

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

1 Общая информация**Организационная структура и деятельность**

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

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) 16 марта 2015 года.

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 «Амбакай» | № 68 | Мойынкумский р-н, Жамбылская обл. | 2024 г. | Стадия добычи, подземный способ |
| Месторождение «Аксакал-Бескемпир» | № 653 | Мойынкумский р-н, Жамбылская обл. | 2029 г. | Стадия добычи, подземный способ |
| Месторождение «Аксу» | № 145 | Акмолинская обл. | 2029 г. | Стадия разведки и добычи |
| Рудное поле «Бактай» | № 4857 | Бактайское рудное месторождение, Карагандинская обл. | 2024 г. | Стадия разведки |
| Месторождение «Бестобе» | № 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 «Жолымбет» | № 145 | Акмолинская обл. | 2029 г. | Стадия добычи, подземный и открытый способ |
| 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. | 2023 г. | Стадия разведки |
| Месторождение «Карьерное» | № 1089 | Мойынкумский р-н, Жамбылская обл. | 2023 г. | Стадия добычи, открытый способ |
| Месторождение «Кварцитовые горки» | № 145 | Акмолинская обл. | 2029 г. | Стадия разведки и добычи |
| 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. | 2026 г. | Стадия добычи, открытый способ |
| Месторождение «Пустынно-Бактайское» | № 5663 | Актогайский р-н, Карагандинская обл. | 2025 г. | Стадия разведки |
| 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. | 2024 г. | Стадия разведки |

1 Общая информация (продолжение)

(*) В 2023 году получено решение о начале процедуры расторжения контракта на проведение разведки и добычи золота из ТМО рудника Жолымбет.

(**) В 2020 году АО «АК Алтыналмас» приняло решение расторгнуть контракт на недропользование по месторождению «Светинское» в связи с низкой экономической рентабельностью для Группы. В 2023 году получено решение о начале процедуры расторжения контракта.

Группа имеет первоочередное право на продление контрактов на недропользование при получении положительного ответа от Министерства индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан (далее – «Компетентный орган»).

Структура акционерного капитала

По состоянию на 30 июня 2023 года материнская компания Группы «Gouden Reserves B.V.» является держателем 60% от общего количества голосующих акций Компании (на 31 декабря 2022 года: 60%), Джуманбаев В.В. является держателем 20% от общего количества голосующих акций Компании (на 31 декабря 2022 года: 22%), 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, Площадь Республики, 15.

2 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. Оценка запасов может быть пересмотрена в результате оптимизации добычи, изменения производственных мощностей или изменения стратегии разработки.

В 2022 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 2022 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 и Кварцитовые Горки.

2 Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов (оценка)

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

Расчетное обесценение 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.

Основные средства и прочие долгосрочные активы

Для целей оценки обесценения активы группируются на самых низких уровнях, для которых существуют отдельные идентифицируемые денежные потоки и которые в значительной степени независимы от других активов или групп активов. Группа определила каждое месторождение как отдельную единицу, генерирующую денежные средства, за исключением месторождений Аксу, Жолымбет и Бестобе, являющихся единой генерирующей единицей.

Резерв на восстановление участка

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

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

3 Структура группы

По состоянию на 30 июня 2023 года следующие дочерние организации были включены в сокращенную консолидированную промежуточную финансовую отчетность Группы:

| Наименование дочерних организаций | Место регистрации | Основная деятельность | Доля владения | |
|--|-------------------|--|-----------------|--------------------|
| | | | 30 июня 2023 г. | 31 декабря 2022 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 «Аксы 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 Реагента» | Алматы | Реализация реагентики | 83% | 83% |
| ТОО «Алтыналмас Technology» | Алматы | Эксплуатация золотоизвлекательных фабрик, производство и реализация драгоценных металлов | 100% | 100% |
| ТОО «Асыл Ресорсес» | Алматы | Геологоразведка, добыча и реализация руды | 100% | 100% |
| ТОО «Гостиница Степногорск» | Степногорск | Гостиничный бизнес | 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% |
| ТОО «Казахалтын» | Степногорск | Геологоразведка, добыча и реализация товаров, содержащих драгоценные металлы | 100% | 100% |
| ТОО «Торговый Дом Алтыналмас» | Алматы | Приобретение и реализация товаров, содержащих драгоценные металлы | 100% | 100% |

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

3 Структура группы (продолжение)

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

| Наименование косвенных дочерних организаций | Место регистрации | Основная деятельность | Доля владения | |
|---|-------------------|--|-----------------|--------------------|
| | | | 30 июня 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
| | | | % | % |
| В собственности ТОО «Казахалтын»: | | | | |
| ТОО «City A invest»* | Алматы | Инвестирование в недвижимость | 99% | 99% |
| ТОО «Висарт»* | Семей | Реализация золотосодержащих изделий | 99% | 99% |
| ТОО «Казахалтын Logistic»* | Степногорск | Транспортные и экспедиторские услуги | 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 «ProMS» | Степногорск | Реализация товаров и оборудования | 100% | 100% |
| ТОО «Казахский сантехпроект» | Алматы | Проектирование зданий и сооружений | 50.09% | 50.09% |

