



АО «АК Алтыналмас»
Сокращенная промежуточная
консолидированная финансовая отчетность
(неаудированная)

2024

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года,
с отчетом по обзору сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

Отчет по обзору сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

Сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность

Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	1
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении	2–3
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале	4
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств.....	5–6

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

1	Общая информация.....	7
2	Операционная среда	8
3	Основные положения учетной политики.....	8
4	Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения	9
5	Информация по сегментам	11
6	Структура группы	14
7	Выручка по договорам с покупателями.....	15
8	Себестоимость реализованной продукции без учета обесценения	16
9	Общие и административные расходы.....	16
10	Прочие операционные доходы и расходы	17
11	Начисление/(восстановление) обесценения по финансовым активам	17
12	Начисление/(восстановление) обесценения по нефинансовым активам	18
13	Финансовые доходы и расходы	18
14	(Экономия)/расходы по подоходному налогу	19
15	Основные средства	20
16	Активы в форме права пользования и обязательства по аренде	21
17	Активы по разведке и оценке	21
18	Нематериальные активы.....	22
19	Авансы, выданные за долгосрочные активы	23
20	Прочие долгосрочные активы	24
21	Товарно-материальные запасы	24
22	Торговая и прочая дебиторская задолженность	24
23	Активы и обязательства по налогам, помимо подоходного налога	25
24	Прочие краткосрочные активы.....	26
25	Денежные средства и их эквиваленты	26
26	Активы, предназначенные для продажи	27
27	Акционерный капитал.....	27
28	Займы	29
29	Финансовые обязательства по контрактам на недропользование	32
30	Оценочные обязательства.....	33
31	Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	34
32	Прочие финансовые обязательства.....	34
33	Раскрытие информации о связанных сторонах.....	35
34	Договорные и условные обязательства	36
35	Цели и политика управления финансовыми рисками	38
36	События после отчетной даты.....	38



Отчет по Результатам Обзорной Проверки Сокращенной Промежуточной Консолидированной Финансовой Отчетности

Акционерам, Совету директоров и Руководству АО «АК Алтыналмас»:

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого сокращенного промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении АО «АК Алтыналмас» и его дочерних предприятий (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 30 июня 2024 года и связанных с ним сокращенных промежуточных консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также соответствующих пояснительных примечаний. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

PricewaterhouseCoopers LLP

15 января 2025 года
Алматы, Казахстан

В тысячах тенге	Прим.	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2024 года (неауди- ровано)	2023 года (неауди- ровано)	2024 года (неауди- ровано)	2023 года (неауди- ровано)
Выручка по договорам с покупателями	7	154,418,121	118,717,873	256,070,664	222,052,112
Себестоимость реализации без учета обесценения	8	(94,086,145)	(79,529,741)	(163,291,946)	(155,276,865)
(Начисление)/восстановление убытка от обесценения нефинансовых активов, нетто	12	1,391,596	1,445,938	(1,085,573)	2,016,114
Валовая прибыль		61,723,572	40,634,070	91,693,145	68,791,361
Общие и административные расходы	9	(9,950,231)	(8,467,421)	(18,390,959)	(15,640,774)
Расходы по реализации		(142,986)	(183,621)	(355,038)	(381,369)
Прочие операционные доходы	10	487,711	893,771	1,080,742	1,105,643
Прочие операционные расходы	10	(2,552,720)	(1,669,273)	(6,144,945)	(3,726,958)
(Начисление)/восстановление убытка от обесценения финансовых активов, нетто	11	(8,872,624)	424,869	(7,562,400)	426,674
Начисление убытка от обесценения нефинансовых активов, нетто	12	(578,231)	(958,430)	(594,364)	(764,559)
Операционная прибыль		40,114,491	30,673,965	59,726,181	49,810,018
Финансовые доходы	13	402,620	669,290	859,031	2,724,642
Финансовые расходы	13	(1,944,000)	(6,343,194)	(7,138,088)	(15,221,918)
(Отрицательная)/положительная курсовая разница, нетто		(8,961,390)	(13,826)	(2,020,531)	919,228
Прибыль до налогообложения		29,611,721	24,986,235	51,426,593	38,231,970
Экономия/(расходы) по подоходному налогу	14	3,073,222	(3,146,700)	2,233,745	(4,694,880)
ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД		32,684,943	21,839,535	53,660,338	33,537,090
Прочий совокупный доход		-	-	-	-
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ПЕРИОД		32,684,943	21,839,535	53,660,338	33,537,090
Прибыль за период, относимая на:					
Акционеров материнской компании		32,738,024	21,821,393	53,774,032	33,579,000
Неконтролирующие доли участия		(53,081)	18,142	(113,694)	(41,910)
Итого совокупный доход за период, относимый на:					
Акционеров материнской компании		32,738,024	21,821,393	53,774,032	33,579,000
Неконтролирующие доли участия		(53,081)	18,142	(113,694)	(41,910)
Прибыль на акцию					
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию, рассчитанная на основе прибыли, относимой на акционеров Материнской компании, в тенге	27	3,022	2,014	4,964	3,100

Подписано от имени Руководства 15 января 2025 года:

Каракесов Рустем Мансурович
 Главный исполнительный директор по финансам



Демегенова Дина Алпамысовна
 Директор Департамента учета и отчетности

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	30 июня 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года (аудировано)
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	15	294,690,069	298,141,222
Активы в форме права пользования	16	2,641,211	6,545,360
Активы по разведке и оценке	17	21,125,301	20,997,572
Нематериальные активы	18	75,732,455	83,838,425
Авансы, выданные за долгосрочные активы	19	1,499,790	5,439,304
Займы выданные, долгосрочные		—	61,742
Активы по отложенному налогу		28,361,591	24,104,976
Прочие долгосрочные активы	20	31,621,166	29,955,945
		455,671,583	469,084,546
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы	21	89,867,473	98,236,827
Торговая и прочая дебиторская задолженность	22	37,614,991	22,902,971
Предоплата по подоходному налогу		8,512,513	6,402,946
Активы по налогам, помимо подоходного налога	23	42,849,646	53,693,826
Контрактные активы	7	6,958,349	18,277,886
Прочие краткосрочные активы	24	19,196,494	13,182,358
Денежные средства и их эквиваленты	25	42,037,302	50,068,346
		247,036,768	262,765,160
Активы, предназначенные для продажи	26	5,249,280	—
ИТОГО АКТИВЫ		707,957,631	731,849,706

В тысячах тенге	Прим.	30 июня 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года (аудировано)
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	27	27,114,488	27,114,488
Дополнительный оплаченный капитал		5,656,940	5,656,940
Выкупленные привилегированные акции	27	(24,150)	(24,150)
Нераспределенная прибыль		361,561,977	313,264,520
Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании		394,309,255	346,011,798
Неконтролирующие доли участия		(74,115)	96,386
ИТОГО КАПИТАЛ		394,235,140	346,108,184
Долгосрочные обязательства			
Займы, долгосрочные	28	–	747,722
Обязательства по аренде, долгосрочные	16	203,356	169,041
Финансовые обязательства по контрактам на недропользование, долгосрочные	29	386,039	373,095
Прочие долгосрочные обязательства		2,092	2,092
Обязательства по вознаграждениям работникам с установленными выплатами, долгосрочные		289,235	289,565
Оценочные обязательства	30	21,737,356	19,710,975
Торговая и прочая кредиторская задолженность, долгосрочная	31	–	31,652
Обязательства по отложенному налогу		15,342,191	15,500,278
		37,960,269	36,824,420
Краткосрочные обязательства			
Займы, краткосрочные	28	171,761,800	253,831,336
Торговая и прочая кредиторская задолженность, краткосрочная	31	56,711,478	45,732,194
Обязательства по аренде, краткосрочные	16	766,399	1,603,692
Обязательства по договорам с покупателями	7	8,722,789	12,474,768
Обязательства по подоходному налогу		810,943	300,418
Обязательства по налогам, помимо подоходного налога	23	13,491,044	16,663,620
Финансовые обязательства по контрактам на недропользование, краткосрочные	29	5,261,958	4,870,954
Обязательства по вознаграждениям работникам с установленными выплатами, краткосрочные		94,396	97,317
Прочие краткосрочные обязательства	32	18,141,415	13,342,803
		275,762,222	348,917,102
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		313,722,491	385,741,522
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		707,957,631	731,849,706

Подписано от имени Руководства 15 января 2025 года:

Каракесов Рустем Мансурович
Главный исполнительный директор по финансам



Демегенова Дина Алпамысовна
Директор Департамента учета и отчетности

Пояснительные примечания являются неотъемлемой частью данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

АО «АК Алтыналмас»

