

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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 «Акбакай»	№ 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

(*) 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»).

1 Общая информация (продолжение)

Структура акционерного капитала

По состоянию на 30 сентября 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: 20%), и другие физические лица являются держателями 20% от общего количества голосующих акций Компании. Конечной материнской и контролирующей стороной является АО Trustee Pte Ltd, действующая от имени АО Family Trust.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, г. Алматы, 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.

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года

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.

Исправление ошибки

Некоторые корректировки были внесены в консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2022 года в результате ошибки:

<i>В тысячах тенге</i>	Изначально представлено на 31 декабря 2021 г.	Исправление ошибки	Пересчитано на 1 января 2022 г.
Товарно-материальные запасы*	110,906,924	(7,081,373)	103,825,551
Активы по налогам, помимо подоходного налога**	23,497,782	(696,153)	22,801,629
Нераспределенная прибыль	128,281,767	(7,777,526)	120,504,241

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года

2 Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Изначально представлено на 31 декабря 2022 г.	Исправление ошибки	Пересчитано на 31 декабря 2022 г.
Прочие долгосрочные активы*	29,181,585	(7,081,373)	22,100,212
Активы по налогам, помимо подоходного налога**	39,549,255	(696,153)	38,853,102
Нераспределенная прибыль	241,453,655	(7,777,526)	233,676,129

* В течение 2023 года руководство Группы обнаружило ошибку в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года. В результате ошибки возникла нескорректированная нереализованная прибыль в сумме 7,081,373 тысяч тенге, которая была включена в консолидированную финансовую отчетность как часть активов за год, закончившийся 31 декабря 2020, 2021, 2022 гг. Данная нереализованная прибыль возникла в результате внутригрупповых операций по реализации руды, которая не была потреблена в производстве и не реализована дочерним предприятием третьим лицам и включена в состав запасов по состоянию на 31 декабря 2021 года, а затем была реклассифицирована в состав прочих долгосрочных активов как бедная руда на 31 декабря 2022 года.

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

Изменение в представлении

В сокращенно консолидированном промежуточном отчете о совокупном доходе за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, были произведены некоторые реклассификации:

<i>В тысячах тенге</i>	Изначально представлено за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 г	Увеличение/ (уменьшение)	Реклассифициро- вано за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 г.
Себестоимость реализованной продукции без учета обесценения	(190,739,649)	(2,291,012)	(193,030,661)
Прочие операционные расходы	(7,249,292)	2,291,012	(4,958,280)

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года

3 Структура группы

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

Наименование дочерних организаций	Место регистрации	Основная деятельность	Доля владения	
			30 сентября 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 «Аксу Technology»	Степногорск	Эксплуатация золотоизвлекательных фабрик, производство и реализация драгоценных металлов	100%	100%
ТОО «Актогай Мыс»	Актогайский район	Геологоразведка, добыча и переработка руды, реализация драгоценных металлов	100%	100%
ТОО «Алтыналмас 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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 сентября 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, строительные-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 9 месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 г.	2022 г.
Выручка по договорам с покупателями		
Выручка от продажи сплава Доре	278,414,320	277,568,328
Выручка по договорам на строительство	38,924,642	31,166,348
Выручка от продажи золотосодержащей продукции	17,061,877	30,603,983
Выручка от реализации прочих товаров	4,522,972	4,431,698
Выручка от продажи серебра	549,701	156,695
Выручка от оказания услуг	392,055	9,647,437
Прочее	1,772,359	2,506,778
	341,637,926	356,081,267
Изменение справедливой стоимости дебиторской задолженности	(392,414)	1,435,968
	341,245,512	357,517,235
Момент признания выручки		
В определенный момент времени	300,156,456	314,196,672
В течение периода	41,089,056	43,320,563
	341,245,512	357,517,235

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Контрактные активы	11,453,328	12,162,628
Обязательства по договорам с покупателями	21,808,262	46,749,962

