

АО «ГОРНО-МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОНЦЕРН «КАЗАХАЛТЫН»
ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ НЕАУДИРОВАННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ 2020 ГОДА

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Горно-металлургический концерн «Казахалтын» (далее – «Компания») и его дочерние организации (далее совместно именуемые – «Группа») является правопреемником государственного предприятия АО «Казахалтын» (далее – «Предшественник»), признанного банкротом в 1998 году и фактически приватизированного в 1999 году.

25 января 2001 года ТОО «Горно-обогатительная Группа – Казахалтын» было перерегистрировано в ТОО «Горно-обогатительный Концерн – Казахалтын». 9 июля 2002 года ТОО «Горно-обогатительный Концерн «Казахалтын» было преобразовано в ОАО «Горно-металлургический концерн «Казахалтын».

4 июня 2004 года ОАО «Горно-металлургический концерн «Казахалтын» было перерегистрировано в акционерное общество в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

По состоянию на 31 декабря 2015 года единственным акционером Группы являлась частная группа с ограниченной ответственностью Institute Project B.V. (далее – «IPBV»). 25 марта 2016 года IPBV продала свою 100% долю в Группе частной компании с ограниченной ответственностью Financial Services B.V. (далее – «FSBV»), зарегистрированной в государстве Нидерланды. 21 мая 2018 года «ALTYN HOLDINGS» (FZE), компания, зарегистрированная в Объединенных Арабских Эмиратах, приобрела на организованном рынке ценных бумаг АО «Казахстанская фондовая биржа (KASE)» 83.893.826 штук простых акций Группы у компании FSBV от общих размещенных акций в количестве 111.858.434 штуки, что в свою очередь составляет 75% от общей доли FSBV в Группе. 2 октября 2018 года г-н Огай Э.В. выкупил 83.893.826 штук простых акций Группы у компании «ALTYN HOLDINGS» (FZE). Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2018 года акционерами Группы являлись г-н Огай Э.В. и Financial Services B.V. (далее совместно именуемые – «Акционеры») с 75% и 25% долями владения, соответственно. По состоянию на 31 декабря 2018 года конечной контролирующей стороной Группы являлся г-н Огай Э.В.

29 ноября 2019 года связанная сторона АО «АК Алтыналмас» приобрела на организованном рынке ценных бумаг АО «Казахстанская фондовая биржа (KASE)» 60.673.916 штук простых акций Группы у г-на Огай Э.В., что в свою очередь составляет 54,24% от общего количества размещенных акций Группы. По состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года акционерами Группы являлись АО «АК Алтыналмас» (далее именуемое – «Материнская компания»), г-н Огай Э.В. и Financial Services B.V. (далее совместно именуемые – «Акционеры») с 54,24%, 20,76% и 25% долями владения, соответственно. Собственниками FSBV является КСС B.V. (100% доля владения). Конечными бенефициарными владельцами компании КСС B.V. являются г-н Ким В.С. и г-н Огай Э.В., с 70% и 30% долями владения, соответственно. Конечной контролирующей стороной АО «АК Алтыналмас» и соответственно Группы является Анна Березина по состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года.

Юридический зарегистрированный и фактический адрес Компании: Республика Казахстан, Акмолинская область, г. Степногорск, 021500, 5 микрорайон, здание 6.

Основная деятельность Группы

Основными видами деятельности Группы являются добыча, производство и реализация золото-серебряного сплава Доре и золотосодержащих продуктов. Производственные мощности Группы по добыче и переработке расположены в Акмолинской области Республики Казахстан. Группа также проводит геологоразведочные работы преимущественно в регионах нахождения основных производственных мощностей. Предприятия, входящие в состав Группы по состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года:

Наименование предприятия	Основной вид деятельности	Место-нахождение	Доля участия, %	
			30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
ТОО «Казахалтын Technology»	Переработка техногенных минеральных образований	Республика Казахстан	100%	100%
ТОО «Аксу Technology»	Производство и реализация золотосодержащих продуктов	Республика Казахстан	100%	100%
ТОО «Гостиница «Степногорск»	Гостиничный бизнес	Республика Казахстан	100%	100%
ТОО «City A invest»	Инвестирование в недвижимость	Республика Казахстан	100%	100%
ТОО «Висарт»	Реализация золотосодержащих продуктов	Республика Казахстан	100%	100%
ТОО «Казахалтын Logistic»	Транспортные и экспедиторские услуги	Республика Казахстан	100%	100%

АО «ГОРНО-МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОНЦЕРН «КАЗАХАЛТЫН»
ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ НЕАУДИРОВАННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ 2020 ГОДА

Консолидированная финансовая отчетность включает результаты деятельности Компании и полностью контролируемых ею дочерних организаций.