Сокращенный промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале

В тысячах тенге	Приходится на акционеров материнской компании						Итого	Неконтролирующие доли участия	Итого капитал
	Акционерный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Выкупленные привилегированные акции	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующие доли участия			
На 1 января 2023 года (аудировано)	27,114,488	5,656,940	(24,150)	233,676,129	266,423,407	44,007	266,467,414		
Прибыль за период	-	-	-	33,579,000	33,579,000	(41,910)	33,537,090		
Итого совокупный доход за период	-	-	-	33,579,000	33,579,000	(41,910)	33,537,090		
Дивиденды объявленные	-	-	-	-	-	(20,075)	(20,075)		
На 30 июня 2023 года (неаудировано)	27,114,488	5,656,940	(24,150)	267,255,129	300,002,407	(17,978)	299,984,429		
На 1 января 2024 года (аудировано)	27,114,488	5,656,940	(24,150)	313,264,520	346,011,798	96,386	346,108,184		
Прибыль за период	-	-	-	53,774,032	53,774,032	(113,694)	53,660,338		
Итого совокупный доход за период	-	-	-	53,774,032	53,774,032	(113,694)	53,660,338		
Дивиденды объявленные	-	-	-	(5,476,575)	(5,476,575)	(56,807)	(5,533,382)		
На 30 июня 2024 года (неаудировано)	27,114,488	5,656,940	(24,150)	361,561,977	394,309,255	(74,115)	394,235,140		

Подписано от имени Руководства 15 января 2025 года:



Каракесов Рустем Мансурович
Главный исполнительный директор

Демегенова Дина Алпамысовна
Директор Департамента учета и отчетности

Пояснительные примечания являются неотъемлемой частью данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

В тысячах тенге	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2024 года (неаудировано)	2023 года (неаудировано)
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		51,426,593	38,231,970
Корректировки на:			
Износ и амортизация		36,183,365	31,344,356
Начисление/(восстановление) обесценения финансовых активов	11	7,562,400	(426,674)
Начисление резерва по авансам выданным	12	296,337	757,228
Начисление/(восстановление) резерва по неликвидным товарно-материальным запасам	12	1,160,623	(2,016,114)
Начисление обесценения по прочим нефинансовым активам	12	222,977	–
Начисление резерва по неиспользованным отпускам	8,9	1,614,986	1,302,253
Начисление резерва по бонусам	8,9	62,424	114,996
Изменение резерва по нетрудоспособности	9	–	(68,726)
Убыток от выбытия основных средств		310,727	438,817
Убыток от выбытия нематериальных активов		20,535	47,457
Изменения в оценках		805,155	36,598
Расходы по социальным обязательствам	10	459,439	–
Доход от списания торговой кредиторской задолженности и прочих долгосрочных обязательств	10	(48,979)	(365,960)
Списание подоходного налога у источника выплаты	10	897,254	1,200,758
Нереализованная отрицательная/(положительная) курсовая разница		318,025	(1,871,346)
Финансовые доходы	13	(859,031)	(2,724,642)
Финансовые расходы	13	7,138,088	15,221,918
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		107,570,918	81,222,889
Изменение в оборотном капитале			
Изменение в активах по налогам, помимо подоходного налога		8,870,889	(6,320,206)
Изменение в товарно-материальных запасах		6,268,389	(4,422,221)
Изменение в торговой и прочей дебиторской задолженности		(14,792,160)	(6,560,922)
Изменение в контрактных активах		3,898,929	126,536
Изменение в прочих краткосрочных и долгосрочных активах		(5,544,752)	11,366,746
Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности		10,525,861	19,019,083
Изменение в обязательствах по налогам, помимо подоходного налога		(3,135,121)	8,027,785
Изменение в обязательствах по договорам с покупателями		(3,751,979)	(19,645,337)
Изменение в прочих краткосрочных и долгосрочных обязательствах		(2,340,119)	3,792,870
Поступление денежных средств от операционной деятельности		107,570,855	86,607,223
Подоходный налог уплаченный		(3,928,126)	(5,113,054)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		103,642,729	81,494,169
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(21,460,295)	(23,359,014)
Поступления от выбытия основных средств		9,178	83,127
Приобретение активов по разведке и оценке		(423,039)	(803,174)
Приобретение нематериальных активов		(187,797)	(303,530)
Погашение займов выданных		68,348	13,635,153
Переводы в денежные средства, ограниченные в использовании		(717,765)	(1,174,980)
Вознаграждения, полученные по депозитам		626,742	717,626
Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности		(22,084,628)	(11,204,792)

Пояснительные примечания являются неотъемлемой частью данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

В тысячах тенге	Прим.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2024 года (неаудировано)	2023 года (неаудировано)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Получение банковских займов		135,487,612	3,486,775
Погашение банковских займов		(216,111,833)	(68,090,552)
Выплата процентов по банковским займам		(8,139,535)	(10,730,966)
Получение займов от связанных сторон		–	85,000
Погашение займов, полученных от связанных сторон		–	(122,382)
Дивиденды выплаченные		(53,237)	–
Погашение других финансовых обязательств		(91,673)	(246,333)
Выплата доли основного долга по обязательствам по аренде		(1,184,651)	(2,464,809)
Выплата процентов по обязательствам по аренде		(8,016)	(171,727)
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности		(90,101,333)	(78,254,994)
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах			
Эффект от курсовой разницы на денежные средства и их эквиваленты		551,853	1,033,664
Изменение в резерве под ожидаемые кредитные убытки		(39,665)	260,829
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		50,068,346	26,441,530
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	25	42,037,302	19,770,406

Неденежные операции – дополнительное раскрытие информации

Следующие неденежные операции не вошли в сокращенный промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств:

Приобретение основных средств

Приобретение основных средств, которые не были оплачены на 30 июня 2024 года, включает 1,212,360 тысяч тенге (31 декабря 2023 года: 1,273,449 тысяч тенге).

Подписано от имени Руководства 15 января 2025 года:

Каракесов Рустем Мадисович
Главный исполнительный директор по финансам



Демегенова Дина Алпамысовна
Директор Департамента учета и отчетности

1 Общая информация

Настоящая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, для АО «АК Алтыналмас» («Компания») и его дочерних предприятий («Группа») была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Компания была основана в 1993 году и зарегистрирована в Республике Казахстан как акционерное общество. Обыкновенные акции Компании включены во вторую категорию официального списка Казахской фондовой биржи («КФБ»).

Основные виды деятельности

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

(*) Дополнение к контракту подписано и продлено до конца 2024 года. С 2025 года планируется переход на стадию добычи и продление стадии разведки.

(**) В 2024 году начались переговоры с компетентным органом о продлении стадии производства с 2026 года и срока контракта до 2030 года.

(***) В 2024 году контракты были возвращены государству.

(****) По всем контрактам техногенных образований («ТМО») разрабатывается проект ликвидации.

1 Общая информация (продолжение)

Структура акционерного капитала

По состоянию на 30 июня 2024 года материнская компания Группы «Gouden Reserves B.V.» является держателем 60% от общего количества голосующих акций Компании (на 31 декабря 2023 года: 60%), Джуманбаев В.В. является держателем 20% от общего количества голосующих акций Компании (на 31 декабря 2023 года: 20%), и другие физические лица являются держателями 20% от общего количества голосующих акций Компании. Конечной материнской и контролирующей стороной является АО Trustee Pte Ltd, действующая от имени АО Family Trust. После отчетного периода произошли изменения в составе акционеров (Примечание 36).

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, город Алматы, улица Елебекова, 10.

2 Операционная среда

24 февраля 2022 года Россия начала военное вторжение в Украину. В ответ на вторжение Соединенные Штаты Америки, 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% его экспорта нефти.

Война в Украине и санкции, введенные в отношении России, повлияли на цены на сырьевые товары и увеличили волатильность обменного курса тенге. Инфляция была относительно стабильной в течение 2024 года и снизилась до 8.6% в декабре 2024 года по сравнению с 9.8% в декабре 2023 года. В течение 2024 года рост экономики замедлился до 3.8% по сравнению с 5.1% в 2023 году. На дату выпуска данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности официальный обменный курс Национального банка Республики Казахстан составлял 530.24 тенге за 1 доллар США по сравнению с 471.46 тенге за 1 доллар США по состоянию на 30 июня 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, на горнодобывающий сектор Республики Казахстан оказывают влияние политические, законодательные, фискальные и нормативные изменения. Сохраняется неопределенность в отношении обменного курса тенге и цен на сырьевые товары.

Группа продолжает поддерживать высокий операционный денежный поток в 2024 году. Группа ожидает, что в 2024 году производство золота составит 15.3 тонны (2023 год: 14.6 тонн). Цены на выросли в среднем на 13.61% в 2024 году по сравнению с 2023 годом (средняя цена на золото в 2024 году: 2,203.11 доллара США за тройскую унцию, средняя цена на золото в 2023 году: 1,939.15 долларов США за тройскую унцию).

Экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство считает, что принимает все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста бизнеса Группы в текущих обстоятельствах. Долгосрочные последствия текущей экономической ситуации трудно предсказать, и текущие ожидания и оценки Руководства могут отличаться от фактических результатов. Перспективы будущей экономической стабильности в Республике Казахстан в значительной степени зависят от эффективности экономических мер, принимаемых правительством, а также от правовых, контролируемых и политических событий, которые находятся вне контроля Группы.

