

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ****1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ****Организационная структура и деятельность**

АО «АК Алтыналмас» (далее – «Компания») и его дочерние организации (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.

Простые акции Компании были включены в официальный список KASE по второй категории с 16 марта 2015 года.

В 2019 году Компания была перерегистрирована по новому адресу: Республика Казахстан, г. Алматы, Пл. Республики, 15.

Основной деятельностью Группы является:

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

По состоянию на 30 июня 2019 года следующие дочерние компании были включены в промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность Группы:

Название дочерней организации	Место регистрации	Долевое участие	
		30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
АО «Акбакайский Горно-Металлургический Комбинат»	Акбакай, Республика Казахстан	99,61%	99,61%
ТОО «Алтыналмас Technology»	Алматы, Республика Казахстан	100%	100%
ТОО «АҚТОҒАЙ МЫС»	Актогайский район, Республика Казахстан	100%	100%
ТОО «Алтыналмас Торговый Дом»	Алматы, Республика Казахстан	100%	100%

2 мая 2018 года Компания приобрела 100% долю участия в ТОО «АҚТОҒАЙ МЫС».

2 августа 2018 года зарегистрирована дочерняя организация ТОО «Алтыналмас Торговый Дом» с уставным капиталом 240,5 тысяч тенге.

По состоянию на 30 июня 2019 года компания «Gouden Reserves B.V.» является держателем 60% от общего числа голосующих акций Компании (31 декабря 2018 года: 70%), Джуманбаев В.В. является держателем 30% от общего числа голосующих акций Компании (31 декабря 2018 года: 30%) и другие физические лица являются держателями 10% от общего числа голосующих акций Компании. Конечной контролирующей стороной Gouden Reserves B.V. является Анна Березина.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ****Контракты и лицензии**

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

Месторождение	№	Местонахождение	Срок действия	Стадия и метод
Месторождение «Карьерное»	№ 1089	Мойынкумский район, Жамбылская область	2020 год	Стадия добычи, открытый способ
Месторождение «Акбакай»	№ 68	Мойынкумский район, Жамбылская область	2024 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	2029 год	Стадия добычи, подземный способ
Месторождение «Пустынное»	№ 273	Актогайский район, Карагандинская область	2021 год	Стадия добычи, открытый способ
Участок «Карьерный»	№ 1021	Актогайский район, Карагандинская область	2026 год	Стадия разведки
Месторождение «Долинное»	№ 636	Актогайский район, Карагандинская область	2031 год	Стадия добычи, открытый способ
Месторождение «Бактай»	№ 4857	Бактайское рудное поле, Карагандинский район	2021 год	Стадия разведки
Месторождение «Мезек»	№ 34	Восточно-Казахстанская область, Абралинский район	2020 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»).

**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. 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 2019 года.

Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы подверженности рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или прав на получение такого дохода;

*Учётная политика и пояснительные примечания на страницах 7-35 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.*

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**

- наличие у Группы возможности влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

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

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

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

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

Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля учитывается как операция с собственным капиталом.

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

**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 ОТЧЁТНОСТИ****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ****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.

**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 прямолинейным методом, в течение предполагаемого срока их полезной службы, который составляет от 1 до 7 лет.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ****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	3-10 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.

*Незавершённое строительство*

Незавершённое 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.

*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 разведочных и оценочных 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» основана на данных отчёта по запасам, представленного независимым оценщиком, в котором данные Государственного Комитета по запасам РК переведены по международной классификации ДЖОРК (JORC).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ****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.

**Учет руды**

Руда в качестве актива признается в том объеме, в котором среднее содержание ценного компонента – золота выше установленного порога по минимальному среднему содержанию золота. Минимальный порог среднего содержания рассчитывается и устанавливается в соответствующей технической документации на основании экономических результатов, исходя из себестоимости дальнейшей переработки сырья и среднего извлечения золота.

Единицей количественного учета себестоимости руды принимается количество ценного компонента в руде – золото, в граммах.

Первоначальная себестоимость руды рассчитывается на основании фактических затрат, понесенных на добычу объема материалов, признанной рудой. Дальнейший учет движения руды ведется на базе движения и остатка ценного компонента – золота в руде.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ****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, понесённые 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 прибыль или убыток, которые первоначально оцениваются по справедливой стоимости.

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; 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 первоначального признания.