5 Себестоимость реализованной продукции без учета обесценения

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 г.	2022 г.
Материалы и запасные части	63,087,217	60,100,344
Расходы по зарплате и соответствующие налоги	49,656,002	31,366,740
Износ и амортизация	44,193,811	39,275,002
Налог на добычу полезных ископаемых	23,952,579	19,440,170
Электричество	11,888,229	10,680,263
Буровзрывные услуги	10,236,611	12,281,332
Ремонт и обслуживание	8,340,052	10,896,148
Услуги сторонних организаций	7,990,093	14,464,355
Штрафы и пени	6,712,445	117,602
Услуги охраны	4,072,196	2,992,024
Лабораторные тесты	2,748,862	1,712,477
Себестоимость реализованных товаров	1,720,050	2,593,024
Начисление резерва по неиспользованным отпускам	1,625,063	208,740
Налоги, помимо налога на заработную плату	1,473,684	761,585
Купленная руда	1,171,256	–
Начисление резерва по бонусам	76,801	(1,066,060)
Изменение в готовой продукции и руде	(10,033,210)	(20,781,007)
Прочее	5,704,709	7,987,922
	234,616,450	193,030,661

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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года

6 Общие и административные расходы

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 г.	2022 г.
Расходы по зарплате и соответствующие налоги	11,214,248	11,033,503
Консультационные услуги	3,239,934	2,862,950
Износ и амортизация	2,209,693	2,479,002
Транспортные расходы	883,950	1,024,508
Налоги, помимо налога на заработную плату	743,322	301,220
Командировочные расходы	621,574	559,278
Начисление резерва по неиспользованным отпускам	509,343	309,479
Материалы	389,811	259,354
Аренда	356,156	319,499
Услуги связи	274,261	495,195
Страховые премии	263,157	148,366
Штрафы и пени в бюджет	217,214	222,758
Спонсорская помощь	77,018	109,129
Обучение, включая контрактные обязательства	70,062	254,889
Питание	57,434	85,739
Услуги банка	13,200	27,662
Начисление резерва по бонусам	7,224	12,663
Изменение в резерве по нетрудоспособности	(68,726)	(34,733)
Прочее	2,161,935	2,515,511
	23,240,810	22,985,972

7 Прочие операционные доходы и расходы, нетто

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 г.	2022 г.
Прочие операционные доходы		
Доход от списания обязательств	368,113	5,887
Доход от безвозмездно полученных активов	150,966	–
Доход от признания излишек запасов по итогам инвентаризации	126,472	–
Изменение в оценках	–	1,448,123
Прочие доходы от неосновной деятельности	575,649	933,722
	1,221,200	2,387,732

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 г.	2022 г.
Прочие операционные расходы		
Расходы от курсовой разницы, нетто	1,484,407	1,307,633
Расходы от списания КГН у источника	1,234,472	–
Расходы по выбытию основных средств, нетто	672,866	1,038,917
Расходы по продажам товарно-материальных запасов, нетто	529,211	685,864
Расходы от выполнения работ и услуг, нетто	450,812	–
Износ и амортизация	380,328	792,774
Расходы от списания НДС	137,570	–
Прочие расходы от неосновной деятельности	1,280,947	1,133,092
	6,170,613	4,958,280

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года

8 Финансовые доходы и расходы

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 г.	2022 г.
Финансовые доходы		
Процентный доход	1,710,273	438,474
Вознаграждения по депозитам	1,435,040	2,210,801
Прочие доходы	298,576	39,110
	3,443,889	2,688,385
Финансовые расходы		
Процентные расходы по банковским займам	18,192,290	11,342,754
Амортизация комиссии	1,199,599	1,169,857
Амортизация дисконта по резерву на восстановление земельного участка	923,710	685,245
Процентные расходы по аренде	244,410	423,616
Процентные расходы по банковским гарантиям	183,934	384,063
Расходы на прирост обязательств по контрактам на недропользование	24,474	53,718
Амортизация дисконта по долгосрочной кредиторской задолженности	16,884	1,187,280
Изменение в оценках отложенного платежа	–	1,313,520
Прочее	21,455	442,080
	20,806,756	17,002,133

9 Восстановление/(начисление) убытка от обесценения нефинансовых активов

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 г.	2022 г.
Товарно-материальные запасы	1,320,033	(2,283,047)
	1,320,033	(2,283,047)
Авансы, выданные за долгосрочные активы	4,967	376,678
Активы по разведке и оценке	–	(94,510)
Авансы выданные	(672,952)	9,825
Прочее	(53,987)	(135,385)
	(721,972)	156,608
	598,061	(2,126,439)

10 Расходы по подоходному налогу

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 г.	2022 г.
Текущий подоходный налог	2,458,755	7,744,079
Отложенный подоходный налог	1,539,938	1,056,565
	3,998,693	8,800,644

