

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 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 № 1086 «О Национальной компании Алтыналмас» от 21 января 1993 года. В июне 1995 года Национальная акционерная компания «Алтыналмас» была преобразована в закрытое акционерное общество с 90% государственным пакетом акций. В результате приватизации 16 июля 1997 года Компания была преобразована в открытое акционерное общество. В связи с внесением изменений в Закон Республики Казахстан «Об акционерных обществах» ОАО «АК Алтыналмас» было перерегистрировано в Управлении юстиции города Алматы 4 января 2006 года в качестве акционерного общества.

Простые акции Компании включены во вторую категорию официального списка Казахстанской фондовой биржи (далее – «КФБ») 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 «Карьерное»	№ 1089	Мойынкумский р-н, Жамбылская обл.	2023 г.	Стадия добычи, открытый способ
Месторождение «Акбакай»	№ 68	Мойынкумский р-н, Жамбылская обл.	2024 г.	Стадия добычи, подземный способ
Месторождение «Светинское» ***	№ 2359	Мойынкумский р-н, Жамбылская обл.	2022 г.	Стадия подготовки к добыче
Месторождение «Кенжем»	№ 2577	Мойынкумский р-н, Жамбылская обл.	2033 г.	Стадия разведки
Месторождение «Аксакал-Бескемпир»	№ 653	Мойынкумский р-н, Жамбылская обл.	2029 г.	Стадия добычи, подземный способ
Месторождение «Пустынное»	№ 273	Актогайский р-н, Карагандинская обл.	2026 г.	Стадия добычи, открытый способ
Участок «Карьерный»	№ 1021	Актогайский р-н, Карагандинская обл.	2026 г.	Стадия разведки
Месторождение «Долинное»	№ 636	Актогайский р-н, Карагандинская обл.	2031 г.	Стадия добычи, открытый способ
Рудное поле «Бактай» *	№ 4857	Бактайское рудное месторождение, Карагандинская обл.	2022 г.	Стадия разведки
Месторождение «Мизек»	№ 34	Абралинский р-н, ВКО.	2026 г.	Стадия разведки
Месторождение «Известняк»	№ 882	Мойынкумский р-н, Жамбылская обл.	2028 г.	Стадия разведки
Участок «Долинное»	№ 5661	Актогайский р-н, Карагандинская обл.	2024 г.	Стадия разведки
Месторождение «Иткудук»	№ 5662	Актогайский р-н, Карагандинская обл.	2024 г.	Стадия разведки
Месторождение «Пустынно-Бактайское»	№ 5663	Актогайский р-н, Карагандинская обл.	2024 г.	Стадия разведки
Месторождение «Ортасай»	№ 5664	Актогайский р-н, Карагандинская обл.	2024 г.	Стадия разведки
Месторождение «Аксу»	№ 145	Акмолинская обл.	2029 г.	Стадия разведки и добычи
Месторождение «Кварцитовые горы»	№ 145	Акмолинская обл.	2029 г.	Стадия разведки и добычи
Месторождение «Бестобе»	№ 145	Акмолинская обл.	2029 г.	Стадия разведки и добычи
Месторождение «Жолымбет»	№ 145	Акмолинская обл.	2029 г.	Стадия добычи, подземный и открытый способ
ТМО месторождения «Бестобе» **	№ 761	Акмолинская обл.	2024 г.	Стадия разведки и добычи, подземный способ
ТМО месторождения «Аксу» **	№ 762	Акмолинская обл.	2024 г.	Стадия разведки и добычи
ТМО месторождения «Жолымбет» **	№ 917	Акмолинская обл.	2022 г.	Стадия разведки и добычи
Месторождение «Караул-Тобе» *	№ 34-ТК	Акмолинская обл.	2022 г.	Стадия разведки
Месторождение «Олимпийское» ****	№.4822	Жамбылская область	2025 г.	Стадия добычи
Месторождение «Саяк-4»	№.15-ML	Актогайский р-н, Карагандинская обл.	2028 г.	Стадия добычи
Уштоган-Каракасский рудный узел *	№ 5311	Акмолинская обл.	2022 г.	Стадия разведки

1 Общая информация (продолжение)

(*) Группа находится на стадии продления сроков действия контрактов и в настоящий момент подала заявку в компетентный орган по следующим контрактам:

- 1 Контракт № 34-ТК «Месторождение Караул Тобе» до 2024 года;
- 2 Контракт № 5311 «Уштоган-Каракасский рудный узел» до 2024 года;
- 3 Контракт № 4857 «Месторождение Бактай» до 2024 года.

(**) Запасы ТМО по месторождению Жолымбет истекают в 2022 году. Группа планирует осуществить возврат контракта государству. Также планируется осуществление возврата контрактов ТМО по месторождениям Аксу и Бестобе.