**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 дисконты) 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, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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

Финансовый актив классифицируется как переоцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток либо как предназначенный для торговли, либо квалифицирован при первоначальном признании как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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

- приобретается с основной целью перепродать его в ближайшем будущем;
- при первоначальном признании 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**

Финансовый актив, не являющийся «предназначенным для торговли», может быть обозначен как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток в момент первоначального признания, 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 оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, 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 «прочая прибыль и убыток» консолидированного отчёта о совокупных доходах.

*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, удерживаемые до погашения. 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. 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, имеющиеся в наличии для продажи, относятся на финансовые результаты при возникновении у Группы права на их получение.

Справедливая стоимость денежных активов в иностранной валюте категории, имеющиеся в наличии для продажи, 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.

*Займы 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

---

### *Обесценение финансовых активов*

Финансовые активы, за исключением активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются на предмет обесценения на конец каждого отчётного периода. Финансовые активы считаются обесценёнными 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.

### *Обесценение финансовых активов*

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

Для всех остальных финансовых активов, включая векселя к погашению категории, имеющиеся в наличии для продажи 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 обесценёнными, также производится оценка на предмет обесценения в целом по портфелю. Объективным признаком снижения стоимости портфеля дебиторской задолженности могут служить исторические данные о её 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, имеющиеся в наличии для продажи, признается обесценённым, 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 долевых инструментов категории, имеющиеся в наличии для продажи) 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 долевых инструментов категории, имеющиеся в наличии для продажи, 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**

---

***Прекращение признания 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.

**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 прибыль или убыток, 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 прибыль и убыток, либо как прочие финансовые обязательства.

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

В состав финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, входят финансовые обязательства, предназначенные для торговли, а также обязательства, квалифицированные при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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

- приобретается с основной целью обратного выкупа в ближайшем будущем;
- при первоначальном признании 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**

---

Финансовое обязательство, не являющееся финансовым обязательством, предназначенным для торговли, может квалифицироваться как финансовое обязательство, оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, 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 оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, 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 «прочая прибыль и убыток» консолидированного отчёта о совокупных доходах.

*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 первоначального признания долгового инструмента.

*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***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.

**Оценка по справедливой стоимости**

Раскрытие информации о справедливой стоимости финансовых инструментов и нефинансовых активов, которые оцениваются по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых должна раскрываться в финансовой отчётности.

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Оценка по справедливой стоимости предполагает, что операция по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее выгодном рынке для данного актива или обязательства.

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Группа использует такие модели оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки по справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, оцениваемые в отдельной финансовой отчётности по справедливой стоимости или справедливой стоимости которых раскрывается в финансовой отчётности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки по справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

*Учётная политика и пояснительные примечания на страницах 7-35 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.*

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**

---

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчётности на периодической основе, Группа определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки по справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчётного периода.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

**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.

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.

**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, утверждённых законодательством на отчётную дату.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ***Отложенный подоходный налог*

Отложенный 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. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учётом всех облагаемых временных разниц. Отложенные 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.

Отложенные 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. Отложенные 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 ожидания их использования в обозримом будущем.

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.

Отложенные 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.

Отложенные 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.

*Текущий и отложенный налог за отчётный период*

Текущие и отложенные 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», введённым в действие с 1 января 1998 года.

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан», введённым 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.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

---

### Резервы

Резервы предстоящих расходов отражаются в учёте, когда у Группы есть обязательства (юридические или вменённые 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 оценён.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учёте, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определённую на отчётную дату с учётом рисков и неопределённостей, 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 надёжной оценки суммы этой дебиторской задолженности.

### 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 неопределённости. Неопределённость 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**

---

*Активы по отложенному подоходному налогу*

Отложенные 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.

*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 КРМФО I «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.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ****5. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ**

<i>(в тысячах тенге)</i>	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019 года	2018 года
Выручка от реализации золотосеребряного сплава Доре	62 680 994	46 469 439
	<b>62 680 994</b>	<b>46 469 439</b>

В связи с запуском аффинажного завода в Нур-Султане, в 2014 году Группа заключила соглашение с Казахской компанией ТОО «Тау-Кен Алтын». В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 и 2018 годов, 100% готовой продукции было реализовано вышеуказанному контрагенту. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 и 2018 годов выручка от реализации золота и серебра составляет 99,8% и 0,2% от общей реализации Группы, соответственно.