По решению Совета директоров от 18 мая 2016 года была создана дочерняя организация ТОО «Казахалтын Technology», чья операционная деятельность направлена на строительство новых фабрик и переработку техногенных минеральных образований на рудниках Бестобе, Аксу и Жолымбет. В октябре 2017 года строительство новых фабрик на рудниках Аксу и Жолымбет было завершено, в результате чего Группа запустила переработку техногенных минеральных образований и начала производить золото-серебряный сплав, «Сплав Доре». Строительство третьей фабрики на руднике Бестобе было завершено в марте 2018 года.

По решению Совета директоров, 14 декабря 2017 года была создана дочерняя организация ТОО «Казахалтын Logistic», чья операционная деятельность направлена на транспортные и экспедиторские услуги, а также техническое обслуживание и ремонт автомобилей. По решению Совета директоров от 23 августа 2019 года была создана дочерняя организация ТОО «Аксу Technology», чья операционная деятельность направлена на переработку золотосодержащего сырья с целью производства благородных металлов, строительство и эксплуатация золотоизвлекательных и обогатительных фабрик.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости, за исключением финансовых инструментов, которые оценивались по справедливой стоимости. Консолидированная финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге (далее – «тенге»), и все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и её дочерних организаций по состоянию на 30 июня 2020 года.

Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам изменения доходов от участия в объекте инвестиций или имеет право на получение таких доходов, а также возможность влиять на эти доходы через осуществление своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы подверженности риску изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или прав на получение таких доходов;
- наличие у Группы возможности использовать свои полномочия для влияния на величину доходов.

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля. Для подтверждения такого допущения и при наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими держателями прав голоса в объекте инвестиций;
- права, предусмотренные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, имеющиеся у Группы.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трёх компонентов контроля. Консолидация дочерней организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированную финансовую отчетность с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на акционеров материнской организации Группы и неконтролирующие доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтролирующих долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерних организаций корректируется для приведения учётной политики таких организаций в соответствие с учётной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации. Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля учитывается как операция с собственным капиталом.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвила), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признаёт возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Подготовка сокращённой промежуточной консолидированной финансовой отчётности Группы требует от её руководства вынесения суждений и определения оценок и допущений, которые влияют на представляемые в отчётности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределённость в отношении этих допущений и оценок может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

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

Определение запасов руды и сроков полезной службы основных средств

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

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

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

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

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

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

Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

Оценочные обязательства на восстановление земельного участка

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

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

Налоги

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

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

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

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

Вознаграждения работникам с установленными выплатами

Стоимость долгосрочных вознаграждений работникам до и после выхода на пенсию и приведённая стоимость обязательств устанавливается с использованием актуарного метода. Актуарный метод подразумевает использование различных допущений, которые могут отличаться от фактических результатов в будущем. Актуарный метод включает допущения о ставках дисконтирования, росте заработной платы в будущем, уровне смертности и росте вознаграждений работникам в будущем

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

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

Обесценение финансовых активов

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

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

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

Товарно-материальные запасы

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

НДС к возмещению

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

АО «ГОРНО-МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОНЦЕРН «КАЗАХАЛТЫН»
ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ НЕАУДИРОВАННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ 2020 ГОДА

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 30 июня 2020 года основные средства представлены следующим образом:

В тысячах тенге

Наименование	Первоначальная стоимость	Начисленный износ/обесценение	Остаточная стоимость на 30 июня 2020 года
Земельные участки	363.579	–	363.579
Здания и сооружения	28.406.051	(8.056.402)	20.349.649
Машины и оборудование	42.848.934	(17.703.419)	25.145.515
Транспортные средства	4.023.588	(1.597.624)	2.425.964
Прочие основные средства	2.891.592	(1.132.465)	1.759.127
Горно-капитальные активы	29.232.823	(8.402.577)	20.830.246
Незавершённое строительство	20.658.037	(992.735)	19.665.302
Итого	128.424.604	(37.885.222)	90.539.382

5. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

Инвестиционная недвижимость представлена офисным помещением, расположенным в г. Алматы, бизнес-центр Нурлы Тау.

Движение инвестиционной недвижимости за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года и год, закончившийся 31 декабря 2019 года, представлено следующим образом:

В тысячах тенге

	Здания	Итого
Первоначальная стоимость		
На 31 декабря 2018 года	284.883	284.883
На 31 декабря 2019 года	284.883	284.883
На 30 июня 2020 года	284.883	284.883
Накопленный износ		
На 31 декабря 2018 года	(78.291)	(78.291)
Начисление за год	(9.828)	(9.828)
На 31 декабря 2019 года	(88.119)	(88.119)
Начисление за период	(4.914)	(4.914)
На 30 июня 2020 года	(93.033)	(93.033)
Балансовая стоимость		
На 31 декабря 2019 года	196.764	196.764
На 30 июня 2020 года	191.850	191.850

АО «ГОРНО-МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОНЦЕРН «КАЗАХАЛТЫН»
ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ НЕАУДИРОВАННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ 2020 ГОДА

