

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.	2029 год	Стадия добычи, подземный способ
Месторождение «Аксакал-Бескемфир»	№ 653	Мойынкумский р-н, Жамбылская обл.	2029 год	Стадия добычи, подземный способ
Месторождение «Аксу»	№ 145	Акмолинская обл.	2029 год	Стадия добычи, открытый способ
Рудное поле «Бактай» *	№ 4857	Бактайское рудное месторождение, Карагандинская обл.	2024 год	Стадия разведки
Месторождение «Бестобе» (Примечание 4)	№ 145	Акмолинская обл.	2029 год	Стадия добычи
Месторождение «Долинное»	№ 636	Актогайский р-н, Карагандинская обл.	2031 год	Стадия добычи, открытый способ
Участок «Долинное»	№ 5661	Актогайский р-н, Карагандинская обл.	2025 год	Стадия разведки
Месторождение «Иткудук»	№ 5662	Актогайский р-н, Карагандинская обл.	2025 год	Стадия разведки
Месторождение «Известняк»	№ 882	Мойынкумский р-н, Жамбылская обл.	2028 год	Стадия добычи, открытый способ
Месторождение «Караул-Тобе» *	№ 34-ТК	Акмолинская обл.	2025 год	Стадия разведки
Месторождение «Карьерное»	№ 1089	Мойынкумский р-н, Жамбылская обл.	2026 год	Стадия добычи, открытый способ
Участок «Карьерный»	№ 1021	Актогайский р-н, Карагандинская обл.	2026 год	Стадия разведки
Месторождение «Кенжем»	№ 2577	Мойынкумский р-н, Жамбылская обл.	2033 год	Стадия разведки
Месторождение «Мизек» **	№ 34	Абралинский р-н, ВКО.	2026 год	Стадия разведки
Месторождение «Олимпийское» (Примечание 4)	№ 4822	Жамбылская область	2025 год	Стадия добычи
Месторождение «Ортасай»	№ 5664	Актогайский р-н, Карагандинская обл.	2025 год	Стадия разведки
Месторождение «Пустынное»	№ 273	Актогайский р-н, Карагандинская обл.	2028 год	Стадия добычи, открытый способ
Месторождение «Пустынно-Бактайское»	№ 5663	Актогайский р-н, Карагандинская обл.	2025 год	Стадия разведки
Месторождение «Кварцитовые горы»	№ 145	Акмолинская обл.	2029 год	Стадия добычи, подземный способ
Месторождение «Саяк-4» ***	№ 15-ML	Актогайский р-н, Карагандинская обл.	2029 год	Стадия добычи
ТМО месторождения «Аксу» ****	№ 762	Акмолинская обл.	2024 год	Стадия добычи
ТМО месторождения «Бестобе» ****	№ 761	Акмолинская обл.	2024 год	Стадия добычи
ТМО месторождения «Жолымбет» ****	№ 917	Акмолинская обл.	2022 год	Стадия добычи
Месторождение «Жолымбет»	№ 145	Акмолинская обл.	2029 год	Стадия добычи, подземный и открытый способ

(*) Подписаны дополнения к контрактам по м. «рудное поле «Бактай» до конца 2024 года и м. «Караул-Тобе» до 12 марта 2025 года. В 2025 году планируется переход на стадию добычи и продление стадии разведки.

(**) В 2024 году Министерство промышленности и строительства Республики Казахстан приняло решение начать переговоры по внесению изменений и дополнений в части переноса начало добычи с 2026 года и продления срока действия Контракта до 31 декабря 2030 года.

(***) Лицензия находится в статусе удержания.

(****) На сегодняшний день разрабатывается проект ликвидации по всем Контрактам ТМО.

1 Общая информация (продолжение)

Группа имеет первоочередное право на продление контрактов на недропользование при получении положительного ответа от Министерства промышленности и строительства РК (далее – «Компетентный орган»).

Структура акционерного капитала

По состоянию на 30 сентября 2024 года материнская компания Группы «Gouden Reserves B.V.» является держателем 67.5% от общего количества голосующих акций Компании (на 31 декабря 2023 года: 60%), Джуманбаев В.В. является держателем 22.5% от общего количества голосующих акций Компании (на 31 декабря 2023 года: 20%), и другие физические лица являются держателями 10% (на 31 декабря 2023 года: 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, город Алматы, Медеуский район, улица Елебекова, д. 10.

Структура группы

По состоянию на 30 сентября 2024 года следующие дочерние организации были включены в сокращенную консолидированную промежуточную финансовую отчетность Группы:

Наименование дочерних организаций	Место регистрации	Основная деятельность	Доля владения	
			30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
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 реагентки	83%	83%
ТОО «Алтыналмас Technology»	Алматы	Эксплуатация золотоизвлекательных фабрик, производство и реализация драгоценных металлов	100%	100%
ТОО «Торговый Дом Алтыналмас»	Алматы	Приобретение и реализация товаров, содержащих драгоценные металлы	100%	100%
ТОО «Асыл Ресорсес»	Алматы	Геологоразведка, добыча и реализация руды	100%	100%
ТОО «Гостиница Степногорск»	Степногорск	Гостиничный бизнес	100%	100%
ТОО «Казахалтын» (ранее – АО «ГМК «Казахалтын»)	Степногорск	Геологоразведка, добыча и реализация товаров, содержащих драгоценные металлы	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 «Алтыналмас Сервис»	Караганда	Ремонт и техническое обслуживание машин и оборудования	100%	–

1 Общая информация (продолжение)

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

Наименование косвенных дочерних организаций	Место регистрации	Основная деятельность	Доля владения	
			30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
			%	%
В собственности ТОО «Казахалтын»:				
ТОО «City A invest» *	Алматы	Инвестирование в недвижимость	99%	99%
ТОО «Висарт» *	Семей	Реализация золотосодержащих изделий	99%	99%
ТОО «Казахалтын Logistic» *	Степногорск	Транспортные и экспедиторские услуги	99%	99%
В собственности ТОО «AAEngineering Group»:				
ТОО «AA Mining»	Степногорск	Грузовые перевозки, строительно-монтажные работы	100%	100%
ТОО «AA Property Management»	Алматы	Аренда и эксплуатация недвижимости	100%	100%
ТОО «AAE ProService»	Степногорск	Строительно-монтажные работы, строительство жилых зданий	90%	90%
ТОО «AAE Service»	Степногорск	Ремонт и техническое обслуживание машин и оборудования	100%	100%
ТОО «ProMS»	Степногорск	Реализация товаров и оборудования	100%	100%
ТОО «Казахский Сантехпроект»	Алматы	Проектирование зданий и сооружений	50.09%	50.09%

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

2 Операционная среда

24 февраля 2022 года Россия начала военное вторжение в Украину. В ответ на вторжение Соединенные Штаты, Европейский союз и ряд других государств ввели широкомасштабные санкции в отношении России, включая запрет российским банкам пользоваться системой Swift. Россия является крупнейшим торговым партнером Казахстана. Казахстан также в значительной степени зависит от Каспийского трубопроводного консорциума (КТК), по которому транспортируется до 80% экспорта нефти.

Война в Украине и антироссийские санкции повлияли на цены на сырьевые товары и увеличили волатильность курса тенге. Уровень инфляции составил 9.8% в декабре 2023 года после достижения пика в размере 21.3% в феврале 2023 года. Рост экономики в 2023 году составил 4.8%, и, по прогнозам аналитиков, темпы роста национальной экономики в ближайшие три года составят в среднем чуть менее 4% в год. По состоянию на дату выпуска настоящей сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности официальный обменный курс Национального Банка Республики Казахстан составил 513 тенге за 1 доллар США по сравнению с 479.23 тенге за 1 доллар США по состоянию на 30 сентября 2024 года (31 декабря 2023 года: 454.56 тенге за 1 доллар США).

В целом, экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Кроме того, горнорудный сектор в Республике Казахстан остается подверженным влиянию политических, законодательных, финансовых и регуляторных изменений в стране. Неопределенность сохраняется в отношении обменного курса тенге и цен на сырьевые товары.

Группа продолжает поддерживать высокий операционный денежный поток в 2023 году. Группа ожидает, что в 2024 году добыча золота составит 15.3 тонну (2023 год: 14.6 тонны). Цены на золото сохранили положительную динамику, увеличившись на 18.7% в 2024 году по сравнению с аналогичным периодом 2023 года (средняя цена на золото в 2024 году: 2295.66 долларов США за тройскую унцию, средняя цена на золото в 2023 году: 1,931.43 долларов США за тройскую унцию). Экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство принимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Группы. Однако, будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Перспективы будущей экономической стабильности в Республике Казахстан во многом зависят от эффективности экономических мер, принимаемых правительством, а также от правовых и политических изменений, которые находятся вне контроля Группы.

