

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 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» прошло перерегистрацию как акционерное общество в департаменте юстиции г. Алматы 4 января 2006 года.

Простые акции Компании были включены в официальный список KASE по второй категории с 16 марта 2015 года.

В 2019 году Компания была перерегистрирована по новому адресу: Республика Казахстан, г. Алматы, Пл. Республики, 15.

Основной деятельностью Группы является:

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

По состоянию на 30 июня 2020 года компания «Gouden Reserves B.V.» является держателем 60% от общего числа голосующих акций Компании (31 декабря 2019 года: 60%), Джуманбаев В.В. является держателем 30% от общего числа голосующих акций Компании (31 декабря 2019 года: 30%) и другие физические лица являются держателями 10% от общего числа голосующих акций Компании (31 декабря 2019 года: 10%). Конечной контролирующей стороной Gouden Reserves B.V. является Анна Березина.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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	Мойынкумский район, Жамбылская область	2020 год	Стадия добычи, открытый способ
Месторождение «Акбакай»	№ 68	Мойынкумский район, Жамбылская область	2024 год	Стадия добычи, подземный способ
Месторождение «Светинское»	№ 2359	Мойынкумский район, Жамбылская область	2022 год	Стадия подготовки к добыче
Месторождение «Кенжем»	№ 2577	Мойынкумский район, Жамбылская область	2033 год	Стадия разведки
Месторождение «Аксакал-Бескемпир»	№ 653	Мойынкумский район, Жамбылская область	2029 год	Стадия добычи, подземный способ
Месторождение «Пустынное»	№ 273	Актогайский район, Карагандинская область	2021 год	Стадия добычи, открытый способ
Участок «Карьерный»	№ 1021	Актогайский район, Карагандинская область	2026 год	Стадия разведки
Месторождение «Долинное»	№ 636	Актогайский район, Карагандинская область	2031 год	Стадия добычи, открытый способ
Месторождение «Бактай»	№ 4857	Батайское рудное поле, Карагандинская область	2021 год	Стадия разведки
Месторождение «Мезек»	№ 34	Абралинский район, Восточно-Казахстанская область	2020 год	Стадия разведки
Месторождение «Известняк»	№ 882	Мойынкумский район, Жамбылская область	2024 год	Стадия разведки
Месторождение «Площадка Долинное»	№ 5661	Актогайский район, Карагандинская область	2024 год	Стадия разведки
Месторождение «Иткудук»	№ 5662	Актогайский район, Карагандинская область	2024 год	Стадия разведки
Месторождение «Пустынно-Бактайское»	№ 5663	Актогайский район, Карагандинская область	2024 год	Стадия разведки
Месторождение «Ортасай»	№ 5664	Актогайский район, Карагандинская область	2024 год	Стадия разведки
Месторождение «Аксу»	№ 145	Акмолинская область	2022-2029 годы	Стадия разведки и добычи
Месторождение «Кварцитовые горы»	№ 145	Акмолинская область	2022-2029 годы	Стадия разведки и добычи
Месторождение «Бестобе»	№ 145	Акмолинская область	2022-2029 годы	Стадия разведки и добычи
Месторождение «Жолымбет»	№ 145	Акмолинская область	2022-2029 годы	Стадия добычи, подземный и открытый способ
Месторождение «ТМО Бестобе»	№ 761	Акмолинская область	2024 год	Стадия разведки и добычи, подземный
Месторождение «ТМО Аксу»	№ 762	Акмолинская область	2024 год	Стадия разведки и добычи
Месторождение «ТМО Жолымбет»	№ 917	Акмолинская область	2022 год	Стадия разведки и добычи
Уштоган-Карасайский рудный узел	№ 5311	Акмолинская область	2022 год	Стадия разведки
Месторождение «Караул-тобе»	№ 34-ТК	Акмолинская область	2023 год	Стадия разведки

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»).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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 отчётность за трех месячный период, закончившийся 30 июня 2020 г., была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчётность».

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчётности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой консолидированной финансовой отчётностью Группы по состоянию на 31 декабря 2019 г.

Основы консолидации

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность Компании и ее дочерних организаций по состоянию на 30 июня 2020 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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 тенге, которая является функциональной валютой Компании и её дочерних организаций. 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 валютному спот-курсу, действующему на отчётную дату. Все курсовые разницы, возникающие в результате погашения или пересчёта денежных статей, отражаются в промежуточном сокращённом консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Немонетарные статьи, отражаемые по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату операции. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Доходы или расходы, возникающие при пересчёте немонетарных статей, учитываются в соответствии с принципами признания доходов или расходов в результате изменения справедливой стоимости статьи (т.е. курсовые разницы по статьям, доходы или расходы от изменения справедливой стоимости которых признаются в составе прочего совокупного дохода или прибыли или убытка, также признаются в составе прочего совокупного дохода или прибыли или убытка, соответственно).

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.

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределённости в оценках на отчётную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценки Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки финансовой отчётности. Однако краткосрочные обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Группе обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Определение запасов руды и сроков полезной службы основных средств

Запасы – это оценка объёмов продукции, которая может быть экономически и юридически обоснованно извлечена на месторождениях Группы. Для оценки запасов необходимо использование допущения в отношении ряда геологических, технических и экономических факторов, в том числе, объёма, содержания, производственных методик, темпов добычи, производственных затрат, транспортных расходов, спроса на продукцию, цен на продукцию и обменных курсов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Определение запасов руды и сроков полезной службы основных средств (продолжение)

Группа оценивает свои запасы руды и минеральных ресурсов на основании информации, подготовленной для защиты запасов в ГКЗ. Оценка запасов и ресурсов Группы выполняется на постоянной основе с утверждением в государственных органах Республики Казахстан.

При оценке срока эксплуатации месторождения в целях бухгалтерского учёта запасы минеральных ресурсов учитываются только в том случае, если существует высокая степень уверенности в экономически рентабельном извлечении. Так как экономические допущения, используемые для оценки запасов, время от времени меняются, то, по мере получения дополнительных геологических данных в ходе выполнения операций, оценки резервов могут изменяться. Изменения в заявленных запасах могут повлиять на финансовые результаты и финансовое положение Группы разными способами, в том числе следующим образом:

- изменения в оценочных будущих потоках денежных средств могут повлиять на балансовую стоимость актива;
- отчисления по износу, истощению и амортизации в промежуточном сокращённом консолидированном отчёте о совокупном доходе могут измениться в том случае, если такие отчисления определены на основе производственного метода, или в случае изменения сроков полезной эксплуатации активов;
- оценочные обязательства по выводу из эксплуатации, восстановлению земельного участка и экологические провизии могут измениться в том случае, если изменения в оценочных запасах повлияют на ожидания относительно сроков и стоимости выполнения данных видов деятельности; и
- балансовая стоимость активов по отложенному налогу может измениться вследствие изменений в оценках вероятности возмещения налоговых льгот.