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

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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	1,631	152,037	3,598,147	5,079,111	16,795,662	7,875,646	851,564	34,353,798
Выбытия	(209)	(758,672)	(2,018,065)	(741,620)	(953,882)	(44,551)	(260,061)	(4,777,060)
Реклассификация основных средств	–	–	–	–	–	(1,150,367)	–	(1,150,367)
Трансфер	2,565	1,725,137	1,464,691	124,886	485,278	(4,004,336)	201,779	–
Изменение в учетных оценках	–	1,126,584	–	–	(166,337)	–	–	960,247
На 30 сентября 2023 г.	1,347,778	148,096,582	151,061,949	59,655,597	85,000,964	14,929,203	11,317,013	471,409,086
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	–	(6,727,307)	(13,265,278)	(7,431,051)	(6,946,912)	–	(2,447,086)	(36,817,634)
Выбытия	–	413,376	1,667,399	738,105	599,542	7,777	264,859	3,691,058
На 30 сентября 2023 г.	(9,455)	(37,677,960)	(69,157,512)	(16,279,499)	(36,273,338)	(4,157,290)	(6,688,291)	(170,243,345)
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 сентября 2023 г.	1,338,323	110,418,622	81,904,437	43,376,098	48,727,626	10,771,913	4,628,722	301,165,741

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года

11 Основные средства (продолжение)

Поступления горнодобывающих активов и незавершенного строительства в основном представлены капитализированными затратами по вскрышным работам в связи с расширением карьера «Пустынное».

По состоянию на 30 сентября 2023 года активы стоимостью 637,827 тысяч тенге были заложены в качестве обеспечения по банковским кредитам (Примечание 24). На 30 сентября 2023 года основные средства с первоначальной стоимостью 44,714,444 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	118,518	618,535	–	737,053	599,584
Переводы в основные средства	(82,220)	–	–	(82,220)	–
Амортизационные отчисления	(1,883,838)	(281,208)	(1,438)	(2,166,484)	–
Изменение в учетных оценках	–	150,255	–	150,255	186,853
Платежи	–	–	–	–	(3,992,980)
Процентные расходы	–	–	–	–	244,410
Изменение дериватива	–	–	–	–	(298,576)
Курсовая разница	–	–	–	–	(8,387)
На 30 сентября 2023 г.	10,798,534	632,598	–	11,431,132	3,151,569

13 Активы по разведке и оценке

<i>В тысячах тенге</i>		
На 1 января 2023 г.		19,906,121
Поступления		929,562
Перевод в нематериальные активы		(562,172)
Изменение в оценках		(8,603)
На 30 сентября 2023 г.		20,264,908

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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	–	785,987	–	–	–	–	5,777	791,764
Переводы из разведочных активов	562,172	–	–	–	–	–	–	562,172
Выбытия	–	(95,846)	–	–	–	–	(65,216)	(161,062)
Изменение в оценках	(2,034)	–	–	–	–	–	–	(2,034)
На 30 сентября 2023 г.	59,789,363	10,443,727	5,975,928	10,727,361	47,842,078	839,166	4,226,983	139,844,606
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	(5,314,042)	(1,061,942)	–	(1,755,386)	–	–	(104,350)	(8,235,720)
Выбытия	–	36,986	–	–	–	–	58,975	95,961
На 30 сентября 2023 г.	(28,869,276)	(3,996,803)	–	(6,984,802)	(7,065,585)	–	(1,164,175)	(48,080,641)
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 сентября 2023 г.	30,920,087	6,446,924	5,975,928	3,742,559	40,776,493	839,166	3,062,808	91,763,965

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года

15 Авансы, выданные за долгосрочные активы

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Авансы, выданные за долгосрочные активы	5,804,887	5,264,746
За минусом: резерв под обесценение	(318,757)	(323,724)
	5,486,130	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	3,496	261,091
Восстановление	(8,463)	(417,721)
На 30 сентября	318,757	247,576

16 Прочие долгосрочные активы

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Руда	27,710,405	19,722,738
Долгосрочные банковские депозиты	2,065,794	2,078,516
Инвестиционная недвижимость	159,907	194,319
Прочие нефинансовые активы	10,346	104,639
	29,946,452	22,100,212

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 сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Запасные части и производственные материалы	71,757,868	74,165,139
Готовая продукция	19,065,936	13,332,339
Руда	18,092,912	21,780,966
Прочее	2,354,351	2,118,926
	111,271,067	111,397,370