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

4 Выручка по договорам с покупателями

| В тысячах тенге | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня | |
|--|-------------------------------------|--------------------|
| | 2023 г. | 2022 г. |
| Выручка по договорам с покупателями | | |
| Выручка от продажи сплава Доре | 180,442,332 | 173,891,714 |
| Выручка по договорам на строительство | 18,197,265 | 23,622,673 |
| Выручка от продажи золотосодержащей продукции | 11,542,233 | 19,580,687 |
| Выручка от реализации прочих товаров | 3,654,003 | 455,000 |
| Выручка от продажи серебра | 417,408 | 47,313 |
| Выручка от оказания услуг | 323,475 | 1,672,875 |
| Прочее | 1,153,759 | 836,388 |
| | 215,730,475 | 220,106,650 |
| Изменение справедливой стоимости дебиторской задолженности | (47,177) | 118,657 |
| | 215,683,298 | 220,225,307 |
| Момент признания выручки | | |
| В определенный момент времени | 196,008,799 | 194,093,371 |
| В течение периода | 19,674,499 | 26,131,936 |
| | 215,683,298 | 220,225,307 |

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

4 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> | 30 июня 2023 года | 31 декабря 2022 года |
|---|------------------------------|---------------------------------|
| Контрактные активы | 12,036,092 | 12,162,628 |
| Обязательства по договорам с покупателями | 34,017,671 | 46,749,962 |

5 Себестоимость реализованной продукции без учета обесценения

| <i>В тысячах тенге</i> | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня | |
|---|--|--------------------|
| | 2023 г. | 2022 г. |
| Материалы и запасные части | 39,516,375 | 32,319,482 |
| Расходы по зарплате и соответствующие налоги | 32,446,918 | 25,254,616 |
| Износ и амортизация | 30,018,899 | 25,394,690 |
| Налог на добычу полезных ископаемых | 14,481,931 | 13,316,834 |
| Электричество | 7,517,813 | 6,578,240 |
| Услуги сторонних организаций | 6,863,189 | 11,971,495 |
| Штрафы и пени | 6,712,445 | – |
| Ремонт и обслуживание | 5,398,978 | 5,134,426 |
| Буровзрывные услуги | 5,285,617 | 4,362,680 |
| Услуги охраны | 2,780,652 | 1,876,847 |
| Себестоимость реализованных товаров | 1,876,774 | 1,814,485 |
| Лабораторные тесты | 1,822,335 | 1,235,055 |
| Купленная руда | 1,171,256 | – |
| Начисление резерва по неиспользованным отпускам | 963,347 | 138,312 |
| Налоги, помимо налога на заработную плату | 805,616 | 632,477 |
| Начисление резерва по бонусам | 106,719 | (993,539) |
| Изменение в готовой продукции и руде | (3,724,622) | (19,006,466) |
| Прочее | 4,177,310 | 5,810,539 |
| | 158,221,552 | 115,840,173 |

В 2023 году на ТОО «Казахалтын» был наложен административный штраф в размере 6,712,445 тыс. тенге по результатам проверки Департаментом экологии. В настоящее время идёт процесс оспаривания проверки и наложенного административного штрафа, дело на рассмотрении Верховного Суда РК.

В первом полугодии 2023 года был заключен договор на приобретение руды у сторонних организаций в целях непрерывности производственного процесса.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

6 Общие и административные расходы

| <i>В тысячах тенге</i> | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня | |
|---|--|-------------------|
| | 2023 г. | 2022 г. |
| Расходы по зарплате и соответствующие налоги | 7,867,273 | 7,405,635 |
| Консультационные услуги | 1,941,522 | 2,238,046 |
| Износ и амортизация | 1,510,665 | 1,527,721 |
| Транспортные расходы | 699,141 | 607,570 |
| Командировочные расходы | 404,653 | 356,732 |
| Начисление резерва по неиспользованным отпускам | 338,906 | 283,286 |
| Материалы | 304,309 | 168,919 |
| Аренда | 228,634 | 151,115 |
| Налоги, помимо налога на заработную плату | 218,850 | 160,930 |
| Услуги связи | 182,221 | 377,184 |
| Страховые премии | 168,500 | 62,404 |
| Штрафы и пени в бюджет | 120,427 | 13,831 |
| Спонсорская помощь | 50,329 | 20,775 |
| Питание | 40,787 | 51,994 |
| Услуги банка | 8,616 | 22,260 |
| Начисление резерва по бонусам | 8,277 | 21,961 |
| Изменение в резерве по нетрудоспособности | (68,726) | (50,207) |
| Прочее | 1,616,390 | 1,411,528 |
| | 15,640,774 | 14,831,684 |