(***) В 2020 году АО «АК Алтыналмас» приняло решение расторгнуть контракт на недропользование по месторождению «Светинское» в связи с низкой экономической рентабельностью для Группы. На данный момент проведены ликвидационные работы на месторождении Светинское. Группа находится на стадии возврата контракта.

(****) В 2020 году Группа получила лицензию на добычу на месторождении «Саяк-4», также в 2021 году Группа перешла с контракта на лицензию по месторождению «Олимпийское».

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 сентября 2022 года материнская компания Группы «Gouden Reserves B.V.» является держателем 60% от общего количества голосующих акций Компании (на 31 декабря 2021 года: 60%), Джуманбаев В.В. является держателем 22% от общего количества голосующих акций Компании (на 31 декабря 2021 года: 22%), и другие физические лица являются держателями 18% 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.

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года

2 Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения

Группа производит бухгалтерские оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в консолидированной 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 консолидированной финансовой отчетности.

Принцип непрерывности (суждение)

Руководство подготовило данную сокращенную консолидированную промежуточную финансовую отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности. Данное суждение Руководства основывается на рассмотрении финансового положения Группы, текущих планов, операционной прибыли и доступа к финансовым ресурсам.

По состоянию на 30 сентября 2022 года Группа нарушила ковенанты, предусмотренные Кредитным Соглашением с VTB Banks. В частности, Группа нарушила ковенант об объеме производства (за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года). Группа подала заявку после отчетной даты и не получила отказа от права требовать немедленного погашения долга на дату выпуска.

Соответственно, на 30 сентября 2022 года сумма 374,686,109 тысяч тенге по Кредитному Соглашению была классифицирована, как подлежащая оплате по требованию в составе краткосрочных обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении. На момент выпуска данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности Группа ведет переговоры с банком, и Руководство уверено, что получит от VTB Banks отказ от права требования немедленного погашения обязательств по Кредитному Соглашению.

2 Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения (продолжение)

Запасы руды (оценка)

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

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

Группа использовала данные по запасам согласно отчетам SRK для расчета амортизации производственным методом для следующих рудников Группы: «Акбакай», «Аксакал-Бескемпир», «Пустынное», «Долинное» и «Карьерное». Для рудника «Жолымбет» Группа использовала оценку запасов в соответствии с технико-экономическим обоснованием SRK, подготовленным в 2020 году.

Отчеты о запасах SRK отсутствуют для рудников, приобретенных в рамках покупки АО «ГМК «Казахалтын» («группа Казахалтын»): «Аксу» и «Бестобе». В 2021 году для данных рудников Группа использовала оценку ресурсов, подготовленную инженерами Группы в соответствии с инструкциями Кодекса JORC. Группа сравнила внутренние оценки добываемых ресурсов с оценкой ресурсов, использованной при оценке месторождений группы Казахалтын в 2019 году, а также с отчетами о ресурсах, выпущенными SRK для группы Казахалтын ранее. Руководство пришло к выводу, что возможные изменения в ключевых допущениях не приведут к значительному изменению износа и амортизации, рассчитанных с использованием производственного метода.

Группа планирует обновить данные по запасам по ключевым месторождениям с привлечением консультантов SRK к концу 2022 года.

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.

2 Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения (продолжение)

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, как описано выше.

Оценка справедливой стоимости при объединении бизнеса (оценка)

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

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

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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года

3 Структура группы

По состоянию на 30 сентября 2022 года следующие дочерние организации были включены в сокращенную консолидированную промежуточную финансовую отчетность Группы:

Наименование дочерних организаций	Место регистрации	Основная деятельность	Доля владения	
			30 сентября 2022 г.	31 декабря 2021 г.
В собственности АО «АК Алтыналмас»:				
АО «Акбакайский горно-металлургический комбинат»	Акбакай	Предоставление услуг по разведке, добыче и переработке сырья Эксплуатация	99.61%	99.61%
ТОО «Алтыналмас Technology»	Алматы	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 «Асыл Ресорсес»	Алматы	Геологоразведка, добыча и реализация руды	100%	100%
ТОО «Торговый Дом Алтыналмас»	Алматы	Приобретение и реализация товаров, содержащих драгоценные металлы	100%	100%
ТОО «Алтыналмас Реагентс»	Алматы	Реализация реагентики	83%	83%
ТОО «Казахалтын Сервис»	Степногорск	Ремонт и техническое обслуживание машин и оборудования	100%	100%
ТОО «Казахалтын Technology»	Степногорск	Переработка техногенных минеральных образований Эксплуатация	100%	100%
ТОО «Аксу Technology»	Степногорск	золотоизвлекательных фабрик, производство и реализация драгоценных металлов	100%	100%
ТОО «Гостиница Степногорск»	Степногорск	Гостиничный бизнес	100%	100%
ТОО «AAEngineering Group»	Алматы	Проектирование и строительные услуги, реализация товаров	100%	100%
АО «Акбакай Голд Ресорсес»	Алматы	Геологоразведка, добыча и переработка руды, реализация драгоценных металлов	100%	100%
ТОО «Казахалтын» (ранее – АО «ГМК «Казахалтын»)	Степногорск	Геологоразведка, добыча и реализация товаров, содержащих драгоценные металлы	100%	100%

2 марта 2021 года Группа приобрела 100% акций ТОО «Казахалтын Сервис».

