2022 года Соединенные Штаты Америки, Европейский союз, Соединенное Королевство и ряд других стран ввели санкции в отношении VTB Banks, который был включен США в список запрещенных физических и юридических лиц для специальных назначенных граждан (Special Designated Nationals). После этого Группа прекратила использование неиспользованных сумм и займа VTB Banks и приостановила обслуживание займа до тех пор, пока Группа не получит гарантии того, что такое обслуживание не приведет к применению вторичных санкций против Группы.

В июле 2022 года Группа запросила подтверждение у Управления по контролю за иностранными активами («OFAC») о том, что на Группу не будут распространяться санкции за обслуживание кредита VTB Banks по схеме, описанной ниже:

1. Группа откажется от неизрасходованного лимита, доступного по кредиту VTB Banks.
2. Группа погасит существующий долг перед VTB Banks за счет собственных средств, используя российские рубли в качестве валюты для расчетов с российскими и казахстанскими членами синдиката VTB Banks и евро для расчетов с VTB Европа, который с апреля 2022 года больше не входил в VTB Banks по решению Немецкого финансового регулятора («BaFin»).

10 августа 2022 года Группа получила официальный письменный ответ от OFAC, в котором заверялось, что Группа не нарушит применимые санкции или подвергнется вторичным санкциям за реализацию предложенного плана по возобновлению погашения займа VTB Banks.

По состоянию на 30 ноября 2022 года Группа находилась в состоянии дефолта из-за невыплаты ежеквартальных платежей по займам, начиная с даты введения санкций (срок погашения 24 марта, 23 июня и 23 сентября 2022 года) и нарушения производственных ковенантов (за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года и 31 марта 2022 года).

24 Займы (продолжение)

30 ноября 2022 года после получения вышеупомянутого письма от OFAC Группа заключила соглашение с ПАО ВТБ (Кредитным агентом) об отказе от требования и внесении изменений, которое, среди прочих изменений, отменяло случаи нарушения производственных и других ковенантов, отменяло КПН с нерезидента, начиная с 1 января 2022 года, и активировало пункт об альтернативной валюте Кредитного соглашения, который позволил Группе погасить часть займа в рублях в ПАО ВТБ, VTB Commodities Trading и АО «Банк ВТБ (Казахстан)» и часть займа в евро в VTB Bank Europe SE.

8 и 9 декабря 2022 года Группа погасила просроченные квартальные платежи на сумму 120.7 миллионов евро и вышла из состояния дефолта. Соответственно, займы, отнесенные к категории «до востребования», были классифицированы в соответствии с установленными графиками платежей на краткосрочные и долгосрочные.

В 2023 году Группа осуществила плановые квартальные и досрочные выплаты на сумму 327 миллионов евро и 199 тысяч долларов США.

В 2023 году Группа нарушила ряд ковенантов, включая ковенант по объемам производства за двенадцать месяцев, закончившихся 31 марта 2024 года. Нарушение ковенантов позволяет банку требовать немедленного погашения кредита. Соответственно, по состоянию на 31 марта 2024 года сумма в размере 175,523,402 тысячи тенге по Кредитному договору была классифицирована как подлежащая оплате до востребования в составе текущих обязательств в отчете о финансовом положении. 4 апреля 2024 года Группа заключила с ПАО ВТБ (Агент по кредиту) и OWH SE i.L.(VTB Bank Europe SE) Соглашение об отказе от обязательств и внесении изменений, которое, помимо прочих изменений, отменяет случаи нарушения ковенантов.

Банк ЦентрКредит

Займы в долларах США

28 ноября 2023 года АО «АК «Алтыналмас» заключило договор с АО «Банк ЦентрКредит» об открытии возобновляемой кредитной линии на общую сумму 50,000 тысяч долларов США. Кредиты предоставляются сроком на шесть месяцев. Целью кредитной линии является пополнение оборотного капитала Группы.

С декабря 2023 года Группа получила краткосрочные транши на общую сумму 100,000 тысяч долларов США и погасило задолженность на сумму 50,000 тысяч долларов США.

В качестве обеспечения данного кредита Группа заложила денежные средства, полученные в будущем по контракту на закупку первичного сырья между ТОО «Тау Кен Алтын» и АО «Аксу Technology».

Народный Банк Казахстана (АО «АК Алтыналмас»)

Займы в долларах США

11 декабря 2023 года АО «АК «Алтыналмас» заключило соглашение с АО «Народный Банк Казахстана» об открытии невозобновляемой кредитной линии на общую сумму 150,000 тысяч долларов США. Целью кредитной линии является пополнение оборотного капитала Группы и рефинансирование существующей задолженности в другом банке.

В 2023 году Группа получила заем в размере 100,000 тысяч долларов США по данной кредитной линии со сроком погашения 15 декабря 2026 года.

В качестве обеспечения данного кредита Группа заложила денежные средства, получаемые в будущем по контракту на закупку первичного сырья с ТОО «Тау Кен Алтын».