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года

18 Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Дебиторская задолженность по амортизированной стоимости	2,710,601	1,940,528
- Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	2,250,671	1,611,399
- Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон	459,930	329,129
Дебиторская задолженность по справедливой стоимости через прибыль и убыток	8,667,293	7,539,358
- Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	8,667,293	7,509,492
- Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон	–	29,866
Прочая дебиторская задолженность	1,681,597	1,245,385
За минусом: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(615,390)	(541,511)
	12,444,101	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	541,510	858,868
Начисление	567,190	73,054
Восстановление	(486,460)	(534,502)
Списание	(6,850)	–
На 30 сентября	615,390	347,420

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	12,373,580	9,171,945
Киргизский сом	66,331	–
Доллар США	2,550	1,009,499
Российский рубль	1,640	2,316
	12,444,101	10,183,760

19 Займы выданные

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Процентная ставка	Эффективная процентная ставка	Год погашения	30 сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.
ТОО «ESG Security»	Тенге	4.4%	17%	2026	75,161	93,343
ТОО «Корпорация Казахмыс»	Тенге	4.55%	6.4%	2023	–	23,758,001
Прочее				2023	–	4
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки					(5,998)	(88,600)
					69,163	23,762,748

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года

19 Займы выданные (продолжение)

1 июля 2023 года ТОО «Корпорация Казахмыс» произвела 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 сентября	5,998	–

20 Активы и обязательства по налогам, помимо подоходного налога

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Текущие налоговые активы		
НДС к возмещению	47,924,694	37,439,615
КПН у источника выплаты	1,308,609	594,800
Прочее	226,017	818,687
	49,459,320	38,853,102
Текущие налоговые обязательства		
Налог на добычу полезных ископаемых к уплате	11,163,153	8,496,670
НДС к уплате	931,772	319,197
Пенсионные отчисления к уплате	646,199	429,823
Индивидуальный подоходный налог к уплате	513,190	974,774
Социальный налог к уплате	322,423	199,337
Социальные взносы к уплате	137,917	203,068
КПН у источника выплаты	35,498	128,661
Прочее	450,576	353,223
	14,200,728	11,104,753

Группа планирует применить процедуру возврата излишне уплаченного НДС.

21 Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Банковские счета в иностранной валюте	12,800,195	6,108,426
Банковские депозиты	2,707,386	18,991,548
Банковские счета в тенге	664,958	1,312,730
Наличность в кассе	9,274	28,826
	16,181,813	26,441,530

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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 сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Доллар США	10,607,129	15,187,279
Тенге	3,381,618	10,335,449
Евро	1,737,269	870,963
Киргизский сом	317,105	1,478
Российский рубль	77,121	46,361
Юань	58,442	–
Фунты	3,129	–
	16,181,813	26,441,530

22 Прочие краткосрочные активы

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Авансы, выданные за товарно-материальные запасы	5,697,694	15,554,966
Авансы, выданные за работы и услуги	5,463,908	10,405,235
Прочие краткосрочные активы	2,697,605	2,067,301
Денежные средства, ограниченные в использовании	–	1,734,938
Прочие авансы выданные	319,485	853,954
За минусом: резерв под обесценение	(1,462,563)	(789,611)
	12,716,129	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	851,017	161,131
Восстановление	(178,065)	(170,956)
На 30 сентября	1,462,563	493,533

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 сентября 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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 сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Итого активы	695,775,530	749,478,361
Нематериальные активы	(91,763,965)	(98,712,884)
Итого обязательства	(375,684,218)	(475,233,421)
Привилегированные акции	(93)	(93)
Чистые активы	228,327,254	175,531,963
Количество простых акций	10,833,333	10,833,333
Балансовая стоимость одной простой акции в тенге	21,076	16,203

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 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 9 месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 г.	2022 г.
Чистый доход, относимый на акционера для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию	53,639,196	132,576,085
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	4,951	12,238