12 марта 2021 года Группа и другие физические лица учредили ТОО «Алтыналмас Реагентс» с долей 83% и 17%, соответственно.

В течение 2021 года Группа провела реструктуризацию. 5 и 22 апреля 2021 года Компания приобрела 100% доли участия ТОО «Аксу Technology», ТОО «Гостиница Степногорск» и ТОО «Казахалтын Technology» у ТОО «Казахалтын». 20 апреля, 21 апреля, 30 апреля 2021 года Компания приобрела 1% доли участия ТОО «City A invest», ТОО «Казахалтын Logistic» и ТОО «Висарт» у ТОО «Казахалтын».

21 мая 2021 года Группа приобрела 100% доли участия ТОО «AAEngineering Group».

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 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 сентября 2022 г.	31 декабря 2021 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 «Казахский сантехпроект»	Алматы	Проектирование зданий и сооружений	50.09%	50.09%
ТОО «ProMS»	Степногорск	Реализация товаров и оборудования	100%	100%
ТОО «AAE Service»	Степногорск	Ремонт и техническое обслуживание машин и оборудования	100%	100%
ТОО «AAE ProService»	Степногорск	Строительно-монтажные работы, строительство жилых зданий	90%	90%
ТОО «AA Mining»	Степногорск	Грузовые перевозки, бстроительно-монтажные работы	100%	100%
ТОО «AA Property Management»	Алматы	Аренда и эксплуатация недвижимости	100%	100%

4 Выручка по договорам с покупателями

Выручка по договорам на строительство	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2022 г.	2021 г.
<i>В тысячах тенге</i>		
Выручка по договорам с покупателями		
Выручка от продажи сплава Доре	277,568,328	160,354,666
Выручка по договорам на строительство	31,166,348	11,289,088
Выручка от продажи золотосодержащей продукции	30,603,983	59,863,917
Выручка от оказания услуг	9,647,437	361,055
Выручка от реализации прочих товаров	4,431,698	–
Выручка от продажи серебра	156,695	95,216
Выручка от продажи аффинированного золота	–	16,791,119
Прочее	2,506,779	403,895
	356,081,268	249,158,956
Изменение справедливой стоимости дебиторской задолженности	1,435,968	1,170,196
	357,517,236	250,329,152
Момент признания выручки		
В определенный момент времени	314,196,672	238,275,114
В течение периода	43,320,564	12,054,038
	357,517,236	250,329,152

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года

4 Выручка по договорам с покупателями (продолжение)**Контрактные активы**

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 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Контрактные активы	17,235,199	33,301,768
Обязательства по договорам с покупателями	51,609,000	52,918,124
	68,844,199	86,219,892

5 Себестоимость реализованной продукции

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2022 г.	2021 г.
Материалы и запасные части	50,637,429	20,302,172
Износ и амортизация	38,862,133	19,435,271
Расходы по зарплате и соответствующие налоги	31,193,069	23,547,775
Налог на добычу полезных ископаемых	19,435,283	14,131,256
Услуги сторонних организаций	16,456,258	10,759,135
Буровзрывные услуги	13,932,430	16,384,580
Ремонт и обслуживание	10,745,557	8,046,523
Электричество	10,164,069	7,986,468
Себестоимость реализованных товаров	5,697,515	8,230,871
Услуги охраны	2,956,036	2,022,886
Лабораторные тесты	1,707,658	1,427,959
Налоги, помимо налога на заработную плату	761,585	709,041
Начисление резерва по неиспользованным отпускам	208,740	534,452
Купленная руда	-	113,935
Начисление резерва по бонусам	(1,066,060)	(424,571)
Изменение в готовой продукции и руде	(20,826,489)	(5,730,209)
Прочее	9,874,436	3,999,664
	190,739,649	131,477,208