Пояснительные примечания являются неотъемлемой частью данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

3 Существенная информация об учетной политике

Основа подготовки

Настоящая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») в редакции, опубликованной Советом по международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО), исходя из принципа учета по первоначальной стоимости за исключением некоторых финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости.

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года, была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность не включает всю информацию и раскрытия, требуемые в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года. Кроме того, Группа раскрыла информацию о существенных событиях, произошедших после выпуска годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, подготовленной в соответствии с МСФО. По мнению руководства, данная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность отражает все корректировки, необходимые для достоверного представления финансового положения Группы, результатов деятельности, отчетов об изменениях в капитале и движении денежных средств за промежуточный отчетный период.

Принципы бухгалтерского учета, применявшиеся при подготовке сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой каждой из консолидируемых организаций Группы является валюта основной экономической среды, в которой данная организация осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и ее дочерних организаций и валютой представления отчетности Группы является национальная валюта Республики Казахстан – казахстанский тенге («тенге»).

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются Группой в функциональной валюте по спот-курсу, действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональной валюте по официальному обменному курсу Казахстанской фондовой биржи («КФБ»), действующему на отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства оцениваются по исторической стоимости в иностранной валюте по обменному курсу, существующему на дату определения стоимости.

В следующей таблице представлены обменные курсы иностранных валют по отношению к тенге, использованные при подготовке сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности:

	На 30 сентября 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Доллар США	481.19	454.56
Евро	538.45	502.24
Английский фунт	645.08	577.47
Российский рубль	5.18	5.06
Кыргызский сом	5.71	5.1
Юань	62.35	66.73

4 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.

Непрерывность деятельности (суждение)

Руководство подготовило данную консолидированную финансовую отчетность исходя из принципа непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основано на анализе финансового положения Группы, текущих планов, операционной прибыли и доступа к финансовым ресурсам.

На отчетную дату текущие обязательства Группы превышают текущие активы на сумму 34,660,278 тысяч тенге. В соответствии с условиями кредитного договора с АО «Народный банк Казахстана», кредитор имеет право требовать досрочного погашения займа в течение 10 месяцев с момента уведомления. В связи с этим сумма займа в размере 99,963,651 тысяча тенге, полученная от данного банка, была классифицирована как краткосрочная на конец отчетного периода. Однако, на дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности, Группа получила официальное подтверждение от банка о том, что он не намерен требовать досрочного погашения займа в течение ближайших 12 месяцев.

Руководство считает, что на основе полученного подтверждения и с учетом текущей финансовой ситуации у Группы нет значительных неопределенностей, которые могли бы поставить под сомнение ее способность продолжать деятельность на основе принципа непрерывности.

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 полной 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 2023 году Группа привлекала SRK Consulting («SRK») для оценки запасов и ресурсов Группы в соответствии с Австрало-Азиатским кодексом для составления отчетов о результатах геологоразведочных работ, минеральных ресурсах и запасах руды (2012 года) («Кодекс JORC») по состоянию на 1 января 2023 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, Аксу (Октябрьская-2) и Кварцитовые Горки.

Отчеты о запасах SRK отсутствуют для рудника Бестобе, приобретенных в рамках покупки АО «ГМК «Казахалтын» («группа Казахалтын»). Активы месторождения Бестобе были полностью обесценены в связи с консервацией. В 2023 году было признано обесценение активов месторождения «Олимпийское», в связи с отсутствием подтвержденных запасов (резервов), согласно отчету SRK.

4 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.

Контрактные активы

В связи с обращением ООО «Глобал Джамгыр Майнинг» о возврате ранее перечисленных авансов по договорам строительства, обусловленным сложным финансовым положением компании, Группа по состоянию на конец отчетного периода обесценила контрактные активы в размере 7,205,391 тысяча тенге (Примечание 9).

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.

Ставка дисконтирования основана на безрисковой ставке, определяемой как доходность по государственным облигациям со сроками погашения, которые совпадают с условиями контрактов на недропользование, и рассчитана в диапазоне 12.71–13.52% на 30 сентября 2024 года (на 31 декабря 2023 год: 11.71–13.79%). По состоянию на 30 сентября 2024 года общая балансовая стоимость резерва на восстановление участка составила 21,737,356 тысяч тенге (на 31 декабря 2023 года: 19,710,975 тысяч тенге) (Примечание 26). По оценке Руководства, возможные изменения в ключевых допущениях не приведут к значительному изменению признанного резерва на восстановление участка.

5 Выручка по договорам с покупателями

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 года (неаудировано)	2023 года (неаудировано)
<i>В тысячах тенге</i>		
Выручка по договорам с покупателями		
Выручка от продажи сплава Доре	371,880,554	278,414,320
Выручка от продажи золотосодержащей продукции	22,428,901	17,061,877
Выручка по договорам на строительство	20,078,206	38,924,642
Выручка от оказания услуг	13,532,469	2,164,411
Выручка от реализации прочих товаров	2,825,562	4,522,975
Выручка от продажи серебра	491,100	549,701
	431,236,792	341,637,926
Изменение справедливой стоимости дебиторской задолженности	2,667,686	(392,414)
	433,904,478	341,245,512
Момент признания выручки		
В определенный момент времени	400,293,803	300,156,459
В течение периода	33,610,675	41,089,053
	433,904,478	341,245,512

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.

Выручка по договорам на строительство была получена преимущественно от ТОО «Корпорация Казахмыс» и ООО «Альянс Алтын» за строительство, проектирование и обеспечение промышленных объектов.

	30 сентября 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года (аудировано)
<i>В тысячах тенге</i>		
Контрактные активы	10,809,243	18,277,886
Обязательства по договорам с покупателями	3,331,336	12,474,768

6 Себестоимость реализованной продукции без учета обесценения

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 года (неаудировано)	2023 года (неаудировано)
Материалы и запасные части	59,060,071	63,087,217
Износ и амортизация	50,418,544	44,193,811
Расходы по зарплате и соответствующие налоги	50,085,626	49,656,002
Налог на добычу полезных ископаемых	35,515,347	23,952,579
Электричество	18,067,026	11,888,229
Услуги сторонних организаций	17,036,887	7,990,093
Буровые работы	11,242,317	10,236,611
Ремонт и обслуживание	6,646,395	8,340,052
Услуги охраны	2,890,891	4,072,196
Налоги, помимо налога на заработную плату	1,798,180	1,473,684
Себестоимость реализованных товаров	1,607,854	1,720,050
Резерв на неиспользованный отпуск	1,510,840	1,625,063
Лабораторные тесты	1,027,602	2,748,862
Начисление резерва по бонусам	256,009	76,801
Штрафы и пени	–	6,712,445
Купленная руда	–	1,171,256
Изменение в готовой продукции и руде	(6,764,888)	(10,033,210)
Прочее	6,970,194	5,704,709
	257,368,895	234,616,450

В 2023 году, по результатам проведенной внеплановой проверки, Департаментом экологии на ТОО «Казахалтын» были наложены административные штрафы в сумме 6,712,445 тысяч тенге. Проверка была оспорена в судебном порядке, где была признана незаконной. Акмолинский областной суд отменил постановление о наложении штрафов и прекратил дело об административном правонарушении, однако часть штрафа в размере 1,440,465 тысяч тенге была взыскана согласно постановлению государственного судебного исполнителя. В течение 2024 года Группой велась работа по возврату указанной суммы. По состоянию на 30 сентября 2024 года суммы в полном размере были возвращены на счета ТОО «Казахалтын».

7 Общие и административные расходы

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 года (неаудировано)	2023 года (неаудировано)
Расходы по зарплате и соответствующие налоги	12,217,537	11,214,248
Спонсорская помощь	5,248,288	77,018
Консультационные услуги	2,148,286	3,239,934
Износ и амортизация	1,685,721	2,209,693
Транспортные расходы	984,289	883,950
Налоги, помимо налога на заработную плату	812,919	743,322
Расходы по выполнению социальных обязательств	459,439	–
Начисление резерва по неиспользованным отпускам	407,545	509,343
Командировочные расходы	319,420	621,574
Аренда	296,987	356,156
Услуги связи	279,801	274,261
Материалы	173,291	389,811
Штрафы и пени в бюджет	125,389	217,214
Страховые премии	104,605	263,157
Услуги банка	70,546	13,200
Обучение, включая контрактные обязательства	53,511	70,062
Электроэнергия	9,382	14,799
Начисление резерва по бонусам	8,844	7,224
Изменение в резерве по нетрудоспособности	–	(68,726)
Прочее	1,561,032	2,204,570
	26,966,832	23,240,810

Пояснительные примечания являются неотъемлемой частью данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

7 Общие и административные расходы (продолжение)

В 2024 году Группа оказала спонсорскую помощь пострадавшим от наводнения в Казахстане в размере 4,926,453 тысячи тенге, поддержав инициативы по восстановлению регионов, подвергшихся разрушению. Финансовая поддержка была направлена на обеспечение гуманитарной помощи, восстановление инфраструктуры и поддержку местных сообществ, пострадавших в результате чрезвычайной ситуации.