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

**6. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ**

<i>(в тысячах тенге)</i>	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019 года	2018 года
Материалы и запасные части	10 076 883	8 659 883
Износ и амортизация	6 989 582	5 920 389
Расходы по зарплате и соответствующие налоги	4 704 058	4 044 906
Налог на добычу полезных ископаемых	3 221 997	3 359 926
Услуги сторонних организаций	2 428 729	1 896 766
Буровые работы	2 328 787	1 725 038
Электричество	1 649 778	1 488 177
Купленная руда	938 834	815 419
Налоги, помимо налога на заработную плату	552 627	434 263
Изменение в готовой продукции, незавершенном производстве и руде	438 622	(1 442 891)
Услуги охраны	359 824	332 219
Резерв на неиспользованный отпуск	64 859	-
Резерв по бонусам	56 776	-
Прочее	674 321	578 408
	<b>34 485 677</b>	<b>27 812 503</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ****7. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

(в тысячах тенге)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019 года	2018 года
Расходы по зарплате и соответствующие налоги	1 393 034	1 008 803
Износ и амортизация	505 727	159 660
Профессиональные и консультативные услуги	381 325	641 087
Командировочные расходы	174 526	87 377
Обучение, включая контрактные обязательства	154 637	-
Материалы	47 551	-
Начисление/(сторнирование) резерва по неликвидным ТМЗ	44 893	(4 607)
Налоги, за исключением подоходного налога	44 230	47 778
Аренда	33 282	73 404
Транспортные расходы	26 630	16 879
Услуги банка	20 365	28 082
Страховые премии	19 033	44 346
Начисление резерва по неиспользованным отпускам	14 337	-
Услуги связи	9 434	9 845
Изменение в резерве по нетрудоспособности	2 574	-
Штрафы и пени в бюджет	1 036	579
Прочее	53 399	118 674
	<b>2 926 013</b>	<b>2 231 907</b>

**8. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ**

(в тысячах тенге)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019 года	2018 года
<b>Прочие доходы</b>		
Доход от выполнения работ и услуг	814 008	597 526
Доход от изменения в справедливой стоимости производного инструмента	314 850	-
Доход от реализации основных средств	44 740	4 012
Доход от продажи товарно-материальных запасов	33 813	55 601
Доход от списания торговой кредиторской задолженности	3 738	115 058
Прочие доходы от неосновной деятельности	11 801	971
	<b>1 222 950</b>	<b>773 168</b>
<b>Прочие расходы</b>		
Расходы от оказанных работ и услуг	624 761	446 455
Расходы по продажам товарно материальных запасов	22 283	48 902
Износ и амортизация	19 790	20 133
Расходы по выбытию основных средств	-	20 304
Прочие расходы от неосновной деятельности	7 321	24 969
	<b>674 155</b>	<b>560 763</b>

Доходы и расходы от выполнения работ и услуг, в основном, состоят из возмещения затрат подрядчикам за ГСМ, питание и проживание.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ****9. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ**

<i>(в тысячах тенге)</i>	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019 года	2018 года
<b>Финансовые доходы</b>		
Процентный доход	13 646	41 912
	<b>13 646</b>	<b>41 912</b>
<b>Финансовые расходы</b>		
Процентные расходы по банковским займам	1 785 568	1 405 909
Процентные расходы по займам, полученным от связанных сторон	242 868	1 015 446
Процентные расходы по аренде	143 243	-
Амортизация дисконта по контрактным обязательствам	58 578	-
Прочие финансовые затраты	77 490	7 207
	<b>2 307 747</b>	<b>2 428 562</b>

**10. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ**

<i>(в тысячах тенге)</i>	Машины и оборудования	Офис и апартаменты	Итого	Обязатель- ства по аренде
<b>Первоначальная стоимость</b>				
На 31 декабря 2018 года	-	-	-	-
Изменения в учетной политике	1 430 175	-	1 430 175	1 127 615
На 1 января 2019 года (пересчитано)	1 430 175	-	1 430 175	1 127 615
Поступления	-	230 968	230 968	230 968
Платежи	-	-	-	(665 059)
Процентные расходы	-	-	-	143 243
На 30 сентября 2019 года	1 430 175	230 968	1 661 143	836 767
<b>Накопленный износ и обесценение</b>				
Начальная стоимость	-	-	-	-
Накопленный износ	(255 128)	(57 743)	(312 871)	-
На 30 сентября 2019 года	(255 128)	(57 743)	(312 871)	-
<b>Остаточная стоимость</b>				
На 30 сентября 2019 года	1 175 047	173 225	1 348 272	-