3 Основные положения учетной политики

Основа подготовки

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

Сокращенная промежуточная консолидированная 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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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 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 промежуточной консолидированной финансовой отчетности:

	На 30 июня 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Доллар США	471.46	454.56
Евро	504.79	502.24
Английский фунт	596.49	577.47
Российский рубль	5.53	5.06
Кыргызский сом	5.45	5.10
Юань	64.92	63.94

4 Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения

Группа производит бухгалтерские оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Бухгалтерские оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте Руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Изменения в учетных оценках признаются в периоде, в котором пересматривается оценка, если изменение влияет только на тот период, или в периоде изменения и будущих периодах, если изменение влияет как на текущий, так и на будущие периоды. В процессе применения учетной политики Группы Руководство также применяет профессиональное суждение в дополнение к учетным оценкам.

Ниже приводятся критичные учетные оценки и суждения, которые были сделаны Руководством в процессе применения учетных политик Группы и оказавших наибольшее влияние на суммы, отраженные в сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

Запасы руды (оценка)

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

4 Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения (продолжение)

В 2023 году Группа привлекла 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 («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 месторождений Группы: Акбакай, Аксакал-Бескемпир, Пустынное, Долинное, Карьерное, Жолымбет, Аксу II и Кварцитовые Горки.

Отчет SRK по запасам отсутствует по месторождению Бестобе, который был приобретен в рамках приобретения АО «ГМК Казахалтын» («Казахалтын») в 2019 году. Активы рудника Бестобе были полностью обесценены в связи с консервацией и не амортизировались.

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.

Гудвил

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. По состоянию на 30 июня 2024 года руководство пришло к выводу, что в первой половине 2024 года не было неблагоприятных событий и обстоятельств и соответственно индикаторов обесценения для ЕГДС «Казахалтын». Руководство провело тест на обесценение в отношении ЕГДС «AAEngineering» по состоянию на 30 июня 2024 года. Возмещаемая стоимость ЕГДС превысила ее балансовую стоимость, поэтому обесценения гудвила в данной финансовой отчетности признано не было (Примечание 18).

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.

В связи с планируемым возвратом контракта государству признано обесценение активов по разведке и оценке месторождения Уштоган-Каракасский рудный узел в размере 298,027 тысяч тенге (Примечание 12).

Обесценение контрактных активов (оценка)

В связи со сложным финансовым положением ООО «Глобал Джамгыр Майнинг» руководство Группы усомнилось в возможности полного выставления счетов по данному контрактному активу до конца текущего года. По этой причине контрактный актив в размере 7,420,608 тысяч тенге был полностью обесценен (Примечание 11).

4 Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения (продолжение)

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 июня 2024 года (на 31 декабря 2023 год: 11.71–13.79%). По состоянию на 30 июня 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 30). По оценке Руководства, возможные изменения в ключевых допущениях не приведут к значительному изменению признанного резерва на восстановление участка.

5 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 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 серебросодержащего сплава Доре, а также аффинажного золота;
- Сегмент «золотосодержащая продукция» – извлечение, производство и реализация золотосодержащей и серебросодержащей 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».

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 сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

5 Информация по сегментам (продолжение)

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 7. Более 86% (в 2023 году: 81%) консолидированной выручки Группы представляет собой доход от реализации сплава Доре и золотосодержащей продукции и приходится на одного покупателя в размере 221,079,231 тысяча тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года: 179,869,349 тысяч тенге).

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

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев закончившийся 30 июня	
	2024 года (неаудировано)	2023 года (неаудировано)
Казахстан	255,064,629	221,783,599
Кыргызстан	1,006,035	176,451
Россия	–	92,062
	256,070,664	222,052,112

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

<i>В тысячах тенге</i>	Золото	Золотосодержащая продукция	Строительство	Прочее	Операции между сегментами	Итого
За шесть месяцев закончившихся 30 июня 2024 года (неаудировано)						
Выручка						
Реализация внешним покупателям	221,079,230	15,274,344	15,001,197	4,715,893	–	256,070,664
Межсегментные продажи	–	39,748,595	8,856,285	7,551,674	(56,156,554)	–
Итого выручка	221,079,230	55,022,939	23,857,482	12,267,567	(56,156,554)	256,070,664
Финансовые результаты						
Себестоимость реализованной продукции	(122,862,441)	(52,937,036)	(20,875,084)	(12,994,336)	46,376,951	(163,291,946)
Обесценение нефинансовых активов	(1,629,777)	85,291	458,913	–	–	(1,085,573)
Общие и административные расходы	(13,491,795)	(1,794,295)	(2,006,101)	(1,231,582)	132,814	(18,390,959)
Расходы по реализации	(92,828)	(159,030)	–	(103,125)	(55)	(355,038)
Прочие операционные доходы	688,805	65,167	731,006	274,607	(678,843)	1,080,742
Прочие операционные расходы	(5,392,275)	(213,569)	(540,107)	(334,065)	335,071	(6,144,945)
Обесценение финансовых активов, нетто	648,879	309	(7,467,666)	1,934	(745,856)	(7,562,400)
Обесценение нефинансовых активов, нетто	(20,831)	(276,250)	(44,233)	–	(253,050)	(594,364)
Финансовые доходы	740,343	173,852	64,952	53,668	(173,784)	859,031
Финансовые расходы	(5,723,596)	(760,638)	(664,649)	(35,564)	46,359	(7,138,088)
Курсовая разница, нетто	(1,556,082)	362,833	(780,463)	6,187	(53,006)	(2,020,531)
Экономия по подоходному налогу	514,315	115,465	(311,031)	(136,579)	2,051,575	2,233,745
Прибыль за период	72,901,947	(314,962)	(7,576,981)	(2,231,289)	(9,118,378)	53,660,338
Износ и амортизация	20,701,189	10,619,010	4,433,086	430,080	–	36,183,365

5 Информация по сегментам (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	Золото	Золотосо- держащая продукция	Строи- тельство	Прочее	Операции между сегментами	Итого
За шесть месяцев закончившихся 30 июня 2023 года (неаудировано)						
Выручка						
Реализация внешним покупателям	180,809,262	11,542,233	24,558,733	5,141,884	–	222,052,112
Межсегментные продажи	–	38,547,454	187,225	7,331,715	(46,066,394)	–
Итого выручка	180,809,262	50,089,687	24,745,958	12,473,599	(46,066,394)	222,052,112
Финансовые результаты						
Себестоимость реализованной продукции	(116,393,501)	(51,435,913)	(18,479,328)	(14,577,626)	45,609,503	(155,276,865)
Обесценение нефинансовых активов	2,016,114	–	–	–	–	2,016,114
Общие и административные расходы	(12,139,810)	(712,393)	(1,891,480)	(932,788)	35,697	(15,640,774)
Расходы по реализации	(74,627)	(168,518)	–	(138,018)	(206)	(381,369)
Прочие операционные доходы	2,256,627	934,697	904,702	200,076	(3,190,459)	1,105,643
Прочие операционные расходы	(3,284,896)	(900,847)	(814,184)	(150,603)	1,423,572	(3,726,958)
Обесценение финансовых активов, нетто	173,602	153,040	67,695	2,585	29,752	426,674
Обесценение нефинансовых активов, нетто	(716,404)	133,463	(142,706)	–	(38,912)	(764,559)
Финансовые доходы	2,366,714	300,309	55,269	41,232	(38,882)	2,724,642
Финансовые расходы	(13,755,950)	(1,158,705)	(346,145)	–	38,882	(15,221,918)
Курсовая разница, нетто	1,205,324	(433,237)	(53,551)	200,692	–	919,228
Расходы по подоходному налогу	(2,583,277)	(1,792,144)	(783,518)	(300,119)	764,178	(4,694,880)
Прибыль за период	39,879,178	(4,990,561)	3,262,712	(3,180,970)	(1,433,269)	33,537,090
Износ и амортизация	24,718,517	3,961,305	1,027,369	466,908	1,170,257	31,344,356

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

<i>В тысячах тенге</i>	Золото	Золотосо- держащая продукция	Строи- тельство	Прочее	Межсег- ментные балансы	Итого
Активы						
на 30 июня 2024 года	710,494,154	115,475,517	66,498,005	18,429,066	(202,939,111)	707,957,631
Капитальные затраты						
За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года	17,724,675	4,133,532	539,809	236,807	–	22,634,823
Обязательства						
на 30 июня 2024 года	(229,753,898)	(87,362,392)	(67,350,049)	(11,679,344)	82,423,192	(313,722,491)

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	Золотосо- держащая продукция	Строи- тельство	Прочее	Межсег- ментные балансы	Итого
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						
За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года	19,764,431	4,357,557	998,544	–	–	25,120,532
Обязательства						
на 31 декабря 2023 года	(295,734,480)	(90,879,014)	(58,633,404)	(3,708,866)	63,214,242	(385,741,522)

6 Структура группы

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

Наименование дочерних организаций	Место регистрации	Основная деятельность	Доля владения	
			30 июня 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 Реагентс»	Алматы	Реализация реагентики	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%