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Право на недро- пользование	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2018 года	1.218.490	575.143	1.793.633
Поступления	–	228.340	228.340
Выбытия	–	(4.321)	(4.321)
Переводы из основных средств	–	143.736	143.736
На 31 декабря 2019 года	1.218.490	942.898	2.161.388
Поступления	–	255.286	255.286
Переводы из основных средств	–	5.016	5.016
Выбытия		(177.926)	(177.926)
На 30 июня 2020 года	1.218.490	1.025.274	2.243.764
Накопленный износ			
На 31 декабря 2018 года	(430.351)	(218.636)	(648.987)
Начисление за год	(75.625)	(109.291)	(184.916)
На 31 декабря 2019 года	(505.976)	(327.927)	(833.903)
Начисление за год	(49.480)	(244.429)	(293.909)
Выбытия	–	177.926	177.926
На 30 июня 2020 года	(555.456)	(394.430)	(949.886)
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2019 года	712.514	614.971	1.327.485
На 30 июня 2020 года	663.034	630.844	1.293.878

7. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Процентная ставка	Год погашения	30 июня 2020 года (неаудировано)	31 декабря 2019 года (аудировано)
ЗАО «Талас Голд Майнинг Компани»	Доллар	0% – 3М LIBOR	2020-2021	6.085.891	5.758.814
ТОО «Kazakhaltyn Service»	Тенге	0,5%	2020	10.007	50.022
Прочие	Тенге	0%	2020	12.000	12.000
Итого				6.107.898	5.820.836
Итого долгосрочные				4.168.346	4.782.580
Итого краткосрочные				1.939.552	1.038.256

8. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

По состоянию на 30 марта 2020 года и 31 декабря 2019 года актив по налогу на добавленную стоимость в основном состоит из НДС, возникшим в результате строительства новых фабрик по переработке техногенных минеральных образований. Руководство Группы ожидает возврат данных активов в виде денежных средств из бюджета в течение двенадцати месяцев согласно налоговому планированию Группы и обязательным налоговым процедурам в рамках налогового законодательства Республики Казахстан.

АО «ГОРНО-МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОНЦЕРН «КАЗАХАЛТЫН»
ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ НЕАУДИРОВАННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ 2020 ГОДА

9. ПРЕДОПЛАТА

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2020 года (неаудировано)	31 декабря 2019 года (аудировано)
Долгосрочная предоплата		
Предоплата за основные средства	46.287.645	22.084.710
Минус: резерв под обесценение долгосрочной предоплаты	(226.814)	(263.658)
	46.060.831	21.821.052

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2020 года (неаудировано)	31 декабря 2019 года (аудировано)
Краткосрочная предоплата		
Предоплата за товары и услуги	2.573.723	1.622.016
Минус: резерв под обесценение краткосрочной предоплаты	(248.738)	(267.588)
	2.324.985	1.354.428

10. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2020 года (неаудировано)	31 декабря 2019 года (аудировано)
Готовая продукция	16.959.794	11.246.398
Запасные части и производственные материалы	14.920.093	10.908.450
Руда	8.806.182	7.995.332
Незавершенное производство	2.159.592	3.961.922
Прочие	121.349	121.652
	42.967.010	34.233.754

11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2020 года (неаудировано)	31 декабря 2019 года (аудировано)
Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости	231.394	231.394
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	231.394	231.394
Дебиторская задолженность, оцениваемая по справедливой стоимости через прибыль и убыток	6.461.310	4.004.112
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	4.521.366	828.210
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	1.939.944	3.175.902
Прочая дебиторская задолженность	725.717	8.883.805
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(865.288)	(717.190)
	6.553.133	12.402.121

АО «ГОРНО-МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОНЦЕРН «КАЗАХАЛТЫН»
ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ НЕАУДИРОВАННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ 2020 ГОДА

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2020 года (неаудировано)	31 декабря 2019 года (аудировано)
Денежные средства на сберегательных счетах	21.373.383	5.626.717
Денежные средства на текущих банковских счетах	5.877.651	821.856
Наличность в кассе	12.858	6.802
Денежные средства на карт-счетах	2.274	5.034
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(41.256)	(21.118)
	27.224.910	6.439.291

13. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ДЕПОЗИТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2020 года (неаудировано)	31 декабря 2019 года (аудировано)
Долгосрочные депозиты, выраженные в тенге	467.768	351.804
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(82.761)	(60.763)
	385.007	291.041

14. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

На 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года акционерный капитал Группы составлял 83.565.883 тысячи тенге. По состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года общее количество размещённых и оплаченных акций составляло 111.858.434 акций, и общее количество объявленных акций составляло 123.175.322 акций. Каждая простая акция имеет право одного голоса. У Группы не имеется привилегированных акций.

5 августа 2016 года Совет Директоров Группы принял решение о размещении простых акций в количестве 82.885.152 штук. Соответствующие акции были выкуплены акционером Группы путём прощения займа к оплате на основании договора купли-продажи акций от 1 сентября 2016 года между Группой и Financial Services B.V. за 54.592.601 тысячу тенге по цене размещения 658,65 тенге за одну акцию.