Существуют многочисленные факторы неопределённости, присущие оценке рудных запасов, и допущения, действительные в момент оценки, но могут значительно измениться при получении новой информации. Изменения в прогнозных ценах на продукцию, курсах обмена, производственных затратах и темпах добычи могут изменить экономический статус запасов и, в конечном итоге, повлечь за собой переоценку запасов.

Для основных средств, амортизируемых линейным методом в течение срока их полезной службы, целесообразность срока полезной службы активов пересматривается, как минимум, один раз год, и любые изменения могут повлиять на будущие нормы амортизации и балансовую стоимость активов.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчётную дату Группа определяет наличие признаков возможного обесценения активов. Если такие признаки имеют место, также в случаях, когда обстоятельства указывают на то, что его балансовая стоимость может быть обесценена, Группа производит оценку возмещаемой суммы актива. Проводимые Группой анализы активов на предмет обесценения основываются на расчёте ценности использования.

В анализе активов на предмет обесценения, Компания и дочернее предприятие ТОО «Казахалтын Technology» рассматриваются как одна единица, генерирующая денежные средства. У прочих дочерних организаций существенная часть активов уже самортизированы или обесценены.

При анализе индикаторов обесценения Группа, среди прочих факторов, принимает во внимание динамику изменения цен на золото, рост производственной себестоимости Группы и спрос со стороны основных участников рынка драгоценных металлов. По состоянию на 30 июня 2020 года, индикаторы обесценения отсутствовали.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)**Оценочные обязательства на восстановление земельного участка**

Группа оценивает стоимость будущей рекультивации земельных участков на месторождении на основании оценок, полученных от внутренних или внешних специалистов после учёта ожидаемого метода демонтажа и степени рекультивации земель, требуемых настоящим законодательством и отраслевой практикой.

Сумма оценочного обязательства на восстановление земельного участка является текущей стоимостью оценённых затрат, которые как ожидается, потребуются для погашения обязательства, скорректированных на ожидаемый уровень инфляции, риски, присущие казахстанскому рынку, и дисконтированных с использованием средних безрисковых процентных ставок по государственному долгу Республики Казахстан. Приведённая стоимость оценочного обязательства на восстановление участка пересматривается на каждую отчётную дату и корректируется для отражения наилучшей оценки. При оценке будущих затрат использовались существенные оценки и суждения, сделанные руководством. Существенные суждения, использованные при данных оценках, включают оценку ставки инфляции и ставки дисконтирования.

Налоги

Налоговое законодательство и нормативная база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за заявленные и выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане налоговых законов весьма сурова.

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Группа не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие.

Руководство считает, что на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует высокая вероятность того, что позиция Группы по налогам будет подтверждена.

Активы по отложенному налогу признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены неиспользованные налоговые убытки. Для определения суммы активов по отложенному налогу, которую можно признать в финансовой отчётности, на основании вероятных сроков и размера будущей налогооблагаемой прибыли, а также будущих стратегий налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства.

Вознаграждения работникам с установленными выплатами

Стоимость долгосрочных вознаграждений работникам до и после выхода на пенсию и приведённая стоимость обязательств устанавливается с использованием актуарного метода. Актуарный метод подразумевает использование различных допущений, которые могут отличаться от фактических результатов в будущем.

Актуарный метод включает допущения о ставках дисконтирования, росте заработной платы в будущем, уровне смертности и росте вознаграждений работникам в будущем

Ставка дисконтирования рассчитана исходя из среднего значения доходности Евробондов и государственных ценных бумаг.

Вероятность увольнения основывается на исторических данных Группы. Будущее увеличение размеров заработной платы основывается на ожидаемых будущих темпах инфляции.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Обесценение финансовых активов

Группа создаёт резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и денежным средствам в кредитных учреждениях.

При оценке ожидаемых кредитных убытков в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Группа применила упрощённый подход, предусмотренный стандартом, и рассчитала ожидаемые кредитные убытки на весь срок данных финансовых активов. Группа использовала модель оценочных резервов, которая подготовлена с учётом прошлого опыта возникновения кредитных убытков.

В отношении денежных средств в кредитных учреждениях Группа рассчитала ожидаемые кредитные убытки за двенадцатимесячный период. Двенадцатимесячные ожидаемые кредитные убытки – это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможных в течение двенадцати месяцев после отчётной даты. Однако в случае значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам на весь срок.

Товарно-материальные запасы

Группа оценивает товарно-материальные запасы по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации на отчётную дату. Себестоимость включает затраты на приобретение и прочие затраты на доставку запасов до их фактического местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

НДС к возмещению

По состоянию на каждую отчётную дату Группа производит оценку резерва в отношении возмещаемости НДС, возникающий в результате реализации золото-серебряного Сплава Доре и строительства новых фабрик по переработке техногенных минеральных образований. Группа не может перевыставить НДС покупателю и, соответственно, может реализовать эти суммы, только получив их от налоговых органов. В соответствии с Налоговым кодексом Республики Казахстан сумма превышения НДС, возникшая согласно статье 432 Налогового кодекса, будет возвращена Группе в течение 20 налоговых периодов, сумма превышения НДС возникшая согласно статье 390 Налогового кодекса будет возвращена ежеквартально по итогам проведённых налоговых проверок. Группа рассматривает информацию об ожидаемом возврате по НДС, полученную от своего налогового департамента и переписку с государственными налоговыми органами.

4. ОБЪЕДИНЕНИЯ БИЗНЕСОВ И ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЧЕРНИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Объединения бизнесов в 2019 году

Приобретение доли участия в АО «Горно-металлургический концерн Казахалтын»

29 ноября 2019 года Группа получила контроль над АО «Горно-металлургический концерн Казахалтын», которое является недропользователем, зарегистрированным в Республике Казахстан и занимающимся разведкой и добычей золотой руды на месторождениях Аксу, Жолымбет, Бестобе в Акмолинской области, путем приобретения 54,24% акций за 49 559 671 тыс. тенге. ,

Приобретение дочерней компании было учтено по методу приобретения. Консолидированная финансовая отчетность учитывает результаты деятельности АО «Горно-металлургический концерн Казахалтын» за период, начиная с даты приобретения. Группа приняла решение оценивать неконтрольную долю участия в приобретаемой компании по пропорциональной доле в справедливой стоимости чистых активов до урегулирования ранее существовавших договорных отношений.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ОБЪЕДИНЕНИЯ БИЗНЕСОВ И ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЧЕРНИХ ОРГАНИЗАЦИЙ (продолжение)