8 Прочие операционные доходы и расходы, нетто

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 года (неаудировано)	2023 года (неаудировано)
<i>В тысячах тенге</i>		
Прочие операционные доходы		
Доход от выполнения работ и услуг, нетто	1,798,706	–
Доход от реализации активов для продажи, нетто	1,193,552	–
Доход от безвозмездно полученного имущества	330,485	150,966
Штрафы, пени и неустойки	257,488	–
Доход от признания излишек запасов по итогам инвентаризации	100,619	126,472
Доход от списания обязательств	–	368,113
Прочие доходы от неосновной деятельности	681,104	575,649
	4,361,954	1,221,200
Прочие операционные расходы,		
Расходы от курсовой разницы, нетто	5,898,280	1,484,407
Расходы от списания КГН у источника	654,529	1,234,472
Расходы по выбытию основных средств, нетто	193,606	672,866
Расходы по продажам товарно-материальных запасов, нетто	136,111	529,211
Списание налога на добавленную стоимость	40,339	137,570
Расходы от выбытия нематериальных активов, нетто	20,535	–
Расходы от выполнения работ и услуг	–	831,140
Прочие расходы от неосновной деятельности	250,630	1,280,947
	7,194,030	6,170,613

В первом полугодии 2024 года руководство Группы приняло решение о реализации прав на объекты незавершенного строительства (офисные здания), ранее приобретенных по предварительным договорам купли-продажи у АО «Народный Банк Казахстана». В соответствии с МСФО 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность», предоплата за офисные здания, а также капитальные затраты, непосредственно, относящиеся к ним, были классифицированы как актив, удерживаемый для продажи. На дату классификации балансовая стоимость указанных выше активов составляла 5,249,280 тысяч тенге, что была признана как актив, удерживаемый для продажи, в составе краткосрочных активов в отчете о финансовом положении.

Реализация вышеуказанных объектов была произведена в конце июля 2024 года. Общая сумма сделки составила 6,442,832 тысяч тенге, что привело к прибыли в размере 1,193,552 тысяч тенге, отраженной в составе прочих доходов в отчете о совокупном доходе за девять месяцев 2024 года.

9 Начисление/(восстановление) убытка от обесценения по нефинансовым активам

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 года (неаудировано)	2023 года (неаудировано)
Основные средства (Примечание 12)	76,099	–
Товарно-материальные запасы	(3,799,676)	(1,320,033)
	(3,723,577)	(1,320,033)
Контрактные активы	7,205,391	–
Авансы, выданные за долгосрочные активы (Примечание 16)	662,195	(4,967)
Активы по разведке и оценке (Примечание 14)	298,027	–
Налог на добавленную стоимость к возмещению	115,575	53,987
Авансы выданные	(49,293)	672,952
	8,231,895	721,972
	4,508,318	(598,061)

В связи с обращением ООО «Глобал Джамгыр Майнинг» о возврате ранее перечисленных авансов по договорам строительства, обусловленным сложным финансовым положением компании, Группа по состоянию на конец отчетного периода обесценила контрактные активы в размере 7,205,391 тысяча тенге (Примечание 4).

В 2024 году, в связи с возвратом контракта на месторождение «Уштоган-Каракасский рудный узел», активы по разведке и оценке в размере 298,027 тысяч тенге, были полностью обесценены.

10 Финансовые доходы и расходы

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 года (неаудировано)	2023 года (неаудировано)
Финансовые доходы		
Процентный доход по депозитам	1,016,286	1,435,040
Процентный доход по займам выданным	717	1,710,273
Дериватив по лизингу	–	298,576
Прочие финансовые доходы	123,564	–
	1,140,567	3,443,889
Финансовые расходы		
Процентные расходы по банковским займам	8,568,640	18,192,290
Амортизация дисконта по резерву на восстановление участка (Примечание 26)	1,229,331	923,710
Амортизация комиссии	676,698	1,199,599
Процентные расходы по обязательствам по аренде (Примечание 13)	185,606	244,410
Дериватив по лизингу (Примечание 13)	168,889	–
Амортизация дисконта по обязательствам по контрактам на недропользование	48,403	24,474
Амортизация дисконта долгосрочной кредиторской задолженности	22,376	16,884
Процентные расходы по банковским гарантиям	18,642	183,934
Прочие финансовые расходы	326	21,455
	10,918,911	20,806,756

11 (Экономия)/расходы по подоходному налогу

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 года (неаудировано)	2023 года (неаудировано)
Текущий подоходный налог	2,441,646	2,458,755
Отложенный подоходный налог	(5,374,640)	1,539,938
	(2,932,994)	3,998,693

В течение 2024 и 2023 годов применяемая ставка корпоративного подоходного налога составляла 20%.

Дочерние компании Группы ТОО «Алтыналмас Technology», ТОО «Казахалтын Technology» и ТОО «Аксу Technology» уменьшают корпоративный подоходный налог на 100 процентов по деятельности, предусмотренной инвестиционными контрактами на реализацию инвестиционных приоритетных проектов, предусматривающих осуществление инвестиций и предоставление инвестиционных преференций. Доходы от осуществления иных видов деятельности, не относящихся к приоритетным, подлежат обложению корпоративным подоходным налогом в общеустановленном порядке.

12 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 2024 года (аудировано)	1,347,778	150,637,058	153,662,065	67,838,670	94,175,902	14,146,599	13,730,618	495,538,690
Поступления	17,087	638,865	2,109,529	4,199,193	1,247,460	24,505,084	472,406	33,189,624
Выбытия	(8,218)	(292,223)	(2,891,176)	(744,168)	–	(624,783)	(392,008)	(4,952,576)
Перевод с активов в форме права пользования (Примечание 13)	–	–	–	10,688,295	–	–	–	10,688,295
Перевод в активы для продажи	–	–	–	–	–	(789,798)	–	(789,798)
Трансфер	–	1,767,929	3,280,898	(2,555,923)	15,088,887	(17,672,284)	90,493	–
Изменение в учетных оценках	–	(27,166)	–	–	19,061	–	–	(8,105)
На 30 сентября 2024 года (неаудировано)	1,356,647	152,724,463	156,161,316	79,426,067	110,531,310	19,564,818	13,901,509	533,666,130
Накопленный износ и обесценение								
На 1 января 2024 года (аудировано)	(9,455)	(41,050,095)	(74,100,521)	(21,416,666)	(49,202,489)	(4,165,067)	(7,453,175)	(197,397,468)
Амортизационные отчисления	–	(7,665,299)	(12,358,408)	(8,085,055)	(12,092,646)	–	(1,623,727)	(41,825,135)
Перевод с активов в форме права пользования (Примечание 13)	–	–	–	(6,155,734)	–	–	–	(6,155,734)
Выбытия	–	449,128	2,136,051	770,642	–	–	428,688	3,784,509
Обесценение (Примечание 9)	–	(27,722)	8,003	(69,997)	–	–	13,617	(76,099)
Трансфер	–	(431)	(1,405,057)	1,401,048	–	–	4,440	–
На 30 сентября 2024 года (неаудировано)	(9,455)	(48,294,419)	(85,719,932)	(33,555,762)	(61,295,135)	(4,165,067)	(8,630,157)	(241,669,927)
Остаточная стоимость								
На 1 января 2024 года (аудировано)	1,338,323	109,586,963	79,561,544	46,422,004	44,973,413	9,981,532	6,277,443	298,141,222
На 30 сентября 2024 года (неаудировано)	1,347,192	104,430,044	70,441,384	45,870,305	49,236,175	15,399,751	5,271,352	291,996,203

В 2023 году были начаты капитальные проекты по строительству нового хвостохранилища на 21 миллион тонн на ГОК «Пустынное». В течение 2024 года всего были понесены затраты по данному проекту в размере 307,056 тысяч тенге, а также по реконструкции хвостохранилища «Ақбакай» в размере 808,693 тысяч тенге. Также в течение 2024 года были осуществлены работы по проекту повышения производительности ЗИФ «Пустынное» до 3 миллионов тонн на сумму 566,074 тысяч тенге и по проекту реконструкции корпуса и строительства склада дробленой руды на ЗИФ «Долинное» на сумму 1,721,534 тысяч тенге соответственно.