21 мая 2018 года «ALTYN HOLDINGS» (FZE), компания, зарегистрированная в Объединённых Арабских Эмиратах, приобрела на организационном рынке ценных бумаг АО «Казахстанская фондовая биржа (KASE)» 83.893.826 штук простых акций Группы у компании FSBV от общих размещённых акций 111.858.434 штуки, что в свою очередь приобретение составляет 75% от общей доли FSBV в Группе. 2 октября 2018 года г-н Огай Э.В. выкупил 83.893.826 штук простых акций Группы у компании «ALTYN HOLDINGS» (FZE) от общих размещённых акций 111.858.434 штуки.

29 ноября 2019 года связанная сторона АО «АК Алтыналмас» приобрела на организованном рынке ценных бумаг АО «Казахстанская фондовая биржа (KASE)» 60.673.916 штук простых акций Группы у г-на Огай Э.В., что в свою очередь составляет 54,24% от общего количества размещённых акций Группы.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года и год, закончившийся 31 декабря 2019 года, Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды.

АО «ГОРНО-МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОНЦЕРН «КАЗАХАЛТЫН»
ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ НЕАУДИРОВАННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ 2020 ГОДА

15. ЗАЙМЫ, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ БАНКОВ

По состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года займы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Номинальная процентная ставка	Эффективная процентная ставка	Год погашения	30 июня 2020 года (неаудировано)	31 декабря 2019 года (аудировано)
VTB Bank (Europe) SE	Евро	5%+EURIBOR	6,32%	2024	76.292.602	41.649.961
Итого долгосрочные					76.206.606	41.601.062
Итого краткосрочные					85.996	48.899

VTB Bank (Europe) SE

20 ноября 2019 года Группа и АО «АК Алтыналмас» заключили договор с VTB Bank (Europe) SE об открытии 6 невозобновляемых кредитных линий в общем размере 453.500.000 евро и 15.000.000 долларов США. Целевое назначение займов - рефинансирование займов, полученных от ДБ АО «Сбербанк России» и АО «Народный банк Казахстана», а также финансирование капитальных затрат. 27 ноября 2019 года в рамках первой кредитной линии Группа получила займы в размере 62.661.766 евро (эквивалентно 26.673.861 тысячам тенге), с процентной ставкой 5% годовых + EURIBOR и сроком до 23 сентября 2024 года.

13 декабря 2019 года Группа получила заём в размере 35.907.925 евро (эквивалентно 15.367.874 тысячам тенге) с процентной ставкой 5% годовых + EURIBOR и сроком до 23 сентября 2024 года.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года Группа получила заём в размере 72.242.994 евро (эквивалентно 30.799.221 тысячи тенге, за вычетом комиссии за организацию займа в сумме 557.731 тысячи тенге) с процентной ставкой 5% годовых + EURIBOR и сроком до 23 сентября 2024 года. Комиссия за организацию займа составила 0,1% и 1,4% от суммы предоставленного займа.

Займы, выданные в рамках данных кредитных линий, погашаются ежеквартально равными платежами со льготным периодом до 23 декабря 2021 года. Проценты оплачиваются ежеквартально. В качестве обеспечения по данным займам, банку были предоставлены 100% простых голосующих акций АО «АК Алтыналмас». В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года и года, закончившегося 31 декабря 2019 года, Группа не нарушала ковенанты по займам.

16. ЗАЙМЫ, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ СВЯЗАННЫХ СТОРОН

По состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года займы, полученные от связанных сторон, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Номинальная процентная ставка	Эффективная процентная ставка	Год погашения	30 июня 2020 года (неаудировано)	31 декабря 2019 года (аудировано)
Gouden Reserves B.V.	Доллар США	5%	4,4%	2025	26.262.909	24.347.378
Financial Services B.V. (i)	Доллар США	5%	4,48%	2025	11.466.007	10.697.542
	Тенге с индексацией к доллару					
АО «АК Алтыналмас»	США	5,5%	5,5%	2020	6.284.172	5.782.342
Financial Services B.V. (ii)	Доллар США	1,55%	4,8%	2025	1.167.236	1.079.724
Итого					45.180.324	41.906.986
Итого долгосрочные					38.896.152	36.124.644
Итого краткосрочные					6.284.172	5.782.342

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

В 2013 году в связи со сменой акционеров Группы займы, полученные от Jenington Inc., перешли к Financial Services B.V. В течение 2013-2014 годов Группа заключила ряд дополнительных соглашений с Financial Services B.V. к договору займа от 30 июня 2006 года об изменении процентной ставки и пересмотре срока погашения займа.