Приобретенные активы и принятые обязательства

На основании завершённого распределения цены приобретения справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств АО «Горно-металлургический концерн Казахалтын» на дату приобретения составила:

<i>В тысячах тенге</i>	Справедливая стоимость, признанная при приобретении
Активы	
Долгосрочные активы	
Основные средства	91 582 567
Активы по разведке и оценке	95 059
Инвестиционная недвижимость	224 624
Нематериальные активы (контракты на недропользование)	46 525 818
Отложенные налоговые активы	2 781 955
Авансы выданные за долгосрочные активы	9 665 731
Долгосрочные депозиты	364 695
Краткосрочные активы	
Товарно-материальные запасы	32 132 404
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11 983 791
Авансы выданные	2 616 469
Займы выданные	62 022
Предоплата по подоходному налогу	6 426
Налоговые активы, за исключением подоходного налога	5 022 623
Прочие нефинансовые активы	142 814
Денежные средства и их эквиваленты	2 995 403
Активы, предназначенные для продажи	105 142
Итого активы	206 307 543
Обязательства	
Долгосрочные обязательства	
Банковские займы, долгосрочные	26 611 455
Займы, полученные от связанных сторон	36 345 420
Финансовые обязательства по контрактам на недропользование	14 043
Оценочные обязательства	11 226 674
Обязательства по договорам с покупателями, долгосрочные	5 906 584
Обязательства по вознаграждениям работникам с установленными выплатами	835 350
Отложенные налоговые обязательства	12 782 920
Краткосрочные обязательства	
Банковские займы, краткосрочные	9 440
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16 093 624
Обязательства по подоходному налогу	1 439 210
Финансовые обязательства по контрактам на недропользование	1 738 812
Налоговые обязательства, за исключением подоходного налога	4 716 767
Обязательства по вознаграждениям работникам с установленными выплатами	90 191
Обязательства по договорам с покупателями, краткосрочные	2 483 645
Итого обязательства	120 294 135
Итого идентифицируемые чистые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	86 013 408
Неконтрольные доли участия	36 679 077
Гудвил, возникший при приобретении	6 083 423
Урегулирование ранее существовавших договорных отношений	5 858 083
Возмещение переданное при приобретении	49 559 671

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

До даты приобретения у Группы были договорные отношения, которые были представлены займами, предоставленными АО АК «Алтыналмас» ТОО «Аксу Технолоджи». При приобретении Группа осуществила урегулирование ранее существовавших договорных отношений путем прекращения признания балансовой стоимости выданных займов и добавленной справедливой стоимости займов, предоставленных к переданному возмещению. Группа не признала прибыли или убытка от прекращения признания, поскольку справедливая стоимость выданных займов была равна балансовой стоимости выданных займов.

4. ОБЪЕДИНЕНИЯ БИЗНЕСОВ И ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЧЕРНИХ ОРГАНИЗАЦИЙ (продолжение)

Приобретенные активы и принятые обязательства (продолжение)

Объединения бизнесов в 2019 году(продолжение)

Приобретение доли участия в АО «Горно-металлургический концерн Казахалтын (продолжение)

Справедливая стоимость нематериальных активов (контрактов на недропользование) была определена как стоимость предприятия, рассчитанная с использованием доходного подхода, за вычетом справедливой стоимости основных средств и других нематериальных активов, рассчитанных с использованием метода восстановительной стоимости и чистого оборотного капитала.

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности составляет 11 983 791 тысяча тенге. Общая сумма торговой и прочей дебиторской задолженности составляет 12 858 651 тысяча тенге, и ожидается, что в полном объеме могут быть получены договорные суммы.

Отложенные налоговые обязательства представлены следующим образом:

В тысячах тенге

Приобретенные отложенные налоговые активы	2 781 955
Отложенные налоговые обязательства, возникшие в результате приобретения	(12 782 920)

Приобретенные отложенные налоговые активы, в основном, состоят из резервов по обязательствам по восстановлению объекта, налогов, за исключением обязательств по налогу на прибыль и отложенных налоговых обязательств, возникших в результате приобретения, вызванной корректировкой справедливой стоимости балансовой стоимости основных средств, инвестиционного имущества и нематериальных активов, в то время как налог баланс остался прежним.

Гудвилл в размере 6 083 423 тысячи тенге включает стоимость ожидаемого синергетического эффекта, возникающего в результате приобретения, и полностью распределяется между ЕГДС Аксу, Бестобе и Жолымбет. Ожидается, что признанный гудвилл не будет подлежать вычету для целей налогообложения ни в полном объеме, ни частично.

Сумма возмещения за покупку, переданная при приобретении, была полностью представлена наличными.

Анализ движения денежных средств при приобретении

В тысячах тенге

Чистые денежные средства, приобретенные с дочерней организацией	2 995 403
Денежные средства, уплаченные за приобретение	(49 559 671)
Чистые денежные потоки при приобретении	(46 564 268)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ОБЪЕДИНЕНИЯ БИЗНЕСОВ И ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЧЕРНИХ ОРГАНИЗАЦИЙ (продолжение)

Объединения бизнесов в 2018 году

Приобретение доли участия в ТОО «АҚТОҒАЙ МЫС»

2 мая 2018 года Группа приобрела 100% долю участия в ТОО «АҚТОҒАЙ МЫС», которая является недропользователем, зарегистрированным в Республике Казахстан и занимающимся разведкой и добычей золотосодержащих руд на месторождении «Долинное» в Актогайском районе Карагандинской области.

Приобретение дочерней организации было отражено в учёте по методу приобретения. Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность учитывает итоги деятельности ТОО «АҚТОҒАЙ МЫС» за период, прошедший с даты приобретения.

Приобретённые активы и принятые обязательства

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств ТОО «АҚТОҒАЙ МЫС» на дату приобретения составляла:

<i>В тысячах тенге</i>	Справедливая стоимость, признанная при приобретении
Активы	
Долгосрочные активы	
Основные средства	2 900 710
Нематериальные активы	6 761 573
Денежные средства, ограниченные в использовании	6 320
Прочие долгосрочные активы	4 919
Текущие активы	
Товарно-материальные запасы	1 616 824
Торговая дебиторская задолженность	427
Предоплата по корпоративному подоходному налогу	26 036
Текущие активы по налогам и платежам в бюджет	305 736
Прочие краткосрочные активы	62 786
Денежные средства и их эквиваленты	57 903
Итого активов	11 743 234
Обязательства	
Долгосрочные обязательства	
Резервы по контрактам на недропользование	35 609
Обязательства по контрактам на недропользование, долгосрочные	183 698
Отложенные налоговые обязательства	655 069
Текущие обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13 245
Обязательство по контракту на недропользование, краткосрочные	35 657
Прочие краткосрочные обязательства	8 595
Итого обязательств	931 873
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	10 811 361
Взаимозачет с займами, полученными от покупателя	(9 103 726)
Гудвилл, возникший при приобретении	171 520
Справедливая стоимость возмещения, переданного при приобретении	1 879 155