25 февраля 2019 года Группа заключила договор аренды помещений общей площадью 2.247.1 кв.м. находящегося в административном здании в г. Алматы за 9.043 тысячи тенге в месяц со сроком действия с 1 марта 2019 по 1 марта 2021 года.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ****11. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ***(в тысячах тенге)*

На 1 января 2018 года	4 073 035
Поступления	1 619 096
Изменения в учётных оценках	(84 058)
Перемещение в нематериальные активы	(760 079)
На 31 декабря 2018 года	<b>4 847 994</b>
Поступления	6 003 731
	<b>10 851 725</b>

По состоянию на 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года, активы по разведке и оценке в основном представлены капитализированными затратами на геологические, геофизические и буровые работы по участку «Карьерный», месторождению «Кенжем», и месторождению «Бактай», приобретенному Группой в февраля 2019 года. В августе 2019 г. Группа приобрела права на месторождение «Мезек».

Поступления за девять месяцев 2019 года включают капитализированные затраты по займам взятых на финансирование геолого-разведочных работ на сумму 58 434 тысячи тенге.

**12. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

<i>(в тысячах тенге)</i>	Исторические затраты	Социальная сфера	Активы по разведке и исследованию	Прочее	Итого
По первоначальной стоимости					
На 31 декабря 2018 года	949 882	386 306	9 006 037	2 214 026	12 556 251
Поступления	-	10 000	-	973 317	983 317
На 30 сентября 2019 года	949 882	396 306	9 006 037	3 187 343	13 539 568
Накопленная амортизация					
На 31 декабря 2018 года	(400 824)	(188 434)	(1 164 266)	(862 619)	(2 616 143)
Амортизация за период	(53 036)	(20 311)	(191 276)	(237 102)	(501 725)
На 30 сентября 2019 года	(453 860)	(208 745)	(1 355 542)	(1 099 721)	(3 117 868)
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2018 года	549 058	197 872	7 841 771	1 351 407	9 940 108
На 30 сентября 2019 года	496 022	187 561	7 650 495	2 087 622	10 421 700

По отчётную дату права на недропользование на месторождениях «Амбакай», «Светинское», «Карьерное», «Аксакал-Бескемпир», «Пустынное» и «Долинное», служат залоговым обеспечением банковских займов (Примечание 20).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ****13. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ЗА ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

По состоянию на 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года авансы, выданные за долгосрочные активы, в основном, включали следующее:

- авансы, выданные поставщикам за проектирование, поставку оборудования и строительства на условии «Под ключ» по проекту «Строительство золотоизвлекательной фабрики «Долинное» по технологии СІР»;
- авансы, выданные поставщикам за проектирование, поставку оборудования и строительства на условии «Под ключ» по проекту «Увеличение пропускной мощности золотоизвлекательной фабрики «Пустынное» до 2,5 млн. тонн руды в год для комбинированной переработки руд»;
- авансы, выданные поставщикам за проектирование, поставку оборудования и строительство на условии «Под ключ» по проекту «Строительство дробильно-сортировочного комплекса (ДСК) и ремонтно-механического цеха (РМЦ) на месторождении «Долинное»;
- авансы, выданные за горное и прочее оборудование.

<i>(в тысячах тенге)</i>	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Авансы, выданные за долгосрочные активы	27 229 673	5 998 257
За минусом: резерв по сомнительным долгам	(15 712)	(15 712)
	<b>27 213 961</b>	<b>5 982 545</b>

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

<i>(в тысячах тенге)</i>	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Депозиты ликвидационного фонда по контрактам на недропользование	567 774	492 991
Прочее	279	279
	<b>568 053</b>	<b>493 270</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 2019 года Группа имела денежные средства, ограниченные в использовании, для ликвидации последствий разработки месторождений в сумме 531 627 тысяча тенге (31 декабря 2018 года: 492 991 тысяча тенге). Прочие суммы включали в себя суммы гарантийных взносов за иностранных работников.