7 Прочие операционные доходы и расходы, нетто

| <i>В тысячах тенге</i> | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня | |
|---|--|------------------|
| | 2023 г. | 2022 г. |
| Прочие операционные доходы | | |
| Доход от признания излишек запасов по итогам инвентаризации | 683,988 | — |
| Доход от списания обязательств | 365,960 | — |
| Доход от выполнения работ и услуг, нетто | — | 2,287,740 |
| Изменение в оценках | — | 1,448,123 |
| Прочие доходы от неосновной деятельности | 585,883 | 761,846 |
| | 1,635,831 | 4,497,709 |

| <i>В тысячах тенге</i> | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня | |
|---|--|------------------|
| | 2023 г. | 2022 г. |
| Прочие операционные расходы, | | |
| Расходы от списания КПП у источника | 1,200,758 | — |
| Расходы по продажам товарно-материальных запасов, нетто | 609,923 | 773,588 |
| Расходы от курсовой разницы, нетто | 463,153 | 1,067,927 |
| Расходы по выбытию основных средств, нетто | 461,127 | 570,901 |
| Износ и амортизация | 163,501 | 441,692 |
| Прочие расходы от неосновной деятельности | 717,710 | 864,644 |
| | 3,616,172 | 3,718,752 |

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

8 Финансовые доходы и расходы

| <i>В тысячах тенге</i> | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня | |
|---|--|-------------------|
| | 2023 г. | 2022 г. |
| Финансовые доходы | | |
| Процентный доход | 1,708,440 | 1,500,217 |
| Вознаграждения по депозитам | 717,626 | 1,427,679 |
| Дериватив по лизингу | 298,576 | – |
| Прочие финансовые доходы | – | 21,526 |
| | 2,724,642 | 2,949,422 |
| Финансовые расходы | | |
| Процентные расходы по банковским займам | 13,158,145 | 10,018,696 |
| Увеличение дисконтированной стоимости по резерву на восстановление участка | 923,710 | 685,245 |
| Амортизация комиссии | 786,939 | 846,622 |
| Процентные расходы по обязательствам по аренде | 171,727 | 216,877 |
| Процентные расходы по банковским гарантиям | 133,201 | 320,472 |
| Увеличение дисконтированной стоимости по договорным обязательствам | 25,444 | 53,716 |
| Амортизация дисконта долгосрочной кредиторской задолженности | 9,731 | 330,368 |
| Изменение в оценках отложенного платежа | – | 893,619 |
| Дериватив по лизингу | – | 439,006 |
| Прочие финансовые расходы | 11,835 | 71,614 |
| | 15,220,732 | 13,876,235 |

9 Восстановление/(начисление) убытка от обесценения по нефинансовым активам

| <i>В тысячах тенге</i> | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня | |
|---|--|--------------------|
| | 2023 г. | 2022 г. |
| Товарно-материальные запасы | 2,075,814 | (1,580,374) |
| Основные средства | 625,836 | – |
| | 2,701,650 | (1,580,374) |
| Авансы выданные | (758,044) | 17,438 |
| Авансы, выданные за долгосрочные активы | 816 | 354,650 |
| Активы по разведке и оценке | – | (94,510) |
| Товарно-материальные запасы | (59,700) | – |
| Прочее | (7,331) | (27,086) |
| | (824,259) | 250,492 |
| | 1,877,391 | (1,329,882) |

10 Расходы по подоходному налогу

| <i>В тысячах тенге</i> | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня | |
|-----------------------------|--|------------------|
| | 2023 г. | 2022 г. |
| Текущий подоходный налог | 2,051,844 | 6,625,803 |
| Отложенный подоходный налог | 1,387,708 | 1,619,896 |
| | 3,439,552 | 8,245,699 |

В течение 2023 и 2022 годов применяемая ставка корпоративного подоходного налога составляла 20%.

АО «АК Алтыналмас»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

11 Основные средства

| <i>В тысячах тенге</i> | Земля | Здания и сооружения | Машины и оборудование | Транспортные средства | Горнорудные активы | Незавершенное строительство | Прочее | Итого |
|--|------------------|----------------------------|------------------------------|------------------------------|---------------------------|------------------------------------|--------------------|----------------------|
| Балансовая стоимость | | | | | | | | |
| На 1 января 2023 г. | 1,343,791 | 145,851,496 | 148,017,176 | 55,193,220 | 68,840,243 | 12,252,811 | 10,523,731 | 442,022,468 |
| Поступления | 1,272 | 8,015 | 2,103,502 | 3,895,763 | 11,290,678 | 6,758,570 | 427,464 | 24,485,264 |
| Выбытия | (60,233) | (496,998) | (1,331,232) | (589,364) | (644,617) | (1,002,204) | (84,274) | (4,208,922) |
| Трансфер | 2,924 | 1,510,568 | 453,389 | 300,840 | – | (2,360,430) | 92,709 | – |
| Изменение в учетных оценках | – | 1,348,912 | – | – | (166,337) | – | – | 1,182,575 |
| На 30 июня 2023 г. | 1,287,754 | 148,221,993 | 149,242,835 | 58,800,459 | 79,319,967 | 15,648,747 | 10,959,630 | 463,481,385 |
| Накопленный износ и обесценение | | | | | | | | |
| На 1 января 2023 г. | (9,455) | (31,364,029) | (57,559,633) | (9,586,553) | (29,925,968) | (4,165,067) | (4,506,064) | (137,116,769) |
| Амортизационные отчисления | – | (4,217,681) | (8,910,521) | (4,919,521) | (4,550,693) | – | (1,796,986) | (24,395,402) |
| Выбытия | – | 274,622 | 1,354,769 | 456,914 | 599,542 | – | 212,081 | 2,897,928 |
| Восстановление убытка от обесценения | – | 341,772 | 276,287 | – | – | 7,777 | – | 625,836 |
| На 30 июня 2023 г. | (9,455) | (34,965,316) | (64,839,098) | (14,049,160) | (33,877,119) | (4,157,290) | (6,090,969) | (157,988,407) |
| Остаточная стоимость | | | | | | | | |
| На 1 января 2023 г. | 1,334,336 | 114,487,467 | 90,457,543 | 45,606,667 | 38,914,275 | 8,087,744 | 6,017,667 | 304,905,699 |
| На 30 июня 2023 г. | 1,278,299 | 113,256,677 | 84,403,737 | 44,751,299 | 45,442,848 | 11,491,457 | 4,868,661 | 305,492,978 |