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

Наименование косвенных дочерних организаций	Место регистрации	Основная деятельность	Доля владения	
			30 июня 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 Service»	Степногорск	Ремонт и техническое обслуживание машин и оборудования	100%	100%
ТОО «Казахский сантехпроект»	Алматы	Проектирование зданий и сооружений	50.09%	50.09%
ТОО «ProMS»	Степногорск	Реализация товаров и оборудования	100%	100%

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

7 Выручка по договорам с покупателями

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года (неаудировано)	2023 года (неаудировано)	2024 года (неаудировано)	2023 года (неаудировано)
Выручка по договорам с покупателями				
Выручка от реализации сплава Доре	132,633,670	91,524,003	220,364,029	180,439,031
Выручка по договорам на строительство	9,490,015	18,745,228	15,001,197	24,558,733
Выручка от реализации золотосодержащей продукции	7,870,050	7,330,069	14,159,895	11,542,233
Выручка от реализации прочих товаров	622,670	909,910	871,461	3,654,003
Выручка от реализации серебра	187,399	273,136	349,701	417,408
Прочее	2,541,683	318,677	3,844,432	1,487,881
	153,345,487	119,101,023	254,590,715	222,099,289
Изменение справедливой стоимости дебиторской задолженности	1,072,634	(383,150)	1,479,949	(47,177)
	154,418,121	118,717,873	256,070,664	222,052,112
Момент признания выручки				
В определенный момент времени – продажи товаров	142,386,423	99,653,968	237,225,035	196,005,498
В течение периода – оказание услуг	12,031,698	19,063,905	18,845,629	26,046,614
	154,418,121	118,717,873	256,070,664	222,052,112

Выручка по договорам на строительство

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года (неаудировано)
Контрактные активы	6,958,349	18,277,886
Обязательства по договорам с покупателями	8,722,789	12,474,768

8 Себестоимость реализованной продукции без учета обесценения

В тысячах тенге	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
	(неаудировано)	(неаудировано)	(неаудировано)	(неаудировано)
Материалы и запасные части	20,177,244	18,778,649	36,806,675	39,948,682
Расходы по зарплате и соответствующие налоги	18,522,533	16,357,085	33,355,109	32,446,918
Износ и амортизация	21,688,565	14,819,758	34,486,604	29,415,373
Налог на добычу полезных ископаемых	12,939,936	6,927,643	21,494,406	14,481,931
Электричество	5,562,251	3,640,847	10,959,436	7,517,813
Услуги сторонних организаций	3,352,320	1,066,414	7,268,641	6,690,296
Буровые работы	1,099,215	1,116,584	5,735,182	4,956,676
Ремонт и обслуживание	2,235,714	2,938,611	4,909,170	5,398,978
Услуги охраны	1,080,545	1,544,240	1,890,958	2,780,652
Лабораторные тесты	409,993	908,397	1,242,101	1,822,335
Резерв на неиспользованный отпуск	360,397	307,616	1,261,071	963,347
Налоги, помимо налога на заработную плату	582,872	584,454	959,601	927,525
Себестоимость реализованных товаров	300,201	111,873	781,476	1,876,774
Резервы по бонусам	52,441	106,719	52,441	106,719
Штрафы и пени	–	6,712,445	–	6,712,445
Купленная руда	–	930,939	–	1,171,256
Изменение в готовой продукции и руде	4,043,186	882,842	(1,685,901)	(5,946,511)
Прочее	1,678,732	1,794,625	3,774,976	4,005,656
	94,086,145	79,529,741	163,291,946	155,276,865

В 2023 году по результатам проведенной внеплановой проверки Департаментом экологии на ТОО «Казахалтын» были наложен административный штраф в сумме 6,712,445 тысяч тенге. Группа оспорила проверку в суде, который признал ее незаконной. Акмолинский областной суд отменил постановление о наложении штрафа 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 Группа работала над возмещением этой суммы. В августе 2024 года вся сумма была успешно возвращена на счета ТОО «Казахалтын».

9 Общие и административные расходы

В тысячах тенге	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
	(неаудировано)	(неаудировано)	(неаудировано)	(неаудировано)
Расходы по зарплате и соответствующие налоги	4,118,867	4,306,497	8,875,289	7,867,273
Спонсорская помощь	2,856,881	10,206	2,862,652	50,329
Консультационные услуги	591,649	1,116,371	1,472,782	1,941,522
Износ и амортизация	567,279	804,263	1,132,745	1,510,665
Транспортные расходы	549,418	332,320	703,264	699,141
Налоги, помимо налога на заработную плату	347,062	101,023	523,296	218,850
Начисление резерва по неиспользованным отпускам	186,051	268,129	353,915	338,906
Услуги связи	103,114	100,086	196,826	182,221
Аренда	80,451	87,559	190,006	228,634
Командировочные расходы	53,972	207,553	150,883	404,653
Материалы	41,353	245,674	115,255	304,309
Штрафы и пени в бюджет	7,579	120,200	84,607	120,427
Страховые премии	17,195	157,886	61,842	168,500
Обучение, включая контрактные обязательства	5,298	9,263	32,269	9,499
Услуги банка	25,850	3,244	31,232	8,616
Резервы по бонусам	9,983	–	9,983	8,277
Изменение в резерве по нетрудоспособности	–	(68,726)	–	(68,726)
Прочее	388,229	665,873	1,594,113	1,647,678
	9,950,231	8,467,421	18,390,959	15,640,774

9 Общие и административные расходы (продолжение)

В 2024 году Группа оказала спонсорскую помощь пострадавшим от наводнения в Казахстане, поддержав инициативы государства по восстановлению пострадавших регионов. Финансовая поддержка была направлена на оказание гуманитарной помощи, восстановление инфраструктуры и поддержку местного населения, пострадавших от чрезвычайной ситуации.

10 Прочие операционные доходы и расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года (неаудировано)	2023 года (неаудировано)	2024 года (неаудировано)	2023 года (неаудировано)
<i>В тысячах тенге</i>				
Прочие операционные доходы				
Доход от списания торговой кредиторской задолженности и прочих долгосрочных обязательств	29,695	365,960	48,979	365,960
Прочее	458,016	527,811	1,031,763	739,683
	487,711	893,771	1,080,742	1,105,643
Прочие операционные расходы				
Расходы по курсовой разнице, нетто	1,936,887	414,556	4,044,397	463,153
Списание подоходного налога у источника выплаты	66,110	–	897,254	1,200,758
Расходы по выбытию основных средств, нетто	–	254,255	310,727	438,817
Расходы по продажам товарно-материальных запасов, нетто	404,833	–	307,550	124,729
Износ и амортизация	78,523	68,542	134,012	163,501
Списание налога на добавленную стоимость	40,268	432,967	40,268	432,967
Расходы по поддержанию непроизводственных активов	–	17,397	35,803	69,059
Прочее	26,099	481,556	374,934	833,974
	2,552,720	1,669,273	6,144,945	3,726,958

11 Начисление/(восстановление) обесценения по финансовым активам

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года (неаудировано)	2023 года (неаудировано)	2024 года (неаудировано)	2023 года (неаудировано)
<i>В тысячах тенге</i>				
Контрактные активы (Примечание 4)	7,420,608	–	7,420,608	–
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 22)	1,473,128	(79,342)	120,394	(42,735)
Денежные средства и их эквиваленты	(68,266)	(189,413)	39,665	(260,829)
Займы выданные	(5,998)	(115,606)	(5,998)	(82,602)
Долгосрочные банковские депозиты	53,152	(40,508)	(12,269)	(40,508)
	8,872,624	(424,869)	7,562,400	(426,674)

12 Начисление/(восстановление) обесценения по нефинансовым активам

В тысячах тенге	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
	(неаудировано)	(неаудировано)	(неаудировано)	(неаудировано)
Основные средства (Примечание 15)	220,049	15,425	(75,050)	–
Товарно-материальные запасы	(1,611,645)	(1,461,363)	1,160,623	(2,016,114)
	(1,391,596)	(1,445,938)	1,085,573	(2,016,114)
Авансы, выданные за долгосрочные активы (Примечание 19)	(75,755)	146,929	(84,419)	(816)
Активы по разведке и оценке (Примечание 17)	298,027		298,027	–
Авансы, выданные за краткосрочные активы (Примечание 24)	355,959	824,190	380,756	758,044
Прочее		(12,689)	–	7,331
	578,231	958,430	594,364	764,559
	(813,365)	(487,508)	1,679,937	(1,251,555)

В связи с планируемым возвратом контракта государству признано обесценение активов по разведке и оценке месторождения Уштоган-Каракасский рудный узел в размере 298,027 тысяч тенге.

