

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года

**1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ****Организационная структура и деятельность**

АО «АК Алтыналмас» (далее – «Компания») и его дочерние организации АО «Акбакайский ГМК» и ТОО «Казголд Реагентс» (далее вместе – «Группа») включают казахстанские акционерные общества и товарищества с ограниченной ответственностью в значениях определенных Гражданским кодексом Республики Казахстан.

Компания образована Указом Президента Республики Казахстан «О Национальной Компании «Алтыналмас» от 21 января 1993 года № 1086. В июне 1995 года Национальная акционерная компания «Алтыналмас» была преобразована в акционерное общество закрытого типа с 90% государственным пакетом акций. В результате приватизации 16 июля 1997 года, Компания была преобразована в открытое акционерное общество. В связи с внесением изменений в Закон Республики Казахстан «Об акционерных обществах», ОАО «АК «Алтыналмас» прошло перерегистрацию как акционерное общество в департаменте юстиции г. Алматы 4 января 2006 года.

Акции Компании на текущий момент не торгуются на фондовых биржах.

Компания зарегистрирована по адресу: Республика Казахстан, г. Тараз, ул. Казыбек би, 111.

Основной деятельностью Группы является:

- геологоразведочные работы;
- добыча и переработка рудного сырья;
- оптовая реализация драгоценных металлов.

По состоянию на 30 сентября 2015 года компания Aquila Gold B.V. является держателем 100% от общего числа голосующих акций Компании. Конечной контролирующей стороной Группы является Кулибаев Тимур Аскарлович.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была утверждена к выпуску и подписана от имени руководства Компании 9 ноября 2015 года.

**Контракты и лицензии**

Группа владеет рядом лицензий и контрактов на разведку и разработку золоторудных месторождений в Республике Казахстан (далее – «ПК»):

Месторождение	№	Местонахождение	Срок действия	Стадия и метод
Месторождение «Карьерное»	№ 1089	Мойынкумский район, Жамбылская область	2015 год	Стадия добычи, открытый способ
Месторождение «Акбакай»	№ 68	Мойынкумский район, Жамбылская область	2015 год	Стадия добычи, подземный способ
Месторождение «Светинское»	№ 2359	Мойынкумский район, Жамбылская область	2022 год	Стадия подготовки к добыче
Месторождение «Кенжем»	№ 2577	Мойынкумский район, Жамбылская область	2033 год	Стадия разведки
Месторождение «Аксакал-Бескемпир»	№ 653	Мойынкумский район, Жамбылская область	2019 год	Стадия добычи, подземный способ
Месторождение «Пустынное»	№ 273	Актогайский район, Карагандинская область	2017 год	Стадия подготовки к добыче
Участок «Карьерный»	№ 1021	Актогайский район, Карагандинская область	2033 год	Стадия разведки

После окончания срока действия по всем существующим лицензиям или контрактам, Группа имеет первоочередное право на продление Контракта, при получении положительного ответа от Министерства Инвестиций и Развития Республики Казахстан («МИР» или «Компетентный орган»).

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 2. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

#### Основа подготовки финансовой отчётности

Данная консолидированная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчётности (далее – «МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам бухгалтерского учёта (далее – «СМСБУ»).

Консолидированная финансовая отчётность была подготовлена исходя из принципа учёта по первоначальной стоимости за исключением некоторых финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости, как указано в учётной политике (*Примечание 3*). Консолидированная финансовая отчётность представлена в Казахстанских тенге («тенге»), а все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

#### Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность Компании и ее дочерних организаций по состоянию на 30 сентября 2015 года.

Дочерние организации полностью консолидируются Группой с даты приобретения, представляющей собой дату получения Группой контроля над дочерней компанией, и продолжают консолидироваться до даты потери такого контроля. Финансовая отчётность дочерних организаций подготовлена за тот же отчётный период, что и отчётность материнской компании на основе последовательного применения учётной политики для всех компаний Группы. Все внутригрупповые остатки, операции, нереализованные доходы и расходы, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, и дивиденды полностью исключены.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на собственников материнской компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтрольных долей участия.

#### Функциональная валюта и валюта представления

Консолидированная финансовая отчётность Группы представлена в тенге, которая является функциональной валютой Компании и ее дочерних организаций. 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 валютному спот-курсу, действующему на отчётную дату. Все курсовые разницы, возникающие в результате погашения или пересчёту денежных статей, отражаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Немонетарные статьи, отражаемые по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату операции. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Доходы или расходы, возникающие при пересчёте немонетарных статей, учитываются в соответствии с принципами признания доходов или расходов в результате изменения справедливой стоимости статьи (т.е. курсовые разницы по статьям, доходы или расходы от изменения справедливой стоимости которых признаются в составе прочего совокупного дохода или прибыли или убытка, также признаются в составе прочего совокупного дохода или прибыли или убытка, соответственно).

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

**Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Группой**

Принципы учета, принятые при составлении консолидированной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2014 г., за исключением принятых новых стандартов и разъяснений, вступивших в силу на 1 января 2015 г. Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Информация о характере и влиянии этих изменений раскрыта ниже. Хотя Группа впервые применила эти новые стандарты и поправки в 2015 году, они не имеют существенного влияния ни на годовую консолидированную финансовую отчетность Группы, ни на ее консолидированную финансовую отчетность.

Характер и влияние каждого нового стандарта или поправки описаны ниже:

*«Пенсионные программы с установленными выплатами: взносы работников» (Поправки к МСФО (IAS) 19)*

Согласно МСФО (IAS) 19 при учете пенсионных программ с установленными выплатами организация должна принимать во внимание взносы работников или третьих сторон. Если взносы связаны с оказанием услуг, они должны относиться на сроки оказания услуг в качестве отрицательного вознаграждения. Данные поправки поясняют, что, если сумма взносов не зависит от количества лет оказания услуг, организации разрешается признавать такие взносы в качестве снижения стоимости услуг в периоде, в котором оказывались услуги, вместо их распределения на сроки оказания услуг. Данная поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г., или после этой даты. Поправка не влияет на отчетность Группы, так как ни одна из организаций в рамках Группы не имеет пенсионных планов с установленными выплатами, предусматривающих взносы работников или третьих сторон.

*«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов»*

Данные поправки вступают в силу с 1 июля 2014 г., и Группа впервые применила их в настоящей консолидированной финансовой отчетности. Они включают:

МСФО (IFRS) 2 *«Выплаты, основанные на акциях»*

Данные поправки применяются ретроспективно и поясняют различные вопросы, связанные с определениями условия достижения результатов и условия периода оказания услуг, которые являются условиями надления правами, включая следующее:

- ▶ Условие достижения результатов должно содержать условие периода оказания услуг.
- ▶ Целевой показатель должен быть достигнут во время оказания услуг контрагентом.
- ▶ Целевой показатель может быть связан с операциями или деятельностью организации или с операциями или деятельностью другой организации в той же группе.
- ▶ Условие достижения результатов может быть рыночным или нерыночным условием.
- ▶ Если контрагент, независимо от причины, прекращает оказание услуг в течение периода надления правами, условие периода оказания услуг не выполняется.

Определения, указанные выше, совпадают с определениями условия достижения результатов и условия периода оказания услуг, которые Группа использовала в предыдущих периодах, и, таким образом, данные поправки не влияют на учетную политику Группы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**(продолжение)****3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Группой (продолжение)

**МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»**

Поправка применяется ретроспективно и поясняет, что все соглашения об условном возмещении, классифицированные как обязательства (или активы), возникшие в результате объединения бизнеса, должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, независимо от того, относятся ли они к сфере применения МСФО (IFRS) 9 (или, если применимо, МСФО (IAS) 39) или нет. Это согласуется с текущей учетной политикой Группы, и, таким образом, данная поправка не влияет на учетную политику Группы.

**МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»**

Поправки применяются ретроспективно и поясняют, что:

- ▶ Организация должна раскрывать информацию о суждениях, сделанных руководством при применении критериев агрегирования, указанных в пункте 12 МСФО (IFRS) 8, включая краткое описание агрегированных операционных сегментов и экономические характеристики (например, продажи и валовая маржа), использованные для оценки того, являются ли сегменты «аналогичными».
- ▶ Раскрытие информации о сверке активов сегмента и общей суммы активов требуется только в том случае, если сверка представляется руководству, принимающему операционные решения, по аналогии с требованием о раскрытии информации об обязательствах сегмента.

Данная поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

**МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»**

Поправка применяется ретроспективно и поясняет, что согласно МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 актив может быть переоценен на основе использования наблюдаемых данных путем корректировки валовой балансовой стоимости актива до рыночной стоимости или путем определения рыночной стоимости для балансовой стоимости и пропорциональной корректировки валовой балансовой стоимости таким образом, чтобы конечная балансовая стоимость равнялась рыночной стоимости актива. Кроме этого, накопленная амортизация представляет собой разницу между валовой балансовой и балансовой стоимостью актива. Группа не признавала корректировок от переоценки в течение текущего промежуточного периода.

**МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»**

Поправка применяется ретроспективно и поясняет, что управляющая организация (организация, которая предоставляет услуги ключевого управленческого персонала) является связанной стороной, на которую распространяются требования к раскрытию информации о связанных сторонах. Кроме этого, организация, которая пользуется услугами управляющей организации, должна раскрывать информацию о расходах, понесенных в результате получения управленческих услуг. Данная поправка не будет влиять на отчетность Группы, так как она не получает управленческие услуги от других организаций.

**«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов»**

Данные поправки вступают в силу с 1 июля 2014 г., и Группа впервые применила их в настоящей консолидированной финансовой отчетности. Они включают:

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ  
(продолжение)**

---

**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

**Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые применённые Группой (продолжение)**

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»

Поправка применяется перспективно и поясняет исключения из сферы применения МСФО (IFRS) 3, а именно:

- ▶ Совместное предпринимательство в целом, а не только совместные предприятия не относится к сфере применения МСФО (IFRS) 3.
- ▶ Данное исключение из сферы применения применяется только к учёту в финансовой отчетности самого совместного предпринимательства.

АО «АК Алтыналмас» не является объектом совместного предпринимательства, и, таким образом, данная поправка не относится к Группе или ее дочерним организациям.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости»

Поправка применяется ретроспективно и поясняет, что исключение в отношении портфеля в МСФО (IFRS) 13 применяется не только к финансовым активам и финансовым обязательствам, но также к другим договорам, относящимся к сфере применения МСФО (IFRS) 9 (или, если применимо, МСФО (IAS) 39). Группа не применяет исключение в отношении портфеля в МСФО (IFRS) 13.

МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество»

МСФО (IAS) 40 разграничивает инвестиционную недвижимость и недвижимость, занимаемую владельцем (т. е. основные средства) на основе анализа дополнительных услуг. Поправка применяется ретроспективно и поясняет, что МСФО (IFRS) 3, а не анализ дополнительных услуг в МСФО (IAS) 40, используется для определения того, является ли операция покупкой актива или объединением бизнеса. В предыдущих периодах Группа использовала МСФО (IFRS) 3, а не МСФО (IAS) 40, при определении того, является ли приобретение недвижимости приобретением актива или бизнеса. Таким образом, данная поправка не влияет на учетную политику Группы.

**Признание доходов и расходов**

Доходы признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что Группа сможет получить экономические выгоды от хозяйственных операций, и сумма дохода может быть достоверно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Доходы оцениваются по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения с учётом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин.

Выручка от продажи товаров признается, как правило, при доставке товара, когда существенные риски и выгоды от владения товаром переходят к покупателю.

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда денежные средства или их эквиваленты были выплачены, и отражаются в консолидированной финансовой отчётности в том периоде, к которому они относятся.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
(продолжение)**

---

**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Резервы по восстановлению участка**

Деятельность Группы по добыче регулируется различными законами и положениями по защите окружающей среды. Группа оценивает резерв по ликвидации последствий производственной деятельности и обязательство на восстановление месторождений на основе понимания руководством текущих юридических требований и условий лицензионных соглашений. Резерв признается в активах и обязательствах на основе чистой текущей стоимости оцененных будущих затрат по ликвидации последствий производственной деятельности и восстановлению месторождений, как только появляется обязательство. Износ на актив на восстановление месторождений начисляется по производственному методу. Фактические затраты, понесенные в будущие периоды, могут значительно отличаться от суммы резерва. Кроме того, будущие изменения в законах и положениях по охране окружающей среды, оценки срока полезной службы месторождения и дисконтные ставки могут повлиять на балансовую стоимость данного резерва. Резерв по таким затратам создается, когда они становятся известны, на перспективной основе по мере поступления новой информации, издания новых законов и составления оценок.

**Активы по разведке и оценке**

Разведочные и оценочные активы представляют собой капитализированные затраты на оценку и разведку, такие как геологические и геофизические затраты, затраты на бурение и все накладные расходы, связанные с разведкой.

При оценке того, отвечают ли расходы критериям капитализации, используются несколько различных источников информации. Информация, используемая для определения вероятности будущих выгод, зависит от объема выполняемой разведки и оценки.

**Нематериальные активы**

Нематериальные активы включают исторические затраты и затраты на развитие социальной сферы как часть стоимости приобретения прав на недропользование. Согласно условиям контрактов на недропользование, Группа обязана возместить определенную долю исторических затрат, понесенных казахстанским Правительством при лицензировании до выпуска самих лицензий, а также понести определенные затраты по развитию социальной сферы, согласно контрактам на недропользование. Эти исторические затраты и затраты на развитие социальной сферы признаются как часть стоимости приобретения контракта с соответствующим обязательством, равным текущей стоимости платежей, которые будут сделаны в течение периода действия лицензии.

Исторические затраты и затраты на развитие социальной сферы амортизируются по производственному методу.

Прочие нематериальные активы представляют собой программное обеспечение и лицензии, и учитываются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации.

Прочие нематериальные активы амортизируются прямым методом, в течение предполагаемого срока их полезной службы, который составляет от 1 до 7 лет.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Основные средства

Объекты основных средств отражаются по стоимости за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения.

Капитализированные затраты включают в себя основные расходы по улучшению и замене, продлевающие сроки полезной службы активов, или же увеличивающие их способность приносить экономическую выгоду при их использовании.

Износ начисляется по прямолинейному методу с использованием сроков полезной службы активов. Общие ставки износа применяются к аналогичным видам зданий и сооружений, машин и оборудования, имеющим аналогичные экономические характеристики. Группа использует следующие сроки полезной службы активов:

Здания и сооружения	10-50 лет
Машины и оборудование	3-30 лет
Транспортные средства	5-10 лет
Прочие основные средства	2-15 лет

На основные ремонтные работы износ начисляется в течение оставшегося срока службы соответствующего актива, или до следующих ремонтных работ, в зависимости от того, что наступит скорее.

На земли и незавершенное строительство износ не начисляется. На активы, связанные с эксплуатацией рудников, износ начисляется по производственному методу в зависимости от доказанных геологических запасов.

Стоимость технического обслуживания, ремонта и замены небольших частей основных средств относится на расходы по ремонту и обслуживанию. При продаже или выбытии, стоимость и соответствующий накопленный износ списываются со счетов основных средств. Любые доходы или убытки при продаже или выбытии, включаются в консолидированный отчёт о совокупном доходе.