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года

6 Общие и административные расходы

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2022 г.	2021 г.
Расходы по зарплате и соответствующие налоги	11,033,503	10,216,508
Консультационные услуги	2,862,950	1,705,852
Износ и амортизация	2,479,002	958,409
Транспортные расходы	1,024,508	130,367
Командировочные расходы	559,278	256,996
Услуги связи	495,195	125,698
Аренда	319,499	207,490
Начисление резерва по неиспользованным отпускам	309,479	195,991
Налоги, помимо налога на заработную плату	301,220	84,483
Материалы	259,354	114,983
Обучение, включая контрактные обязательства	254,889	50,353
Штрафы и пени в бюджет	222,758	25,010
Страховые премии	148,366	104,402
Спонсорская помощь	109,129	75,741
Питание	85,739	250,772
Электроэнергия	59,362	192,777
Услуги банка	27,662	51,641
Начисление резерва по бонусам	12,663	—
Вознаграждение менеджера	—	3,943,282
Изменение в резерве по нетрудоспособности	(34,733)	(26,492)
Прочее	2,456,149	1,508,899
	22,985,972	20,173,162

7 Расходы по реализации

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2022 г.	2021 г.
Транспортные расходы	308,127	542,159
Расходы по зарплате и соответствующие налоги	76,932	88,277
Материалы	55,605	45,346
Услуги сторонних организаций	37,972	148,732
Расходы по хранению	33,377	2,744
Командировочные расходы	8,001	14,139
Прочее	87,543	285,600
	607,557	1,126,997

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года

8 Прочие операционные доходы и расходы

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2022 г.	2021 г.
Прочие операционные доходы,		
Изменения в оценках	1,448,123	–
Доход от курсовой разницы, нетто	205,023	
Доход от списания кредиторской задолженности	5,887	–
Доход от выполнения работ и услуг, нетто	–	355,114
Доход по инновационному гранту	–	200,667
Прочие доходы от неосновной деятельности	728,699	156,038
	2,387,732	711,819

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2022 г.	2021 г.
Прочие операционные расходы,		
Расходы от выполнения работ и услуг, нетто	2,291,012	–
Расходы от курсовой разницы, нетто	1,307,633	982,439
Расходы по выбытию основных средств, нетто	1,038,917	180,481
Износ и амортизация	792,774	1,688,182
Расходы по продажам товарно-материальных запасов, нетто	685,864	456,553
Расходы по электроэнергии	161,641	58,079
Расходы по благотворительной помощи	155,653	–
Расходы по поддержанию непроизводственных объектов	48,128	1,694,542
Расходы на общественное питание	25,760	33,769
Прочие расходы от неосновной деятельности	741,910	427,315
	7,249,292	5,521,360

9 Восстановление убытка от обесценения финансовых активов, нетто

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2022 г.	2021 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	426,931	368,135
Краткосрочные депозиты	97,434	–
Займы выданные	93,664	(127,240)
Долгосрочные депозиты	25,517	(26,146)
Денежные средства и их эквиваленты	(403,321)	(137,261)
	240,225	77,488

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года

10 Начисление/ (восстановление) убытка от обесценения нефинансовых активов, нетто

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2022 г.	2021 г.
Товарно-материальные запасы	2,283,046	(1,108,618)
Разведочные и оценочные активы	94,510	94,510
Основные средства	–	521,856
Нематериальные активы	–	(22,960)
Авансы, выданные	(9,825)	72,677
Авансы, выданные за долгосрочные активы	(376,678)	(182,252)
Прочее	135,386	–
	2,126,439	(624,787)

11 Финансовые доходы и расходы

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2022 г.	2021 г.
Финансовые доходы		
Вознаграждения по депозитам	2,210,801	732,245
Процентный доход	438,474	–
Амортизация дисконта по займам выданным	22,722	101,728
Признание дисконта по долгосрочной задолженности	16,388	–
Прочие финансовые доходы	–	122
	2,688,385	834,095
Финансовые расходы		
Процентные расходы по банковским займам	11,342,754	16,174,334
Изменение справедливой стоимости финансового инструмента	1,313,520	–
Амортизация дисконта долгосрочной кредиторской задолженности	1,187,280	149,869
Амортизация комиссии	1,169,857	61,137
Процентные расходы по обязательствам по аренде	862,622	337,865
Увеличение дисконтированной стоимости по резерву на восстановление участка и историческим затратам	685,245	886,945
Процентные расходы по банковским гарантиям	384,063	309,654
Увеличение дисконтированной стоимости по договорным обязательствам	53,718	19,318
Процентные расходы по вознаграждениям работникам	3,046	50,573
Процентные расходы по займам, полученным от связанных сторон	–	90,228
Прочие финансовые расходы	28	–
	17,002,133	18,079,923

12 Расходы по подоходному налогу

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2022 г.	2021 г.
Текущий подоходный налог	7,744,079	6,962,116
Отложенный подоходный налог	1,056,565	1,138,463
	8,800,644	8,100,579

В течение 2022 и 2021 годов применимая ставка корпоративного подоходного налога составляла 20%.