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

11 Основные средства (продолжение)

В 1 полугодии 2023 года Группой было закуплено производственное оборудование и транспортные средства на сумму 2,188,219 тысяч тенге, также были капитализованы вскрышные работы на сумму 1,786,773 тысяч тенге.

По состоянию на 30 июня 2023 года активы стоимостью 665,559 тысяч тенге были заложены в качестве обеспечения по банковским кредитам (Примечание 24). На 30 июня 2023 года основные средства с первоначальной стоимостью 36,019,530 тысяч тенге были полностью амортизированы (2022 год: 33,839,740 тысячи тенге).

12 Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

| <i>В тысячах тенге</i> | Машины и оборудова- ние | Офис и квартиры | Земля | Итого | Обяза- тельства по аренде |
|------------------------------|--|----------------------------|--------------|-------------------|--|
| На 1 января 2023 г. | 12,646,074 | 145,016 | 1,438 | 12,792,528 | 6,420,665 |
| Поступления | 11,174 | – | – | 11,174 | – |
| Переводы в основные средства | (82,220) | – | – | (82,220) | – |
| Амортизационные отчисления | (1,4235,903) | (32,144) | (1,438) | (1,469,485) | – |
| Изменение в учетных оценках | – | 150,255 | – | 150,255 | – |
| Платежи | – | – | – | – | (2,636,536) |
| Процентные расходы | – | – | – | – | 171,727 |
| Изменение дериватива | – | – | – | – | (298,576) |
| Курсовая разница | – | – | – | – | (12,761) |
| На 30 июня 2023 г. | 11,139,125 | 263,127 | – | 11,402,252 | 3,831,372 |

13 Активы по разведке и оценке

| <i>В тысячах тенге</i> | |
|---------------------------|-------------------|
| На 1 января 2023 г. | 19,906,121 |
| Поступления | 835,275 |
| Выбытия | (49,307) |
| На 30 июня 2023 г. | 20,692,089 |

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

14 Нематериальные активы

| <i>В тысячах тенге</i> | Права недропользования | Программное обеспечение | Лицензии | Строительные контракты | Гудвил | Нематериальные активы в процессе разработки | Прочее | Итого |
|--|------------------------|-------------------------|------------------|------------------------|--------------------|---|--------------------|---------------------|
| Первоначальная стоимость | | | | | | | | |
| На 1 января 2023 г. | 59,229,225 | 9,753,586 | 5,975,928 | 10,727,361 | 47,842,078 | 839,166 | 4,286,422 | 138,653,766 |
| Поступления | – | 780,174 | – | – | – | – | 63,572 | 843,746 |
| Выбытия | – | (65,267) | – | – | – | – | (65,216) | (130,483) |
| На 30 июня 2023 г. | 59,229,225 | 10,468,493 | 5,975,928 | 10,727,361 | 47,842,078 | 839,166 | 4,284,778 | 139,367,029 |
| Накопленный износ и обесценение | | | | | | | | |
| На 1 января 2023 г. | (23,555,234) | (2,971,847) | – | (5,229,416) | (7,065,585) | – | (1,118,800) | (39,940,882) |
| Амортизационные отчисления | (4,090,840) | (750,843) | – | (1,170,258) | – | – | (71,054) | (6,082,995) |
| Выбытия | – | 968 | – | – | – | – | 58,975 | 59,943 |
| Изменение в оценках | (2,034) | – | – | – | – | – | – | (2,034) |
| На 30 июня 2023 г. | (27,648,108) | (3,721,722) | – | (6,399,674) | (7,065,585) | – | (1,130,879) | (45,965,968) |
| Остаточная стоимость | | | | | | | | |
| На 1 января 2023 г. | 35,673,991 | 6,781,739 | 5,975,928 | 5,497,945 | 40,776,493 | 839,166 | 3,167,622 | 98,712,884 |
| На 30 июня 2023 г. | 31,581,117 | 6,746,771 | 5,975,928 | 4,327,687 | 40,776,493 | 839,166 | 3,153,899 | 93,401,061 |