#### Незавершенное строительство

Незавершенное капитальное строительство включает расходы, напрямую связанные с разработкой месторождений, строительством зданий, инфраструктуры, перерабатывающих заводов, машин и оборудования.

Как только строительство актива завершено и объект сдан в эксплуатацию, затраты, связанные с активом, переводятся в основные средства. Начисление амортизации по таким активам начинается с момента, когда они становятся доступны для использования.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**  
**(продолжение)****3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Основные средства (продолжение)***Активы, связанные с эксплуатацией рудников*

Основные средства также включают активы, связанные с эксплуатацией рудников, оцениваемые по себестоимости, за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, при наличии таковых.

Активы, связанные с эксплуатацией рудников, либо переводятся из оценочных и разведочных активов при явной рентабельности добычи золотосодержащей руды, либо возникают на стадии разработки и добычи. Активы, связанные с эксплуатацией рудников, включают затраты на бурение, предполагаемые затраты на восстановление месторождения, стоимость затрат на строительство шахт.

Активы, связанные с эксплуатацией рудников, включают стоимость материалов, заработную плату и надлежащую часть накладных расходов. Активы, связанные с эксплуатацией рудников, списываются на издержки производства пропорционально объему производства продукции на основании внутренних оценок доказанных запасов, начиная с момента, когда впервые началась добыча золотосодержащей руды. Оценка доказанных запасов по месторождениям «Акбакай», «Карьерное», «Светинское», «Аксакал-Бескемпир», «Пустынное», участок «Карьерный» основана на данных отчёта по запасам, представленного независимым оценщиком, в котором данные Государственного Комитета по запасам РК переведены по международной классификации ДЖОРК (JORC).

**Обесценение основных средств и нематериальных активов**

Группа проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости материальных и нематериальных активов на каждую отчётную дату. В случае обнаружения любых таких индикаторов рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Группа оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой относится такой актив. Стоимость корпоративных активов Группы также распределяется на отдельные генерирующие единицы или наименьшие группы генерирующих единиц, для которых может быть найден разумный и последовательный метод распределения.

Возмещаемая стоимость актива определяется как наибольшая величина из справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу этого актива и его ценности от использования. При оценке эксплуатационной ценности ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу, в отношении которых оценка будущих денежных потоков не корректировалась.

Если возмещаемая стоимость актива (или генерирующей единицы) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения незамедлительно признаются в составе прибыли или убытка.

В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (генерирующей единицы) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (генерирующей единице) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения незамедлительно признается в составе прибыли или убытка.

**Товарно-материальные запасы (ТМЗ)**

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости приобретения и чистой стоимости реализации. Фактическая стоимость приобретения, включающая соответствующую часть постоянных и переменных накладных расходов, распределяется на имеющиеся в наличии запасы с использованием метода, наиболее подходящего для конкретной категории запасов. При этом большинство запасов оцениваются с использованием метода ФИФО. Чистая цена возможной реализации представляет собой расчётную цену реализации запасов за вычетом всех предполагаемых затрат на доработку и расходов на реализацию.



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Затраты на вскрышные работы

Затраты на вскрышные работы представляют собой затраты по устранению вскрышных и прочих отходных пород, возникающие при горных работах. Затраты на вскрышные работы, понесенные на стадии подготовки месторождения к добыче капитализируются как часть стоимости строительства шахт, и в последующем, амортизируются в течение периода добычи.

#### Денежные средства

Денежные средства включают в себя деньги в кассе и на текущих банковских счетах. Денежные эквиваленты представлены краткосрочными инвестициями, с первоначальным сроком погашения, не превышающим три месяца, легко конвертируемыми в определенные суммы наличных денег, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

#### Финансовые активы

Финансовые активы признаются в учёте и выбывают из учёта в момент совершения сделки, если ее условия требуют поставки актива в течение срока, принятого на соответствующем рынке. Первоначально финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости с учётом затрат по оформлению сделки. Исключением являются финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, которые первоначально оцениваются по справедливой стоимости.

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки; удерживаемые до погашения; имеющиеся в наличии для продажи; а также займы и дебиторская задолженность. Отнесение финансовых активов к той или иной категории зависит от их особенностей и целей приобретения и происходит в момент их принятия к учёту.

#### *Метод эффективной ставки процента*

Метод эффективной процентной ставки используется для расчёта амортизированной стоимости долгового обязательства и распределения процентных доходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или скидки) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учёту.

Доходы по долговым инструментам отражаются по методу эффективной процентной ставки, за исключением финансовых активов, категории ОССЧПУ.

#### *Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток*

Финансовый актив классифицируется как переоцениваемый по справедливой стоимости через прибыли или убытки либо как предназначенный для торговли, либо квалифицирован при первоначальном отражении в учёте как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыли или убытки.

Финансовый актив классифицируется как «предназначенный для торговли», если он:

- приобретается с основной целью перепродать его в ближайшем будущем;
- при первоначальном принятии к учёту является частью портфеля финансовых инструментов, которые управляются Группой как единый портфель, по которому есть недавняя история краткосрочных покупок и перепродаж;
- является деривативом, не обозначенным как инструмент хеджирования в сделке эффективного хеджирования.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Финансовые активы (продолжение)

Финансовый актив, не являющийся «предназначенным для торговли», может быть обозначен как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыли или убытки в момент принятия к учёту, если:

- применение такой классификации устраняет или значительно сокращает дисбаланс в оценке или учёте активов и обязательств, который, в противном случае, мог бы возникнуть;
- финансовый актив является частью группы финансовых активов, финансовых обязательств или группы финансовых активов и обязательств, управление и оценка которой осуществляется на основе справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией Группы, и информация о такой группе представляется внутри организации на этой основе; или
- финансовый актив является частью инструмента, содержащего один или несколько встроенных деривативов, и МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» разрешает классифицировать инструмент в целом (актив или обязательство) как ОССЧПУ.

Финансовые активы ОССЧПУ отражаются по справедливой стоимости с отражением переоценки в прибылях и убытках. Чистые прибыли или убытки включают дивиденды и проценты, полученные по финансовому активу, и отражаются по строке «прочие прибыли и убытки» отчёта о совокупных доходах. Справедливая стоимость определяется в порядке, приведенном в *Примечании 33*.

#### *Финансовые активы, удерживаемые до погашения*

Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения, которые Группа намеревается и имеет возможность удерживать до погашения, признаются финансовыми активами категории УДП. Такие активы учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом резерва под обесценение. Доход по ним признается по методу эффективной процентной ставки.

#### *Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи*

Акции и погашаемые облигации, обращающиеся на организованных рынках, классифицируются как «имеющиеся в наличии для продажи» и отражаются по справедливой стоимости. У Группы также есть вложения в акции, не обращающиеся на организованном рынке, которые также классифицируются как финансовые активы категории ИНДП и учитываются по справедливой стоимости (поскольку руководство считает, что справедливую стоимость возможно надежно оценить). Справедливая стоимость определяется в порядке, приведенном в *Примечании 33*. Доходы и расходы, возникающие в результате изменения справедливой стоимости, признаются в прочем совокупном доходе и накапливаются в резерве переоценки финансовых вложений, за исключением случаев с обесценением процентного дохода, рассчитанного по методу эффективной процентной ставки, и курсовых разниц, которые признаются в прибылях и убытках. При выбытии или обесценении финансового актива накопленные доходы или расходы, ранее признаваемые в резерве переоценки финансовых вложений, относятся на финансовые результаты в периоде выбытия или обесценения.

Дивиденды, начисляемые по долевым ценным бумагам категории ИНДП, относятся на финансовые результаты при возникновении у Группы права на их получение.