АО «АК Алтыналмас»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года

13 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 2022 г.	1,355,030	116,583,787	122,879,615	37,802,140	41,610,845	74,444,053	7,605,115	402,280,585
Поступления	174,503	2,645,229	1,799,638	1,163,031	11,385,810	34,570,637	188,894	51,927,742
Выбытия	–	(489,950)	(3,018,064)	(4,263,433)	(1,607,089)	(7,743,949)	(246,416)	(17,368,901)
Трансфер	143	25,456,103	28,220,421	14,427,041	12,909,331	(82,695,785)	1,682,746	–
Переклассификация	6,759	74,884	(130,798)	209,032	–	(11,426)	(148,451)	–
Изменение в учетных оценках	–	201,992	–	–	361,344	–	–	563,336
На 30 сентября 2022 г.	1,536,435	144,472,045	149,750,812	49,337,811	64,660,241	18,563,530	9,081,888	437,402,762
Накопленный износ и обесценение								
На 1 января 2022 г.	(9,455)	(22,620,674)	(47,081,810)	(3,907,827)	(20,539,304)	(2,735,425)	(2,849,766)	(99,744,261)
Амортизационные отчисления	–	(5,533,285)	(11,751,938)	(6,148,580)	(4,907,738)	–	(1,481,407)	(29,822,948)
Выбытия	–	418,567	2,103,753	2,880,408	926,273	–	219,149	6,548,150
Переклассификация	–	(18,755)	(4,871)	(78,334)	–	–	101,960	–
На 30 сентября 2022 г.	(9,455)	(27,754,147)	(56,734,866)	(7,254,333)	(24,520,769)	(2,735,425)	(4,010,064)	(123,019,059)
Остаточная стоимость								
На 31 декабря 2021 г.	1,345,575	93,963,113	75,797,805	33,894,313	21,071,541	71,708,628	4,755,349	302,536,324
На 30 сентября 2022 г.	1,526,980	116,717,898	93,015,946	42,083,478	40,139,472	15,828,105	5,071,824	314,383,703

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года

13 Основные средства (продолжение)

В 2019-2021 годах Группа заключила четыре контракта с ТОО «AAEngineering Group» на поставку оборудования, проектирование и строительство на условии «под ключ» по проектам: 1) «Модернизация золотоизвлекательной фабрики «Пустынное» с увеличением мощности до 2.5 млн. тонн руды в год» стоимостью 9,368,328 тысяч тенге, 2) «Строительство золотоизвлекательной фабрики мощностью 5 млн. тонн руды в год на месторождении «Аксу» стоимостью 44,919,479 тысяч тенге, 3) «Строительство золотоизвлекательной фабрики «Долинное» на основе технологии СІР» стоимостью 24,666,064 тысячи тенге и 4) «Строительство дробильно-сортировочного комплекса и ремонтно-механического цеха на месторождении «Долинное» стоимостью 1,544,773 тысячи тенге. В первой половине 2021 года проект «Строительство золотоизвлекательной фабрики мощностью 5 млн. тонн руды в год на месторождении «Аксу» был завершен. В 2021 году стартовал проект «Проектирование реконструкции гостиницы «Степногорск» стоимостью 1,920,984 тысячи тенге. Кроме того, в 2021 году было введено в эксплуатацию строительство буферного поселка в Акбакае и Актогае общей стоимостью 6,381,550 тысяч тенге. В 2022 году был введен в эксплуатацию вахтовый поселок в Аксу-2 общей стоимостью 5,470,505 тысяч тенге.

14 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 2022 г.	14,584,372	251,328	18,697	14,854,397	10,726,083
Поступления	613,333	–	–	613,333	340,068
Переводы в основные средства	(783,503)	–	–	(783,503)	–
Амортизационные отчисления	(1,847,953)	(189,383)	(12,944)	(2,050,280)	–
Изменение в учетных оценках	–	106,395	–	106,395	(128,587)
Платежи	–	–	–	–	(3,832,800)
Процентные расходы	–	–	–	–	862,622
Курсовая разница	–	–	–	–	182,684
На 30 сентября 2022 г.	12,566,249	168,340	5,753	12,740,342	8,150,070

15 Активы по разведке и оценке

<i>В тысячах тенге</i>	
На 1 января 2022 г.	23,113,037
Поступления	1,916,122
Переводы в основные средства	(6,329,010)
Выбытия	(187,983)
Обесценение	(94,510)
На 30 сентября 2022 г.	18,417,656