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

15 Авансы, выданные за долгосрочные активы

| <i>В тысячах тенге</i> | 30 июня 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
|---|------------------------|---------------------------|
| Авансы, выданные за долгосрочные активы | 5,133,136 | 5,264,746 |
| За минусом: резерв под обесценение | (322,908) | (323,724) |
| | 4,810,228 | 4,941,022 |

Изменение в резерве под обесценение представлено следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | 2023 г. | 2022 г. |
|------------------------|------------------|-----------------|
| На 1 января | (323,724) | (404,206) |
| Начисление | (2,675) | (8,040) |
| Восстановление | 3,491 | 362,690 |
| На 30 июня | (322,908) | (49,556) |

16 Прочие долгосрочные активы

| <i>В тысячах тенге</i> | 30 июня 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
|----------------------------------|------------------------|---------------------------|
| Руда | 31,833,732 | 26,804,111 |
| Долгосрочные банковские депозиты | 3,294,004 | 2,078,516 |
| Инвестиционная недвижимость | 162,364 | 194,319 |
| Прочие нефинансовые активы | 10,542 | 104,639 |
| | 35,300,642 | 29,181,585 |

В соответствии с условиями контрактов на недропользование Группа переводит денежные средства на долгосрочные банковские депозиты для финансирования будущих работ по восстановлению месторождений. Денежные средства ограничены и будут доступны для использования с разрешения Компетентного органа.

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

17 Товарно-материальные запасы

| <i>В тысячах тенге</i> | 30 июня 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
|---|------------------------|---------------------------|
| Запасные части и производственные материалы | 80,306,580 | 74,165,139 |
| Руда | 18,395,597 | 21,780,966 |
| Готовая продукция | 15,412,709 | 13,332,339 |
| Прочее | 2,032,788 | 2,118,926 |
| | 116,147,674 | 111,397,370 |

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

18 Торговая и прочая дебиторская задолженность

| <i>В тысячах тенге</i> | 30 июня 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
|---|------------------------|---------------------------|
| Дебиторская задолженность по амортизированной стоимости | 3,417,112 | 1,940,528 |
| - Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон | 2,015,708 | 1,611,399 |
| - Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон | 1,401,404 | 329,129 |
| Дебиторская задолженность по справедливой стоимости через прибыль и убыток | 13,081,717 | 7,539,358 |
| - Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон | 13,081,717 | 7,509,492 |
| - Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон | – | 29,866 |
| Прочая дебиторская задолженность | 779,872 | 1,245,385 |
| За минусом: резерв по ожидаемым кредитным убыткам | (491,284) | (541,511) |
| | 16,787,417 | 10,183,760 |

Изменения в резерве по ожидаемым кредитным убыткам представлено следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | 2023 г. | 2022 г. |
|------------------------|----------------|----------------|
| На 1 января | 541,511 | 858,868 |
| Начисление | 244,036 | 117,085 |
| Восстановление | (286,771) | (573,080) |
| Списание | (7,492) | – |
| На 30 июня | 491,284 | 402,873 |

Балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности была выражена в следующих валютах:

| <i>В тысячах тенге</i> | 30 июня 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
|------------------------|------------------------|---------------------------|
| Тенге | 16,641,467 | 9,171,945 |
| Киргизский сом | 93,770 | – |
| Доллар США | 50,390 | 1,009,499 |
| Российский рубль | 1,753 | 2,316 |
| Евро | 37 | – |
| | 16,787,417 | 10,183,760 |

19 Займы выданные

| <i>В тысячах тенге</i> | Валюта | Процентная ставка | Эффективная процентная ставка | Год погашения | 30 июня 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
|---|---------------|--------------------------|--------------------------------------|----------------------|------------------------|---------------------------|
| ТОО «Корпорация Казахмыс» | Тенге | 4.55% | 18.86% | 2023 | 11,840,649 | 23,758,001 |
| ТОО «ESG Security» | Тенге | 4.4% | 17% | 2026 | 83,986 | 93,343 |
| Прочее | | | | | – | 4 |
| Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки | | | | | (5,998) | (88,600) |
| | | | | | 11,918,637 | 23,762,748 |

В июне 2022 года Группа выдала ТОО «Корпорация Казахмыс» заем с индексацией в евро. 27 января 2023 года было заключено дополнительное соглашение, согласно которому ставка вознаграждения была увеличена до 20.62% годовых, при этом был исключен пункт об индексации платежей.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

19 Займы выданные (продолжение)

30 июня 2023 года было заключено дополнительное соглашение, согласно которому ставка вознаграждения была снижена до 4.55% годовых, действие которой распространяется с 1 мая 2023 года. Также был изменен срок возврата займа до 1 июля 2023 года.

30 июня 2023 года ТОО «Корпорация Казахмыс» произвела частичное досрочное погашение займа в размере 13,623,900 тысяч тенге. 1 июля 2023 года было произведено полное погашение оставшейся части задолженности.