Справедливая стоимость денежных активов в иностранной валюте категории ИНДП определяется в той же валюте и пересчитывается по обменному курсу на отчётную дату. Курсовые разницы, относимые на прибыли или убытки, определяются исходя из амортизированной стоимости денежного актива. Прочие курсовые разницы признаются в прочем совокупном доходе.

#### *Кредиты и дебиторская задолженность*

Торговая дебиторская задолженность, выданные займы и прочая дебиторская задолженность с фиксированными или определяемыми платежами, которые не обращаются на организованном рынке, классифицируются как «займы и дебиторская задолженность». Займы и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения. Процентный доход признается путем применения эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, процентный доход по которой был бы незначительным.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### Финансовые активы (продолжение)

#### *Обесценение финансовых активов*

Финансовые активы, за исключением активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, оцениваются на предмет обесценения на конец каждого отчётного периода. Финансовые активы считаются обесцененными при наличии объективных данных, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых будущих денежных потоков по данному активу в результате одного или нескольких событий, произошедших после принятия финансового актива к учёту.

По обращающимся и не обращающимся на организованном рынке вложениям в акции категории ИНДП, значительное или длительное снижение справедливой стоимости ниже стоимости их приобретения считается объективным свидетельством обесценения.

Для всех остальных финансовых активов, включая векселя к погашению категории ИНДП и дебиторскую задолженность по финансовой аренде, объективные признаки обесценения могут включать:

- значительные финансовые трудности эмитента или контрагента;
- невыплату или просрочку по выплате процентов и основной суммы долга или
- высокую вероятность банкротства или финансовой реорганизации заемщика.

Для отдельных категорий финансовых активов, таких как торговая дебиторская задолженность, активы, которые по отдельности не были признаны обесцененными, также производится оценка на предмет обесценения в целом по портфелю. Объективным признаком снижения стоимости портфеля дебиторской задолженности могут служить исторические данные о ее погашении, увеличение числа просрочек по погашению задолженности в течение среднего срока, установленного договорами Группы (60 дней), а также ощутимые изменения в экономике, которые могут влиять на уровень погашения дебиторской задолженности.

Для финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости, величина убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью прогнозируемых будущих денежных потоков, дисконтированной с использованием эффективной ставки процента, первоначально использованной в отношении финансового актива.

Убыток от обесценения напрямую уменьшает балансовую стоимость всех финансовых активов, за исключением торговой дебиторской задолженности, снижение стоимости которой осуществляется за счёт резерва. В случае признания безнадежной торговой дебиторской задолженности списывается также за счёт резерва. Полученные впоследствии возмещения ранее списанных сумм кредитуют счёт резерва. Изменения резерва отражаются в прибылях и убытках.

Если финансовый актив категории ИНДП признается обесцененным, то доходы или расходы, накопленные в прочем совокупном доходе, реклассифицируются на финансовые результаты за период.

Если в последующем периоде размер убытка от обесценения финансового актива (за исключением долевого инструмента категории ИНДП) уменьшается и такое уменьшение может быть объективно привязано к событию, имевшему место после признания обесценения, то ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается через счёт прибылей или убытков. При этом балансовая стоимость финансовых активов на дату восстановления убытка от обесценения не может превышать балансовую стоимость, которая была бы отражена в случае, если бы обесценение не признавалось.

Убытки от обесценения долевого инструмента категории ИНДП, ранее отраженные в прибылях и убытках, не восстанавливаются. Любое увеличение справедливой стоимости таких активов после признания убытка от обесценения отражается напрямую в прочем совокупном доходе.

#### *Списание финансовых активов*

Группа списывает финансовые активы только в случае прекращения договорных прав по ним на денежные потоки или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой организации. Если Группа не передает и сохраняет все основные риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанные с ним возможные обязательства. Если Группа сохраняет все основные риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, она продолжает учитывать данный финансовый актив, а полученные при передаче средства отражает в виде обеспеченного займа.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ  
(продолжение)**

---

**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые обязательства и долевыми инструментами, выпущенные Группой***Классификация в качестве обязательства или капитала*

Долговые и долевыми финансовыми инструментами классифицируются как финансовые обязательства или капитал исходя из сути соответствующего договора.

*Долевой инструмент*

Долевой инструмент – это любой договор, подтверждающий право на долю активов компании после вычета всех ее обязательств. Долевыми инструментами, выпущенными Группой, отражаются в размере поступлений по ним за вычетом прямых затрат на их выпуск.

*Обязательства по договорам финансовых гарантий*

Обязательства по договорам финансовой гарантии первоначально оцениваются по справедливой стоимости, если руководство не квалифицирует их как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, и впоследствии отражаются по наибольшей из следующих величин:

- стоимость обязательств, определяемая в соответствии с МСБУ 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы»;
- первоначальная стоимость за вычетом, в соответствующих случаях, накопленной амортизации, рассчитанной в соответствии с принципами признания выручки, изложенными выше.

*Финансовые обязательства*

Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки, либо как прочие финансовые обязательства.

*Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток*

В состав финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, входят финансовые обязательства, предназначенные для торговли, а также обязательства, квалифицированные при первоначальном отражении в учёте как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки.

Финансовое обязательство классифицируется как «предназначенное для торговли», если оно

- приобретается с основной целью обратного выкупа в ближайшем будущем;
- при первоначальном принятии к учёту является частью портфеля финансовых инструментов, которые управляются Группой как единый портфель, по которому есть недавняя история краткосрочных покупок и перепродаж или
- является деривативом, не обозначенным как инструмент хеджирования в сделке эффективного хеджирования.



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовое обязательство, не являющееся финансовым обязательством, предназначенным для торговли, может квалифицироваться как финансовое обязательство, оцениваемое по справедливой стоимости через прибыли или убытки, в момент принятия к учёту, если:

- применение такой классификации устраняет или значительно сокращает дисбаланс в оценке или учёте активов и обязательств, который, в противном случае, мог бы возникнуть;
- финансовое обязательство является частью группы финансовых активов, финансовых обязательств или группы финансовых активов и обязательств, управление и оценка которой осуществляется на основе справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией Группы, и информация о такой группе представляется внутри организации на этой основе;
- финансовое обязательство является частью инструмента, содержащего один или более встроенных деривативов, и МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» разрешает классифицировать инструмент в целом (актив или обязательство) как ОССЧПУ.
- 

### Финансовые обязательства и долевыми инструментами, выпущенные Группой (продолжение)

*Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (продолжение)*

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, отражаются по справедливой стоимости с отнесением переоценки на счёт прибылей и убытков. Чистые прибыли или убытки, признаваемые в прибылях и убытках, включают проценты, уплаченные по финансовому обязательству, и отражаются по строке «прочие прибыли и убытки» отчёта о совокупных доходах. Справедливая стоимость определяется в порядке, приведенном в *Примечании 33*.

#### *Прочие финансовые обязательства*

Прочие финансовые обязательства, включая заемные средства, принимаются к учёту по справедливой стоимости за вычетом затрат по оформлению сделки.

В дальнейшем прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости. Процентный расход рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки.

Метод эффективной процентной ставки используется для расчёта амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных выплат на ожидаемый срок до погашения финансового обязательства или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учёту.

#### *Прекращение признания финансовых обязательств*

Группа списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним.

#### *Взаимозачёт финансовых инструментов*

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчёте о финансовом положении тогда и только тогда:

- когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачёт признанных сумм;
- когда имеется намерение произвести расчёт на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### *Справедливая стоимость финансовых инструментов*

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках, на каждую отчётную дату определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций) без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать:

- использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок;
- использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов;
- анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

Анализ справедливой стоимости финансовых инструментов и подробная информация о том, каким образом осуществляется их оценка, приводятся в *Примечании 34*.