13 Финансовые доходы и расходы

В тысячах тенге	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
	(неаудировано)	(неаудировано)	(неаудировано)	(неаудировано)
Финансовые доходы				
Процентный доход по депозитам	280,932	376,624	737,343	717,626
Процентный доход по займам выданным	717	–	717	1,708,440
Прочее	120,971	292,666	120,971	298,576
	402,620	669,290	859,031	2,724,642
Финансовые расходы				
Процентные расходы по банковским займам	282,528	5,209,078	5,029,619	13,158,145
Увеличение дисконтированной стоимости по оценочным обязательствам	1,229,329	505,213	1,229,331	923,710
Амортизация комиссий	139,553	452,337	508,451	786,939
Процентные расходы по обязательствам по аренде	59,678	82,808	125,481	171,727
Увеличение дисконтированной стоимости по финансовым обязательствам по контрактам на недропользование	48,403	13,685	48,403	25,444
Амортизация дисконта долгосрочной кредиторской задолженности	22,376	–	22,376	9,731
Процентные расходы по банковским гарантиям	6,920	67,335	16,586	133,201
Прочее	155,213	12,738	157,841	13,021
	1,944,000	6,343,194	7,138,088	15,221,918

14 (Экономия)/расходы по подоходному налогу

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года (неаудировано)	2023 года (неаудировано)	2024 года (неаудировано)	2023 года (неаудировано)
<i>В тысячах тенге</i>				
Текущий подоходный налог	1,765,717	2,350,882	2,180,957	2,731,247
Отложенный подоходный налог	(4,838,939)	795,818	(4,414,702)	1,963,633
	(3,073,222)	3,146,700	(2,233,745)	4,694,880

В течение 2024 и 2023 годов применяемая ставка корпоративного подоходного налога составляла 20%. Эффективная налоговая ставка за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, составила (-4%) (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 12%).

15 Основные средства

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Горнорудные активы	Незавершенное строительство	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость								
На 1 января 2024 года (аудировано)	1,347,778	150,651,582	153,868,538	68,253,529	94,175,902	14,147,880	13,093,482	495,538,691
Поступления	7,841	254,408	1,071,032	2,117,088	–	18,885,079	299,375	22,634,823
Переводы в активы, предназначенные для продажи (примечание 26)	–	–	–	–	–	(789,798)	–	(789,798)
Переводы	–	1,419,151	538,741	1,269,474	10,109,317	(11,988,650)	(1,348,033)	–
Выбытия	–	(90,857)	(548,360)	(612,596)	–	(170,320)	(179,787)	(1,601,920)
Перевод с активов в форме права пользования (Примечание 16)	–	–	–	7,495,053	–	–	–	7,495,053
Изменение в оценках	–	(27,166)	–	–	19,061	–	–	(8,105)
На 30 июня 2024 года (неаудировано)	1,355,619	152,207,118	154,929,951	78,522,548	104,304,280	20,084,191	11,865,037	523,268,744
Накопленный износ и обесценение								
На 1 января 2024 года (аудировано)	(9,455)	(41,065,801)	(74,142,341)	(21,994,341)	(49,202,489)	(4,165,067)	(6,817,975)	(197,397,469)
Амортизационные отчисления	–	(4,835,658)	(8,225,401)	(5,407,546)	(8,728,472)	–	(1,134,765)	(28,331,842)
Выбытия	–	58,708	477,731	523,648	–	–	152,998	1,213,085
Перевод с активов в форме права пользования (Примечание 16)	–	–	–	(4,137,499)	–	–	–	(4,137,499)
Переводы	–	(15,718)	(41,743)	(577,713)	–	–	635,174	–
Обесценение (Примечание 11)	–	(17,318)	77,853	(586)	–	–	15,101	75,050
На 30 июня 2024 года (неаудировано)	(9,455)	(45,875,787)	(81,853,901)	(31,594,037)	(57,930,961)	(4,165,067)	(7,149,467)	(228,578,675)
Остаточная стоимость								
На 1 января 2024 года (аудировано)	1,338,323	109,585,781	79,726,197	46,259,188	44,973,413	9,982,813	6,275,507	298,141,222
На 30 июня 2024 года (неаудировано)	1,346,164	106,331,331	73,076,050	46,928,511	46,373,319	15,919,124	4,715,570	294,690,069

В 1 полугодии 2024 года Группой было закуплено производственное оборудование и транспортные средства на сумму 3,188,120 тысяч тенге. Прирост незавершенного строительства, в основном, представлен капитализированными затратами на вскрышные работы в связи с расширением карьера «Пустынное» на сумму 7,748,427 тысяч тенге.

По состоянию на 30 июня 2024 года активы стоимостью 51,589,303 тысячи тенге (31 декабря 2023 года: 51,229,908 тысяч тенге) выступают в качестве залогового обеспечения по банковским займам (Примечание 28). На 30 июня 2024 года основные средства с первоначальной стоимостью 49,957,500 тысяч тенге были полностью амортизированы (31 декабря 2023 года: 45,403,565 тысяч тенге).

16 Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

<i>В тысячах тенге</i>	Машины и оборудование, транспортные средства	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	60,420	67,929	128,349	67,929
Переводы в основные средства	(3,357,554)	–	(3,357,554)	–
Амортизационные отчисления	(616,924)	(118,406)	(735,330)	–
Изменение в учетных оценках	(5,721)	66,107	60,386	60,386
Платежи	–	–	–	(1,192,667)
Прочие изменения	–	–	–	160,328
Процентные расходы	–	–	–	125,481
Расходы по курсовой разнице	–	–	–	(24,435)
На 30 июня 2024 года (неаудировано)	2,071,541	569,670	2,641,211	969,755
Обязательства по аренде, текущие на 1 января 2024 года (аудировано)	–	–	–	1,603,692
Обязательства по аренде, долгосрочные на 1 января 2024 года (аудировано)	–	–	–	169,041
Обязательства по аренде, текущие на 30 июня 2024 года (неаудировано)	–	–	–	766,399
Обязательства по аренде, долгосрочные на 30 июня 2024 года (неаудировано)	–	–	–	203,356

Согласно договорам аренды машины и оборудование и транспортные средства переходят в собственность Группы по окончании срока аренды и амортизируются в течение предполагаемого срока их полезного использования.

В течение 2024 года часть активов в форме прав пользования была переведена в состав основных средств после полного погашения обязательств по договорам аренды.

17 Активы по разведке и оценке

<i>В тысячах тенге</i>	
На 1 января 2024 года (аудировано)	20,997,572
Поступления	423,039
Изменение в оценках	2,717
Обесценение (Примечание 12)	(298,027)
На 30 июня 2024 года (неаудировано)	21,125,301

18 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	82,705	74,135	–	–	–	3,228	7,958	168,026
Выбытия	(109,534)	(22,794)	–	–	–	–	(5,881)	(138,209)
Изменение в оценках	(53,599)	–	–	–	–	–	–	(53,599)
На 30 июня 2024 года (неаудировано)	59,139,244	10,214,460	5,975,928	10,727,361	47,842,078	842,394	4,251,275	138,992,740
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	(4,391,951)	(643,964)	–	(3,157,430)	–	–	(26,288)	(8,219,633)
Выбытия	109,534	22,794	–	–	–	–	5,117	137,445
На 30 июня 2024 года (неаудировано)	(38,611,131)	(5,282,430)	–	(10,727,361)	(7,460,176)	–	(1,179,187)	(63,260,285)
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 июня 2024 года (неаудировано)	20,528,113	4,932,030	5,975,928	–	40,381,902	842,394	3,072,088	75,732,455

По состоянию на 30 июня 2024 года активы на сумму 317,396 тысяч тенге (31 декабря 2023 года: 338,828 тысяч тенге) выступают в качестве залогового обеспечения по банковским займам (Примечание 28).

18 Нематериальные активы (продолжение)**Тестирование обесценения гудвила – ЕГДС «AAEngineering»**

Гудвил, относящийся к ЕГДС «AAEngineering», составляет 34,126,959 тысяч тенге. Возмещаемая сумма ЕГДС была определена на основе расчета стоимости от ее использования. В данных расчетах используются прогнозы движения денежных средств на основе утвержденных Руководством финансовых бюджетов на трехлетний период. Денежные потоки за пределами трехлетнего периода были экстраполированы с использованием прогнозируемых темпов роста, указанных ниже. Прогнозы денежных потоков дисконтируются по ставке 13.89% (31 декабря 2023: 13.89%) и включают как заключенные, так и потенциальные строительные контракты.

Предположения о том, какая стоимость использования была определена и к чему наиболее чувствительна возмещаемая сумма, представлены ниже:

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Темпы роста на период свыше 3 лет	3.00% годовых	3.00% годовых
Ставка дисконтирования	13.89% годовых	13.89% годовых

Руководство определило оценки исходя из прошлых результатов и своих ожиданий относительно развития рынка. Темпы роста не превышают долгосрочных средних темпов роста, прогнозируемых для отрасли. Обесценение не было признано, поскольку возмещаемая сумма превышает балансовую стоимость.

Предполагаемая возмещаемая стоимость ЕГДС «AAEngineering» превысила ее балансовую стоимость. Увеличение применяемой ставки дисконтирования на 1.2% или снижение прогнозируемых валовых денежных потоков от контрактов на строительство на 1% приведет к тому, что балансовая стоимость будет равна возмещаемой сумме.