Прирост горнодобывающих активов, в основном, представлен капитализированными затратами на вскрышные работы по месторождениям «Пустынное» и «Долинное» на сумму 13,997,713 тысяч тенге.

На 30 сентября 2024 года основные средства с балансовой стоимостью 51,155,495 тысяч тенге были полностью амортизированы (на 31 декабря 2023 года: 45,403,565 тысячи тенге). По состоянию на 30 сентября 2024 года активы стоимостью 47,679,539 тысяч тенге были заложены в качестве обеспечения по банковским кредитам. (на 31 декабря 2023: 51,568,534 тысяч тенге) (Примечание 24):

13 Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

<i>В тысячах тенге</i>	Машины и оборудование	Офис и квартиры	Итого	Обязательства по аренде
На 1 января 2024 года (аудировано)	5,991,320	554,040	6,545,360	1,772,733
Поступления	78,563	67,930	146,493	67,930
Переводы в основные средства (Примечание 12)	(4,532,561)	–	(4,532,561)	–
Амортизационные отчисления	(868,194)	(173,447)	(1,041,641)	–
Изменение в учетных оценках	(5,721)	66,107	60,386	60,386
Платежи	–	–	–	(1,489,389)
Процентные расходы (Примечание 10)	–	–	–	185,606
Изменение дериватива (Примечание 10)	–	–	–	168,889
Курсовая разница	–	–	–	(24,948)
На 30 сентября 2024 года (неаудировано)	663,407	514,630	1,178,037	741,207
Краткосрочная часть				548,310
Долгосрочная часть				192,897

В соответствии с договорами аренды машины и оборудование передаются Группе в конце срока аренды и амортизируются в течение предполагаемого срока их полезного использования. В течение девяти месяцев 2024 года часть активов в форме права пользования была переведена в состав основных средств в связи с погашением обязательств по договору лизинга.

14 Активы по разведке и оценке

<i>В тысячах тенге</i>	
На 1 января 2024 года (аудировано)	20,997,572
Поступления	942,740
Изменения в оценках	2,717
Обесценение (Примечание 9)	(298,027)
На 30 сентября 2024 года (неаудировано)	21,645,002

15 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 2024 года (аудировано)	59,219,672	10,163,119	5,975,928	10,727,361	47,842,078	839,166	4,249,198	139,016,522
Поступления	–	5,693	–	–	–	171,380	15,889	192,962
Выбытия	–	(24,662)	–	(10,727,361)	–	–	(172,305)	(10,924,328)
Перемещения	–	42,340	–	–	–	(20,554)	(21,786)	–
Изменение в оценках	(53,599)	–	–	–	–	–	–	(53,599)
На 30 сентября 2024 года (неаудировано)	59,166,073	10,186,490	5,975,928	–	47,842,078	989,992	4,070,996	128,231,557
Накопленный износ и обесценение								
На 1 января 2024 года (аудировано)	(34,328,714)	(4,661,260)	–	(7,569,931)	(7,460,176)	–	(1,158,016)	(55,178,097)
Амортизационные отчисления	(8,603,776)	(792,750)	–	(3,157,430)	–	–	(38,509)	(12,592,465)
Выбытия	–	35,549	–	10,727,361	–	–	140,942	10,903,852
Перемещения	–	(27,557)	–	–	–	–	27,557	–
На 30 сентября 2024 года (неаудировано)	(42,932,490)	(5,446,018)	–	–	(7,460,176)	–	(1,028,026)	(56,866,710)
Остаточная стоимость								
На 1 января 2024 года (аудировано)	24,890,958	5,501,859	5,975,928	3,157,430	40,381,902	839,166	3,091,182	83,838,425
На 30 сентября 2024 года (неаудировано)	16,233,583	4,740,472	5,975,928	–	40,381,902	989,992	3,042,970	71,364,847

В 2024 году, по завершении строительных проектов, нематериальный актив, представленный строительными контрактами, был полностью амортизирован и впоследствии списан.

16 Авансы, выданные за долгосрочные активы

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года (аудировано)
Авансы, выданные за долгосрочные активы	1,819,767	5,735,603
За минусом: резерв под обесценение	(958,494)	(296,299)
	861,273	5,439,304

Изменения в резерве под обесценение представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год (неаудировано)	2023 год (неаудировано)
На 1 января	296,299	323,724
Начисление/(восстановление)	662,195	(4,967)
На 30 сентября	958,494	318,757

17 Прочие долгосрочные активы

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года (аудировано)
Руда	32,231,078	27,450,891
Долгосрочные банковские депозиты	4,732,562	2,337,378
Инвестиционная недвижимость	150,079	157,450
Прочие нефинансовые активы	10,285	10,226
	37,124,004	29,955,945

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, которая не будет переработана в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода, как долгосрочную.

18 Товарно-материальные запасы

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года (аудировано)
Запасные части и производственные материалы	49,801,437	57,279,151
Руда	21,532,051	20,892,988
Готовая продукция	18,994,580	17,648,942
Прочее	2,279,460	2,415,746
	92,607,528	98,236,827

19 Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года (аудировано)
Дебиторская задолженность по амортизированной стоимости	20,203,677	6,158,956
- Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	19,632,537	5,967,305
- Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон	571,140	191,651
Дебиторская задолженность по справедливой стоимости через прибыль и убыток	17,435,333	16,451,677
- Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	17,435,333	16,451,677
Прочая дебиторская задолженность	5,471,895	1,139,753
За минусом: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1,133,019)	(847,415)
	41,977,886	22,902,971

Изменения в резерве под ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год (неаудировано)	2023 год (неаудировано)
На 1 января	847,415	541,511
Начисление	285,604	73,881
На 30 сентября	1,133,019	615,392

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года (аудировано)
Тенге	41,222,593	22,843,642
Киргизский сом	753,510	57,620
Российский рубль	1,733	1,700
Евро	40	-
Доллар США	10	9
	41,977,886	22,902,971

20 Активы и обязательства по налогам, помимо подоходного налога

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года (аудировано)
Текущие налоговые активы		
Налог на добавленную стоимость к возмещению	35,975,258	51,245,822
Налог на добычу полезных ископаемых	1,941,750	56,575
Налог на имущество	946,560	772
Корпоративный подоходный налог у источника выплаты	354,207	1,408,041
Прочее	570,049	982,616
	39,787,824	53,693,826

20 Активы и обязательства по налогам помимо подоходного налога (продолжение)

	30 сентября 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года (аудировано)
Текущие налоговые обязательства		
Налог на добычу полезных ископаемых	8,123,894	13,578,479
Налог на добавленную к уплате	4,140,188	1,037,984
Корпоративный подоходный налог у источника выплаты	4,061,305	7,787
Индивидуальный подоходный налог	2,426,298	833,471
Пенсионные отчисления	573,867	471,299
Социальный налог	277,191	230,433
Социальные взносы	110,589	85,729
Прочее	399,237	418,438
	20,112,569	16,663,620

Группа применяет упрощенную процедуру возврата (далее – «УПВ») превышения налога на добавленную стоимость (далее – «НДС») и с августа 2024 года, в связи с изменением правил возврата, получает подтверждение превышения НДС по УПВ в размере 70%. В течение девяти месяцев 2024 года Группа вернула превышение НДС на 3,242,871 тысячу тенге денежными средствами и 26,551,638 тысяч тенге путем зачета против других налогов. Данные суммы относятся к подтвержденному возврату за период с третьего квартала 2022 года по первый квартал 2024 года. За девять месяцев 2024 года было заявлено 23,071,597 тысячи тенге, из которых 12,658,745 тысяч тенге составляет превышение за первый, второй и третий кварталы 2024 года и 10,413,122 тысячи тенге относятся к повторно заявленным неподтвержденным суммам НДС за предыдущие периоды. По состоянию на 30 сентября 2024 года подтвержденная и невозвращенная сумма возврата НДС составляет 1,913,463 тысячи тенге.