**15. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ**

<i>(в тысячах тенге)</i>	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Запасные части и производственные материалы	9 236 904	6 814 316
Руда	5 729 090	6 798 427
Готовая продукция	2 337 211	2 036 570
Незавершенное производство	941 136	611 062
Прочие	222 755	269 159
	<b>18 467 096</b>	<b>16 529 534</b>
За минусом: резерв по неликвидным товарно-материальным запасам	(530 351)	(485 458)
	<b>17 936 745</b>	<b>16 044 076</b>

2 мая 2018 года в рамках приобретения дочерней организации, на баланс Группы поступила руда общей стоимостью 1 611 433 тысячи тенге. Запасные части и производственные материалы на складах по состоянию на 30 сентября 2019 и 31 декабря 2018 годов были приобретены для поддержания работ по добыче, работы обогатительной фабрики и прилегающей инфраструктуры.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ****16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

<i>(в тысячах тенге)</i>	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Торговая дебиторская задолженность	1 223 906	629 297
Прочая дебиторская задолженность	464 856	101 434
	<b>1 688 762</b>	<b>730 731</b>
За вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности	(3 358)	(3 358)
	<b>1 685 404</b>	<b>727 373</b>

Средний кредитный срок для клиентов Группы составляет 12 дней. В течение девяти месяцев 2019 года проценты по неоплаченным остаткам не начислялись.

**17. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ**

<i>(в тысячах тенге)</i>	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Авансы, выданные за работы и услуги	920 100	285 281
Авансы, выданные за доставку товарно-материальных запасов	266 410	117 287
Прочие авансы выданные	52 409	16 614
	<b>1 238 919</b>	<b>419 182</b>
За минусом: резерв по сомнительным долгам	(45 183)	(45 183)
	<b>1 193 736</b>	<b>373 999</b>

**18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

<i>(в тысячах тенге)</i>	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Банковские счета в иностранной валюте	5 290 169	3 488 927
Банковские счета в тенге	6 496 712	862 872
Наличность в кассе	3 536	4 503
	<b>11 790 417</b>	<b>4 356 302</b>

На 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года проценты по вознаграждениям не начислялись.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ****19. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ**

В тысячах тенге	30 сентября 2019 года		31 декабря 2018 года	
	Количество	Сумма	Количество	Сумма
Простые акции	10 833 333	27 090 245	10 833 333	27 090 245
Привилегированные акции	5 267	26 335	5 267	26 335
Часть долгосрочного обязательства по привилегированным акциям		(2 092)		(2 092)
		27 114 488		27 114 488

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

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**

В марте 2019 года произошло изменение в списке акционеров Компании. На дату отчета акционерами Компании являются «Gouden Reserves B.V.» с долей владения 60% простых акций, Джуманбаев В.В. с долей владения 30% простых акций и другие физические лица являются держателями 10% от общего числа голосующих акций Компании.

**Привилегированные акции**

На 30 сентября 2019 года Компания имела 4 830 выкупленных собственных привилегированных акций по цене 5.000 тенге за акцию (31 декабря 2018 года : 4 830 по цене 5 000 тенге за акцию).

	Непогашенные статьи	Номинальная стоимость, тенге	Первоначальная стоимость, тенге	Минимальная ставка дивидендов, %	Минимальная сумма дивидендов, тысяч тенге	Рыночная ставка, %	Текущая стоимость, тысяч тенге
30 сентября 2019 года	437	5 000	2 185	10	219	10,45	2 092
31 декабря 2018 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.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ****Расчёт балансовой стоимости акции***Расчёты балансовой стоимости одной простой акции*

<i>(в тысячах тенге)</i>	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Итого активы	143 847 375	101 495 988
Нематериальные активы	(10 421 700)	(9 940 108)
Итого обязательства	(94 726 865)	(73 961 616)
Привилегированные акции	(93)	(93)
<b>Итого чистые активы</b>	<b>38 698 717</b>	<b>17 594 171</b>
Количество простых акций	10 833 333	10 833 333
<b>Балансовая стоимость одной простой акции в тенге</b>	<b>3 572</b>	<b>1 624</b>

*Расчёты балансовой стоимости одной привилегированной акции*

<i>(в тысячах тенге)</i>	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Сумма начисленных, но не выплаченных дивидендов по привилегированным акциям	-	-
Привилегированные акции	93	93
<b>Капитал принадлежащий держателям привилегированных акций</b>	<b>93</b>	<b>93</b>
Долговая составляющая привилегированных акций	2 092	2 092
	<b>2 185</b>	<b>2 185</b>
Выпущенные привилегированные акции	5 267	5 267
Выкупленные привилегированные акции	(4 830)	(4 830)
<b>Количество привилегированных акций</b>	<b>437</b>	<b>437</b>
<b>Балансовая стоимость одной привилегированной акции в тенге</b>	<b>5 000</b>	<b>5 000</b>

**Прибыль на акцию**

Базовый и разводненный доход на акцию рассчитывается делением чистого дохода за период, причитающегося держателям простых акций, на средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение периода.