Изменения в резерве по ожидаемым кредитным убыткам представлено следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | 2023 г. | 2022 г. |
|------------------------|----------------|----------------|
| На 1 января | 88,600 | – |
| Восстановление | (82,602) | – |
| На 30 июня | 5,998 | – |

20 Активы и обязательства по налогам, помимо подоходного налога

| <i>В тысячах тенге</i> | 30 июня 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
|--|------------------------|---------------------------|
| Текущие налоговые активы | | |
| НДС к возмещению | 44,053,095 | 38,135,768 |
| КПН у источника выплаты | 577,383 | 594,800 |
| Прочее | 375,282 | 818,687 |
| | 45,005,760 | 39,549,255 |
| Текущие налоговые обязательства | | |
| Налог на добычу полезных ископаемых к уплате | 8,847,250 | 8,496,670 |
| НДС к уплате | 2,344,689 | 319,197 |
| Пенсионные отчисления к уплате | 678,487 | 429,823 |
| Индивидуальный подоходный налог к уплате | 494,930 | 974,774 |
| Социальный налог к уплате | 322,794 | 199,337 |
| Социальные взносы к уплате | 149,596 | 203,068 |
| КПН у источника выплаты | 23,299 | 128,661 |
| Прочее | 516,288 | 353,223 |
| | 13,377,333 | 11,104,753 |

Группа планирует применить процедуру возврата излишне уплаченного НДС.

21 Денежные средства и их эквиваленты

| <i>В тысячах тенге</i> | 30 июня 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
|---------------------------------------|------------------------|---------------------------|
| Банковские депозиты | 14,460,566 | 18,991,548 |
| Банковские счета в иностранной валюте | 4,776,907 | 6,108,426 |
| Банковские счета в тенге | 506,785 | 1,312,730 |
| Наличность в кассе | 26,148 | 28,826 |
| | 19,770,406 | 26,441,530 |

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

21 Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)

Денежные средства и их эквиваленты были выражены в следующих валютах:

| <i>В тысячах тенге</i> | 30 июня 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
|------------------------|------------------------|---------------------------|
| Тенге | 14,856,562 | 10,335,449 |
| Доллар США | 4,644,983 | 15,187,279 |
| Российский рубль | 104,015 | 46,361 |
| Евро | 90,937 | 870,963 |
| Юань | 56,374 | – |
| Фунты | 17,532 | – |
| Киргизский сом | 3 | 1,478 |
| | 19,770,406 | 26,441,530 |

22 Прочие краткосрочные активы

| <i>В тысячах тенге</i> | 30 июня 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
|---|------------------------|---------------------------|
| Авансы, выданные за работы и услуги | 8,239,027 | 10,405,235 |
| Авансы, выданные за товарно-материальные запасы | 3,413,369 | 15,554,966 |
| Прочие краткосрочные активы | 2,868,380 | 2,067,301 |
| Денежные средства, ограниченные в использовании | – | 1,734,938 |
| Прочие авансы выданные | 208,315 | 853,954 |
| За минусом: резерв под обесценение | (1,547,655) | (789,611) |
| | 13,181,436 | 29,826,783 |

Изменение в резерве под обесценение представлено следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | 2023 г. | 2022 г. |
|------------------------|--------------------|------------------|
| На 1 января | (789,611) | (503,358) |
| Начисление | (895,669) | (147,697) |
| Восстановление | 137,625 | 165,135 |
| На 30 июня | (1,547,655) | (485,920) |

В течение 2023 года был высвобожден гарантийный депозит в связи с погашением задолженности перед Банком развития Казахстана.

23 Акционерный капитал

| <i>В тысячах тенге</i> | 30 июня 2023 г. | | 31 декабря 2022 г. | |
|---|------------------------|-------------------|---------------------------|-------------------|
| | 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.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

23 Акционерный капитал (продолжение)**Расчет балансовой стоимости акции**

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

| <i>В тысячах тенге</i> | 30 июня 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
|---|------------------------|---------------------------|
| Итого активы | 726,434,536 | 749,478,361 |
| Нематериальные активы | (93,401,061) | (98,712,884) |
| Итого обязательства | (425,462,758) | (475,233,421) |
| Привилегированные акции | (93) | (93) |
| Чистые активы | 207,570,624 | 175,531,963 |
| Количество простых акций | 10,833,333 | 10,833,333 |
| Балансовая стоимость одной простой акции в тенге | 19,160 | 16,203 |

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

| <i>В тысячах тенге</i> | 30 июня 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
|--|------------------------|---------------------------|
| 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 |

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 6 месяцев, закончившихся 30 июня | |
|---|--|----------------|
| | 2023 г. | 2022 г. |
| Чистый доход, относимый на акционера для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию | 26,788,823 | 72,170,192 |
| 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 | 2,473 | 6,662 |