#### **Аренда**

Определение того, является ли сделка арендой, либо содержит ли она признаки аренды, основано на анализе содержания сделки. При этом на дату начала действия договора требуется установить, зависит ли его выполнение от использования конкретного актива или активов, и переходит ли право пользования активом в результате данной сделки.

#### *Группа в качестве арендатора*

Финансовая аренда, по которой к Группе переходят практически все риски и выгоды, связанные с владением арендованным активом, капитализируется на дату начала арендных отношений по справедливой стоимости арендованного имущества, или, если эта сумма меньше, – по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между затратами по финансированию и уменьшением основной суммы обязательства по аренде таким образом, чтобы получилась постоянная ставка процента на непогашенную сумму обязательства. Стоимость финансирования отражается в отчёте о совокупном доходе.

Арендванный актив амортизируется в течение периода полезного использования актива. Однако если отсутствует обоснованная уверенность в том, что к Группе перейдет право собственности на актив в конце срока аренды, актив амортизируется в течение более короткого из следующих периодов: расчётный срок полезного использования актива и срок аренды.

#### **Затраты по займам**

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием активов, для подготовки которых к запланированному использованию или продаже необходимо значительное время, включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к запланированному использованию или продаже.

Доход, полученный в результате временного инвестирования полученных заемных средств до момента их расходования на приобретение квалифицируемых активов, вычитается из расходов на привлечение заемных средств.

Все прочие затраты по займам отражаются в прибылях и убытках по мере их возникновения.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Налогообложение

Расходы по подоходному налогу представляют собой сумму текущего налога и отсроченного налога.

##### *Текущий подоходный налог*

Сумма текущего налога определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в консолидированном отчёте о совокупных доходах, из-за статей доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает статьи, вообще не подлежащие налогообложению или вычету для целей налогообложения статьи. Обязательства по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, утвержденных законодательством на отчётную дату.

##### *Отсроченный подоходный налог*

Отсроченный налог признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в финансовой отчётности, и соответствующими данными налогового учёта, используемыми при расчёте налогооблагаемой прибыли. Отсроченные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учётом всех облагаемых временных разниц. Отсроченные налоговые активы отражаются с учётом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой балансовой прибыли для использования этих временных разниц. Налоговые активы и обязательства не отражаются в финансовой отчётности, если временные разницы связаны с гудвиллом или возникают вследствие первоначального признания других активов и обязательств в рамках сделок (кроме сделок по объединению бизнеса), которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль.

Отсроченные налоговые обязательства отражаются с учётом налогооблагаемых временных разниц, относящихся к дочерним предприятиям, зависимым компаниям, а также совместной деятельности, за исключением случаев, когда Группа имеет возможность контролировать сроки восстановления временной разницы и существует высокая вероятность того, что данная разница не будет возвращена в обозримом будущем. Отсроченные налоговые активы по дочерним предприятиям, зависимым компаниям и совместной деятельности признаются при условии высокой вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования вычитаемых временных разниц, и ожидании их использования в обозримом будущем.

##### *Отсроченный подоходный налог (продолжение)*

Балансовая стоимость отсроченных налоговых активов пересматривается на конец каждого отчётного периода и уменьшается, если вероятность наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного использования этих активов, более не является высокой.

Отсроченные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения (а также положений налогового законодательства), которые были утверждены или практически утверждены законодательством на отчётную дату и, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства. Оценка отсроченных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений Группы (по состоянию на отчётную дату) в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств.

Отсроченные налоговые активы и обязательства показываются в отчётности свернуто, если существует законное право произвести взаимозачёт текущих налоговых активов и обязательств, относящихся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Группа намеревается таким образом произвести взаимозачёт текущих налоговых активов и обязательств.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ  
(продолжение)**

---

**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Налогообложение (продолжение)***Текущий и отсроченный налог за отчётный период*

Текущие и отсроченные налоги признаются в прибылях и убытках, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую относимым в состав прочего совокупного дохода или капитала (в этом случае соответствующий налог также признается напрямую в капитале), или если они признаются в результате первоначального отражения сделок по объединению бизнеса. Налоговый эффект сделок по объединению бизнеса отражается при учёте этих сделок.

**Пенсионные обязательства**

Организации Группы производят удержания отчислений в государственные пенсионные фонды со своих работников, в соответствии с Законом Республики Казахстан «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан», введенным в действие с 1 января 1998 года.

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан», введенным в действие с 1 января 1998 года, все сотрудники имеют право на гарантированное обеспечение, при наличии трудового стажа, по состоянию на 1 января 1998 года, в размере, пропорциональном трудовому стажу, и если у них есть трудовой стаж на 1 января 1998 года. Они также имеют право на пенсионные выплаты из накопительных пенсионных фондов за счёт индивидуальных пенсионных накоплений, образовавшихся в результате обязательных взносов сотрудников в размере 10% из заработной платы, но не более 160.230 тенге в месяц (2014 год: 149.745 тенге).

**Резервы**

Резервы предстоящих расходов отражаются в учёте, когда у Группы есть обязательства (юридические или вмененные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что Группа должна будет погасить данные обязательства, а размер таких обязательств может быть оценен.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учёте, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчётную дату с учётом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков.

Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается в качестве актива при условии полной уверенности в том, что возмещение будет получено и наличие возможности для надежной оценки суммы этой дебиторской задолженности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ  
(продолжение)**

---

**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ**

В процессе применения учётной политики Группы, которая описывается в *Примечании 3*, руководство должно применять оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не известны из других источников. Оценки и связанные с ними допущения основаны на историческом опыте и прочих факторах, которые считаются приемлемыми. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и лежащие в их основе допущения регулярно проверяются. Изменения в учётных 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.

**Критичные учётные оценки и суждения в процессе применения учётной политики Группы**

Ниже приводятся критичные учётные оценки и суждения, которые были сделаны руководством в процессе применения учётных политик Группы и оказавшие наибольшее влияние на суммы отраженные в консолидированной финансовой отчётности.

*Сроки полезной службы основных средств*

Группа рассматривает сроки полезной службы основных средств на конец каждого отчётного периода и, если ожидаемые результаты отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учётных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учётная политика, изменения в расчётных бухгалтерских оценках и ошибки».

*Обесценение активов*

На каждую отчётную дату Группа оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение активов. В случае выявления любого такого признака Группа осуществляет оценку возмещаемой стоимости активов, что требует оценки ценности использования актива. При оценке ценности использования Группа оценивает будущие потоки денежных средств от использования актива и подходящую ставку дисконтирования для расчёта текущей стоимости данных денежных потоков.

*Запасы руды*

Запасы руды играют важную роль в деятельности Группы. 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. Оценки запасов анализируются и корректируются на ежегодной основе. Оценки запасов могут пересматриваться в результате осуществления проектов по увеличению добычи, изменений в производственных мощностях или изменений в стратегии разработки.

*Активы по отсроченному подоходному налогу*

Отсроченные налоговые активы пересматриваются на каждую отчётную дату и уменьшаются до такой степени когда более не существует вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль для использования всех или части отсроченных налоговых активов. Оценка такой вероятности включает суждения, основанные на предполагаемых показателях.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

*Критичные учётные оценки и суждения в процессе применения учётной политики Группы (продолжение) Резервы по восстановлению участка*

Группа пересматривает резервы на восстановление месторождений на каждую отчётную дату и производит их корректировку для отражения наилучшей оценки в соответствии с КИМСФО 1 «Изменения в обязательствах по демонтажу и ликвидации основных средств, восстановлению и иным аналогичных обязательств». 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. Фактические затраты, понесенные в будущие периоды, могут отличаться от суммы резерва. Кроме того, на балансовую стоимость данного резерва могут влиять будущие изменения в законах и положениях по защите окружающей среды, и ставки дисконтирования.