21 Прочие краткосрочные активы

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года (аудировано)
Авансы, выданные за работы и услуги	8,181,527	7,678,624
Авансы, выданные за товарно-материальные запасы	7,396,768	2,985,653
Прочие авансы выданные	513,193	292,534
Прочие краткосрочные активы	1,730,065	3,305,329
За минусом: резерв под обесценение	(1,016,012)	(1,079,782)
	16,805,541	13,182,358

Изменения в резерве под обесценение представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год (неаудировано)	2023 год (неаудировано)
На 1 января	1,079,782	789,611
(Восстановление)/начисление	(49,293)	672,952
Списание	(14,477)	–
На 30 сентября	1,016,012	1,462,563

22 Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года (аудировано)
Банковские депозиты	15,048,661	6,111,983
Банковские счета в тенге	1,714,798	23,119,223
Банковские счета в иностранной валюте	188,113	20,793,473
Деньги в пути	63,794	30,320
Наличность в кассе	11,348	13,347
	17,026,714	50,068,346

Денежные средства и их эквиваленты были выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года (аудировано)
Тенге	16,739,124	29,274,878
Доллар США	227,225	20,174,753
Киргизский сом	23,682	584
Юань	21,538	54,990
Евро	9,885	556,220
Российский рубль	5,260	6,921
	17,026,714	50,068,346

23 Акционерный капитал

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года (неаудировано)		31 декабря 2023 года (аудировано)	
	Количество	Сумма	Количество	Сумма
Простые акции	11,796,297	27,091,208	10,833,333	27,090,245
Привилегированные акции	5,267	26,335	5,267	26,335
Обязательства по привилегированным акциям		(1,804)		(2,092)
		27,115,739		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.

12 июля 2024 года Компания осуществила обратный выкуп простых акций с биржи. В рамках программы было выкуплено 2,166,665 акций. Общие затраты на выкуп составили 37,202,940 тысяч тенге, включая транзакционные издержки. Выкупленные акции были классифицированы как вычитаемая статья в составе собственного капитала. На отчетную дату выкупленные акции остаются в собственности Компании и не участвуют в распределении дивидендов и голосовании.

В июле 2024 года Компания заключила договоры с ключевым управленческим персоналом, предусматривающие эмиссию простых акций. В рамках этих соглашений была произведена эмиссия 962,964 акций по цене 1 тенге за акцию.

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 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года (аудировано)
Итого активы	672,452,932	731,849,706
Нематериальные активы	(71,364,847)	(83,838,425)
Итого обязательства	(291,569,337)	(385,741,522)
Привилегированные акции	(81)	(93)
Чистые активы	309,518,667	262,269,666
Количество простых акций	11,796,297	10,833,333
Балансовая стоимость одной простой акции в тенге	26,239	24,210

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года (аудировано)
Сумма начисленных, но невыплаченных дивидендов по привилегированным акциям	–	–
Привилегированные акции	81	93
Капитал, приходящийся на держателей привилегированных акций	81	93
Долговой компонент по привилегированным акциям	1,804	2,092
	1,885	2,185
Выпущенные привилегированные акции	5,267	5,267
Выкупленные привилегированные акции	(4,890)	(4,830)
Количество привилегированных акций	377	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 период, причитающегося держателям простых акций, на средневзвешенное количество простых акций, находящихся в обращении в течение периода.

23 Акционерный капитал (продолжение)

Расчет базовой прибыли на акцию рассчитывается следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 года (неаудировано)	2023 года (неаудировано)
Чистый доход, относимый на акционера для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию	130,531,695	53,639,196
Средневзвешенное количество простых акций для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию	10,407,205	10,833,333
Базовая и разводненная прибыль на акцию за период, в тенге	12,542	4,951

24 Займы

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Номиналь- ная про- центная ставка	Эффектив- ная про- центная ставка	Срок погашения	30 сентября 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года (аудировано)
АО «Народный Банк Казахстана» (АО «АК Алтыналмас»)	Доллар США	8%	8.99%	2024–2026	99,963,651	44,842,352
АО «Банк ЦентрКредит»	Доллар США	7%	7.33%	2024	48,419,146	22,729,142
АО «Народный Банк Казахстана» (ТОО «AAEngineering Group»)	Доллар США	5.00%	5.20%	2024	19,171,832	10,415,176
VTB Banks	Евро	5%–5.5% + EURIBOR	6.40%	2024	–	175,439,919
VTB Banks	Доллар США	5.5%	6.40%	2024	–	83,483
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	10%	10.60%	2024	–	910,862
Участник	Тенге	–	–	По требо- ванию	–	158,124
					167,554,629	254,579,058
Краткосрочная часть					167,554,629	253,831,336
Долгосрочная часть					–	747,722
					167,554,629	254,579,058

Займы погашаются в следующие сроки:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года (аудировано)
По требованию	–	175,681,528
В течение трех месяцев	15,460,080	24,076,786
От трех месяцев до шести месяцев	36,975,844	2,102,214
От шести до двенадцати месяцев	115,118,705	51,970,808
Краткосрочная часть	167,554,629	253,831,336
От одного года до двух лет	–	163,140
К погашению позже	–	584,582
Долгосрочная часть	–	747,722

Пояснительные примечания являются неотъемлемой частью данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

24 Займы (продолжение)

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.

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 («ОФАС») 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.

27 июня 2024 года было произведено полное досрочное погашение задолженности Группы перед Банком ВТБ (в т. ч. ВТБ ПАО, OWH SE I. L. (ВТБ Европа) и ВТБ Казахстан).

Банк ЦентрКредит

Займы в долларах США

28 ноября 2023 года АО «АК «Алтыналмас» заключило договор с АО «Банк ЦентрКредит» об открытии возобновляемой кредитной линии на общую сумму 50,000 тысяч долларов США. Кредиты предоставляются сроком на шесть месяцев. Целью кредитной линии является пополнение оборотного капитала Группы.

4 мая 2024 года АО «АК Алтыналмас» заключило дополнительное соглашение на увеличение размера кредитной линии с АО «Банк ЦентрКредит» на сумму 50,000 тысяч долларов США. Таким образом, общая сумма кредитной линии составила 100,000 тысяч долларов США.

В качестве обеспечения данного кредита Группа заложила денежные средства, полученные в будущем по контракту на закупку первичного сырья между ТОО «Тау Кен Алтын» и АО «Аксу Technology», а также основные средства, расположенные на месторождении «Долинное» (Примечание 12).

Сумма неиспользованной кредитной линии по состоянию на 30 сентября 2024 года составила ноль (2023 год: ноль).

24 Займы (продолжение)

По состоянию на 30 сентября 2024 года Группа имеет следующие финансовые ковенанты:

- Соотношение чистого долга к собственному капиталу;
- Соотношение обязательств на активы;
- Коэффициент текущей ликвидности;
- Коэффициент покрытия процентов.

Народный Банк Казахстана (АО «АК Алтыналмас»)

Займы в долларах США

11 декабря 2023 года АО «АК Алтыналмас» заключило соглашение с АО «Народный Банк Казахстана» об открытии невозобновляемой кредитной линии на общую сумму 150,000 тысяч долларов США. Целью кредитной линии является пополнение оборотного капитала Группы и рефинансирование существующей задолженности в другом банке.

26 июня 2024 года АО «АК Алтыналмас» заключило дополнительное соглашение на увеличение размера кредитной линии с АО «Народный банк Казахстана» на сумму 75,000 тысяч долларов США и 1,109,000 тысяч тенге на выпуск условных обязательств. Таким образом, общая сумма кредитной линии составила 225,000 тысяч долларов США.

В качестве обеспечения данного кредита Группа заложила денежные средства, получаемые в будущем по контракту на закупку первичного сырья с ТОО «Тау Кен Алтын». Также в качестве обеспечения по кредиту были переданы в залог право недропользования по месторождению «Пустынное» и основные средства, расположенные на месторождении «Пустынное» (Примечание 12).

Сумма неиспользованной кредитной линии по состоянию на 30 сентября 2024 года составила ноль (2023 год: 50,000 тысяч долларов США).

По состоянию на 30 сентября 2024 года Группа имеет следующие финансовые ковенанты:

- Соотношение чистого долга к EBITDA
- Ковенант по операционным расходам

АО «Народный банк Казахстана» (ТОО «AAEngineering Group»)

Займы в тенге

Заем получен в 2019 году на приобретение основных средств – недвижимости. В качестве обеспечения по займу в тенге Группа предоставила деньги, размещенные на текущих счетах Группы, открытых в АО «Народный банк Казахстана», и поступающие на такие счета в будущем, в том числе поступающие по контракту строительства с ТОО «Аксу Technology».

Займы в долларах США

ТОО «AAEngineering Group» имеет возобновляемую кредитную линию для целей пополнения оборотных средств в сумме. Денежные транши предоставляются, в основном, сроком на шесть месяцев.