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

24 Займы

| <i>В тысячах тенге</i> | Валюта | Номиналь- ная процентная ставка | Эффектив- ная процентная ставка | Срок погашения | 30 июня 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
|----------------------------------|---------------|--|--|-------------------|--------------------|-----------------------|
| VTB Banks | Евро | 5%-5.5% + EURIBOR | 6.4% | 2023-2026 | 249,305,913 | 313,522,673 |
| VTB Banks | Доллар США | 5.5% | 6.4% | 2023-2024 | 124,136 | 134,327 |
| АО «Народный Банк Казахстана» | Тенге | 10% | 10.6% | 2029 г. | 992,432 | 1,074,002 |
| АО «Народный Банк Казахстана» | Доллар США | 5% | 5.20% | 2023 г. | 4,541,300 | 3,631,209 |
| Участник | Тенге | – | – | По требованию | 158,124 | 280,506 |
| Прочее | | – | – | 2023 | 85,000 | – |
| | | | | | 255,206,905 | 318,642,717 |
| Краткосрочная часть | | | | | 165,706,709 | 138,700,271 |
| Долгосрочная часть | | | | | 89,500,196 | 179,942,446 |
| | | | | | 255,206,905 | 318,642,717 |

Займы погашаются в следующие сроки:

| <i>В тысячах тенге</i> | 30 июня 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|
| По требованию | 158,124 | 280,506 |
| В течение трех месяцев | 34,955,097 | 34,328,673 |
| От трех месяцев до шести месяцев | 35,903,696 | 36,017,715 |
| От шести до двенадцати месяцев | 94,689,792 | 68,073,377 |
| Краткосрочная часть | 165,706,709 | 138,700,271 |
| От одного года до двух лет | 82,722,740 | 140,602,538 |
| К погашению позже | 6,777,456 | 39,339,908 |
| Долгосрочная часть | 89,500,196 | 179,942,446 |

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 ноябре и декабре 2019 года Группа получила транши в размере 146,753 тысячи Евро (кредитная линия А), 116,500 тысяч Евро (кредитная линия В) и 35,908 тысяч Евро (кредитная линия С) с процентной ставкой 5%+EURIBOR и 5,423 тысячи долларов США (кредитная линия F) с процентной ставкой 5.5%. С 31 мая 2020 года процентная ставка по кредитной линии В в размере 116,500 тысяч Евро была изменена на 5.5% + EURIBOR.

В 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.

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

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

24 Займы (продолжение)

Финансирование было предоставлено Группе для поддержки развития бизнеса: строительства новых проектов и расширения базы активов. Средства предоставлены для завершения выкупа активов группы Казахалтын, увеличения и поддержания производства золота на уровне более 500,000 тройских унций в год, начиная с 2021 года, оптимизации долгового портфеля Группы, а также для ряда программ по капитальному строительству и увеличению производственных мощностей и сырьевой базы.

В течение 2021 года Группа получила транши в размере 65,487 тысяч Евро (кредитная линия I), 25,419 тысяч Евро (кредитная линия K) и 49,279 тысяч Евро (кредитная линия L) с процентной ставкой 5.5%+EURIBOR.

Займы по кредитным линиям A, B, C, D, E, F должны погашаться ежеквартально равными частями с льготным периодом до 23 декабря 2021 года. Кредитные линии G, I, J, K подлежат погашению ежеквартально равными частями с льготным периодом до 23 сентября 2022 года. Кредитная линия L подлежит погашению ежеквартально равными частями с льготным периодом до 23 июня 2023 года. Проценты выплачиваются ежеквартально. 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. Срок погашения кредитных линий A, B, C, D, E и F – ноябрь 2024 года. Для кредитных линий G, I и J срок погашения – сентябрь 2025 года. Для кредитной линии K срок погашения – август 2025 года.

В 2021 году Группа нарушила ковенант по объему производства за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года. Нарушение условий позволяет банку требовать немедленного погашения кредитной линии. Соответственно, на 31 декабря 2021 года сумма в 384,407,425 тысяч тенге по Кредитному соглашению была классифицирована, как подлежащая оплате по требованию в составе краткосрочных обязательств в отчете о финансовом положении.

В феврале 2022 года Группа произвела частичное досрочное погашение кредита по программе F на сумму 13,231 тысяча долларов США.

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).

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.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

24 Займы (продолжение)

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 1 полугодии 2023 года Группа произвела плановое погашение задолженности по основному долгу и процентам согласно графику в размере 153.6 миллионов евро и 101 тысячу долларов США, соответственно.

По состоянию на 30 июня 2023 года у Группы имеются следующие финансовые ковенанты:

- Отношение чистого долга к показателю EBITDA;
- Отношение показателя EBITDA к коэффициенту покрытия вознаграждения;
- Коэффициент покрытия;
- Минимальные требования к капитальным затратам;
- Производственные обязательства: Группа должна обеспечить производство не менее 465,000 тройских унций в золотом эквиваленте за предыдущие период, заканчивающийся в последний день каждого финансового квартала.

АО «Народный банк Казахстана»*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».