В следующей таблице приведены данные о доходе и акциях, использованные для расчёта базовой прибыли на акцию за период, закончившийся 30 сентября:

<i>(в тысячах тенге)</i>	За период, закончившийся 30 сентября	
	2019 года	2018 года
Чистый доход, относимый на акционера для расчёта базового и разводненного дохода на акцию	21 586 138	7 768 676
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базового и разводненного дохода на акцию	10 833 333	10 000 000
<b>Базовая и разводненная прибыль на акцию за год, тенге</b>	<b>1 993</b>	<b>777</b>



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ****20. БАНКОВСКИЕ ЗАЙМЫ**

<i>(в тысячах тенге)</i>	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
АО «Евразийский банк развития»	38 524 885	20 208 032
Неамортизированная комиссия	(105 333)	(63 952)
АО «Народный Банк Казахстана»	33 075 687	37 295 774
Неамортизированная комиссия	(183 626)	(241 263)
	<b>71 311 613</b>	<b>57 198 591</b>
За минусом: текущая часть	(19 987 120)	(19 335 638)
	<b>51 324 493</b>	<b>37 862 953</b>

Банковские займы имеют следующие сроки погашения:

<i>(в тысячах тенге)</i>	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
До 3 месяцев	7 298 013	3 536 847
От 3 до 6 месяцев	4 221 438	6 437 018
от 6 до 12 месяцев	8 467 669	9 361 773
<b>Текущая часть</b>	<b>19 987 120</b>	<b>19 335 638</b>
от 1 года до 2 лет	20 969 147	24 789 410
Подлежит погашению позднее	30 355 346	13 378 758
<b>Долгосрочная часть</b>	<b>51 324 493</b>	<b>38 168 168</b>

**АО «Евразийский банк развития»**

30 сентября 2011 года Группа заключила Кредитный договор о предоставлении невозобновляемой кредитной линии на сумму 98 млн. долларов США на срок 9 месяцев с даты выдачи первого транша. В 2017 году ставка вознаграждения по займам, полученным в рамках кредитных линий, была снижена до 6,75% годовых. На отчётную дату займы в рамках кредитной линии были обеспечены движимым и недвижимым имуществом.

8 июня 2018 года Группа заключила кредитный договор № 482 на сумму 5,7 млн. долларов США и кредитный договор № 484 на сумму 30 млн. долларов США. Кредитный договор № 482 предназначен на покрытие суммы, уплаченной предыдущим владельцам ТОО «АҚТОҒАЙ МЫС», а кредитный договор № 484 предназначен на возмещение суммы займа, который Группа выдала ТОО «АҚТОҒАЙ МЫС» перед приобретением, с целью погашения обязательств ТОО «АҚТОҒАЙ МЫС» перед предыдущими владельцами. Оба займа были взяты под процентную ставку 5,51% годовых и сроком на 7 лет. На отчётную дату займы в рамках кредитных линий были обеспечены правами недропользования на месторождениях «Акбакай», «Светинское», «Карьерное» и «Аксакал-Бескемпир», а также движимым и недвижимым имуществом Группы.

В течение 2019 года Группа заключила следующие кредитные договоры: 12 марта 2019 года заключены кредитные договоры № 185 на сумму 13,3 млн. долларов США, № 186 на сумму 3,8 млн. долларов США, № 187 на сумму на 27,5 млн. долларов США; 5 июня 2019 года заключены кредитные договоры № 536 на сумму 33 млн. долларов США и № 537 на сумму 20 млн. долларов США. Кредитные договоры № 185, № 187 и № 536 предназначены для финансирования проекта по строительству и вводу в эксплуатацию золотоизвлекательной фабрики по технологии «СIP» и сопутствующей инфраструктуры в Карагандинской области Республики Казахстан, производственной мощностью 2,5 млн. тонн руды в год для переработки руды с месторождения «Долинное». Кредитные договоры № 186 и № 537 предназначены для финансирования проекта по строительству и вводу в эксплуатацию дробильно-сортировочного комплекса и ремонтно-механического цеха на Месторождении «Долинное», строительству сопутствующей инфраструктуры, а также по приобретению парка горной техники для осуществления горных работ на месторождении «Долинное». Финансирование предоставлено под 5,51% годовых сроком на 7 лет. На отчётную дату займы в рамках кредитных линий были обеспечены правами недропользования на месторождениях «Акбакай», «Светинское», «Карьерное», «Аксакал-Бескемпир» и «Долинное», а также движимым и недвижимым имуществом Группы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ****АО «Народный Банк Казахстана»**