Сумма неиспользованной кредитной линии на 30 сентября 2024 года составила ноль (на 31 декабря 2023 года: 16,597 тысяч долларов США). Часть машин и оборудования Группы в сумме выступают в качестве обеспечения по банковской долларовой кредитной линии в АО «Народный банк Казахстана» (Примечание 12)

25 Финансовые обязательства по контрактам на недропользование

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года (аудировано)
Обязательства по социальной сфере	5,471,535	5,035,132
Обязательства по историческим затратам	199,433	208,917
	5,670,968	5,244,049
Краткосрочная часть	5,284,930	4,870,954
Долгосрочная часть	386,038	373,095
	5,670,968	5,244,049

Обязательства по социальной сфере

По условиям контракта на недропользование № 145 (Аксу, Бестобе и Жолымбет) у Группы имеются социальные обязательства по отчислениям на образование 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. Обязательства начисляются на ежегодной основе.

Обязательства по социальной сфере представляют собой обязательные платежи на развитие социально-экономической сферы региона по контрактам на недропользование. Обязательства представляют собой дисконтированные денежные потоки предполагаемых денежных выплат. Примененная ставка дисконтирования составляет от 12.7% до 13.8%, и будущие денежные оттоки отражают риски, присущие такому обязательству.

Следующие обязательные платежи предусмотрены в контрактах на недропользование по состоянию на 30 сентября 2024 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Сумма	Периодичность
Акбакай	Доллар США	15	Ежегодно
Аксакал-Бескемпир	Доллар США	5	Ежегодно
Аксу, Бестобе и Жолымбет	Тенге	18,345	Ежегодно
Бактай	МРП	10,000	Ежегодно
Долинное	Тенге	9,780	Ежегодно
Иткудук	Тенге	2,409	Ежегодно
Караул-Тобе	МРП	1,000	Ежегодно
Карьерное	Доллар США	2	Ежегодно
Участок Карьерное	Тенге	2,917	Ежегодно
Мизек	Тенге	3,250	Ежегодно
Ортасай	Тенге	2,409	Ежегодно
Пустынное	Тенге	23,694	Ежегодно
Пустынно-Бактайская	Тенге	2,409	Ежегодно
Площадь Долинное	Тенге	2,409	Ежегодно

Обязательства по историческим затратам

Обязательства по историческим затратам представляют собой обязательства, начисленные в соответствии с требованиями Налогового кодекса Республики Казахстан. Обязательства представляют собой дисконтированные денежные потоки предполагаемых денежных выплат. Примененная ставка дисконтирования составляет от 12.7% до 13.8%, и будущие денежные оттоки отражают риски, присущие такому обязательству. Следующие обязательные платежи предусмотрены в контрактах на недропользование:

25 Финансовые обязательства по контрактам на недропользование (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Сумма	Периодичность
Долинное	Тенге	34,500	общая сумма
Карьерное	Доллар США	22	общая сумма

26 Оценочные обязательства

<i>В тысячах тенге</i>	Восстановление участков
На 1 января 2024 года (аудировано)	19,710,975
Изменение в учетных оценках	797,050
Амортизация дисконта	1,229,331
На 30 сентября 2024 года (неаудировано)	21,737,356

Резерв на восстановление участков

Резерв на восстановление месторождений относится к обязательствам по восстановлению причиненного ущерба в результате разведки и производственной деятельности Группы на золоторудных месторождениях.

Ниже представлен обзор основных допущений, на которых основана текущая балансовая стоимость резерва по восстановлению месторождений:

- (i) Резерв на восстановление месторождений выражен в тенге;
- (ii) Общая недисконтированная сумма принятого будущего выбытия денежных средств с учетом инфляции по состоянию на 30 сентября 2024 и 31 декабря 2023 годов отдельно по месторождениям составила:

<i>В тысячах тенге</i>	Дата	30 сентября 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года (аудировано)
Аксу, Бестобе, Жолымбет и Кварцитовые горки	2029	37,215,278	33,431,723
Пустынное	2029	2,427,972	2,659,077
Акбакай	2035	1,736,288	1,646,150
Аксу (Октябрьская-2)	2041	1,472,611	1,332,796
Долинное	2032	796,587	709,447
Аксакал-Бескемпир	2029	135,769	105,247
Карьерное	2026	30,548	80,563
Олимпийское	2025	56,764	38,239
Мизек	2028	20,939	18,959
Саяк-4	2031	8,865	8,119
		43,901,621	40,030,320

- (iii) Ставки инфляции – 5.61% - 8.10% (2023 год: 3.31% - 7.32%);
Ставки дисконтирования – 12.71% - 13.52% (2023 год: 11.71% - 13.79%);

27 Торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года (аудировано)
Торговая кредиторская задолженность	50,964,388	45,379,716
Прочая кредиторская задолженность	507,783	384,130
	51,472,171	45,763,846
Краткосрочная задолженность	51,472,171	45,732,194
Долгосрочная задолженность	–	31,652
	51,472,171	45,763,846

28 Прочие финансовые обязательства

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года (аудировано)
Резерв по неиспользованным отпускам	5,172,409	4,340,192
Задолженность по оплате труда	4,392,218	885,300
Авансы полученные	1,335,140	34,095
Гарантийное удержание к уплате	865,666	1,393,657
Резерв по затратам на переселение	451,915	740,879
Резерв по бонусам	338,909	4,847,736
Резерв на демонтаж фабрики	292,235	292,235
Обязательства по выплате дивидендов	16,345	12,899
Прочее	744,640	795,810
	13,609,477	13,342,803

29 Информация по сегментам

Операционные сегменты представляют собой компоненты, осуществляющие хозяйственную деятельность, при этом они могут генерировать выручку или могут быть связаны с расходами, операционные результаты сегментов регулярно анализируются руководителем, отвечающим за операционные решения, и для операционных сегментов имеется отдельная финансовая информация. Руководитель, отвечающий за операционные решения, может быть представлен одним человеком или группой лиц, которые распределяют ресурсы и оценивают результаты деятельности Группы. Функции руководителя, отвечающего за операционные решения, выполняет Правление Группы, возглавляемого Президентом – Председателем Правления.

В целях управления Группа разделена на три бизнес-единицы, исходя из производимой ею продукции и оказываемых услуг, и состоит из следующих отчетных сегментов:

- Сегмент золото – производство и продажа золотосодержащего и серебряносодержащего сплава Доре, а также аффинажного золота;
- Сегмент золотосодержащей продукции – извлечение, производство и реализация золотосодержащей и серебряносодержащей продукции;
- Сегмент строительство – оказание услуг по проектированию и строительству промышленных объектов (производств по разведке, добыче и переработке драгоценных металлов).

Выручка и расходы некоторых дочерних организаций Группы, предоставляющих, в основном, услуги (такие как транспортировка, гостиничный бизнес, аренда офисных помещений), не распределены на результаты этих операционных сегментов. Данные предприятия Группы не включены в отчетные операционные сегменты, поскольку их финансовые результаты не соответствуют количественному пороговому значению. Результаты этих и других незначительных операций включены в заголовок «Прочее».

29 Информация по сегментам (продолжение)

По состоянию на 30 сентября 2024 и 31 декабря 2023 годов все значительные основные средства Группы находились на территории Республики Казахстан.

Руководство оценивает эффективность каждого сегмента на основе выручки, расходов, чистой прибыли и юридической структуры. Финансовая информация по сегментам подготовлена на основе стандартов бухгалтерского учета МСФО и оценивается в соответствии с методикой настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Выручка от других сегментов включает передачу сырья, товаров и услуг из одного сегмента в другой, и сумма определяется на основе рыночных цен на аналогичные товары.

Выручка Группы анализируется по продуктам и услугам в Примечании 5. Более 86% (в 2023 году: 82%) консолидированной выручки Группы представляет собой доход от реализации сплава Доре и золотосодержащей продукции и приходится на одного покупателя в размере 373,264,124 тысяч тенге (за 9 месяцев закончившихся 30 сентября 2023 года: 278,248,229 тысяч тенге).