19 Авансы, выданные за долгосрочные активы

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года (аудировано)
Авансы, выданные за долгосрочные активы	1,711,670	5,735,603
За минусом: резерв под обесценение	(211,880)	(296,299)
	1,499,790	5,439,304

Изменение в резерве под обесценение представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год (неаудировано)	2023 год (аудировано)
На 1 января	296,299	323,724
Начисление	3,922	2,675
Восстановление	(88,341)	(3,491)
На 30 июня	211,880	322,908

20 Прочие долгосрочные активы

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года (аудировано)
Руда	28,391,233	27,450,891
Долгосрочные банковские депозиты	3,067,412	2,337,378
Инвестиционная недвижимость	152,536	157,450
Прочие нефинансовые активы	9,985	10,226
	31,621,166	29,955,945

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

21 Товарно-материальные запасы

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года (реклассифицировано)
Запасные части и производственные материалы	48,557,958	57,279,151
Готовая продукция	19,749,408	17,648,942
Руда	19,538,081	20,892,988
Прочее	2,022,026	2,415,746
	89,867,473	98,236,827

22 Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года (аудировано)
Дебиторская задолженность по амортизированной стоимости	15,472,248	6,158,956
- Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	14,983,237	5,967,305
- Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон	489,011	191,651
Дебиторская задолженность по справедливой стоимости через прибыль и убыток	20,290,445	16,451,678
- Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	20,290,445	16,451,678
Прочая дебиторская задолженность	2,820,107	1,139,752
За минусом: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(967,809)	(847,415)
	37,614,991	22,902,971

Договоры поставки первичного сырья, заключенные между ТОО «Тау Кен Алтын» и ТОО «Аксу Technology» на сумму 84,100,242 тысячи тенге и между ТОО «Тау Кен Алтын» и ТОО «Алтыналмас Technology» на сумму 10,430,486 тысяч тенге, предоставлены в качестве обеспечения по договору займа с АО «Народный Банк Казахстана» и АО «Банк Центр Кредит». Право залога распространяется на будущие денежные поступления по настоящим договорам и вступает в силу с момента предъявления соответствующих требований кредитора.

22 Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Изменения в резерве по ожидаемым кредитным убыткам представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год (неаудировано)	2023 год (аудировано)
На 1 января	847,415	541,511
Начисление	732,073	244,036
Восстановление	(611,679)	(286,771)
Списание	–	(7,492)
На 30 июня	967,809	491,284

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года (аудировано)
Тенге	37,543,191	22,843,642
Киргизский сом	69,897	57,620
Российский рубль	1,856	1,700
Евро	38	–
Доллар США	9	9
	37,614,991	22,902,971

23 Активы и обязательства по налогам, помимо подоходного налога

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года (аудировано)
Текущие налоговые активы		
Налог на добавленную стоимость к возмещению	39,129,136	51,245,822
Подоходный налог у источника выплаты	1,634,516	1,408,041
Прочее	2,085,994	1,039,963
	42,849,646	53,693,826
Текущие налоговые обязательства		
Налог на добычу полезных ископаемых	8,862,655	13,578,479
Налог на добавленную стоимость к уплате	2,381,498	1,037,984
Индивидуальный подоходный налог	898,413	833,471
Пенсионные отчисления	554,526	471,299
Социальный налог	232,258	230,433
Социальные взносы	111,404	85,729
Подоходный налог у источника выплаты	6,769	7,787
Прочее	443,521	418,438
	13,491,044	16,663,620

Группа применяет упрощенную процедуру возврата («УПВ») превышения налога на добавленную стоимость («НДС»). С августа 2024 года в связи с изменением правил возврата Группа получает подтверждение превышения НДС по УПВ в размере 70%. В течение первого полугодия 2024 года Группа вернула возмещаемый НДС на 3,242,871 тысячу тенге денежными средствами и 16,884,000 тысяч тенге путем зачета против других налогов. Данные суммы относятся к подтвержденному возврату за период с третьего квартала 2022 года по третий квартал 2023 года. За первое полугодие 2024 года было заявлено 15,030,064 тысячи тенге, из которых 4,616,942 тысяч тенге составляет превышение за первый и второй кварталы 2024 года и 10,413,122 тысячи тенге относятся к повторно заявленным неподтвержденным суммам НДС за предыдущие периоды. Группа получила подтверждение от налоговых органов о возврате 3,321,860 тысяч тенге по УПВ за 1 полугодие 2024 года.

24 Прочие краткосрочные активы

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года (аудировано)
Авансы, выданные за товарно-материальные запасы	8,757,874	2,985,653
Авансы, выданные за работы и услуги	8,282,241	7,678,624
Прочие авансы выданные	200,570	292,534
Прочие	3,411,026	3,305,329
За минусом: резерв под обесценение	(1,455,217)	(1,079,782)
	19,196,494	13,182,358

Изменение в резерве под обесценение представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год (неаудировано)	2023 год (аудировано)
На 1 января	1,079,782	789,611
Начисление	417,568	895,669
Восстановление	(36,812)	(137,625)
Списание	(5,321)	–
На 30 июня	1,455,217	1,547,655

25 Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года (аудировано)
Банковские счета в иностранной валюте	36,366,656	20,793,473
Банковские депозиты	4,427,977	6,111,983
Банковские счета в тенге	641,252	23,119,223
Деньги в пути	585,304	30,320
Наличность в кассе	16,113	13,347
	42,037,302	50,068,346

Денежные средства и их эквиваленты были выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года (аудировано)
Доллар США	36,208,037	20,174,753
Тенге	5,496,345	29,274,878
Киргизский сом	258,637	584
Юань	55,838	54,990
Евро	15,566	556,220
Российский рубль	2,879	6,921
	42,037,302	50,068,346

26 Активы, предназначенные для продажи

В связи с планируемой продажей офисных зданий, ранее приобретенных группой по предварительным договорам купли-продажи с АО «Народный Банк Казахстана», авансы, уплаченные за внеоборотные активы в сумме 4,459,482 тысячи тенге, и основные средства в сумме 789,798 тысяч тенге были реклассифицированы в активы, предназначенные для продажи.

Продажа офисных зданий была завершена в конце июля 2024 года.

27 Акционерный капитал

В тысячах тенге	30 июня 2024 года (неаудировано)			31 декабря 2023 года (неаудировано)		
	Количество	Сумма	Номинальная стоимость	Количество	Сумма	Номинальная стоимость
Обыкновенные акции	10,833,333	27,090,245	2,501	10,833,333	27,090,245	2,501
Привилегированные акции	5,267	26,335	5,000	5,267	26,335	5,000
Выкупленные привилегированные акции	(4,830)	(24,150)	5,000	(4,830)	(24,150)	5,000
Обязательства по привилегированным акциям	–	(2,092)	–	–	(2,092)	–
		27,090,338			27,090,338	

Держатели простых акций имеют право на получение дивидендов в случае получения Группой чистого дохода по итогам финансового года. Решение о выплате дивидендов принимается на Общем Собрании Акционеров. Держатели простых акций имеют право голоса, исходя из правила «одна акция – один голос». Владельцы привилегированных акций имеют право на получение ежеквартальных дивидендов, предусматривающих 500 тенге в год за акцию.

Расчет балансовой стоимости акции

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

В тысячах тенге	30 июня 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года (аудировано)
Итого активы	707,957,631	731,849,706
Нематериальные активы	(75,732,455)	(83,838,425)
Итого обязательства	(313,722,491)	(385,741,522)
Привилегированные акции	(93)	(93)
Чистые активы	318,502,592	262,269,666
Количество простых акций	10,833,333	10,833,333
Балансовая стоимость одной обыкновенной акции в тенге	29,400	24,210

27 Акционерный капитал (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года (аудировано)
Сумма начисленных, но невыплаченных дивидендов по привилегированным акциям	–	–
Привилегированные акции	93	93
Капитал, приходящийся на держателей привилегированных акций	93	93
Долговой компонент по привилегированным акциям	2,092	2,092
	2,185	2,185
Выпущенные привилегированные акции	5,267	5,267
Выкупленные привилегированные акции	(4,830)	(4,830)
Количество привилегированных акций	437	437
Балансовая стоимость одной привилегированной акции в тенге	5,000	5,000

Прибыль на акцию

Базовая и разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистого дохода за период, причитающегося держателям простых акций, на средневзвешенное количество простых акций, находящихся в обращении в течение года.