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года

24 Займы

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Номиналь- ная процентная ставка	Эффектив- ная процентная ставка	Срок погашения	30 сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.
VTB Banks	Евро	5%–5.5% + EURIBOR	6.4%	2023–2026	220,540,297	313,522,673
VTB Banks	Доллар США	5.5%	6.4%	2023–2024	108,681	134,327
АО «Народный Банк Казахстана»	Доллар США	5%	5.20%	2023 г.	4,744,700	3,631,209
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	10%	10.6%	2029 г. По требованию	951,647	1,074,002
Участник	Тенге	–	–	требованию	158,124	280,506
Прочее	Тенге	–	–	2023	85,000	–
					226,588,449	318,642,717
Краткосрочная часть					169,740,398	138,700,271
Долгосрочная часть					56,848,051	179,942,446
					226,588,449	318,642,717

Займы погашаются в следующие сроки:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.
По требованию	158,124	280,506
В течение трех месяцев	36,488,213	34,328,673
От трех месяцев до шести месяцев	62,069,859	36,017,715
От шести до двенадцати месяцев	71,024,202	68,073,377
Краткосрочная часть	169,740,398	138,700,271
От одного года до двух лет	52,047,547	140,602,538
К погашению позже	4,800,504	39,339,908
Долгосрочная часть	56,848,051	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 сентябре 2020 года VTB Banks объявил об открытии второй фазы кредитной линии. VTB Banks предоставил кредитную линию на сумму до 640,000,000 Евро. Таким образом, общая сумма кредитной линии составила 1,110,000,000 Евро.

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

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года

24 Займы (продолжение)

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.

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.

За 9 месяцев 2023 года Группа произвела плановое погашение задолженности по основному долгу и процентам согласно графику в размере 232.3 миллионов евро и 149.9 тысячу долларов США, соответственно.

По состоянию на 30 сентября 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 475,000 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».

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года

24 Займы (продолжение)*Займы в долларах США*

ААЕ Group имеет возобновляемую кредитную линию для целей пополнения оборотных средств Группы в сумме. Денежные транши предоставляются, в основном, сроком на шесть месяцев. Сумма максимально доступной кредитной линии составляет 10,000 тыс. долларов США, в том числе неиспользованная часть на 30 сентября 2023 года – ноль (31 декабря 2022 года: 2,151 тыс. долларов США).

Часть машин и оборудования Группы в сумме 637,827 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 сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Обязательства по социальной сфере	4,721,397	4,943,729
Обязательства по историческим затратам	211,424	222,692
	4,932,821	5,166,421
Краткосрочная часть	4,572,571	4,854,596
Долгосрочная часть	360,250	311,825
	4,932,821	5,166,421

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 сентября 2023 г.	17,017,897

27 Торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая кредиторская задолженность	55,780,692	43,040,830
Прочая кредиторская задолженность	29,201	88,450
	55,809,893	43,129,280
Краткосрочная задолженность	55,175,466	42,529,159
Долгосрочная задолженность	634,427	600,121
	55,809,893	43,129,280

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года

28 Прочие финансовые обязательства

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Задолженность по штрафам и пеням	5,274,210	–
Резерв по неиспользованным отпускам	3,575,980	3,028,169
Задолженность по оплате труда	3,548,190	1,197,837
Гарантийное удержание к уплате	1,309,598	1,340,435
Резерв по бонусам	264,381	4,670,841
Резерв по затратам на перемещение	480,839	348,329
Резерв на демонтаж фабрики	51,595	211,505
Обязательства по выплате дивидендов	12,899	1,927
Прочие	192,747	361,478
	14,710,439	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.

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

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года

29 Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	Материнская компания	Прочие связанные стороны
На 30 сентября 2023 г.		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	–	733,774
Авансы выданные	–	238,241
Контрактные активы	–	97,047
Обязательства по договорам с покупателями	–	(62,323)
Торговая кредиторская задолженность	–	(1,877,077)
Займы полученные	–	(243,124)
Прочие краткосрочные обязательства	(23)	(64,222)

<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)

<i>В тысячах тенге</i>	Материнская компания	Прочие связанные стороны
За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 г.		
Выручка по договорам с покупателями	–	988,948
Прочие доходы	–	89,633
Приобретение товаров и услуг	–	(1,534,463)
Финансовые расходы	–	(5)

<i>В тысячах тенге</i>	Материнская компания	Прочие связанные стороны
За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 г.		
Выручка по договорам с покупателями	–	54,904
Прочие доходы	–	20,053
Приобретение товаров и услуг	–	(1,998,847)

Подписано от имени Руководства 28 ноября 2023 года:

Каракесов Рустем Мансурович
Главный исполнительный директор
по финансам



Демегенова Дина Алпамысовна
Директор Департамента учета и
отчетности