Распределение продаж Группы по странам в зависимости от страны резидентства покупателя является следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев закончившийся 30 сентября 2024 года	
	2024 года (неаудировано)	2023 года (неаудировано)
Казахстан	431,934,797	340,572,397
Кыргызстан	1,969,681	580,542
Россия	–	92,573
	433,904,478	341,245,512

В следующей таблице представлена информация по активам, обязательствам и капитальным затратам операционных сегментов Группы по состоянию на 30 сентября 2024 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Золото	Золотосодержащая продукция	Строительство	Прочее	Операции между сегментами	Консолидированные
Активы на 30 сентября 2024 года	695,638,302	112,158,404	68,605,842	15,840,139	(219,789,755)	672,452,932
Капитальные затраты на 30 сентября 2024 года	28,005,547	4,665,625	456,620	61,832	-	33,189,624
Обязательства на 30 сентября 2024 года	(229,242,067)	(82,851,871)	(57,379,225)	(7,784,782)	85,688,608	(291,569,337)

В следующей таблице представлена информация по активам, обязательствам и капитальным затратам операционных сегментов Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Золото	Золотосодержащая продукция	Строительство	Прочее	Операции между сегментами	Консолидированные
Активы на 31 декабря 2023 года	708,891,035	118,548,730	65,588,874	12,526,913	(173,705,846)	731,849,706
Капитальные затраты на 31 декабря 2023 года	34,745,391	12,341,503	1,754,820	1,020,963	–	49,862,677
Обязательства на 31 декабря 2023 года	(295,734,480)	(90,879,014)	(58,633,404)	(3,708,866)	63,214,242	(385,741,522)

29 Информация по сегментам (продолжение)

В следующей таблице представлена информация о выручке и прибыли и убытке по операционным сегментам Группы за период, закончившийся 30 сентября 2024 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Золото	Золотосо- держущая продукция	Строитель- ство	Прочее	Операции между сегментами	Итого сегментов
За 9 месяцев закончившихся 30 сентября 2024 года						
Выручка						
Реализация внешним покупателям	373,264,125	24,204,116	14,208,207	22,228,030	–	433,904,478
Межсегментные продажи	–	59,972,249	12,245,094	16,726,203	(88,943,546)	–
Итого выручка	373,264,125	84,176,365	26,453,301	38,954,233	(88,943,546)	433,904,478
Финансовые результаты						
Себестоимость реализованной продукции	(195,725,882)	(79,260,801)	(34,210,043)	(25,949,719)	77,777,550	(257,368,895)
Восстановление убытка от обесценения нефинансовых активов	4,158,161	(298,027)	307,839	–	(444,396)	3,723,577
Общие и административные расходы	(20,630,975)	(2,630,849)	(2,741,178)	(1,631,761)	667,931	(26,966,832)
Расходы по реализации	(129,698)	(244,083)	-	(171,081)	(82)	(544,944)
Прочие операционные доходы	69,464,890	(100,700)	2,992,617	842,750	(68,837,603)	4,361,954
Прочие операционные расходы	(73,387,832)	(152,105)	(2,236,645)	120,480	68,462,072	(7,194,030)
Обесценение финансовых активов, нетто	360,516	(320,253)	(38,074)	5,251	(349,075)	(341,635)
Обесценение нефинансовых активов, нетто	(1,301,690)	46,007	(7,420,608)	–	444,396	(8,231,895)
Финансовые доходы	960,258	174,463	95,174	85,900	(175,228)	1,140,567
Финансовые расходы	(9,093,686)	(761,091)	(1,111,077)	(860)	47,803	(10,918,911)
Курсовая разница, нетто	(2,491,012)	352,784	(1,825,638)	9,307	(53,004)	(4,007,563)
Экономия по подоходному налогу	473,021	25,997	(242,021)	540,455	2,135,542	2,932,994
Прибыль за период	145,920,196	1,007,707	(19,976,353)	12,804,955	(9,267,640)	130,488,865
Износ и амортизация	37,247,585	10,886,947	5,089,388	501,618	–	53,725,538

29 Информация по сегментам (продолжение)

В следующей таблице представлена информация о выручке и прибыли и убытке по операционным сегментам Группы за 9 месяцев, закончившийся 30 сентября 2023 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Золото	Золотосо- держущая продукция	Строитель- ство	Прочее	Операции между сегментами	Итого сегментов
За 9 месяцев закончившихся 30 сентября 2023 года (неаудировано)						
Выручка						
Реализация внешним покупателям	278,571,607	17,061,877	38,924,642	6,687,386	–	341,245,512
Межсегментные продажи	–	55,616,234	531,575	11,620,504	(67,768,313)	–
Итого выручка	278,571,607	72,678,111	39,456,217	18,307,890	(67,768,313)	341,245,512
Финансовые результаты						
Себестоимость реализованной продукции	(176,725,278)	(75,270,411)	(32,369,649)	(21,720,187)	71,469,075	(234,616,450)
Восстановление убытка от обесценения нефинансовых активов	1,708,824	–	(449,879)	–	61,088	1,320,033
Общие и административные расходы	(18,056,802)	(1,216,879)	(2,596,523)	(1,000,120)	(370,486)	(23,240,810)
Расходы по реализации	(112,062)	(243,927)	–	(193,077)	(309)	(549,375)
Прочие операционные доходы	62,633,724	1,224,217	1,384,015	360,415	(64,381,171)	1,221,200
Прочие операционные расходы	(60,377,379)	(1,516,334)	(1,332,943)	(294,989)	57,351,032	(6,170,613)
Обесценение финансовых активов, нетто	343,502	42,974	43,937	2,940	38,972	472,325
Обесценение нефинансовых активов, нетто	(739,846)	178,825	(60,951)	–	(100,000)	(721,972)
Финансовые доходы	3,021,661	323,429	78,340	59,341	(38,882)	3,443,889
Финансовые расходы	(18,856,605)	(1,461,886)	(527,147)	–	38,882	(20,806,756)
Дивидендный доход	–	–	20,146	–	(20,146)	–
Курсовая разница, нетто	(3,077,818)	(543,162)	(330,309)	(3,028)	–	(3,954,317)
Расходы по подоходному налогу	(2,546,845)	(1,823,586)	(633,680)	(163,597)	1,169,015	(3,998,693)
Прибыль за период	65,786,683	(7,628,629)	2,681,574	(4,644,412)	(2,551,243)	53,643,973
Износ и амортизация	36,869,745	6,033,435	1,476,611	778,010	2,062,037	47,219,838

30 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.

30 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 2024 года (неаудировано)		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	–	571,151
Прочие краткосрочные активы	–	129,697
Контрактные активы	–	91,389
Обязательства по договорам с покупателями	–	(187)
Торговая кредиторская задолженность	–	(1,967,339)
Прочие краткосрочные обязательства	–	(54,779)

<i>В тысячах тенге</i>	Материнская компания	Прочие связанные стороны
На 31 декабря 2023 года (аудировано)		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	–	138,527
Контрактные активы	–	91,389
Прочие краткосрочные активы	–	325,595
Займы полученные	–	(158,124)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	(1,687,134)
Обязательства по договорам с покупателями	–	(187)
Прочая краткосрочные обязательства	–	(65,547)

<i>В тысячах тенге</i>	Материнская компания	Прочие связанные стороны
За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года (неаудировано)		
Выручка по договорам с покупателями	–	1,151,439
Прочие операционные доходы	–	580,988
Приобретение товаров и услуг	–	(1,957,913)

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

31 Договорные и условные обязательства

Судебные иски

В ходе осуществления обычной деятельности Группа является объектом различных судебных процессов и исков. Руководство считает, что окончательное обязательство, если таковое будет иметь место, возникающее в результате таких разбирательств и претензий, не окажет существенное отрицательное влияние на финансовое положение или результаты деятельности Группы. На 30 сентября 2024 и 31 декабря 2022 годов Группа не была вовлечена в какие-либо существенные судебные процессы, за исключением тех, которые раскрыты в сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности.

Обязательства по охране окружающей среды

Группа может понести потенциальные убытки в результате претензий со стороны уполномоченных государственных органов в сфере охраны окружающей среды, которые могут возникнуть в отношении прошлых периодов освоения месторождений. По мере развития экологического законодательства и нормативных правовых актов РК, регулирующих платежи за загрязнение окружающей среды и восстановительные работы, Группа может в будущем понести затраты, размер которых невозможно определить в настоящее время. С точки зрения Руководства, весьма маловероятно, что такие затраты окажут существенное влияние на финансовое положение Группы, и, соответственно, в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности никакие дополнительные резервы по возможным претензиям или штрафам со стороны природоохранных органов не были созданы.

Согласно положениям Экологического кодекса РК в отношении категории объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду, Группа отнесена к объектам, оказывающим значительное негативное воздействие на окружающую среду (объекты I категории), поэтому в Группе работает Департамент охраны окружающей среды, который проводит анализ производственных процессов на соответствие пунктам экологического законодательства, своевременно разрабатывает необходимую для работы природоохранную документацию, получает экологические разрешительные документы, ведет мониторинг деятельности и отслеживает риски связанные с ней.