Расчет базовой прибыли на акцию рассчитывается следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года (неаудировано)	2023 года (неаудировано)	2024 года (неаудировано)	2023 года (неаудировано)
Чистый доход, относимый на акционера для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию	32,738,024	21,821,393	53,774,032	33,579,000
Средневзвешенное количество простых акций для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию	10,833,333	10,833,333	10,833,333	10,833,333
Базовая и разводненная прибыль на акцию за период, в тенге	3,022	2,014	4,964	3,100

28 Займы

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Номиналь- ная процентная ставка	Эффектив- ная процентная ставка	Сроки погашения	30 июня 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года (аудировано)
АО «Народный Банк Казахстана» (АО «АК Алтыналмас»)	Доллар США	8%	8.99%	2024-2026	105,401,903	44,842,352
АО «Банк Центр Кредит» АО «Народный Банк Казахстана» (ТОО «AAEngineering Group»)	Доллар США	7%	7.35%	2024	47,343,536	22,729,142
Участник (ТОО «AAEngineering Group»)	Доллар США	5.00%	5.20%	2024	18,858,237	10,415,176
	Тенге	–	–	2024	158,124	158,124
VTB Banks (Группа)	Евро	5%–5.5% + EURIBOR	6.40%	2024	–	175,439,919
VTB Banks (Группа) АО «Народный Банк Казахстана» (ТОО «AAEngineering Group»)	Доллар США	5.5%	6.40%	2024	–	83,483
	Тенге	10%	10.60%	2024	–	910,862
					171,761,800	254,579,058
Краткосрочная часть					171,761,800	253,831,336
Долгосрочная часть					–	747,722
					171,761,800	254,579,058

Займы погашаются в следующие сроки:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года (аудировано)
По требованию	–	175,681,527
В течение трех месяцев	31,779,721	24,076,786
От трех месяцев до шести месяцев	25,343,197	2,102,214
От шести до двенадцати месяцев	114,638,882	51,970,809
Краткосрочная часть	171,761,800	253,831,336
От одного года до двух лет	–	163,140
К погашению позже	–	584,582
Долгосрочная часть	–	747,722

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.

28 Займы (продолжение)

24 февраля 2022 года Соединенные Штаты Америки, Европейский союз, Соединенное Королевство и ряд других стран ввели санкции в отношении VTB Banks, который был включен США в список запрещенных физических и юридических лиц для специальных назначенных граждан (Special Designated Nationals). После этого Группа прекратила использование неиспользованных сумм и займа VTB Banks и приостановила обслуживание займа до тех пор, пока Группа не получит гарантии того, что такое обслуживание не приведет к применению вторичных санкций против Группы.

В июле 2022 года Группа запросила подтверждение у Управления по контролю за иностранными активами («OFAC») о том, что на Группу не будут распространяться санкции за обслуживание кредита VTB Banks по схеме, описанной ниже:

1. Группа откажется от неизрасходованного лимита, доступного по кредиту VTB Banks.
2. Группа погасит существующий долг перед VTB Banks за счет собственных средств, используя российские рубли в качестве валюты для расчетов с российскими и казахстанскими членами синдиката VTB Banks и евро для расчетов с VTB Европа, который с апреля 2022 года больше не входил в VTB Banks по решению Немецкого финансового регулятора («BaFin»).

10 августа 2022 года Группа получила официальный письменный ответ от OFAC, в котором заверялось, что Группа не нарушит применимые санкции или подвергнется вторичным санкциям за реализацию предложенного плана по возобновлению погашения займа VTB Banks.

По состоянию на 30 ноября 2022 года Группа находилась в состоянии дефолта из-за невыплаты ежеквартальных платежей по займам, начиная с даты введения санкций (срок погашения 24 марта, 23 июня и 23 сентября 2022 года) и нарушения производственных ковенантов (за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года и 31 марта 2022 года).

30 ноября 2022 года после получения вышеупомянутого письма от OFAC Группа заключила Соглашение об отказе от прав и внесении изменений с ПАО ВТБ (агент по кредиту), которое, среди прочего, отменило случаи неуплаты квартальных платежей (со сроком уплаты 24 марта, 23 июня и 23 сентября 2022 года), нарушения производственных ковенантов и активировало пункт об альтернативной валюте Кредитного соглашения, что позволило Группе погасить Банк ВТБ (ПАО), VTB Commodities Trading и АО Банк ВТБ (Казахстан) часть кредита в российских рублях и часть кредита в евро VTB Bank Europe SE. 8 и 9 декабря 2022 года Группа погасила просроченные квартальные платежи на сумму 120.7 миллионов евро и вышла из состояния дефолта. Соответственно, займы, отнесенные к категории «до востребования», были классифицированы в соответствии с установленными графиками платежей на краткосрочные и долгосрочные.

В 2023 году Группа осуществила плановые квартальные и досрочные выплаты на сумму 327 миллионов евро и 199 тысяч долларов США.

В 2023 году Группа нарушила ряд ковенантов, включая ковенант по объемам производства за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 года. Нарушение ковенантов позволяет банку требовать немедленного погашения кредита. Соответственно, по состоянию на 31 декабря 2023 года сумма в размере 175,523,402 тысячи тенге по Кредитному договору была классифицирована как подлежащая оплате до востребования в составе текущих обязательств в отчете о финансовом положении.

4 апреля 2024 года Группа заключила с ПАО ВТБ (Агент по кредиту) и OWH SE i.L. (VTB Bank Europe SE) Соглашение об отказе от обязательств и внесении изменений, которое, помимо прочих изменений, отменяет случаи нарушения ковенантов. 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). 100% обыкновенных голосующих акций АО «АК Алтыналмас» и ТОО «Казахалтын» освобождены от залога.

Банк ЦентрКредит (АО «АК Алтыналмас»)

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.

28 Займы (продолжение)

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 залогового обеспечения по данному кредиту Группа предоставила договор поставки первичного сырья, заключенный между ТОО «Тау Кен Алтын» и ТОО «Аксу Technology», а также основные средства, и нематериальные активы, расположенные на месторождении «Долинное» (Примечания 15, 18, 22). Право залога по вышеуказанному договору возникает с момента предъявления соответствующего требования кредитора.

Сумма неиспользованной кредитной линии по состоянию на 30 июня 2024 года составила ноль (31 декабря 2023 года: ноль).

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

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

19 ноября 2024 года Банк подписал соглашение с Группой, отменяющее вышеуказанные финансовые ковенанты (Примечание 36).

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. Таким образом, общая сумма кредитной линии составила 225,000 тысяч долларов США.

В качестве залогового обеспечения по данному кредиту Группа предоставила договор поставки первичного сырья, заключенный между ТОО «Тау Кен Алтын» и ТОО «Алтыналмас Technology», а также основные средства, и нематериальные активы, расположенные на месторождении «Пустынное» (Примечания 15, 18, 22). Право залога по вышеуказанному договору возникает с момента предъявления соответствующего требования кредитора.

Сумма неиспользованной кредитной линии по состоянию на 30 июня 2024 года составила ноль (31 декабря 2023 года: 50,000 тысяч долларов США).

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

- Соотношение чистого долга к EBITDA;
- Ковенант по операционным расходам.

26 ноября 2024 года Банк подписал соглашение с Группой, отменяющее вышеуказанные финансовые ковенанты (Примечание 36).

28 Займы (продолжение)**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. Часть основных средств ТОО «AAEngineering Group» выступает в качестве залогового обеспечения по займу (Примечание 16).

Сумма неиспользованной кредитной линии на 30 июня 2024 года составила ноль (31 декабря 2023 года: 16,597 тысяч долларов США).

29 Финансовые обязательства по контрактам на недропользование

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года (аудировано)
Обязательства по социальной сфере	5,471,535	5,035,132
Обязательства по историческим затратам	176,462	208,917
	5,647,997	5,244,049
Краткосрочная часть	5,261,958	4,870,954
Долгосрочная часть	386,039	373,095
	5,647,997	5,244,049

Обязательства по социальной сфере

Согласно условиям контракта на недропользование №145 (Аксу, Бестобе и Жолымбет), Группа имеет социальные обязательства по отчислениям на: образование в размере 1% от чистой прибыли каждого года, социально-экономическое развитие Акмолинской области в размере 1% от инвестиций каждого года, и научно-исследовательские работы в размере 1% от общей выручки от контрактной деятельности каждого года. Данные обязательства начисляются на ежегодной основе.

Социальные обязательства представляют собой обязательные платежи на развитие социально-экономической сферы региона по контрактам на недропользование. Обязательства представляют собой дисконтированные денежные потоки ожидаемых денежных выплат. Применяемые ставки дисконтирования составляют от 12.7% до 13.8%, а будущие денежные потоки отражают риски, характерные для данного обязательства.