### 5. ВЫРУЧКА

(в тысячах тенге)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября	
	9 месяцев 2015	9 месяцев 2014
Выручка от реализации золотосеребряного сплава Доре	17 957 801	5 365 886
<b>Итого</b>	<b>17 957 801</b>	<b>5 365 886</b>

### 6. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

(в тысячах тенге)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября	
	9 месяцев 2015	9 месяцев 2014
Износ и амортизация	3 523 557	1 642 491
Материалы и запасные части	3 265 112	1 198 281
Расходы по зарплате и соответствующие налоги	2 379 305	1 370 334
Налог на добычу полезных ископаемых	1 304 434	294 147
Электричество	1 259 373	530 812
Налоги, за исключением налогов, связанных с заработной платой	376 686	9 570
Услуги сторонних организаций	560 109	-
Услуги охраны	215 439	129 630
Буровые работы	693 676	-
Прочие	399 566	499 498
Изменение в готовой продукции и незавершенном производстве	(921 142)	(117 841)
<b>Итого</b>	<b>13 056 115</b>	<b>5 556 922</b>



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 7. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

(в тысячах тенге)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября	
	9 месяцев 2015	9 месяцев 2014
Расходы по зарплате и соответствующие налоги	447 647	383 544
Профессиональные услуги	100 915	32 082
Износ и амортизация	49 385	58 975
Аренда	44 952	36 687
Налоги	28 293	21 788
Штрафы и пени в бюджет	25 503	1 487
Услуги Банка	25 472	8 083
Транспортные расходы	10 818	13 178
Услуги связи	10 526	8 356
Командировочные расходы	10 404	9 011
(Сторнирование) / Начисление резерва по неликвидным товарно-материальным запасам	(21 848)	54 384
Сторнирование резерва по сомнительным долгам	(42 608)	(36 289)
Прочее	18 983	14 855
<b>Итого</b>	<b>708 442</b>	<b>606 141</b>

### 8. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

(в тысячах тенге)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября	
	9 месяцев 2015	9 месяцев 2014
<b>Прочие доходы</b>		
Доход от выполнения работ и услуг	192 474	102 691
Доход от реализации основных средств	4 437	-
Доход от продажи товарно-материальных запасов	3 214	2 372
Доход от списания торговой кредиторской задолженности	-	39 822
Возврат обесценения основных средств	511	-
Прочие доходы от неосновной деятельности	71 232	31 144
<b>Итого</b>	<b>271 868</b>	<b>176 029</b>

(в тысячах тенге)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября	
	9 месяцев 2015	9 месяцев 2014
<b>Прочие расходы</b>		
Расходы от оказанных работ и услуг	126 868	102 984
Расходы по выбытию основных средств	20 099	20 463
Расходы по продажам товарно материальных запасов	3 495	2 204
Начисление износа на неиспользуемое оборудование	17 698	-
Прочие расходы от неосновной деятельности	94 145	14 852
<b>Итого</b>	<b>262 305</b>	<b>140 503</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 9. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

(в тысячах тенге)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября	
	9 месяцев 2015	9 месяцев 2014
Процентные расходы по банковским займам	2 057 863	782 118
Процентные расходы по займам полученным от связанных сторон	800 506	220 209
недропользование	64 331	87 875
Прочие финансовые затраты	40 766	26 783
<b>Итого</b>	<b>2 963 466</b>	<b>1 116 985</b>

### 10. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ

(в тысячах тенге)	
<b>На 1 января 2014 года</b>	<b>1 823 455</b>
Поступления	53 324
Изменения в оценках	(28 216)
Переведено в нематериальные активы	(439 810)
Переведено в основные средства	(351 981)
<b>На 31 декабря 2014 года</b>	<b>1 056 772</b>
Поступления	158 587
<b>На 30 сентября 2015 года</b>	<b>1 215 359</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 11. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

<i>(в тысячах тенге)</i>	Исторические заплаты	Социальная сфера	Активы по разведке и исследованию	Прочее	Итого
<b>По первоначальной стоимости</b>					
На 1 января 2014 года	538 784	298 744	964 439	1 195 420	2 997 387
Поступления	-	525	-	229 740	230 265
Переводы из активов по разведке и оценки	30 228	-	402 482	7 100	439 810
Выбытия	-	-	-	(12 542)	(12 542)
На 31 декабря 2014 года	569 012	299 269	1 366 921	1 419 718	3 654 920
Поступления	-	-	107	78 394	78 501
Изменение в оценках	-	(1 212)	-	-	(1 212)
Выбытия	-	-	-	(4 071)	(4 071)
Выбытие дочерней организации	-	-	-	(9 850)	(9 850)
На 30 сентября 2015 года	569 012	298 057	1 367 028	1 484 191	3 718 288
<b>Накопленная амортизация</b>					
На 1 января 2014 года	(146 868)	(140 608)	-	(111 199)	(398 675)
Амортизация за период	(15 392)	(4 347)	(48 479)	(103 846)	(172 064)
Выбытия	-	-	-	11 122	11 122
На 31 декабря 2014 года	(162 260)	(144 955)	(48 479)	(203 923)	(559 617)
Амортизация за период	(10 063)	(1 168)	(79 520)	(168 267)	(259 018)
Выбытия	-	-	-	2 483	2 483
Выбытие дочерней организации	-	-	-	6 416	6 416
На 30 сентября 2015 года	(172 323)	(146 123)	(127 999)	(363 291)	(809 736)
<b>Остаточная стоимость</b>					
На 1 января 2014 года	391 916	158 136	964 439	1 084 221	2 598 712
На 31 декабря 2014 года	406 752	154 314	1 318 442	1 215 795	3 095 303
На 30 сентября 2015 года	396 689	151 934	1 239 029	1 120 900	2 908 552

### 12. АВАНСЫ, ВЫДАВАННЫЕ ЗА ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 30 сентября 2015 и на 31 декабря 2014 годов авансы, выданные за долгосрочные активы, в основном, включали следующее:

- авансы, выплаченные поставщикам мельниц для золотоизвлекательной фабрики на горно-металлургическом предприятии «Пустынное» в Актогайском районе, Карагандинской области;
- авансы, выданные за горное и прочее оборудование;

<i>(в тысячах тенге)</i>	30 сентября 2015 года	31 декабря 2014 года
Авансы, выданные за долгосрочные активы	457 340	620 811
За вычетом резерва по сомнительным долгам	(48 773)	(45 415)
<b>Итого</b>	<b>408 567</b>	<b>575 396</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ  
(продолжение)****АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ЗА ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)**

Изменения в резерве по сомнительной задолженности представлены следующим образом:

<b>(в тысячах тенге)</b>	
На 31 декабря 2014 года	(45 415)
Начисление резерва	(3 358)
<b>На 30 сентября 2015 года</b>	<b>(48 773)</b>

**13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ**

	<b>30 сентября 2015 года</b>	<b>31 декабря 2014 года</b>
<b>(в тысячах тенге)</b>		
Депозиты ликвидационного фонда по контрактам на недропользование	105 710	42 775
Прочее	279	1 463
<b>Итого</b>	<b>105 989</b>	<b>44 238</b>

Суммы, зарезервированные для исполнения обязательств по ликвидации последствий разработки месторождений, будут доступны к использованию с разрешения компетентного органа, согласованного с уполномоченным органом по охране и использованию недр и Центральным исполнительным органом в области охраны окружающей среды. По состоянию на 30 сентября 2015 года Группа имела денежные средства, ограниченные в использовании, для ликвидации последствий разработки месторождений в сумме 105.710 тысяч тенге (2014 год: 42.775 тысяч тенге). Прочие суммы включали в себя суммы гарантийных взносов за иностранных работников.