Руководство продолжает оценивать влияние требований Экологического кодекса РК на деятельность предприятия и считает, что у Группы нет значительных обязательств по действующему природоохранному законодательству РК, не отраженных в сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности Группы.

Налогообложение

Налоговое, валютное и таможенное законодательства и нормативная база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Интерпретация Руководством этого законодательства, применяемого к сделкам и деятельности Группы, может быть оспорено соответствующими органами. Недавние события в Республике Казахстан показывают, что налоговые органы занимают более агрессивную позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как результат, налоговые органы могут предъявить иски к тем сделкам и методам учета, к которым ранее они иски не предъявляли. При этом, могут быть начислены значительные суммы дополнительных налогов и штрафов в размере 80% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеня начисляется по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2.5. Налоговые проверки могут охватывать 5 (пять) календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Нередки случаи противоречивых мнений местных, областных и национальных налоговых органов, в том числе мнений в отношении учета согласно МСФО выручки, расходов и прочих статей финансовой отчетности.

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 30 сентября 2024 года. По мнению Руководства, по состоянию на 30 сентября 2024 года соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и Руководство уверено, что позиция Группы по налогам, валютному и таможенному регулированию будет подтверждена.

31 Договорные и условные обязательства (продолжение)

Контроль по трансфертному ценообразованию

Контроль над трансфертным ценообразованием в Республике Казахстан имеет широкие рамки и применяется ко многим транзакциям, которые прямо или косвенно относятся к международным сделкам, независимо от того являются ли участники сделки связанными сторонами или нет. Закон о трансфертном ценообразовании требует, чтобы все налоги, применимые к операциям были рассчитаны на основании рыночных цен, определенных по принципу вытянутой руки.

Закон о трансфертном ценообразовании вступил в силу в Республике Казахстан с 1 января 2009 года. Закон не является четко выраженным, и некоторые из его положений имеют малый опыт применения. Более того, закон не предоставляет детальных инструкций, которые находятся на стадии разработки. Законодательство внесло ясность в некоторые области интерпретации, включая применение цен LBMA в качестве базы рыночных цен, котировальных периодов, используемых для продажи и реализации торгуемых сырьевых товаров, и приемлемости дисконтов в отношении цен LBMA при ведении операций с торгуемыми сырьевыми товарами.

Ввиду неопределенности, связанной с законодательством Республики Казахстан в области трансфертного ценообразования, есть риск того, что налоговые органы могут занять позицию, отличающуюся от позиции Группы, которая может привести к дополнительным налогам, штрафам и пеням. По состоянию на 30 сентября 2024 года Руководство Группы считает, что ее толкование законодательства о трансфертном ценообразовании корректно, и вполне вероятно, что позиции Группы в отношении трансфертного ценообразования будут подтверждены.

Условные активы и обязательства

Группа оценивает вероятность существенных обязательств, возникающих в результате отдельных обстоятельств, и создает резервы в своей консолидированной финансовой отчетности тогда, когда существует вероятность, что события, ведущие к появлению обязательства, произойдут, и сумма обязательства может быть рассчитана с достаточной степенью достоверности.

Обязательства по покупке

Группа имеет непогашенные обязательства по приобретению услуг по строительству и оборудованию к установке. По оценкам Руководства, на 30 сентября 2024 года эти обязательства составляют 14,907,865 тысяч тенге, не включая налог на добавленную стоимость (на 31 декабря 2023 года: 9,153,556 тысяч тенге).

Контрактные обязательства

Лицензии на недропользование не были выданы Группе на неограниченный срок, и любое возобновление должно быть согласовано до истечения срока контракта. Это право может быть аннулировано Компетентным органом, если Группа не выполняет свои контрактные обязательства. Руководство Группы считает, что лицензии на недропользование не будут аннулированы из-за нарушения договорных обязательств.

Рабочая программа

По состоянию на 30 сентября 2024 года Группа находится в процессе выполнения требований программы работ.

Месторождение «Мизек» (Контракт № 34 от 26 декабря 1995 года)

Получено заключение Компетентного органа «начать переговоры о внесении изменений и дополнений в контракте о переносе начала производства с 2026 года и продлении Контракта до 31 декабря 2030 года с соответствующими корректировками рабочей программы».

ТМО (Контракт № 761, 762, 917)

Запасы ТМО рудников «Аксу», «Бестобе» и «Жолымбет» отработаны. Срок действия контрактов 761, 762 закончены 10 ноября 2024 года. В настоящее время начата процедура по ликвидации последствий недропользования данных ТМО с разработкой проектов ликвидаций (рекультиваций).

Группа подала заявку на досрочное расторжение Контракта № 917, получен ответ о готовности Министерства по инвестициям и развитию Республики Казахстан приступить к возврату контрактной территории.

31 Договорные и условные обязательства (продолжение)

Инвестиционные обязательства

ТОО «Алтыналмас Technology», ТОО «Казахалтын Technology» и ТОО «Аксу Technology» осуществляют деятельность в рамках инвестиционных контрактов на реализацию инвестиционных приоритетных проектов, предусматривающих осуществление инвестиций и предоставление инвестиционных преференций, дающих право на уменьшение обязательств по корпоративному подоходному налогу на 100 процентов и исчислению налога на имущество по ставке 0 процентов.

32 Цели и политика управления финансовыми рисками

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, на которую может быть обменян инструмент в ходе текущей сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку сторонами на рыночных условиях, за исключением случаев вынужденной или ликвидационной продажи. Поскольку для значительной части финансовых инструментов Группы не существует свободно доступного рынка, для определения справедливой стоимости необходимо использовать профессиональные суждения, основанные на текущих экономических условиях и специфических рисках, связанных с инструментом. Балансовая стоимость финансовых инструментов Группы по состоянию на 30 сентября 2024 и 31 декабря 2023 годов приблизительно равна их справедливой стоимости.

33 События после отчетной даты

Приобретение административного здания

1 ноября 2024 года Группа заключила договор на покупку земельного участка и объекта незавершенного строительства (административного здания) на сумму 7,031,790 тысячи тенге. 11 ноября 2024 года был произведен первый платеж в размере 944,009 тысячи тенге. 26 ноября 2024 года был произведен второй платеж в размере 5,977,022 тысяч тенге.

Исключение финансовых ковенантов

19 ноября 2024 года было подписано дополнительное соглашение к кредитному договору с АО «Банк ЦентрКредит» об исключении следующих финансовых ковенантов:

с АО «Банк ЦентрКредит»:

- Соотношение чистого долга к собственному капиталу;
- Соотношение обязательств на активы;
- Коэффициент текущей ликвидности;
- Коэффициент покрытия процентов.

26 ноября 2024 года было подписано дополнительное соглашение к кредитному договору с АО «Народный Банк» об исключении следующих финансовых ковенантов:

- Ковенант по операционным расходам

Погашение банковских займов

Группа произвела платежи по займам с АО «Банк ЦентрКредит» в соответствии с графиком погашения займа на сумму 616 тысяч долларов США (эквивалент 298,958 тысяч тенге).

Группа произвела платежи по займам с АО «Народный Банк Казахстана» в соответствии с графиком погашения займа на сумму 6,011 тысяч долларов США (эквивалент 2,995,577 тысяч тенге).

33 События после отчетной даты (продолжение)

Увеличение кредитной линии

12 ноября 2024 года было подписано дополнительное соглашение к кредитному договору с АО «Народный Банк» от 11 декабря 2023 года на увеличение кредитной линии на 50,000 тысяч долларов США.

Выдача займа

13 ноября 2024 года был подписан договор с ТОО «Корпорация Казахмыс» на предоставление необеспеченного займа в размере 61,646,350 тысяч тенге (эквивалент 125 тысяч долларов США) с процентной ставкой 14.25% плюс валютная корректировка сроком на 1 год.

В рамках этого договора Группа произвела выдачу займа:

- 13 ноября 2024 года на сумму 22,272,750 тысяч тенге (эквивалент 45,000 тысяч долларов США);
- 14 ноября 2024 года на сумму 39,373,600 тысяч тенге (эквивалент 80,000 тысяч долларов США).

Дивиденды объявленные

11 ноября 2024 года Группа объявила дивиденды по простым акциям в размере 68,900,017 тысяч тенге (7,155 тенге на 1 простую акцию).

Учреждение дочерней компании

18 ноября 2024 года АО «АК Алтыналмас» учредило ТОО «AA Estate».

Подписано от имени Руководства 29 ноября 2024 года:

Каракесов Рустем Мансурович
Главный исполнительный директор
по финансам



Демегенова Дина Алпамысовна
Директор Департамента учета и
отчетности