29 Финансовые обязательства по контрактам на недропользование (продолжение)

По состоянию на 30 июня 2024 года контрактами на недропользование предусмотрены следующие обязательные платежи:

Месторождение	Валюта	Сумма в тысячах	Периодичность
Амбакай	Доллар США	15	ежегодно
Аксакал-Бескемпир	Доллар США	5	ежегодно
Аксу, Бестобе, Жолымбет и Кварцитовые горки	Тенге	18,345	ежегодно
Бактай	МРП ¹	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 «Карьерный»	Тенге	2,917	ежегодно
Мизек	Тенге	3,250	ежегодно
Ортасай	Тенге	2,409	ежегодно
Пустынное	Тенге	23,694	ежегодно
Пустынное–Бактайское	Тенге	2,409	ежегодно
Участок «Долинное»	Тенге	2,409	ежегодно

Исторические затраты

Обязательства по исторической стоимости представляют собой обязательства, начисленные в соответствии с требованиями Налогового кодекса Республики Казахстан. Обязательство представляет собой дисконтированные денежные потоки ожидаемых денежных выплат. Применяемые ставки дисконтирования варьируются от 12.7% до 13.8%, а будущие денежные потоки отражают риски, присущие данному обязательству. В контрактах на недропользование предусмотрены следующие обязательные платежи:

	Валюта	Сумма в тысячах	Периодичность
Долинное	Тенге	34,500	Общая сумма
Карьерное	Доллар США	22	Общая сумма

30 Оценочные обязательства

В тысячах тенге	Восстановление участка
На 1 января 2024 года (аудировано)	19,710,975
Изменение в учетных оценках	797,050
Амортизация дисконта	1,229,331
На 30 июня 2024 года (неаудировано)	21,737,356

Резерв на восстановление участка

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

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

- (i) Резерв на восстановление месторождений выражен в тенге;
- (ii) Общие недисконтированные сумма предполагаемых будущего выбытия денежных средств с поправкой на инфляцию по состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года, отдельно по месторождениям составила:

¹ Месячный расчетный показатель

30 Оценочные обязательства (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Дата</i>	30 июня 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года (аудировано)
Аксу, Бестобе, Жолымбет и Кварцитовые горки	2029	37,215,278	33,431,723
Пустынное	2029	4,564,960	4,429,549
Акбакай	2035	2,587,341	2,587,341
Аксу (Октябрьская-2)	2041	4,435,139	4,435,139
Долинное	2032	2,253,451	3,069,213
Аксакал-Бескемпир	2029	428,993	428,993
Карьерное	2026	115,248	115,248
Олимпийское	2025	63,209	47,823
Мизек	2028	24,964	24,964
Саяк-4	2031	107,430	107,430
		51,796,013	48,677,423

(iii) Ставки инфляции: 5.61% – 8.10% (2023: 3.31% – 7.32%);

(iv) Ставки дисконтирования: 12.71% – 13.52% (2023: 11.71% – 13.79%).

31 Торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года (аудировано)
Торговая кредиторская задолженность	56,340,161	45,379,716
Прочая кредиторская задолженность	371,317	384,130
	56,711,478	45,763,846
Краткосрочная задолженность	56,711,478	45,732,194
Долгосрочная задолженность	–	31,652
	56,711,478	45,763,846

32 Прочие финансовые обязательства

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года (аудировано)
Обязательства по выплате дивидендов	5,493,098	12,899
Резерв по неиспользованным отпускам	5,190,083	4,340,192
Задолженность по оплате труда	4,056,679	885,300
Гарантийное удержание к уплате	993,736	1,393,657
Резерв по затратам на переселение	740,879	740,879
Резерв по бонусам	479,456	4,847,736
Резерв на демонтаж фабрики	292,235	292,235
Авансы полученные	150,717	34,095
Прочее	744,532	795,810
	18,141,415	13,342,803

33 Раскрытие информации о связанных сторонах

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами и цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Связанные стороны включают в себя акционеров Группы и их дочерние организации, аффилированные компании или компании, на которые Группа или ее владельцы оказывают существенное влияние, и ключевой управленческий персонал.

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами.

Прочие связанные стороны представлены акционерами (кроме материнской компании) и аффилированными с ними компаниями.

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

<i>В тысячах тенге</i>	Материнская компания	Прочие связанные стороны
На 30 июня 2024 года (неаудировано)		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	–	716,358
Авансы выданные	–	20,071
Контрактные активы	–	91,389
Прочие оборотные активы	–	110,916
Обязательства по договорам с покупателями	–	(187)
Торговая кредиторская задолженность	–	(274,288)
Займы полученные	–	(158,124)
Прочие краткосрочные обязательства	(3,285,968)	(2,242,455)
На 31 декабря 2023 года (аудировано)		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	–	138,527
Контрактные активы	–	91,389
Авансы выданные	–	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)

Ниже представлена информация об операциях между Группой и её связанными сторонами.

<i>В тысячах тенге</i>	Материнская компания	Прочие связанные стороны
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (неаудировано)		
Выручка по договорам с покупателями	–	706,700
Прочие операционные доходы	–	10,687
Приобретение товаров и услуг	–	(1,088,256)

33 Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Материнская компания	Прочие связанные стороны
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (неаудировано)		
Выручка по договорам с покупателями	–	3,927,521
Прочие операционные доходы	–	73,789
Приобретение товаров и услуг	–	(357,614)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал — это лица, наделенные полномочиями и несущие ответственность за планирование, руководство и контроль над деятельностью Группы, прямо или косвенно. Ключевой управленческий персонал Группы состоит из 8 человек (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года: 9 человек) представленными руководством Компании. Вознаграждение, выплачиваемое Группой Ключевому управленческому персоналу в обмен на оказанные услуги, включает в себя заработную плату, премии и взносы в пенсионный фонд. Данное вознаграждение, выплаченное Ключевому управленческому персоналу по за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, составило 2,272,616 тысяч тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 775,314 тысяч тенге).

34 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 июня 2024 и 31 декабря 2023 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 промежуточной консолидированной финансовой отчетности Группы.

34 Договорные и условные обязательства (продолжение)

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 июня 2024 года. По мнению Руководства, по состоянию на 30 июня 2024 года соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и Руководство уверено, что позиция Группы по налогам, валютному и таможенному регулированию будет подтверждена.

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 июня 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 июня 2024 года эти обязательства составляют 11,423,083 тысячи тенге, не включая налог на добавленную стоимость (на 31 декабря 2023 года: 10,380,129 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.

34 Договорные и условные обязательства (продолжение)

Рабочая программа

По состоянию на 30 июня 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 месторождений «Аксу», «Бестобе» и «Жолымбет» оработаны. Срок действия контрактов 761, 762 закончен 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.

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 инвестиции 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.

35 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 июня 2024 и 31 декабря 2023 годов приблизительно равна их справедливой стоимости.

36 События после отчетной даты

Реализация активов для продажи

В июле 2024 года была произведена реализация объектов незавершенного строительства, ранее реклассифицированных в состав активов, предназначенных для продажи. Общая сумма сделки составила 6,442,832 тысячи тенге, что привело к прибыли в размере 1,193,552 тысячи тенге, отраженной в составе прочих доходов в отчете о совокупном доходе за девять месяцев 2024 года.

Обратный выкуп простых акций

12 июля 2024 года Компания осуществила обратный выкуп простых акций с Казахстанской фондовой биржи. В рамках программы было выкуплено 2,166,665 акций. Общие затраты на выкуп составили 37,202,940 тысяч тенге, включая транзакционные издержки.

По состоянию на дату выпуска данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности материнская компания Группы «Gouden Reserves B.V.» является держателем 67.5% от общего количества голосующих акций Компании, Джуманбаев В.В. является держателем 22.5% от общего количества голосующих акций Компании, и другие физические лица являются держателями 10% от общего количества голосующих акций Компании.

36 События после отчетной даты (продолжение)

Эмиссия простых акций

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.

Приобретение административного здания

1 ноября 2024 года Компания 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 тысячи тенге.

Привлечение банковских займов

31 июля 2024 года в рамках кредитного договора с АО «Банк ЦентрКредит» Компанией был привлечен заем в размере 20,000 тысяч долларов США (эквивалент 9,507,400 тысяч тенге).

23 августа 2024 года в рамках кредитного договора с АО «Банк ЦентрКредит» Компанией был привлечен заем в размере 30,000 тысяч долларов США (эквивалент 14,372,400 тысяч тенге).

12 ноября 2024 года в рамках кредитного договора с АО «Народный Банк Казахстана» Компанией был привлечен заем в размере 50,000 тысяч долларов США (эквивалент 24,632,500 тысяч тенге).

Погашение банковских займов

Компанией произведены платежи по займам в соответствии с графиком погашения, предусмотренным кредитным договором с АО «Банк ЦентрКредит», по основному долгу на сумму 50,000 тысяч долларов США (эквивалент 23,869,600 тысяч тенге) и процентов на сумму 2,859 тысяч долларов США (эквивалент 1,381,923 тысячи тенге).

Компанией произведены платежи по займам в соответствии с графиком погашения, предусмотренным кредитным договором с АО «Банк ЦентрКредит», по основному долгу на сумму 15,000 тысяч долларов США (эквивалент 7,285,500 тысяч тенге) и процентов на сумму 5,572 тысячи долларов США (эквивалент 2,694,302 тысячи тенге).

Увеличение кредитной линии

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

Выдача займа

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

В рамках этого договора Компания 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).

36 События после отчетной даты (продолжение)

Исключение финансовых ковенантов

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

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

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

- Ковенант по операционным расходам.

Дивиденды объявленные

2 сентября 2024 года Компания объявила дивиденды по обыкновенным акциям в размере 52,978,383 тысяч тенге (5,502 тенге на 1 простую акцию).

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

Учреждение дочерних компаний

16 июля 2024 года Компания учредила ТОО «Altynalmas Service».

18 ноября 2024 года Компания учредила ТОО «AA Estate».