Народный Банк Казахстана (ТОО «AAEngineering Group»)

Займы в тенге

Заем был получен в 2019 году ТОО «AAEngineering Group» на приобретение основных средств. В качестве обеспечения по кредиту Группа предоставила денежные средства, размещенные на текущих счетах Группы, открытых в АО «Народный банк Казахстана», и поступающие на такие счета в будущем, в том числе полученные по контракту на строительство ТОО «Аксу Technology».

24 Займы (продолжение)

Займы в долларах США

С июня по декабрь 2022 года было заключено 8 банковских кредитных договоров в соответствии с кредитной линией, датированной 20 июня 2019 года, на общую сумму 9,910 тысяч долларов США. Целью займов является пополнение оборотного капитала Группы. Кредиты предоставляются сроком на шесть месяцев.

25 Торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2024 г. (неаудировано)	31 декабря 2023 г. (аудировано)
Торговая кредиторская задолженность	43,713,419	45,379,716
Прочая кредиторская задолженность	389,541	384,130
	44,102,960	45,763,846
Краткосрочная задолженность	44,102,960	45,732,194
Долгосрочная задолженность	–	31,652
	44,102,960	45,763,846

26 Прочие краткосрочные обязательства

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2024 г. (неаудировано)	31 декабря 2023 г. (аудировано)
Резерв по бонусам	113,684	4,847,736
Резерв по неиспользованным отпускам	4,990,571	4,340,192
Гарантийное удержание к уплате	1,179,613	1,393,657
Задолженность по оплате труда	4,029,589	885,300
Резерв по затратам на переселение	496,502	740,879
Резерв на демонтаж фабрики	–	292,235
Авансы полученные	4,139,895	34,095
Обязательства по выплате дивидендов	12,899	12,899
Прочее	889,312	795,810
	15,852,065	13,342,803

27 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 не проводились бы между несвязанными сторонами и цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Связанные стороны включают в себя акционеров Группы и их дочерние организации, аффилированные компании или компании, на которые Группа или ее владельцы оказывают существенное влияние, и ключевой управленческий персонал.

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами.

27 Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

Ниже представлена информация об операциях и остатках между Группой и ее связанными сторонами.

<i>В тысячах тенге</i>	Материнская компания	Прочие связанные стороны
На 31 марта 2024 г. (неаудировано)		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	–	14,906
Авансы выданные	–	5,972
Займы полученные	–	(158,124)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	(127,605)
Прочая краткосрочные обязательства	–	(40)
На 31 декабря 2023 г. (аудировано)		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	–	138,527
Контрактные активы	–	91,389
Авансы выданные	–	325,595
Займы полученные	–	(158,124)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	(1,687,134)
Обязательства по договорам с покупателями	–	(187)
Прочая краткосрочные обязательства	–	(65,547)

Прочие связанные стороны, в основном, представлены компаниями, связанными с миноритарными акционерами, имеющими значительное влияние.

Ниже представлена информация об операциях между Группой и её связанными сторонами.

<i>В тысячах тенге</i>	Материнская компания	Прочие связанные стороны
За год, закончившийся 31 марта 2024 г. (неаудировано)		
Выручка по договорам с покупателями	–	1,336,103
Прочие операционные доходы	–	1,407,420
Приобретение товаров и услуг	–	(807,464)
За год, закончившийся 31 марта 2023 г. (неаудировано)		
Выручка по договорам с покупателями	–	2,813,326
Прочие операционные доходы	–	37,553
Приобретение товаров и услуг	–	(406,757)

28 Договорные и условные обязательства**Судебные иски**

В ходе осуществления обычной деятельности Группа является объектом различных судебных процессов и исков. Руководство считает, что окончательное обязательство, если таковое будет иметь место, возникающее в результате таких разбирательств и претензий, не окажет существенное отрицательное влияние на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

В 2023 году по результатам проверки Департамента Экологии на Группу был наложен административный штраф на сумму 6,712,531 тысяча тенге. Штраф связан с превышением объема выбросов в окружающую среду, вызванным превышением объема размещения бедной руды. Руководство Группы не согласилось с причиной наложения штрафа, поскольку Группа размещала отходы руды горнодобывающей промышленности, а не бедную руду, так как предприятие не могло складировать вскрышную породу на проектный отвал вскрышной породы ввиду отсутствия доступа/проезда к нему. При этом Департаментом Экологии были допущены нарушения при проведении проверки, влекущие недействительность проверки.

В февраля 2024 года Верховный Суд Республики Казахстан признал проверку незаконной и недействительной. В настоящее время идет процедура отмены постановления суда о наложении административного штрафа по вновь открывшимся обстоятельствам. Предполагаемый срок завершения процедуры отмены постановления - 2 квартал 2024 года.

28 Договорные и условные обязательства (продолжение)

Обязательства по охране окружающей среды

Группа также может понести потенциальные убытки в результате претензий со стороны региональных природоохранных органов, которые могут возникнуть в отношении прошлых периодов освоения месторождений, разрабатываемых в настоящее время. По мере развития казахстанского законодательства и нормативных актов, регулирующих платежи за загрязнение окружающей среды и восстановительные работы, Группа может в будущем понести затраты, размер которых невозможно определить в настоящее время, но может быть существенным. С точки зрения Руководства, весьма маловероятно, что такие затраты окажут существенное влияние на финансовое положение Группы, и, соответственно, в прилагаемой сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности никакие дополнительные резервы по возможным претензиям или штрафам со стороны природоохранных органов не были созданы.