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ОБЪЕДИНЕНИЯ БИЗНЕСОВ И ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЧЕРНИХ ОРГАНИЗАЦИЙ (продолжение)

Объединения бизнесов в 2018 году (продолжение)

Приобретение доли участия в ТОО «АҚТОҒАЙ МЫС» (продолжение)

Приобретённые активы и принятые обязательства (продолжение)

В рамках договора купли-продажи 100% доли в ТОО «АҚТОҒАЙ МЫС» Группа была обязана погасить займы, полученные ТОО «АҚТОҒАЙ МЫС» от предыдущих владельцев. В результате 2 мая 2018 года Группа выдала займ ТОО «АҚТОҒАЙ МЫС» на сумму 9 103 726 тысяч тенге, который ТОО «АҚТОҒАЙ МЫС» использовало для погашения своих займов, полученных от предыдущих владельцев. Так как справедливая стоимость чистых идентифицируемых активов содержала в себе займ, полученный от Группы, при консолидации Группа произвела взаимозачёт своего финансового актива с обязательствами по выплате займа у ТОО «АҚТОҒАЙ МЫС». Взаимозачёт не повлиял на прибыль или убыток Группы.

Отложенное налоговое обязательство представлено следующим образом:

В тысячах тенге

Приобретённые отложенные налоговые активы	691 060
Отложенное налоговое обязательство, возникшее при приобретении	(1 346 129)
Чистое отложенное налоговое обязательство	(655 069)

Приобретённые отложенные налоговые активы представлены, главным образом, убытками, действительными к зачёту против будущего налогооблагаемого дохода, а отложенное налоговое обязательство, возникшее при приобретении, обусловлено корректировкой балансовой стоимости основных средств и нематериальных активов на справедливую стоимость, тогда как налоговая стоимость осталась неизменной.

Сумма гудвилла, равная 171 520 тысяч тенге, включает стоимость ожидаемого синергетического эффекта от приобретения. Ожидается, что признанный гудвилл не будет подлежать вычету для целей налогообложения ни в полном объёме, ни частично.

Сумма возмещения, переданного при приобретении, была полностью выражена денежными средствами.

Анализ денежных потоков при приобретении

В тысячах тенге

Чистые денежные средства, приобретённые с дочерней организацией	57 903
Денежные средства, уплаченные за приобретение	(1 879 155)
Чистые денежные потоки при приобретении	(1 821 252)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ИНФОРМАЦИЯ О СТРУКТУРЕ ГРУППЫ

Настоящая консолидированная финансовая отчетность на включает следующие организации:

			Доля участия, %	
Название организации	Страна юридической регистрации	Основная деятельность	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Входящие в состав АО «Алтыналмас»:				
АО «Акбакайский горно-металлургический комбинат»	Акбакай, Республика Казахстан	Предоставление услуг по разведке, добыче и переработке сырья	99,61%	99,61%
ТОО «Алтыналмас Technology»	Алматы, Республика Казахстан	Эксплуатация 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%
АО «Горно-металлургический концерн Казахалтын»	Степногорск, Республика Казахстан	Разведка, производство и реализация золото-серебряного сплава Доре и золотосодержащих изделий	54,24%	54,24%

Регистрация дочерних организаций

2 августа 2018 года Компания зарегистрировала 100% дочернюю компанию ТОО «Алтыналмас Торговый дом» с уставным капиталом 240,5 тыс. тенге.

29 ноября 2017 года Компания зарегистрировала 100% дочернюю компанию ТОО «Алтыналмас Technology» с уставным капиталом 226,9 тыс. тенге.

Приобретение дочерних организаций

29 ноября 2019 года Компания приобрела 54,24% акций АО «Казахалтынский горно-металлургический концерн».

2 мая 2018 года Компания приобрела 100% акций ТОО «Актогай Мыс».

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

			Доля участия, %	
Название косвенных дочерних организаций	Страна юридической регистрации	Основная деятельность	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
			%	%
Входящие в состав АО «Горно-металлургический концерн Казахалтын»:				
ТОО «Казахалтын Technology»	Степногорск, Республика Казахстан	Переработка техногенных минеральных образований		
			54,24%	54,24%
ТОО «Аксу Technology»	Степногорск, Республика Казахстан	Производство и реализация золотосодержащих продуктов		
			54,24%	54,24%
ТОО «Гостиница Степногорск»	Степногорск, Республика Казахстан	Гостиничный бизнес		
			54,24%	54,24%
ТОО «City A invest»	Алматы, Республика Казахстан	Инвестирование в недвижимость		
			54,24%	54,24%
ТОО «Висарт»	Семей, Республика Казахстан	Реализация золотосодержащих продуктов		
			54,24%	54,24%
ТОО «Казахалтын Logistic»	Степногорск, Республика Казахстан	Транспортные и экспедиторские услуги		
			54,24%	54,24%

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

(в тысячах тенге)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 года	2019 года
Выручка от реализации золотосеребряного сплава Доре	73 755 388	38 391 952
Доход от продажи золота	33 059 319	-
Доход от продажи серебра	39 713	-
Прочее	16 673	-
	106 871 093	38 391 952
Срок признания выручки		
Товары передаются в определенный момент времени	106 854 420	38 391 952
Услуги оказываются в течение периода	16 673	-
	106 871 093	38 391 952

7. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

(в тысячах тенге)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 года	2019 года
Материалы и запасные части	11 838 482	6 289 736
Износ и амортизация	11 464 744	4 551 530
Расходы по зарплате и соответствующие налоги	10 947 159	3 003 001
Налог на добычу полезных ископаемых	9 352 887	1 911 107
Буровые работы	5 705 380	1 540 842
Купленная руда	3 943 550	628 470
Электричество	3 725 919	1 130 209
Ремонт и обслуживание	1 508 114	-
Услуги сторонних организаций	1 118 912	1 469 535
Услуги охраны	1 033 308	239 671
Налоги, помимо налога на заработную плату	673 038	293 571
Резерв на неиспользованный отпуск	416 914	45 256
Лабораторные тесты	116 701	-
Изменение в готовой продукции, незавершенном производстве и руде	(10 398 122)	134 193
Прочее	1 465 789	555 613
	52 912 775	21 792 734