9 февраля 2018 года Группа заключила дополнительное соглашение с Financial Services B.V. к договору займа от 30 июня 2006 года, согласно которому договорённости по дополнительному соглашению от 4 августа 2016 года были отменены, и валюта займа была изменена с доллара США на тенге по курсу 340,1 тенге за 1 доллар США. В результате конвертации основной долг и начисленные вознаграждения были уменьшены на общую сумму 4.907.959 тысяч тенге. Данное уменьшение было признано в составе капитала. Группа также подписала дополнительное соглашение с Financial Services B.V., согласно которому начисленные вознаграждения на сумму 17.769.546 тысяч тенге были прощены. Данная сумма была признана в составе капитала. Данное изменение в условиях займа учитывалось как существенное изменение займа.

На дату заключения данного дополнительного соглашения Группа рассчитала справедливую стоимость займа по рыночной процентной ставке 13,4% годовых. Доход от прекращения старого займа и признания нового займа составил 339.158 тысяч тенге и был признан в составе капитала за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

24 апреля 2018 года было подписано соглашение, согласно которому Financial Services B.V. уступил 75% всех своих прав, выгод и обязательств компании «ALTYN HOLDINGS» (FZE) по данному договору займа и изменился график погашения займа до 31 декабря 2020 года. Данное изменение учитывалось как существенное изменение займа. На дату заключения данного дополнительного соглашения Группа рассчитала справедливую стоимость займа по рыночной процентной ставке 12,6% годовых. В результате Группа признала доход от прекращения признания старого займа и признания нового займа по справедливой стоимости на общую сумму 6.278.647 тысяч тенге в составе капитала за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, в виду того что займодателями являются акционеры Группы.

22 октября 2018 года было подписано дополнительное соглашение, согласно которому «ALTYN HOLDINGS» (FZE) уступил компании Gouden Reserves B.V., третьей стороне, зарегистрированной в Нидерландах, все права, выгоды и обязательства по данному договору займа. Также, срок займа был продлён до 31 декабря 2021 года. Продление срока привело к существенному изменению займа. На дату заключения данного дополнительного соглашения Группа рассчитала справедливую стоимость займа по рыночной процентной ставке 13,2% годовых. В результате Группа признала доход от прекращения признания старого займа и признания нового займа в сумме 2.908.922 тысячи тенге в составе финансовых доходов за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

29 января 2019 года, Группа погасила основной долг и начисленные вознаграждения перед Gouden Reserves B.V. в сумме 1.439.159 тысяч тенге и 6.191.888 тысяч тенге, соответственно, включая налог у источника выплаты в сумме 685,502 тысячи тенге.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года, Группа погасила основной долг перед Financial Services B.V. в сумме 37.216 тысяч тенге.

8 ноября 2019 года Группа заключила дополнительное соглашение с Gouden Reserves B.V. и Financial Services B.V., согласно которому валюта займов была изменена ретроспективно с 14 февраля 2019 года с тенге на доллар США по курсу 373,56 тенге за 1 доллар США, а процентная ставка была снижена ретроспективно с 14 февраля 2019 года с 9,18% до 5% годовых. Данное дополнительное соглашение также установило, что ретроспективно с 14 февраля 2019 года в отношении ранее начисленного и невыплаченного вознаграждения после произведённой конвертации подлежит применение процентной ставки в размере 5% годовых. На дату заключения данного дополнительного соглашения Группа пересчитала справедливую стоимость займов перед Gouden Reserves B.V. и Financial Services B.V. по рыночной ставке 4,4% и 4,48% годовых, соответственно. В результате Группа признала расход от прекращения признания старого займа и признания нового займа в сумме 7.144.230 тысяч тенге в составе финансовых расходов и 3.025.743 тысяч тенге в составе капитала, соответственно.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года Группа погасила основной долг перед Financial Services B.V. в сумме 189.800 долларов США (эквивалентно 77.419 тысячам тенге).

Financial Services B.V. (ii)

15 августа 2015 года Группа заключила договор с Financial Services B.V. о переуступке прав требования задолженности по займу от ТГМК на общую сумму 12.500.00 долларов США (эквивалентно 2.350.625 тысяч тенге), в результате Группа одновременно признала задолженность по займу к уплате перед

АО «ГОРНО-МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОНЦЕРН «КАЗАХАЛТЫН»
ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ НЕАУДИРОВАННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ 2020 ГОДА

Financial Services B.V. и заём к получению от ТГМК. Процентная ставка по займу к уплате составила 1,55% со сроком погашения в 2016 году. Заём к получению от ТГМК является беспроцентным.

31 октября 2017 года Группа заключила дополнительное соглашение с Financial Services B.V. о продлении срока погашения займа до 30 сентября 2018 года. На дату данного дополнительного соглашения, Группа обновила расчёт справедливой стоимости займа путём дисконтирования будущих выплат по действующей эффективной процентной ставке 7,9% годовых, так как ранее признанный дисконт был полностью амортизирован до 30 сентября 2017 года. В результате в 2017 году Группа признала новый дисконт в размере 232.707 тысяч тенге в составе капитала.