АО «АК Алтыналмас»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года

16 Нематериальные активы

<i>В тысячах тенге</i>	Права недропользования	Программное обеспечение	Лицензии	Строительные контракты	Гудвил	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2022 г.	59,081,301	7,021,108	5,975,928	10,727,361	47,842,078	5,955,758	136,603,534
Поступления	1,105,878	872,701	–	–	–	550,782	2,529,361
Выбытия	(824,329)	(239,658)	–	–	–	(1,202,379)	(2,266,366)
На 30 сентября 2022 г.	59,362,850	7,654,151	5,975,928	10,727,361	47,842,078	5,304,161	136,866,529
Накопленная амортизация							
На 1 января 2022 г.	(11,152,855)	(1,618,316)	–	(2,888,901)	(7,065,585)	(854,967)	(23,580,624)
Амортизационные отчисления	(7,026,602)	(950,911)	–	(3,714,302)	–	(210,549)	(11,902,364)
Выбытия	583,071	41,880	–	–	–	67,740	692,691
Изменение в учетных оценках	–	–	–	–	–	–	–
На 30 сентября 2022 г.	(17,596,386)	(2,527,347)	–	(6,603,203)	(7,065,585)	(997,776)	(34,790,297)
Остаточная стоимость							
На 1 января 2022 г.	47,928,446	5,402,792	5,975,928	7,838,460	40,776,493	5,100,791	113,022,910
На 30 сентября 2022 г.	41,766,464	5,126,804	5,975,928	4,124,158	40,776,493	4,306,385	102,076,232

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года

17 Авансы, выданные за долгосрочные активы

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Авансы, выданные за долгосрочные активы	6,479,711	7,337,166
За минусом: резерв под обесценение	(247,576)	(404,206)
	6,232,135	6,932,960

Изменение в резерве под обесценение представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 г.	2021 г.
На 1 января	404,206	603,397
Начисление	261,091	111,012
Восстановление	(417,721)	(293,264)
На 30 сентября	247,576	421,145

18 Прочие долгосрочные активы

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Руда	11,517,857	–
Долгосрочные банковские депозиты	2,219,226	1,889,429
Инвестиционная недвижимость	196,777	204,148
Прочие нефинансовые активы	214,798	213,257
	14,148,658	2,306,834

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.

19 Товарно-материальные запасы

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Запасные части и производственные материалы	61,185,350	56,597,950
Руда	45,673,852	45,763,484
Готовая продукция	16,632,190	7,226,299
Прочее	5,571,832	1,319,191
	129,063,224	110,906,924

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года

20 Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Дебиторская задолженность по амортизированной стоимости	1,351,625	231,394
- Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	1,120,231	–
- Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон	231,394	231,394
Дебиторская задолженность по справедливой стоимости через прибыль и убыток	16,673,451	13,434,911
- Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	16,654,241	9,127,319
- Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон	19,210	4,307,592
Прочая дебиторская задолженность	1,442,882	3,031,230
За минусом: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(397,420)	(858,868)
	19,070,538	15,838,667

Изменения в резерве по ожидаемым кредитным убыткам представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 г.	2021 г.
На 1 января	858,868	643,363
Начисление	73,054	580,679
Восстановление	(534,502)	(918,411)
На 30 сентября	397,420	305,631

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Тенге	16,713,483	14,994,980
Доллар США	2,357,055	842,608
Российский рубль	–	1,079
	19,070,538	15,838,667

21 Займы выданные

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Процентная ставка	Эффективная процентная ставка	Год погашения	30 сентября 2022 г.	31 декабря 2021 г.
ТОО «Корпорация Казахмыс»	Тенге	6.5%	4.1%	2023	21,930,803	–
ТОО «ESG Security»	Тенге	4.4%	4.4%	2026	96,504	124,221
					22,027,307	124,221

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года

22 Активы и обязательства по налогам, помимо подоходного налога

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Текущие налоговые активы		
НДС к возмещению	33,044,705	21,629,432
КПН у источника выплаты	371,907	560,756
Налог на имущество	–	114,720
Прочее	511,620	1,192,874
	33,928,232	23,497,782
Текущие налоговые обязательства		
НДС к уплате	10,278,040	1,060,879
Налог на добычу полезных ископаемых к уплате	7,461,275	6,655,119
Пенсионные отчисления к уплате	528,547	131,902
Индивидуальный подоходный налог к уплате	500,498	695,508
Социальный налог к уплате	289,909	141,737
КПН у источника выплаты	246,689	6,571,201
Социальные взносы к уплате	75,789	7,657
Плата за эмиссию в окружающую среду	8,365	8,267
Прочее	447,099	627,302
	19,836,211	15,899,572

23 Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Банковские депозиты	64,661,059	23,565,084
Банковские счета в иностранной валюте	50,983,517	29,011,891
Банковские счета в тенге	1,459,169	1,581,721
Наличность в кассе	17,350	33,196
	117,121,095	54,191,892