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

8. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

(в тысячах тенге)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 года	2019 года
Расходы по зарплате и соответствующие налоги	3 475 855	858 740
Вознаграждение менеджера	2 319 334	-
Расходы по выполнению социальных обязательств	796 867	-
Консультационные услуги	582 550	307 820
Износ и амортизация	618 403	322 367
Командировочные расходы	96 506	104 895
Страховые премии	80 752	21 673
Обучение, включая контрактные обязательства	72 763	-
Аренда	65 704	46 416
Налоги, помимо налога на заработную плату	47 624	36 542
Спонсорская помощь	39 640	-
Услуги банка	33 243	12 850
Транспортные расходы	26 359	5 516
Материалы	23 243	-
Штрафы и пени в бюджет	7 617	527
Содержание непрофильных активов	4 738	-
Изменение в резерве по нетрудоспособности и потере кормильца	(13 641)	-
Восстановление резерва по неиспользованным отпускам	(96 578)	-
Прочее	235 477	204 215
	8 416 456	1 921 561

9. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

(в тысячах тенге)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 года	2019 года
Транспортные услуги	569 406	-
Расходы по экспертизе	143 959	-
Расходы по оплате труда	37 983	-
Материалы	28 884	-
Командировочные расходы	18 534	-
Прочее	64 992	-
	863 758	-

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

10. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

(в тысячах тенге)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 года	2019 года
Операционные доходы		
Доход от списания кредиторской задолженности	9 235	-
Доход от продажи товарно-материальных запасов	-	261 465
Доход от выполнения работ и услуг	-	150 454
Доход от реализации основных средств	-	14 784
	9 235	426 703
	-	
Операционные расходы		
Износ и амортизация	498 427	9 187
Расходы от изменения в справедливой стоимости инструмента	315 062	
Расходы от выполнения работ и услуг	230 056	
Расходы от реализации основных средств	188 771	
Расходы от продажи товарно-материальных запасов	43 190	-
Прочие расходы от неосновной деятельности	129 625	2 158
	1 405 131	11 345

11. НАЧИСЛЕНИЕ УБЫТКОВ ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ, НЕТТО

(в тысячах тенге)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 года	2019 года
Долгосрочные депозиты	48 097	-
Денежные средства и их эквиваленты	20 138	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	129 274	-
	197 509	-

12. ВОССТАНОВЛЕНИЕ УБЫТКА ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ, НЕТТО

(в тысячах тенге)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 года	2019 года
Авансы выданные	18 850	-
Авансы, выданные за долгосрочные активы	35 486	-
Товарно-материальные запасы	(12 135)	-
	42 201	-

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

13. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

(в тысячах тенге)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 года	2019 года
Финансовые доходы		
Процентный доход	437 291	8 940
	437 291	8 940
Финансовые расходы		
Процентные расходы по банковским займам	4 974 231	1 207 786
Амортизация дисконта по резерву на восстановление земельного участка	322 621	-
Процентные расходы по займам, полученным от связанных сторон	187 288	140 977
Амортизация комиссии	164 299	-
Амортизация дисконта по займам от сторонних организаций	134 121	-
Процентные расходы по аренде	97 615	-
Процентные расходы по вознаграждениям работникам	35 184	-
Амортизация дисконта по займам полученным от связанных сторон	17 419	-
Расходы на прирост обязательств по контрактам на недропользование	10 616	-
Прочие финансовые затраты	38 110	180
	5 981 504	1 348 943

14. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, общая сумма поступлений в основные средства и незавершенное строительство составила 1 716 046 тысяч тенге и 44 944 944 тысячи тенге, соответственно.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, общая сумма ввода в эксплуатацию основных средств составила 40 651 939 тысяч тенге.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, Группа не начисляла обесценение на объекты незавершенного строительства.

На 30 июня 2020 года, первоначальная стоимость полностью амортизированных, но все еще находящихся в использовании основных средств составила 16 394 207 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

15. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

<i>(в тысячах тенге)</i>	Машины и оборудование	Офис и квартиры	Итого	Обязательств а по аренде
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2019 года	2 319 460	230 968	2 550 428	1 055 938
Поступления	148 698	-	148 698	691 495
Платежи	-	(12 385)	(12 385)	(1 009 964)
Изменения в оценках	-	13 937	13 937	(215 508)
Процентные расходы	-	-	-	35 177
На 30 июня 2020 года	2 468 158	232 520	2 700 678	557 138
Накопленный износ и обесценение				
На 31 декабря 2019 года	(822 319)	(82 489)	(904 808)	-
Накопленный износ	(242 000)	(42 416)	(284 416)	-
На 30 июня 2020 года	(1 064 319)	(124 905)	(1 189 224)	-
Обязательство по аренде				
Краткосрочная часть				266 957
Долгосрочная часть				290 181
				557 138
Остаточная стоимость активов в форме				
На 31 декабря 2019 года	1 497 141	148 479	1 645 620	1 055 938
На 30 июня 2020 года	1 403 839	107 615	1 511 454	557 138

16. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ

<i>(в тысячах тенге)</i>	
На 1 января 2019 года	4 847 994
Поступления	6 467 568
Приобретение дочерней организации	95 059
На 31 декабря 2019 года	11 410 621
Поступления	881 219
Изменения в учётных оценках	34 162
На 30 июня 2020 года	12 326 002

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

17. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

<i>(в тысячах тенге)</i>	Права недропользования	Прочее	Итого
По первоначальной стоимости			
На 1 января 2019 года	10 342 225	2 214 026	12 556 251
Поступления	-	1 719 784	1 719 784
Изменение в учетной оценке	28 854	-	28 854
Приобретение дочерней организации	45 981 998	543 820	46 525 818
На 31 декабря 2019 года	56 353 077	4 477 630	60 830 707
Поступления	1 300	1 328 306	1 329 606
На 30 июня 2020 года	56 354 377	5 805 936	62 160 313
Накопленная амортизация			
На 1 января 2019 года	(1 753 524)	(862 619)	(2 616 143)
Амортизационные отчисления	(606 797)	(311 546)	(918 343)
На 31 декабря 2019 года	(2 360 321)	(1 174 165)	(3 534 486)
Амортизация за период	(287 054)	(910 795)	(1 197 849)
На 30 июня 2020 года	(2 647 375)	(2 084 960)	(4 732 335)
Остаточная стоимость			
На 31 декабря 2019 года	53 992 756	3 303 465	57 296 221
На 30 июня 2020 года	53 707 002	3 720 976	57 427 978

18. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ЗА ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>(в тысячах тенге)</i>	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Авансы выданные за долгосрочные активы	56 920 156	52 714 051
За минусом: обесценение	(12 954)	(48 440)
	56 907 202	52 665 611

Изменение в обесценении представлено следующим образом:

<i>(в тысячах тенге)</i>	2020 год	2019 год
На 1 января	(48 440)	(15 712)
Восстановление	35 486	-
На 30 июня	(12 954)	(15 712)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

19. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ДЕПОЗИТЫ

<i>(в тысячах тенге)</i>	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Депозиты ликвидационного фонда по контрактам на недропользование	822 276	917 826
Прочее	10 220	279
За минусом: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(72 476)	(24 379)
	760 020	893 726

20. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>(в тысячах тенге)</i>	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Запасные части и производственные материалы	27 267 791	20 103 051
Готовая продукция	22 252 649	18 081 899
Руда	19 572 465	13 345 093
Прочее	489 038	396 424
	69 581 943	51 926 467

21. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>(в тысячах тенге)</i>	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости	231 394	231 394
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	231 394	231 394
Дебиторская задолженность, оцениваемая по справедливой стоимости	7 201 803	5 227 211
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	2 540 169	4 399 001
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	4 661 634	828 210
Прочая дебиторская задолженность	725 717	9 032 040
За минусом: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(902 499)	(773 225)
	7 256 415	13 717 420

Изменение в резерве представлено следующим образом:

<i>(в тысячах тенге)</i>	2020 год	2019 год
Резервы по ожидаемым кредитным убыткам на 1 января	(773 225)	(3 358)
Начисление	(148 635)	-
Восстановление	19 361	-
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам на 30 июня	(902 499)	(3 358)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

21. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

<i>(в тысячах тенге)</i>	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Казахстанский тенге	5 604 308	3 370 825
Доллар США	1 652 024	2 173 351
Российский рубль	77	1 183
Фунт стерлингов	6	-
Евро	-	8 172 061
	7 256 415	13 717 420

22. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

<i>(в тысячах тенге)</i>	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Авансы, выданные за работы и услуги	5 312 720	2 094 724
Авансы, выданные за доставку товарно-материальных запасов	317 327	516 013
Прочие авансы выданные	1 961 472	70 936
	7 591 519	2 681 673
За минусом: резерв по сомнительным долгам	(206 089)	(224 939)
	7 385 430	2 456 734

Изменение в резерве представлено следующим образом:

<i>(в тысячах тенге)</i>	2020 год	2019 год
На 1 января	(224 939)	(45 183)
Начисление резерва	18 850	-
На 30 июня	(206 089)	(45 183)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

23. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО НАЛОГАМ, ПОМИМО ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

<i>(в тысячах тенге)</i>	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Текущие налоговые активы		
НДС к возмещению	13 517 782	16 916 243
Налог на имущество	137 117	83 611
Прочее	199 542	92 722
	13 854 441	17 092 576
Текущие налоговые обязательства		
Налог на добычу полезных ископаемых к уплате	6 252 411	3 957 930
НДС к уплате	1 016 859	2 228 594
Индивидуальный подоходный налог к уплате	276 894	418 205
Пенсионные отчисления к уплате	276 624	314 291
Социальный налог к уплате	131 210	228 522
Социальные взносы к уплате	72 196	15 933
Прочее	302 472	534 743
	8 328 666	7 698 218

24. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>(в тысячах тенге)</i>	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Банковские счета, в иностранной валюте	37 669 023	9 887 632
Банковские счета, в тенге	4 831 981	7 584 015
Наличность в кассе	23 218	14 538
	42 524 222	17 486 185
<i>(в тысячах тенге)</i>	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Доллар США	35 665 083	10 454 854
Тенге	4 855 199	7 008 317
Евро	2 003 935	13 238
Рубль	5	-
Фунты	-	9 776
	42 524 222	17 486 185

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

25. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

(в тысячах тенге)	30 июня 2020 года		31 декабря 2019 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.

Держатели привилегированных акций не имеют права голоса, кроме случаев, связанных с реорганизацией или ликвидацией предприятия, когда задолженность по выплате дивидендов существует более 3-х месяцев со дня установленного срока выплаты и в случаях, когда решения касаются ограничения прав привилегированных акционеров.

Право требования привилегированных акционеров отражается в качестве обязательств в промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности Группы. Финансовые обязательства отражаются по справедливой стоимости, эквивалентной стоимости финансовых инструментов с неограниченным сроком действия.

Простые акции

На отчётную дату акционерами Компании являются компания «Gouden Reserves B.V.» с долей владения 60,0% (на 31 декабря 2019 года: 60%) простых акций, Джуманбаев В.В. с долей владения 30,0% (на 31 декабря 2019 года: 30%) простых акций и 10% простых акций (на 31 декабря 2019 года: 10%) владеют прочие физические лица.

Привилегированные акции

На 30 июня 2020 года Компания имела 4 830 выкупленных привилегированных акций по цене 5 000 тенге за акцию (на 31 декабря 2019 года: 4 830 акций по цене 5 000 тенге за акцию).

	Непогашен- ные статьи	Номи- нальная стоимость, тенге	Первоначальная стоимость, тенге	Минималь- ная ставка дивидендов, %	Минималь- ная сумма дивидендов, тысяч тенге	Рыночная ставка, %	Текущая стоимость, тысяч тенге
30 июня 2020 года	437	5 000	2 185	10	219	10	2 092
31 декабря 2019 года	437	5 000	2 185	10	219	10	2 092

Приведённая стоимость права требования классифицируется как финансовое обязательство по привилегированным акциям, а разница между номинальной стоимостью и финансовым обязательством классифицируется как капитал.

В случае ликвидации Компании, держатели привилегированных акций в первую очередь получают все объявленные, но не выплаченные дивиденды и номинальную стоимость самих привилегированных акций.

После этого все акционеры, владельцы как привилегированных, так и простых акций, участвуют в распределении оставшихся активов на равных правах.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

25. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)

Расчеты балансовой стоимости акции

Расчеты балансовой стоимости одной простой акции:

(в тысячах тенге)	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Итого активы	472 089 209	396 602 839
Нематериальные активы	(57 427 978)	(57 296 221)
Итого обязательства	(352 610 362)	(299 162 670)
Привилегированные акции	(93)	(93)
Итого чистые активы	62 050 776	40 143 855
Количество простых акций	10 833 333	10 833 333
Балансовая стоимость одной простой акции в тенге	5 728	3 706

Расчеты балансовой стоимости одной привилегированной акции:

(в тысячах тенге)	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Сумма начисленных, но не выплаченных дивидендов по привилегированным акциям	-	-
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 год, причитающегося держателям простых акций, на средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение года.