В 2021 году в силу вступил в силу новый Экологический кодекс. Одно из положений данного Кодекса обязывает получение комплексных экологических разрешений, связанных с применением наилучших доступных техник (НДТ), выдаваемых Комитетом экологического регулирования и контроля Министерства экологии, геологии и природных ресурсов Республики Казахстан. Кроме того, согласно новым положениям Кодекса в отношении категории объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду, Группа отнесена к объектам, оказывающим значительное негативное воздействие на окружающую среду (объекты I категории). Руководство Группы продолжает оценивать влияние требований нового Экологического кодекса на деятельность Группы.

Руководство считает, что у Группы нет значительных обязательств по действующему законодательству, не отраженных в сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности Группы.

Налогообложение

Налоговое, валютное и таможенное законодательства и нормативная база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Интерпретация Руководством этого законодательства, применяемого к сделкам и деятельности Группы, может быть оспорено соответствующими органами. Недавние события в Республике Казахстан показывают, что налоговые органы занимают более агрессивную позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как результат, налоговые органы могут предъявить иски к тем сделкам и методам учета, к которым ранее они иски не предъявляли. При этом, могут быть начислены значительные суммы дополнительных налогов и штрафов в размере 80% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеня начисляется по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2.5. Налоговые проверки могут охватывать 5 (пять) календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Нередки случаи противоречивых мнений местных, областных и национальных налоговых органов, в том числе мнений в отношении учета согласно стандартам бухгалтерского учета МСФО выручки, расходов и прочих статей финансовой отчетности.

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 марта 2024 года. По мнению Руководства, по состоянию на 31 марта 2024 года соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и Руководство уверено, что позиция Группы по налогам, валютному и таможенному регулированию будет подтверждена.

Контроль по трансфертному ценообразованию

Контроль над трансфертным ценообразованием в Республике Казахстан имеет широкие рамки и применяется ко многим транзакциям, которые прямо или косвенно относятся к международным сделкам, независимо от того являются ли участники сделки связанными сторонами или нет. Закон о трансфертном ценообразовании требует, чтобы все налоги, применимые к операциям были рассчитаны на основании рыночных цен, определенных по принципу вытянутой руки.

Закон о трансфертном ценообразовании вступил в силу в Республике Казахстан с 1 января 2009 года. Закон не является четко выраженным, и некоторые из его положений имеют малый опыт применения. Более того, закон не предоставляет детальных инструкций, которые находятся на стадии разработки. Законодательство внесло ясность в некоторые области интерпретации, включая применение цен LBMA в качестве базы рыночных цен, котировальных периодов, используемых для продажи и реализации торгуемых сырьевых товаров, и приемлемости дисконтов в отношении цен LBMA при ведении операций с торгуемыми сырьевыми товарами.

28 Договорные и условные обязательства (продолжение)

Ввиду неопределенности, связанной с законодательством Республики Казахстан в области трансфертного ценообразования, есть риск того, что налоговые органы могут занять позицию, отличающуюся от позиции Группы, которая может привести к дополнительным налогам, штрафам и пеням на 31 марта 2024 года. По состоянию на 31 марта 2024 года Руководство Группы считает, что ее толкование законодательства о трансфертном ценообразовании корректно, и вполне вероятно, что позиции Группы в отношении трансфертного ценообразования будут подтверждены.

Условные активы и обязательства

Группа оценивает вероятность существенных обязательств, возникающих в результате отдельных обстоятельств, и создает резервы в своей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности тогда, когда существует вероятность, что события, ведущие к появлению обязательства, произойдут, и сумма обязательства может быть рассчитана с достаточной степенью достоверности.

Обязательства по покупке

Группа имеет непогашенные обязательства по приобретению услуг по строительству и оборудованию к установке. По оценкам Руководства, на 31 марта 2024 года эти обязательства составляют 33,280,137 тысячи тенге, не включая налог на добавленную стоимость (на 31 декабря 2023 году: 34,914,782 тысячи тенге).

Контрактные обязательства

Лицензии на недропользование не были выданы Группе на неограниченный срок, и любое возобновление должно быть согласовано до истечения срока контракта. Это право может быть аннулировано Компетентным органом, если Группа не выполняет свои контрактные обязательства. Руководство Группы считает, что лицензии на недропользование не будут аннулированы из-за нарушения договорных обязательств.

Инвестиционные обязательства

ТОО «Алтыналмас Technology», ТОО «Казахалтын Technology» и ТОО «Аксу Technology» освобождены от уплаты корпоративного подоходного налога согласно инвестиционным контрактам, заключенным с Компетентным органом, которые предусматривают осуществление инвестиционных проектов и инвестиционные преференции в виде освобождения от корпоративного подоходного налога и налога на имущество.

Подписано от имени Руководства 29 мая 2024 года:

Каракесов Рустем Мансурович
Главный исполнительный
директор по финансам



Демегенова Дина Алпамысовна
Директор Департамента учета и
отчетности