24 апреля 2018 года было подписано соглашение, согласно которому Financial Services B.V. уступил компании «ALTYN HOLDINGS» (FZE) 75% все свои права, выгоды и обязательства по данному договору займа. Также, срок погашения займа был продлён до 31 декабря 2020 года. Продление срока привело к существенному изменению займа. На дату заключения данного дополнительного соглашения Группа рассчитала справедливую стоимость займов перед Financial Services B.V. и «ALTYN HOLDINGS» (FZE) по рыночной процентной ставке 6,3% годовых. В результате Группа признала доход от прекращения признания старого займа и признания нового займа в размере 410.948 тысяч тенге в составе капитала за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

22 октября 2018 года было подписано дополнительное соглашение, согласно которому «ALTYN HOLDINGS» (FZE) уступил Gouden Reserves B.V., третьей стороне, все свои права, выгоды и обязательств по данному договору займа, а также был продлён срок погашения займа до 31 декабря 2021 года. Продление срока не привело к существенному изменению займа. На дату заключения данного дополнительного соглашения Группа признала доход от дисконтирования займа по действующей эффективной процентной ставке 6,3% годовых в сумме 197.233 тысячи тенге в составе финансовых доходов за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

29 января 2019 года Группа полностью погасила основной долг и начисленные вознаграждения перед Gouden Reserves B.V. в сумме 9.375 тысяч долларов США и 469 тысяч долларов США, соответственно (эквивалентно 3.549.375 тысяч тенге и 177.577 тысяч тенге, включая налог у источника выплаты в сумме 19,604 тысячи тенге).

8 ноября 2019 года Группа подписала дополнительное соглашение, согласно которому срок займа перед Financial Services B.V. был продлён до 1 января 2025 года. На дату заключения данного дополнительного соглашения Группа пересчитала справедливую стоимость займа по рыночной процентной ставке 4,8% годовых. В результате Группа признала доход от прекращения признания старого займа и признания нового займа в сумме 77,315 тысяч тенге в составе капитала.

АО «АК Алтыналмас»

1 октября 2019 года Группа заключила соглашение с АО «АК Алтыналмас» на получение займа в размере 5.819.850 тысяч тенге по процентной ставке 5,5% годовых, сроком до 1 октября 2020 года. 24 января 2020 года Группа получила дополнительный заём на сумму 66,000 тысяч тенге. Сумма платежей по займу подлежит индексации в случае увеличения или уменьшения курса доллара США к тенге более чем на 1% по сравнению с курсом 387,99 тенге за 1 доллар США на дату выплаты основного долга и начисленного вознаграждения.

17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года торговая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2020 года (неаудировано)	31 декабря 2019 года (аудировано)
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам	12.331.373	9.045.875
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	3.120.029	5.801.053
	15.451.402	14.846.928

АО «ГОРНО-МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОНЦЕРН «КАЗАХАЛТЫН»
ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ НЕАУДИРОВАННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ 2020 ГОДА

По состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2020 года (неаудировано)	31 декабря 2019 года (аудировано)
Доллар США	10.905.621	8.010.721
Казахстанский тенге	3.894.706	5.714.627
Российский рубль	378.974	467.216
Евро	272.101	654.364
	15.451.402	14.846.928

18. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	
На 1 января 2019 года	9.263.762
Начисление	–
Изменение в оценке	1.316.190
Амортизация дисконта	705.515
На 31 декабря 2019 года	11.285.467
Изменение в оценке	512.799
Амортизация дисконта	322.621
На 30 июня 2020 года	12.120.887

Восстановление земельного участка

По состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года, вся сумма оценочных обязательств представлена обязательствами Группы по восстановлению земельного участка. Резервы на восстановление земельного участка относятся к обязательствам по восстановлению и обеспечению безопасности месторождений после использования и к расчётным затратам на очистку любых возможных загрязнений (далее – «резерв на восстановление»). В соответствии с оценкой руководства, общие затраты на восстановление земельного участка после завершения деятельности Группы были рассчитаны на общую сумму 11.552.802 тысячи тенге до применения ставок инфляции и дисконтирования данной суммы.

Масштабы и стоимость будущих программ по восстановлению трудно оценить. Это зависит от расчётных сроков использования карьера, масштаба возможного загрязнения, сроков и масштабов мер по его устранению. Стоимость работ по восстановлению земельного участка включает стоимость материалов, трудозатраты, стоимость услуг сторонних организаций, аренду необходимой техники и стоимость многолетних насаждений для рекультивации. Существенное уменьшение обязательства по состоянию на 31 декабря 2018 года связано с изменением стоимости работ по восстановлению земельного участка согласно оценке руководства.

Следующие виды работ по восстановлению участка были учтены для расчёта стоимости обязательств:

- обваловка шахтовых полей;
- ликвидация стволов шахт;
- восстановление хвостохранилищ;
- работы по рекультивации;
- демонтаж зданий и сооружений.