**14. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ**

	<b>30 сентября 2015 года</b>	<b>31 декабря 2014 года</b>
<b>(в тысячах тенге)</b>		
Запасные части и производственные материалы	1 682 136	1 089 609
Готовая продукция	628 548	322 787
Сырьё	551 661	58 436
Незавершенное производство	590 360	475 234
Прочие	174 061	111 367
<b>Итого</b>	<b>3 626 766</b>	<b>2 057 433</b>
За минусом: резерва по малоподвижным товарно-материальным запасам	(471 503)	(493 351)
<b>Итого</b>	<b>3 155 263</b>	<b>1 564 082</b>

Изменение в резерве по товарно-материальным запасам представлено следующим образом:

<b>(в тысячах тенге)</b>	
На 31 декабря 2014 года	(493 351)
Сторнирование резерва	21 848
<b>На 30 сентября 2015 года</b>	<b>(471 503)</b>

Запасные части и строительные материалы на складах по состоянию на 30 сентября 2015 и на 31 декабря 2014 годов были приобретены для поддержания работ по добыче, работы обогатительной фабрики и прилегающей

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

инфраструктуры.

### 15. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

(в тысячах тенге)	30 сентября 2015 года	31 декабря 2014 года
Торговая дебиторская задолженность	405 404	192 073
Прочая дебиторская задолженность	9 607	6 986
<b>Итого</b>	<b>415 011</b>	<b>199 059</b>
За вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности	(6 235)	(56 350)
	<b>408 776</b>	<b>142 709</b>

Средний кредитный срок для клиентов Группы составляет 12 дней. В течение 9 месяцев 2015 года проценты по неоплаченным остаткам не начислялись.

Изменения в резерве по сомнительной задолженности представлены следующим образом:

(в тысячах тенге)	
На 1 января 2015 года	(56 350)
Сторнирование резерва	46 500
Сторнирование за счет резерва	3 615
<b>На 31 марта 2015 года</b>	<b>(6 235)</b>

### 16. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

(в тысячах тенге)	30 сентября 2015 года	31 декабря 2014 года
Авансы под выполнение работ и услуг	90 199	163 191
Авансы под поставку товарно материальных запасов	71 091	111 545
Прочие авансы выданные	15 799	16 604
<b>Итого</b>	<b>177 089</b>	<b>291 340</b>
За вычетом резерва по сомнительным долгам	(33 233)	(34 990)
	<b>143 856</b>	<b>256 350</b>

Изменения в резерве по сомнительной задолженности представлены следующим образом:

(в тысячах тенге)	
На 31 декабря 2014 года	(34 990)
Начисление резерва	(534)
Списание резерва	2 291
<b>На 30 сентября 2015 года</b>	<b>(33 233)</b>



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

(в тысячах тенге)	30 сентября 2015 года	31 декабря 2014 года
	Банковские счета в иностранной валюте	3 723 767
Банковские счета в тенге	76 916	436 149
Кассовая наличность	1 758	12 116
<b>Итого</b>	<b>3 802 441</b>	<b>758 800</b>

На 30 сентября 2015 года и 31 декабря 2014 года банковские счета являются беспроцентными.

### 18. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

В тысячах тенге	30 сентября 2015 года		1 января 2015 года	
	Количество	Сумма	Количество	Сумма
Простые акции	10.000.000	8.353.280	10.000.000	8.353.280
Привилегированные акции	5.267	26.335	5.267	26.335
Часть долгосрочного обязательства по привилегированным акциям		(2.092)		(2.092)
		<b>8.377.523</b>		<b>8.377.523</b>

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.

Держатели привилегированных акций не имеют права голоса, кроме случаев, связанных с реорганизацией или ликвидацией предприятия, когда задолженность по выплате дивидендов существует более 3-х месяцев со дня установленного срока выплаты и в случаях, когда решения касаются ограничения прав привилегированных акционеров.

Право требования привилегированных акционеров отражается в качестве обязательств в консолидированной финансовой отчётности Группы. Финансовые обязательства отражаются по справедливой стоимости, эквивалентной стоимости финансовых инструментов с неограниченным сроком действия.

#### Простые акции

На отчётную дату единственным акционером Компании была компания «Aquila Gold B.V.»

#### Привилегированные акции

На 30 сентября 2015 года Компания имела 4.830 выкупленных собственных привилегированных акций по цене 5.000 тенге за акцию (31 декабря 2014 года : 4.830 по цене 5.000 тенге за акцию).

	Непогашенные статьи	Номинальная стоимость, тысяч тенге	Первоначальная стоимость, тыс. тенге	Минимальная ставка дивидендов, %	Минимальная сумма дивидендов, тысяч тенге	Рыночная ставка, %	Текущая стоимость, тысяч тенге
30 сентября 2015 года	437	5.000	2.185	10	219	10,45	2.092
31 декабря 2014 года	437	5.000	2.185	10	219	10,45	2.092

Приведенная стоимость права требования классифицируется как долгосрочное обязательство, а оставшаяся часть как капитал.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В случае ликвидации Компании, держатели привилегированных акций в первую очередь получают все объявленные, но не выплаченные дивиденды и номинальную стоимость самих привилегированных акций.

После этого все акционеры, владельцы как привилегированных, так и простых акций, участвуют в распределении оставшихся активов на равных правах.

### 19. БАНКОВСКИЕ ЗАЙМЫ

	30 сентября 2015 года	31 декабря 2014 года
<b>(в тысячах тенге)</b>		
Eurasian Development Bank	21 906 962	16 045 000
Неамортизированная комиссия	(58 226)	(69 143)
Народный сберегательный банк Казахстана	27 080 547	16 036 932
Неамортизированная комиссия	(134 703)	(151 396)
	<b>48 794 580</b>	<b>31 861 393</b>
<b>Текущая часть</b>	<b>(10 520 762)</b>	<b>(4 803 457)</b>
	<b>38 273 818</b>	<b>27 057 936</b>

Банковские займы имеют следующие сроки погашения:

	30 сентября 2015 года	31 декабря 2014 года
<b>(в тысячах тенге)</b>		
До 3-х месяцев	4 448 800	-
От 3-х до 6 месяцев	1 523 457	1 893 328
от 6 до 12 месяцев	4 548 505	2 910 129
<b>Текущая часть</b>	<b>10 520 762</b>	<b>4 803 457</b>
от 1 года до 2 лет	9 097 011	5 820 258
Подлежит погашению позднее	29 369 736	21 458 217
<b>Долгосрочная часть</b>	<b>38 466 747</b>	<b>27 278 475</b>

#### АО «Евразийский банк развития»

30 сентября 2011 года Группа заключила Кредитный договор о предоставлении невозобновляемой кредитной линии № 165 на сумму 98 млн. долларов США на срок 96 месяцев с даты выдачи первого транша. Целью займов, полученных в рамках кредитной линии, являлось рефинансирование займа от АО Евразийский Банк (54.6 миллионов долларов США); финансирование модернизации обогатительной фабрики и инфраструктуры (20.9 миллионов долларов США); приобретение горной техники и строительство инфраструктуры (22.1 миллиона долларов США); подготовка проектной и разрешительной документации (0.4 млн. долларов США). Процентная ставка по займам, полученным в рамках кредитной линии, составляет 6-ти месячный долларовый ЛИБОР + 6,8% годовых. На отчётную дату займы в рамках кредитной линии были обеспечены движимым и недвижимым имуществом Группы (Примечание 11).