Денежные средства и их эквиваленты были выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Евро	43,130,101	3,860,892
Доллар США	42,337,165	35,351,339
Тенге	31,589,152	14,910,851
Российский рубль	38,811	39,947
Киргизский сом	24,140	13,504
Британский фунт	1,726	15,359
	117,121,095	54,191,892

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года

24 Прочие краткосрочные активы

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Авансы, выданные за товарно-материальные запасы	24,567,569	15,910,131
Авансы, выданные за работы и услуги	13,046,197	9,448,455
Прочие краткосрочные активы	2,098,355	1,067,814
Денежные средства, ограниченные в использовании	1,782,998	4,622,959
Прочие авансы выданные	610,537	1,045,280
За минусом: резерв под обесценение	(493,533)	(503,358)
	41,612,123	31,591,281

Изменение в резерве под обесценение представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 г.	2021 г.
На 1 января	503,358	372,996
Начисление	161,131	78,627
Восстановление	(170,956)	(5,950)
На 30 сентября	493,533	445,673

25 Акционерный капитал

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 г.		31 декабря 2021 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.

Расчет балансовой стоимости акции

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Итого активы	857,684,404	741,104,018
Нематериальные активы	(102,076,232)	(113,022,909)
Итого обязательства	(564,093,905)	(580,070,684)
Привилегированные акции	(93)	(93)
Чистые активы	191,514,174	48,010,332
Количество простых акций	10,833,333	10,833,333
Балансовая стоимость одной простой акции в тенге	17,678	4,432

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года

25 Акционерный капитал (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 г.	31 декабря 2021 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 период, закончившийся 30 сентября	
	2022 г.	2021 г.
Чистый доход, относимый на акционера для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию	132,576,085	87,232,227
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	12,238	8,052

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года

26 Займы

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Номиналь- ная процентная ставка	Эффектив- ная процентная ставка	Срок погашения	30 сентября 2022 г.	31 декабря 2021 г.
VTB Banks	Евро	5.0%-5.5% + EURIBOR		По требованию	374,470,583	378,499,990
VTB Banks	Доллар США	5.5%		По требованию	215,526	5,907,435
Филиал АО «Bank RBK»	Доллар США	5.50%	5.90%	2022 г.	–	5,557,790
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	10%	10.6%	2029 г	1,114,787	1,140,443
АО «Народный Банк Казахстана»	Доллар США	5%	5.20%	2022 г.	2,926,040	–
Участник	Тенге	–		2022 г.	280,506	280,506
Прочее		–		2022 г.	–	1,364
					379,007,442	391,387,528
Краткосрочная часть					378,055,794	390,389,305
Долгосрочная часть					951,648	998,223
					379,007,442	391,387,528

Займы погашаются в следующие сроки:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 г.	31 декабря 2021 г.
По требованию	374,686,109	384,407,425
В течение трех месяцев	1,303,136	2,177,012
От трех месяцев до шести месяцев	1,984,979	3,733,535
От шести до двенадцати месяцев	81,570	71,333
Краткосрочная часть	378,055,794	390,389,305
От одного года до двух лет	163,140	144,096
К погашению позже	788,508	854,127
Долгосрочная часть	951,648	998,223

VTB Banks

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

В ноябре и декабре 2019 года Группа получила транши в размере 146,753 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 1,100,000,000 Евро.

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

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года

26 Займы (продолжение)

АО «Народный банк Казахстана»

Займы в тенге

Заем получен в 2019 году на приобретение основных средств - недвижимости. В качестве обеспечения по займу в тенге Группа предоставила деньги, размещенные на текущих счетах Группы, открытых в АО «Народный банк Казахстана», и поступающие на такие счета в будущем, в том числе поступающие по контракту строительства с ТОО «Аксу Technology». Также, в качестве залога было предоставлено недвижимое имущество (Примечание 11), приобретаемое Группой в рамках данной кредитной линии.

Займы в долларах США

С июня по сентябрь 2022 года был заключено 6 договоров банковского займа согласно кредитной линии от 20 июня 2019 года на общую сумму 6,138 тыс. долларов США. Целью займов является пополнение оборотных средств Группы. Займы предоставлены сроком на шесть месяцев.

Сумма неиспользованной кредитной линии на 30 сентября 2022 составила 8,862 тыс. тенге.

АО «Банк «Bank RBK»

27 июня 2019 года Группа заключила договор с АО «Банк «Bank RBK» об открытии невозобновляемой кредитной линии в общем размере 26,000 тысяч долларов США и процентной ставкой 5.5% годовых со сроком окончания по 28 июня 2022 года. Целевое назначение займов – пополнение оборотного капитала для исполнения обязательств по контракту строительства с ОсОО «Глобал Джамгыр Майнинг». В марте 2022 года Группа досрочно погасила данную задолженность.