26 мая 2014 года Группа заключила два договора о предоставлении кредитных линий с АО «Народный Банк Казахстана» на общую сумму 90 млн. долларов США. Кредитные линии были предоставлены сроком на 9 месяцев с даты выдачи первого транша, платежи по которому должны производиться 2 раза в год и с годовым льготным периодом по выплате вознаграждения. Погашение суммы основного долга началось в сентябре 2015 года. В 2017 году ставка вознаграждения по займам, полученным в рамках кредитных линий, была снижена до 5,5% годовых. В течение 2018 и 2017 года, Группа увеличила общую сумму кредитной линии до 145 млн. долларов США и использовала кредитную линию для финансирования следующих Проектов:

- «Внедрение второй фазы дробления (конусная дробилка) на золотоизвлекательной фабрике «Пустынное»;
- «Модернизация золотоизвлекательной фабрики «Пустынное» с увеличением производительности с 2 млн. до 2,3 млн. тонн руды в год и внедрением флотационно-цианистой технологии переработки руд месторождения «Пустынное»;
- «Строительство завода по производству драгоценных металлов».

На отчётную дату займы в рамках кредитных линий были обеспечены правом недропользования на месторождении «Пустынное», а также движимым и недвижимым имуществом Группы.

**21. ЗАЙМЫ, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ СВЯЗАННЫХ СТОРОН**

<i>(в тысячах тенге)</i>	Валюта	Дата погашения	Процентная ставка	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
<b>Долгосрочная часть</b>					
Gouden Reserves B.V.	Доллар США	21 июля 2022 года	5%	2 986 276	5 487 625
<b>Краткосрочная часть</b>					
Gouden Reserves B.V.	Доллар США	1 января 2020 года	3 мес. Либор + 3%	2 270 062	-
Gouden Reserves B.V.	Доллар США	1 января 2020 года	1 мес. Либор + 3%	476 215	-
Gouden Reserves B.V.	Доллар США	1 января 2020 года	3%	54 197	-
				<b>5 786 750</b>	<b>5 487 625</b>

14 июня 2017 года произошла смена акционеров и переуступка прав требований по займам, полученным от связанных сторон. В связи с переуступкой прав требований по займам, произошла конвертация займа от ТОО «Кипрос», ранее деноминированного в тенге, в доллары США. Так как новый кредитор является материнской компанией, пересмотр условий займов был отражен в консолидированном отчёте об изменениях в капитале как уменьшение дополнительно оплаченного капитала на сумму 1 956 362 тысячи тенге.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ****22. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

<i>(в тысячах тенге)</i>	<b>30 сентября 2019 года</b>	<b>31 декабря 2018 года</b>
Социальные обязательства по контрактам на недропользование	365 421	365 421
Государственный грант	180 795	180 795
Возмещения по потере трудоспособности и потере кормильца	98 965	96 391
	<b>645 181</b>	<b>642 607</b>

**Социальные обязательства по контрактам на недропользование**

В течение 2012 года Группа завершила строительство водопровода в Жамбылской 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 Мойынқумском районе Жамбылской области. По состоянию на 31 декабря 2018 года, водопровод не передан в эксплуатацию муниципальным органам власти. Соответственно, Группа реклассифицировала соответствующую сумму из резервов по контрактам на недропользование на прочие долгосрочные обязательства.

**Государственный грант**

В рамках государственной программы «Цифровой Казахстан» 8 ноября 2018 года Группа заключила договор о получении инновационного гранта с АО «Национальное агентство по технологическому развитию». Инновационный грант предназначен для реализации проекта «Цифровой рудник: автоматизация управления подземными горными работами». Грант включает оплату расходов на приобретение технической документации, оборудования, являющегося неотъемлемой частью приобретаемой технологии и затрат по лицензионному договору. Группа начнёт признание доходов по государственному гранту в момент, когда оборудование и технологии будут готовы к использованию и начнут амортизироваться.