Займы в долларах США

AAE Group имеет возобновляемую кредитную линию для целей пополнения оборотных средств в сумме. Денежные транши предоставляются, в основном, сроком на шесть месяцев. Сумма максимально доступной кредитной линии составляет 10,000 тыс. долларов США, в т. ч. неиспользованная часть на 30 июня 2023 года. Обеспечением выступают основные средства (Примечание 10).

Часть машин и оборудования Группы в сумме 665,559 тыс. тенге (31 декабря 2022 года: 748,754 тыс. тенге) выступают в качестве обеспечения по банковской долларовой кредитной линии в АО «Народный банк Казахстана» (Примечание 11).

25 Финансовые обязательства по контрактам на недропользование

| <i>В тысячах тенге</i> | 30 июня 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
|--|------------------------|---------------------------|
| Обязательства по социальной сфере | 4,718,532 | 4,943,729 |
| Обязательства по историческим затратам | 211,424 | 222,692 |
| | 4,929,956 | 5,166,421 |
| Краткосрочная часть | 4,567,791 | 4,854,596 |
| Долгосрочная часть | 362,165 | 311,825 |
| | 4,929,956 | 5,166,421 |

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

26 Оценочные обязательства

| <i>В тысячах тенге</i> | Восстановление участка |
|-----------------------------|-------------------------------|
| На 1 января 2023 г. | 15,031,528 |
| Изменение в учетных оценках | 1,062,659 |
| Амортизация дисконта | 923,710 |
| На 30 июня 2023 г. | 17,017,897 |

27 Торговая и прочая кредиторская задолженность

| <i>В тысячах тенге</i> | 30 июня 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
|-------------------------------------|------------------------|---------------------------|
| Торговая кредиторская задолженность | 63,087,381 | 43,040,830 |
| Прочая кредиторская задолженность | 21,852 | 88,450 |
| | 63,109,233 | 43,129,280 |
| Краткосрочная задолженность | 62,540,402 | 42,529,159 |
| Долгосрочная задолженность | 568,831 | 600,121 |
| | 63,109,233 | 43,129,280 |

28 Прочие финансовые обязательства

| <i>В тысячах тенге</i> | 30 июня 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
|-------------------------------------|------------------------|---------------------------|
| Задолженность по штрафам и пеням | 6,728,108 | – |
| Резерв по неиспользованным отпускам | 3,869,600 | 3,028,169 |
| Задолженность по оплате труда | 3,626,900 | 1,197,837 |
| Гарантийное удержание к уплате | 1,301,147 | 1,340,435 |
| Резерв по бонусам | 295,352 | 4,670,841 |
| Резерв по затратам на перемещение | 279,166 | 348,329 |
| Резерв на демонтаж фабрики | 253,268 | 211,505 |
| Обязательства по выплате дивидендов | 13,050 | 1,927 |
| Прочие | 202,711 | 361,478 |
| | 16,569,302 | 11,160,521 |

В 2023 году на ТОО «Казахалтын» был наложен административный штраф в размере 6,712,445 тыс. тенге (Примечание 5).

29 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. Никакие гарантии в отношении дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон не были предоставлены.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

29 Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

Такая оценка осуществляется каждый финансовый год путем проверки финансового положения связанной стороны и рынка, на котором осуществляется ее деятельность.

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

| <i>В тысячах тенге</i> | Материнская компания | Прочие связанные стороны |
|---|---------------------------------|---|
| На 30 июня 2023 г. | | |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | – | 1,326,376 |
| Авансы выданные | – | 347,437 |
| Контрактные активы | – | 236,180 |
| Обязательства по договорам с покупателями | – | (2,915,953) |
| Торговая кредиторская задолженность | – | (2,359,432) |
| Займы полученные | – | (243,124) |
| Прочие краткосрочные обязательства | (23) | (57,176) |

| <i>В тысячах тенге</i> | Материнская компания | Прочие связанные стороны |
|--|---------------------------------|---|
| На 31 декабря 2022 г. | | |
| Авансы выданные | – | 286,623 |
| Контрактные активы | – | 110,679 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | – | 29,866 |
| Займы выданные | – | 4 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | – | (448,930) |
| Займы полученные | – | (280,506) |
| Обязательства по договорам с покупателями | – | (69,770) |
| Прочие краткосрочные обязательства | (23) | (64,350) |

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

29 Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

| <i>В тысячах тенге</i> | Материнская компания | Прочие связанные стороны |
|--|-------------------------|--------------------------------|
| За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. | | |
| Выручка по договорам с покупателями | – | 3,927,521 |
| Прочие доходы | – | 73,789 |
| Приобретение товаров и услуг | – | (357,614) |
| <hr/> | | |
| <i>В тысячах тенге</i> | Материнская компания | Прочие связанные стороны |
| За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г. | | |
| Выручка по договорам с покупателями | – | 2,825 |
| Прочие доходы | – | 19,145 |
| Приобретение товаров и услуг | – | (347,130) |
| Финансовые расходы | – | 64 |

Подписано от имени Руководства 25 августа 2023 года:



Демегенова Дина Алпамысовна
Директор Департамента учета и
отчетности