#### АО «Народный Банк»

26 мая 2014 года Группа заключила два договора о предоставлении кредитной линии с АО «Народный Банк» на общую сумму 90 миллионов долларов США. Целью займа является рефинансирование займа, полученного от материнской компании «Aquila Gold B.V.» (20 миллионов долларов США), и финансирование строительства обогатительной фабрики на месторождении Пустынное. Займ был выдан сроком на 96 месяцев с даты выдачи первого транша, платежи по которому должны производиться 2 раза в год и с годовым льготным периодом по выплате вознаграждения. Погашение основной суммы долга будет производиться, начиная с 1 января 2016 года. Ставка вознаграждения по займам, полученным в рамках кредитной линии, составляет 10%, которая снизилась до 8%, начиная с 15 декабря 2014 года - момента ввода в эксплуатацию ЗИФ на месторождении Пустынное. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года, Группа получила 7,330 тысяч долларов США по договорам займа. На отчётную дату займы в рамках кредитной линии были обеспечены движимым и недвижимым имуществом Группы.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 20. ЗАЙМЫ, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ СВЯЗАННЫХ СТОРОН

<i>В тыс.тенге</i>	<i>Валюта</i>	<i>Дата погашения</i>	<i>Вознаграждение</i>	<b>30 сентября 2015 года</b>	<b>31 декабря 2014 года</b>
ТОО «Кипрос»	Тенге	года	5%	7 919 080	7 243 806
ТОО «Кипрос»	Тенге	Срок выплаты не установлен	3%	122 945	119 974
«Aquila Gold B.V.»	Доллар США	года	3 мес. LIBOR+3%	80 031	52 682
«Aquila Gold B.V.»	Доллар США	года	3 мес. LIBOR+3%	5 674 741	3 735 496
«Aquila Gold B.V.»	Доллар США	года	3 мес. LIBOR+3%	5 709	6 679
Steppe Capital Pte. Ltd.	Доллар США	года	3 мес. LIBOR+3%	2 360 845	1 553 938
«SteppeTreasury Services Pte.Ltd»	Доллар США	Срок выплаты не установлен	1 мес. LIBOR+3%	1 349 503	891 436
				<b>17 512 854</b>	<b>13 604 011</b>

### 21. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В течение 2012 года Группа завершила строительство водопровода в Жамбыльской области - объекта, который используется заводом по переработке золота. Водопровод также снабжает водой жителей поселка Акбакай, расположенного вблизи завода по переработке золота. Группа, соответственно, получила согласие муниципальных органов власти с тем, что часть затрат, понесенных в ходе строительства водопровода на сумму 365.421 тысяча тенге, может рассматриваться как погашение социальных обязательств по контрактам на недропользование в отношении месторождений Акбакайского поля, расположенного в Мойынкумском районе Жамбылской области. Соответственно, Группа перегруппировала соответствующую сумму из резервов по контрактам на недропользование на прочие долгосрочные обязательства и учла её как отсроченный доход, который должен был амортизироваться в течение оставшегося срока контракта на недропользование в отношении месторождения Акбакай.

На 30 сентября 2015 года Группа имеет резервы начисленные по возмещению потери трудоспособности и потери кормильца в сумме 83.405 тысяч тенге (31 декабря 2014 года: 88.400 тысяч тенге) в соответствии с гражданским кодексом и трудовым кодексом.

### 22. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>(в тысячах тенге)</i>	<b>30 сентября 2015 года</b>	<b>31 декабря 2014 года</b>
Торговая кредиторская задолженность	1 123 606	1 350 984
Прочая кредиторская задолженность	1 528	4 517
<b>Итого</b>	<b>1 125 134</b>	<b>1 355 501</b>

Средний кредитный срок по приобретению большинства товарно-материальных запасов и существенной части услуг на территории РК составляет 30-60 дней. Проценты по непогашенному балансу торговой и прочей кредиторской задолженности не начислялись.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 23. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 сентября 2015 года	31 декабря 2014 года
<b>(в тысячах тенге)</b>		
Резерв по неиспользованным отпускам	470 616	438 545
Авансы полученные	-	280 331
Задолженность по оплате труда	211 486	140 058
Прочие	4 816	3 255
<b>Итого</b>	<b>686 918</b>	<b>862 189</b>

### 24. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Операции со связанными сторонами проводятся на условиях, которые необязательно могут быть предложены несвязанным сторонам.

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

#### Операции и остатки по связанным сторонам

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

<i>(В тысячах тенге)</i>	Доходы от связанных сторон	Кредиторская задолженность связанным сторонам	Займы, полученные от связанных сторон	Вознаграждения начисленные по займам, полученным от связанных сторон
<b>На 30 сентября 2015 года и за 9 месяцев, закончившихся на указанную дату</b>				
<b>Материнская компания</b>				
«Aquila Gold B.V.»	26 115	-	5 760 481	102 451
<b>Организации, находящиеся под общим контролем</b>				
«Steppe Capital Pte. Ltd»	-	-	2 360 845	42 087
ТОО «Кипрос»	-	-	8 042 025	356 818
ТОО «Сумеру»	251	94	-	-
«SteppeTreasury Services Pte.Ltd»	-	-	1 349 503	20 541
	<b>26 366</b>	<b>94</b>	<b>17 512 854</b>	<b>521 897</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

<i>(В тысячах тенге)</i>	Доходы от связанных сторон	Кредиторская задолженность связанным сторонам	Займы, полученные от связанных сторон	Вознаграждения начисленные по займам, полученным от связанных сторон
<b>На 31 декабря 2014 года и за год, закончившийся на указанную дату</b>				
<b>Материнская компания</b>				
«Aquila Gold B.V.»	8 692	-	3 794 857	133 740
<b>Организации, находящиеся под общим контролем</b>				
«Steppe Capital Pte. Ltd»	-	-	1 553 938	48 391
ТОО «Кипрос»	-	-	7 363 780	475 666
ТОО «Сумеру»	6 347	974	-	-
«SteppeTreasury Services Pte.Ltd»	-	-	891 436	24 390
	<b>15 039</b>	<b>974</b>	<b>13 604 011</b>	<b>682 187</b>

### 25. ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

2 февраля 2015 года было принято решение заключить сделку с физическим лицом об отчуждении доли участия в уставном капитале ТОО «Altynalmas Engineering». Сделка по продаже 100% доли владения в ТОО «Altynalmas Engineering» за 16.000 тысяч тенге была завершена в феврале 2015 г. Чистая стоимость активов на дату продажи составляла 12.282 тысячи тенге. Группа признала доход от выбытия дочерней организации в размере 3.718 тысяч тенге

<i>(в тысячах тенге)</i>	<b>На дату выбытия</b>
<b>Долгосрочные активы</b>	
Основные средства	58 830
Нематериальные активы	3 434
Активы по отсроченному налогу	11 632
Денежные средства, ограниченные в использовании	1 184
	<b>75 080</b>
<b>Краткосрочные активы</b>	
Товарно-материальные запасы	41 716
Авансы выданные	99 803
Прочие краткосрочные активы	2 989
Денежные средства и их эквиваленты	313 408
	<b>457 916</b>
<b>Итого активов</b>	<b>532 996</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(36 477)
Кредиторская задолженность связанным сторонам	(93 774)
Корпоративный подоходный налог к уплате	(667)
Текущие обязательства по налогам и платежам в бюджет	(36 673)
Прочие краткосрочные обязательства	(353 123)
	<b>(520 714)</b>
<b>Итого обязательств</b>	<b>(520 714)</b>
Полученное денежное вознаграждение	16 000
Итого чистые активы	(12 282)
<b>Доход от выбытия</b>	<b>3 718</b>