27 Финансовые обязательства по контрактам на недропользование

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Обязательства по социальной сфере	3,704,564	3,741,707
Обязательства по историческим затратам	257,184	200,348
	3,961,748	3,942,055
Краткосрочная часть	3,746,505	3,679,224
Долгосрочная часть	215,243	262,831
	3,961,748	3,942,055

28 Прочие долгосрочные обязательства

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Резерв по социальным обязательствам по контрактам на недропользование	365,421	365,421
Резерв по возмещениям по потере трудоспособности и потере кормильца	43,330	78,063
Долговая составляющая привилегированных акций	2,092	2,092
	410,843	445,576

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года

29 Обязательства по вознаграждениям работникам с установленными выплатами

В соответствии с коллективным трудовым договором с работниками Группа взяла на себя обязательство производить определенные долгосрочные выплаты, в основном, состоящие из дополнительных выплат за трудовое увечье, юбилеи, выплаты по выходу на пенсию и прочее. Группа не создавала никаких фондов под обеспечение выплат будущих вознаграждений.

Движение по обязательствам по вознаграждению работников представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 г.	31 декабря 2021 г.
На 1 января	83,465	725,495
Стоимость услуг текущего периода	–	5,421
Процентные расходы	3,046	70,923
Пересчет суммы чистых обязательств	–	(702,107)
Выплаты, произведенные за год	(32,685)	(16,267)
	53,826	83,465

Классификация обязательства по вознаграждениям работников представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Краткосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	4,429	13,430
Долгосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	49,397	70,035
	53,826	83,465

30 Оценочные обязательства

<i>В тысячах тенге</i>	Восстановление участка	Исторические затраты	Итого
На 1 января 2022 г.	13,364,122	183,500	13,547,622
Изменение в учетных оценках	546,673	(183,500)	363,173
Амортизация дисконта	685,245	–	685,245
На 30 сентября 2022 г.	14,596,040	–	14,596,040

31 Торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Торговая кредиторская задолженность	59,267,737	63,112,562
Прочая кредиторская задолженность	33,983	1,299,963
	59,301,720	64,412,525
Краткосрочная задолженность	58,365,095	63,753,171
Долгосрочная задолженность	936,625	659,354
	59,301,720	64,412,525

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года

32 Прочие финансовые обязательства

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Резерв по неиспользованным отпускам	3,583,552	2,745,761
Задолженность по оплате труда	3,491,315	1,407,732
Гарантийное удержание к уплате	1,562,651	1,347,001
Резерв по затратам на перемещение	358,629	358,630
Резерв по бонусам	279,976	2,993,038
Резерв на демонтаж фабрики	279,010	186,010
Обязательства по выплате дивидендов	9,832	9,246
Прочие	239,355	121,253
	9,804,320	9,168,671

33 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. 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	Организации, имеющие значительное влияние над Группой	Прочие связанные стороны
На 30 сентября 2022 г.			
Авансы выданные	–	–	871,857
Торговая и прочая дебиторская задолженность	–	–	250,604
Займы выданные	–	–	5
Прочие краткосрочные обязательства	(23)	–	(67,628)
Торговая кредиторская задолженность	–	–	(339,424)

<i>В тысячах тенге</i>	Материнская компания	Организации, имеющие значительное влияние над Группой	Прочие связанные стороны
На 31 декабря 2021 г.			
Авансы выданные	–	–	1,792,244
Торговая и прочая дебиторская задолженность	–	–	1,095,030
Займы полученные	–	–	280,506
Прочие краткосрочные обязательства	(29)	–	(59,676)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	–	(1,632,967)

В 2021 году Группа приобрела ТОО «AAEngineering Group» у связанных сторон по стоимости приобретения бизнеса, определенной по согласованию сторон в результате коммерческих переговоров.

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года

33 Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Материнская компания	Организации, имеющие значительное влияние над Группой	Прочие связанные стороны
За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 г.			
Доход от реализации продукции	-	-	54,904
Прочие доходы	-	-	20,053
Приобретение товаров и услуг	-	-	(1,998,847)

<i>В тысячах тенге</i>	Материнская компания	Организации, имеющие значительное влияние над Группой	Прочие связанные стороны
За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 г.			
Прочие доходы	-	-	2,600
Доход от реализации продукции	-	-	777
Приобретение товаров и услуг	-	-	(2,175,104)
Выплаты по дивидендам	(15,282,470)	-	(10,188,130)

Подписано от имени Руководства:



Рахишов Кайрат Карибаевич
Главный исполнительный директор
по финансам




Демегенова Дина Алпамысовна
Директор Департамента учета и
отчетности