АО «ГОРНО-МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОНЦЕРН «КАЗАХАЛТЫН»
ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ НЕАУДИРОВАННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ 2020 ГОДА

19. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2020 года (неаудировано)	31 декабря 2019 года (аудировано)
Долгосрчные авансы, полученные по договорам с покупателями за золотосодержащие продукты	5.906.584	5.906.584
Краткосрочные авансы, полученные по договорам с покупателями за золотосодержащие продукты	20.584	1.912.091
	6.816.378	7.818.675

20. ПРОЧИЕ НЕФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2020 года (неаудировано)	31 декабря 2019 года (аудировано)
Налог на добычу полезных ископаемых к уплате	4.525.590	3.152.690
Прочие налоги к уплате	1.861.686	1.434.748
	6.387.276	4.587.438

21. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2020 года (неаудировано)	31 декабря 2019 года (аудировано)
Резерв по неиспользованным отпускам	1.166.729	1.415.844
Задолженность перед работниками	904.548	898.050
Прочая кредиторская задолженность	649.739	598.005
	2.721.016	2.911.899

22. ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО КОНТРАКТАМ НА НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЕ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2020 года (неаудировано)	31 декабря 2019 года (аудировано)
Социальные обязательства	2.449.584	1.824.605
Обязательства по возмещению исторических затрат	23.994	27.899
Итого	2.473.578	1.852.504
Итого долгосрочные	36.312	36.312
Итого краткосрочные	2.437.266	1.816.192

Социальные обязательства

Группа имеет социальные обязательства, установленные контрактами на недропользование № 761, № 762 и № 917. Отчисление на социально-экономическое развитие выплачивается ежегодно в период 2018-2024 годы в размере 109.135 тысяч тенге. Обязательства по социальным выплатам были признаны по дисконтированной стоимости денежных потоков по ставке 12,5% годовых.

По условиям контракта на недропользование № 145 у Группы также имеются социальные обязательства по отчислениям на образования в 1% от чистой прибыли по итогам каждого года, на социально-экономическое развитие Акмолинской области в 1% от инвестиции по итогам каждого года, на научно-исследовательские работы в 1% от совокупного дохода по контрактной деятельности по итогам каждого года. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, Группа погасила часть социальных обязательств на общую сумму 174.969 тысяч тенге (2019 год: погашение составило 201.468 тысяч тенге).

Исторические затраты

6 ноября 2000 года между Группой и Комитетом геологии и охраны недр были заключены соглашения о приобретении информации, согласно которым возникало контрактное обязательство произвести оплату исторических затрат согласно условиям контрактов с Компетентным органом. Группа оценила вероятность выплаты исторических затрат высокой, и, соответственно, признала обязательство по возмещению исторических затрат на основе ожидаемых потоков выплат денежных средств.

Группа утратила возможность оспаривания в досудебном порядке неуплаты обязательств по историческим затратам.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, Группа погасила часть обязательств по историческим затратам на общую сумму 6.729 тысяч тенге (2019 год: 8.496 тысяч тенге).

23. ФИНАНСОВЫЕ ГАРАНТИИ

20 ноября 2019 года Группа и АО «АК Алтыналмас» заключили договор с VTB Bank (Europe) SE об открытии 6 невозобновляемых кредитных линий в общем размере 453.500.000 евро и 15.000.000 долларов США. В качестве обеспечения по займам, полученным АО «АК Алтыналмас», в рамках данного договора Группа предоставила предоставляющую безусловную и безотзывную гарантию. В результате, на дату получения кредитных средств от банка АО «АК Алтыналмас», Группа признала обязательства по финансовой гарантии по справедливой стоимости через капитал в сумме 476.953 тысяч тенге. Амортизация обязательства по финансовой гарантии за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, составила 62.438 тысяч тенге и была признана в отчете о совокупном доходе в составе финансовых доходов

24. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

<i>В тысячах тенге</i>	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)
Вид выручки по договорам с покупателями		
Доход от продажи золота	33.059.319	22.313.154
Доход от продажи сплава Доре	24.221.383	24.190.646
Доход от продажи серебра	39.713	41.425
Прочее	16.673	34.284
	57.337.088	46.579.509

АО «ГОРНО-МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОНЦЕРН «КАЗАХАЛТЫН»
ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ НЕАУДИРОВАННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ 2020 ГОДА

25. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)
Материалы	7.746.575	7.433.275
Расходы по оплате труда	6.986.324	6.339.770
Налог на добычу полезных ископаемых	5.823.174	3.686.665
Износ и амортизация	4.107.448	3.496.478
Услуги по буровым, взрывным и прочим работам	2.689.702	2.350.907
Электроэнергия	2.330.795	1.959.547
Ремонт и обслуживание	1.431.068	1.110.908
Услуги охраны	780.125	1.011.945
Резерв по неиспользованным отпускам	302.735	229.087
Прочее	684.969	546.835
Итого производственные затраты	32.882.915	28.165.417
Изменение в готовой продукции и незавершенном производстве	(4.721.917)	(4.198.093)
Итого себестоимость реализованной продукции	28.160.998	23.967.324

26. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)
Транспортные услуги	569.406	473.633
Расходы по экспертизе	143.959	31.400
Расходы по оплате труда	37.983	36.028
Материалы	28.884	31.548
Командировочные расходы	18.534	25.653
Прочее	64.992	25.556
	863.758	623.818

АО «ГОРНО-МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОНЦЕРН «КАЗАХАЛТЫН»
ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ НЕАУДИРОВАННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ 2020 ГОДА

27. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 года (неаудировано)	2020 года (неаудировано)
Вознаграждение менеджера	2.319.334	791.022
Расходы по оплате труда	2.199.436	1.611.245
Расходы по выполнению социальных обязательств	796.867	655.347
Профессиональные услуги	172.203	75.613
Износ и амортизация	124.251	82.364
Налоги помимо подоходного налога	44.349	21.045
Спонсорская помощь	39.640	23.704
Страхование	39.013	56.795
Командировочные расходы	24.214	38.889
Аренда	21.294	13.657
Транспортные расходы	16.474	20.103
Банковские услуги	15.725	45.037
Коммунальные расходы	12.161	12.216
Штрафы и пени	6.532	5.393
Содержание непрофильных активов	4.738	5.261
Прочее	172.400	161.997
	6.008.631	3.619.688

28. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 и 2019 годов, прочие операционные доходы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)
Штрафы и пени	24.694	-
Доход от операционной аренды	6.782	3.243
Доход от продажи материалов	-	21.877
Доходы лаборатории	-	9.617
Прочее	20.089	9.913
	51.565	44.650

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 и 2019 годов, прочие операционные расходы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)
Износ и амортизация	226.344	211.830
Убыток от реализации основных средств	195.524	306
Расходы от покупки иностранной валюты	158.689	61.204
Расходы по поддержанию непроизводственных объектов	146.915	163.253
Изменение справедливой стоимости встроенного производного инструмента	105.127	417.642
Расходы от выбытия материалов	87.324	-
Расходы на электричество	39.026	33.303
Расходы столовой	21.290	17.134
Прочее	65.630	48.266
	1.045.869	952.938

АО «ГОРНО-МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОНЦЕРН «КАЗАХАЛТЫН»
ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ НЕАУДИРОВАННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ 2020 ГОДА

29. ВОССТАНОВЛЕНИЕ УБЫТКА ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

<i>В тысячах тенге</i>	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)
Краткосрочная предоплата	(18.850)	(65.742)
Долгосрочная предоплата	(36.844)	(120.626)
Основные средства	–	24.591
	(55.694)	(161.777)

30. НАЧИСЛЕНИЕ/(ВОССТАНОВЛЕНИЕ) УБЫТКА ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

<i>В тысячах тенге</i>	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	147.401	(20.126)
Долгосрочные депозиты	21.998	23.447
Денежные средства и их эквиваленты	20.138	(30.669)
	189.537	(27.348)

31. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 и 2019 годов, финансовые доходы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)
Процентный доход по краткосрочным депозитам	118.503	65.709
Амортизация выданной гарантии	62.438	–
Процентный доход по займам выданным	5.999	10.992
	186.940	76.701

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 и 2019 годов, финансовые расходы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)
Процентные расходы по займам	1.759.640	1.725.019
Амортизация дисконта по резерву на восстановление земельного участка	322.621	352.758
Амортизация дисконта по займам, полученным от сторонних организаций	134.121	3.721.090
Процентные расходы по вознаграждениям работникам	35.184	36.160
Амортизация дисконта по займам, полученным от связанных сторон	17.419	452.521
Амортизация дисконта по резерву на возмещение исторических затрат	5.247	5.080
Амортизация дисконта по долгосрочной задолженности	–	19.719
Амортизация комиссии по организации займа	–	7.976
Прочие	27.907	–
	2.302.139	6.320.323

АО «ГОРНО-МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОНЦЕРН «КАЗАХАЛТЫН»
ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ НЕАУДИРОВАННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ 2020 ГОДА

32. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

<i>В тысячах тенге</i>	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)
Расходы по текущему подоходному налогу	2.551.709	140.550
(Экономия)/ расходы по отложенному подоходному налогу	(190.886)	290.267
	2.360.823	430.817

33. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путём деления прибыли за период, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской организации на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение периода.

Ниже в таблице приводится информация о прибыли и количестве акций, которая использована в расчётах базовой прибыли на акцию:

<i>В тысячах тенге</i>	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)
Прибыль, приходящаяся на держателей обыкновенных акций	11.441.708	11.050.614
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчёта базовой прибыли на акцию	111.858.434	111.858.434
Базовая прибыль за период, приходящаяся на держателей обыкновенных акций материнской организации (в тенге)	102,29	98,79
Разводненная прибыль за период, приходящаяся на держателей обыкновенных акций материнской организации (в тенге)	102,29	98,79

Директор по финансам и экономике



Главный бухгалтер

Каракесов Р.М.

Жунусова К.С.