В следующей таблице приведены данные о доходе и акциях, использованные для расчёта базовой прибыли на акцию за шесть месяцев, закончившихся 30 июня:

(в тысячах тенге)	За период, закончившийся 30 июня 2020 года	2019 года
Чистый доход, относимый на акционера для расчёта базового и разводненного дохода на акцию	17 787 332	14 275 711
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базового и разводнённого дохода на акцию	10 833 333	10 833 333
Базовая и разводненная прибыль на акцию за год, тенге	1 642	1 318

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

26. БАНКОВСКИЕ ЗАЙМЫ

(в тысячах тенге)	Валюта	Номинальная процентная ставка	Эффективная процентная ставка	Срок погашения	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
VTB Bank (Europe) SE	Евро / доллары США	5%+EURIBOR 5.5%+	6,32%-6,36%	2024 год	118 357 004	128 441 490
VTB Bank (Europe) SE	Евро	EURIBOR	6,32%-6,36%	2024 год	52 718 580	-
Евразийский банк развития	Доллары США	5.5%	5,4%-5,69%	2025-2026 годы	48 213 397	39 450 865
					219 288 981	167 892 355
Краткосрочная часть					6 458 846	2 710 428
Долгосрочная часть					212 830 135	165 181 927
					219 288 981	167 892 355

Банковские займы имеют следующие сроки погашения:

(в тысячах тенге)	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
До 3 месяцев	793 727	114 494
От 3 до 6 месяцев	1 376 783	1 383 313
от 6 до 12 месяцев	4 288 336	1 212 621
Текущая часть	6 458 846	2 710 428
от 1 года до 2 лет	107 301 596	42 982 005
Подлежит погашению позднее	105 528 539	123 818 298
Долгосрочная часть	212 830 135	166 800 303

VTB Bank (Europe) SE

20 ноября 2019 года Группа заключила соглашение с VTB Bank (Europe) SE об открытии 6 невозобновляемых кредитных линий (Линия А, Линия В, Линия С, Линия D, Линия Е и Линия F). Цель каждой сделки заключается в следующем: Кредитная линия А на сумму 149 000 тысяч евро предназначена для рефинансирования займов, полученных от ДБ АО «Сбербанк России» и АО «Народный Банк Казахстана», Кредитная линия В на сумму 116 500 тысяч евро предназначена для финансирования приобретения АО «Казахалтын ГМК» и остальные Линии (Линия С, Линия D, Линия Е и Линия F) составили 188 000 тысяч евро и 15 000 тысяч долларов США предназначены для финансирования капитальных затрат Группы.

27 ноября 2019 года в рамках первой кредитной линии Группа получила кредиты на сумму 263 253 тысяч евро по кредитным линиям А и В с процентной ставкой 5% годовых + EURIBOR и действует до 20 ноября 2024 года для рефинансирования предыдущего задолженности перед АО «Народный Банк Казахстана» и финансирование бизнеса.

С 31 мая 2020 года процентная ставка по траншу в рамках кредитной линии В на сумму 116 500 тысяч евро была изменена на 5,5% годовых + EURIBOR.

13 декабря 2019 года Группа получила транш по Кредитной линии С в размере 35 908 тысяч евро с процентной ставкой 5% годовых + EURIBOR и сроком погашения 23 сентября 2024 года и транш по Кредитной линии F в сумме 5 423 тысячи долларов США с процентной ставкой 5,5% и сроком погашения 20 ноября 2024 года.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, Группа получила транш по Кредитной линии F на сумму 7 709 458 тысячи долларов со сроком погашения до 20 ноября 2024 года.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, Группа получила транш по Кредитным линиям С и D в размере 88 556 849 евро.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

26. БАНКОВСКИЕ ЗАЙМЫ (продолжение)

Займы, выданные в рамках данных кредитных линий, погашаются ежеквартально, равными платежами, со льготным периодом до 23 декабря 2021 года. Проценты оплачиваются ежеквартально. Банку было предоставлено 100% простых голосующих акций Группы в качестве обеспечения по этим кредитным линиям. В течение шести месяцев 2020 года Группа не нарушала ковенанты по займам.

Евразийский банк развития

30 сентября 2011 года Группа заключила Кредитный договор о предоставлении невозобновляемой кредитной линии на сумму 98 млн. долларов США на срок 96 месяцев с даты выдачи первого транша. В 2017 году ставка вознаграждения по займам, полученным в рамках кредитных линий, была снижена до 6,75% годовых. На 31 декабря 2019 займ был полностью погашен.

8 июня 2018 года Группа заключила кредитный договор № 482 на сумму 5,7 млн. долларов США и кредитный договор № 484 на сумму 30 млн. долларов США. Кредитный договор № 482 предназначен на покрытие суммы, уплаченной предыдущим владельцам ТОО «АҚТОҒАЙ МЫС», а кредитный договор № 484 предназначен на возмещение суммы займа, который Группа выдала ТОО «АҚТОҒАЙ МЫС» перед приобретением, с целью погашения обязательств ТОО «АҚТОҒАЙ МЫС» перед предыдущими владельцами. Оба займа были взяты под процентную ставку 5,51% годовых и сроком на 7 лет. Основной долг и проценты по этим кредитным соглашениям выплачиваются на полугодовой основе.

Компания заключила пятисторонний кредитный договор 12 марта 2019 года № 185 на сумму 13 300 тысяч долларов США, № 187 на сумму 27 484 тысячи долларов США и 5 июня 2019 года № 536 на сумму 33 093 тысячи долларов США с Евразийский банк развития на предоставление не возобновляемых кредитных линий на срок 7 лет с даты заключения договоров. Кредитная линия имеет процентную ставку 5,5% годовых и предназначена на финансирование расходов для строительства и запуска золотоизвлекательной фабрики «Долинное». Основная сумма долга и проценты по этим кредитным соглашениям выплачиваются ежеквартально с льготным периодом до 7 января 2021 года.

Компания заключила пятисторонний кредитный договор 12 марта 2019 года № 186 на сумму 3 816 тысяч долларов США и 5 июня 2019 года № 537 на сумму 20 084 тысяч долларов США с Евразийский банк развития на предоставление невозобновляемых кредитных линий на срок 7 лет с даты заключения договоров. Кредитная линия имеет процентную ставку 5,5% годовых и предназначена на финансирование операционной деятельности и проектов «Строительство золотоизвлекательной фабрики «Долинное» по технологии СІР» и «Строительство дробильно-сортировочного комплекса (ДСК) и ремонтно-механического цеха (РМЦ) на месторождении «Долинное». Основная сумма и проценты по этим кредитным соглашениям выплачиваются ежеквартально с льготным периодом до 7 января 2021 года.

Евразийский банк развития (продолжение)

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года Группа получила транш по договору № 536 на сумму 8 593 446 и транш по договору № 537 сумму 9 490 324 тысяч долларов с процентной ставкой 5,5% годовых.