**Возмещения по потере трудоспособности и потере кормильца**

На 30 сентября 2019 года Группа имеет резервы начисленные по возмещению потери трудоспособности и потери кормильца в размере 98 965 тысяч тенге (31 декабря 2018 года: 96 391 тысяча тенге) в соответствии с гражданским кодексом и трудовым кодексом.

**23. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

<i>(в тысячах тенге)</i>	<b>30 сентября 2019 года</b>	<b>31 декабря 2018 года</b>
Торговая кредиторская задолженность	12 234 046	5 400 669
Прочая кредиторская задолженность	7 818	236 955
	<b>12 241 864</b>	<b>5 637 624</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.

**24. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

<i>(в тысячах тенге)</i>	<b>30 сентября 2019 года</b>	<b>31 декабря 2018 года</b>
Задолженность по оплате труда	447 865	2 073
Резерв по неиспользованным отпускам	340 433	261 237
Резерв по бонусам	127 399	70 623
Прочие	7 856	14 111
	<b>923 553</b>	<b>348 044</b>

*Учётная политика и пояснительные примечания на страницах 7-35 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.*

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ****25. 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.

*Прочие доходы*

<i>В тысячах тенге</i>	<b>9 месяцев 2019 года</b>	<b>9 месяцев 2018 года</b>
<b>Прочие связанные стороны</b>		
ТОО «AAEngineering Group»	138 461	21 720
АО ГМК «Казахалтын»	126 468	6 696-
ТОО «Асыл Ресорсес»	37 051	44 940
ТОО «Риказ»	2 492	-
ТОО «Силумин-Восток»	87	215
ТОО «ProMS»	-	4 610
	<b>304 559</b>	<b>78 181</b>

*Приобретения*

<i>В тысячах тенге</i>	<b>9 месяцев 2019 года</b>	<b>9 месяцев 2018 года</b>
<b>Прочие связанные стороны</b>		
ТОО «ProMS»	719 062	31 696
ТОО «AAEngineering Group»	355 201	207 849
ТОО «Казахалтын Technology»	13 188	-
ТОО «Риказ»	3 817	-
ТОО «Гостиница «Степногорск»	141	-
ТОО «Силумин-Восток»	7	39 653
	<b>1 091 416</b>	<b>279 198</b>

*Торговая и прочая дебиторская задолженность*

<i>В тысячах тенге</i>	<b>30 сентября 2019 года</b>	<b>31 декабря 2018 года</b>
<b>Организации под общим контролем</b>		
АО ГМК «Казахалтын»	158 115	24 156
ТОО «AAEngineering Group»	157 547	2 866
ТОО «Асыл Ресорсес»	115 909	74 413
	<b>431 571</b>	<b>101 435</b>

*Авансы, выданные за долгосрочные активы и краткосрочные активы*

<i>В тысячах тенге</i>	<b>30 сентября 2019 года</b>	<b>31 декабря 2018 года</b>
<b>Организации под общим контролем</b>		
ТОО «AAEngineering Group»	25 727 248	5 475 179
ТОО «ProMS»	22 520	-
ТОО «Силумин-Восток»	2 731	54
	<b>25 752 499</b>	<b>5 475 233</b>

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах 7-35 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ***Торговая и прочая кредиторская задолженность*

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
<b>Организации под общим контролем</b>		
ТОО «ProMS»	4 309	-
ТОО «AAEngineering Group»	3 338	211 922
ТОО «Силумин-Восток»	171	24 418
ТОО «Риказ»	-	631
	<b>7 818</b>	<b>236 971</b>

*Займы, полученные от связанных сторон*

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
<b>Материнская компания</b>		
Gouden Reserves B.V.	5 786 750	5 487 625
	<b>5 786 750</b>	<b>5 487 625</b>

*Процентные расходы по займам, полученным от связанных сторон*

<i>В тысячах тенге</i>	9 месяцев 2019 года	9 месяцев 2018 года
<b>Материнская компания</b>		
Gouden Reserves B.V.	242 868	875 932
	<b>242 868</b>	<b>875 932</b>

Подписано от имени Руководства:



Рахишов Кайрат Карибаевич  
Заместитель Председателя Правления по финансам




Ибрагимов Зангар Маратович  
Главный бухгалтер

14 ноября 2019 года  
Алматы, Республика Казахстан