На отчетную дату займы по кредитным линиям были обеспечены правами на недропользование по месторождениям «Акбакай», «Светинское», «Карьерное» и «Аксакал-Бескемпир», движимым и недвижимым имуществом Группы. По состоянию на 30 июня 2020 года все установленные Банком ковенанты были соблюдены.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

27. ЗАЙМЫ, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ СВЯЗАННЫХ СТОРОН

<i>(в тысячах тенге)</i>	Валюта	Год погашения	Номинальная процентная ставка	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Gouden Reserves B.V. (i)	Доллар США	2025 год	4.4%	26 262 909	24 347 378
Financial services B.V.	Доллар США	2025 год	4.5-4.8%	12 633 243	11 777 266
Gouden Reserves B.V. (ii)	Доллар США	2026 год	5%	6 421 096	5 905 245
Итого				45 317 248	42 029 889
Краткосрочная часть				-	-
Долгосрочная часть				45 317 248	42 029 889
				45 317 248	42 029 889

Gouden Reserves B.V. (I) и Financial Services B.V.

В рамках объединения бизнеса Группа приобрела займы, подлежащие выплате «Financial Services B.V.» и «Gouden Reserves B.V.», со справедливой стоимостью 36 345 420 тысяч тенге на дату приобретения. Займы были выражены в долларах США с процентной ставкой 5% и сроком погашения 1 января 2025 года. Группа признала данные займы по справедливой стоимости и впоследствии оценивает по амортизированной стоимости.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года Группа погасила основной долг перед Financial Services B.V, в сумме 189 800 долларов США (эквивалентно 77 419 тысячам тенге)

Gouden Reserves B.V. (ii)

18 ноября 2019 года Группа заключила дополнительные соглашения с «Gouden Reserves B.V.» к кредитным договорам, в соответствии с которыми процентные ставки были изменены на 5% годовых ретроспективно с 1 января 2019 года, а сроки погашения займов были изменены на 1 июля 2026 года. Группа оценила влияние изменения условий займа и пришла к выводу, что существенных изменений не произошло. В результате Группа признала изменение условий предоставления займов на общую сумму 113 123 тысяч тенге в составе капитала за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, с учетом того, что кредиторы являются акционерами Группы.

29 ноября 2018 года Группа погасила основную сумму в размере 18 736 965 тысяч тенге, выпустив 833 333 простых акции в пользу «Gouden Reserves B.V.» до даты погашения. Влияние изменения условий займа было отражено в консолидированном отчете об изменениях в капитале как увеличение дополнительного оплаченного капитала на 813 738 тысяч тенге за вычетом отложенного налогового обязательства в сумме 162 748 тысяч тенге

28. ПРОЧИЕ НЕФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>(в тысячах тенге)</i>	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Социальные обязательства по контрактам на недропользование	365 421	365 421
Государственный грант	200 667	180 796
Возмещения по потере трудоспособности и потери кормильца	103 067	116 708
	669 155	662 925

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

29. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

<i>(в тысячах тенге)</i>	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Долгосрочные авансы, полученные по договорам с покупателями за золотосодержащие продукты	5 906 584	5 906 584
Краткосрочные авансы, полученные по договорам с покупателями за золотосодержащие продукты	20 584	1 912 091
	5 927 168	7 818 675

<i>(в тысячах тенге)</i>	За период, закончившийся 30 июня 2020 года	2019 года
На 1 января	7 818 675	8 390 229
Отнесено в течение периода на будущие периоды	6 477 261	806 402
Признано в качестве выручки в течение периода	(8 368 768)	(1 377 956)
На 30 июня	5 927 168	7 818 675

30. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>(в тысячах тенге)</i>	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговая кредиторская задолженность	31 190 736	36 965 197
Прочая кредиторская задолженность	2 251 931	912 303
	33 442 667	37 877 500

Средний кредитный срок по приобретению большинства товарно-материальных запасов и существенной части услуг на территории РК составляет около 30-60 дней. Проценты по непогашенному балансу торговой и прочей кредиторской задолженности не начислялись.

31. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>(в тысячах тенге)</i>	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Резерв по неиспользованным отпускам	1 531 712	1 761 600
Задолженность по оплате труда	1 469 519	941 203
Прочие	555 520	81 509
	3 556 751	2 784 312

32. 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

32. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)

Положения и условия сделок со связанными сторонами

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

Непогашенные остатки на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 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 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года, представлен далее:

На 30 июня 2020 года

(в тысячах тенге)	Материнская компания	Организации, имеющие значительное влияние над Группой	Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	Прочие связанные стороны
Торговая и прочая дебиторская задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам	-	-	-	1 352 438
Займы выданные	-	-	-	22 007
Займы полученные	(32 684 005)	-	-	(12 633 243)
Авансы выданные	-	-	-	43 751 735
Торговая кредиторская задолженность	-	-	-	(12 136 378)
Прочая кредиторская задолженность	-	-	-	(15 370)
Обязательства по договорам с покупателями	-	-	-	(5 927 040)

На 31 декабря 2019 года

(в тысячах тенге)	Материнская компания	Организации, имеющие значительное влияние над Группой	Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	Прочие связанные стороны
Торговая и прочая дебиторская задолженность за минусом резерва под ожидаемые кредитные убытки в сумме 348.190 тысяч тенге	-	-	-	1 041 029
Займы выданные	-	-	-	1 000 022
Авансы выданные за минусом резерва под обесценение в сумме 105.624 тысячи тенге	-	-	-	51 809 267
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	-	(8 985 519)
Прочие финансовые обязательства	-	-	-	(1 357)
Обязательства по договорам с клиентами	-	-	-	(7 811 323)
Займы полученные	(30 252 623)	-	-	(11 777 266)

По состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года, организации под общим контролем конечной контролирующей стороны представлены компаниями, которые находятся под контролем конечного бенефициарного владельца Группы г-жи Анны Березиной (Примечание 1).

По состоянию на 30 июня 2020 года 31 декабря 2019 года, прочие связанные стороны представлены компаниями, которые находятся под контролем организации, имеющей значительное влияние на Группу.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

32. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)

(в тысячах тенге)	Материнская компания	Организации, имеющие значительное влияние над Группой	Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	Прочие связанные стороны
За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года				
Доход от реализации продукции	-	-	-	7 858 626
Прочие доходы	-	-	-	122 649
Приобретение товаров и услуг	-	-	-	(14 251 708)
Финансовые доходы	-	-	-	77
Финансовые расходы	-	-	-	(1 435 720)

(в тысячах тенге)	Материнская компания	Организации, имеющие значительное влияние над Группой	Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	Прочие связанные стороны
За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года				
Доход от реализации продукции	-	-	-	-
Прочий доход	-	-	-	213 373
Прочие расходы	-	-	-	-
Приобретение товаров и услуг	-	-	-	604 426
Финансовый доход	-	-	-	-
Финансовые расходы	-	-	-	(158 916)