

АО «АК АЛТЫНАЛМАС»

Консолидированная финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
с отчётом независимых аудиторов*

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт независимых аудиторов

Консолидированная финансовая отчётность

Консолидированный отчёт о совокупном доходе.....	1
Консолидированный отчёт о финансовом положении.....	2-3
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале.....	4
Консолидированный отчёт о движении денежных средств.....	5-6
Примечания к консолидированной финансовой отчётности.....	7-47

Отчёт независимых аудиторов

Акционеру и Руководству АО «АК Алтыналмас»:

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчётности АО «АК Алтыналмас» и его дочерних предприятий (далее «Группа»), которая включает консолидированный отчёт о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года, консолидированный отчёт о совокупном доходе, консолидированный отчёт об изменениях в капитале, консолидированный отчёт о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учётной политики и другую пояснительную информацию.

Ответственность руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности

Руководство Группы несёт ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчётности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности, а также за процедуры внутреннего контроля, необходимые, по мнению руководства, для обеспечения подготовки консолидированной финансовой отчётности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки.

Ответственность аудиторов

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить наше мнение о настоящей консолидированной финансовой отчётности на основе проведённого нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические нормы и спланировали и провели аудит с тем, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенного искажения консолидированной финансовой отчетности.

Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, представленных в консолидированной финансовой отчётности. Выбор процедур основывается на суждении аудитора, включая оценку риска существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибки. При оценке этого риска аудитор рассматривает организацию системы внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления консолидированной финансовой отчётности, чтобы определить процедуры аудита, необходимые в конкретных обстоятельствах, а не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля организации. Аудит также включает оценку уместности использованной учётной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, равно как и оценку общего представления консолидированной финансовой отчётности.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для предоставления основания для выражения нашего аудиторского мнения.



Building a better
working world

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение АО «АК Алтыналмас» и его дочерних предприятий по состоянию на 31 декабря 2014 года, а также их финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности.

Ernst & Young LLP

Пол Кон
Партнер по аудиту



Aygerim Nurkenova

Айгерим Нуркенова
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора
№МФ-0000115 от 21 сентября 2012 года

15 мая 2015 г.

Evgeny Zhemaltdinov

Евгений Жемалетдинов
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»
Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан серии МФЮ-2
№ 0000003, выданная Министерством финансов
Республики Казахстан 15 июля 2005 года



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года

В тысячах тенге	Прим.	2014 год	2013 год*
Выручка от реализации	5	7.335.711	7.185.442
Себестоимость реализации	6	(7.536.159)	(8.836.164)
Валовый убыток		(200.448)	(1.650.722)
Общие и административные расходы	7	(825.869)	(1.475.382)
Прочие доходы	8	468.400	706.323
Прочие расходы	8	(416.734)	(589.073)
Убыток от выбытия дочерней организации	11	-	(207.646)
Операционный убыток		(974.651)	(3.216.500)
Финансовые расходы	9	(1.530.699)	(1.657.317)
Отрицательная курсовая разница, нетто		(3.938.723)	(495.873)
Убыток до налогообложения		(6.444.073)	(5.369.690)
Экономия по подоходному налогу	10	745.976	739.881
Убыток за период, после налогообложения		(5.698.097)	(4.629.809)
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный убыток за период		(5.698.097)	(4.629.809)
Приходящийся на:			
Акционеров материнской компании		(5.697.478)	(4.631.061)
Неконтрольные доли участия		(619)	1.252

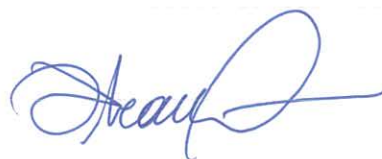
* Определенные суммы, представленные в данном столбце, не соответствуют данным консолидированного отчёта о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, так как они отражают реклассификации, информация о которых раскрыта в Примечании 3.

Подписано от имени Руководства:


Канашев Дияр Бахытбекович
Президент

15 мая 2015 года
Алматы, Республика Казахстан




Канашов Кайрат Карибаевич
Вице-президент по финансам

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2014 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года*
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	12	41.736.308	28.306.598
Активы по разведке и оценке	13	1.056.772	1.823.455
Нематериальные активы	14	3.095.303	2.598.712
Авансы, выданные за долгосрочные активы	15	575.396	1.713.339
Активы по отсроченному налогу	10	1.667.849	912.133
Долгосрочный НДС к возмещению		–	216.042
Денежные средства, ограниченные в использовании	16	44.238	27.654
Прочие долгосрочные активы		28.488	20.696
Итого долгосрочных активов		48.204.354	35.618.629
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы	17	1.564.082	1.337.926
Дебиторская задолженность	18	142.709	316.432
Дебиторская задолженность связанных сторон		–	90.635
Авансы выданные	19	256.350	239.541
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		64.767	64.641
Текущие активы по налогам и платежам в бюджет	20	1.603.686	867.144
Прочие краткосрочные активы		17.383	16.519
Денежные средства и их эквиваленты	21	758.800	537.188
Итого краткосрочных активов		4.407.777	3.470.026
Итого активов		52.612.131	39.088.655

* Определенные суммы, представленные в данном столбце, не соответствуют данным консолидированной финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, так как они отражают реклассификации, информация о которых раскрыта в Примечании 3.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года*
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	22	8.377.523	8.378.959
Дополнительный оплаченный капитал		7.075.435	7.075.435
Выкупленные акции		(24.150)	(24.150)
Накопленный дефицит		(13.408.405)	(7.662.945)
Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании		2.020.403	7.767.299
Неконтрольные доли участия		(3.603)	(19.904)
Итого капитала		2.016.800	7.747.395
Долгосрочные обязательства			
Банковские займы, долгосрочные	23	27.057.936	13.206.972
Займы, полученные от связанных сторон	24	13.604.011	10.783.906
Обязательства по финансовой аренде, долгосрочные	25	12.436	80.073
Обязательства по привилегированным акциям	22	2.092	2.156
Резервы по контрактам на недропользование	26	1.281.899	1.332.375
Обязательства по историческим затратам	27	458.086	483.061
Прочие долгосрочные обязательства	28	453.821	425.519
Итого долгосрочных обязательств		42.870.281	26.314.062
Краткосрочные обязательства			
Банковские займы, краткосрочные	23	4.803.457	2.930.983
Обязательства по финансовой аренде, краткосрочные	25	224.674	227.658
Торговая и прочая кредиторская задолженность	29	1.355.501	1.302.119
Кредиторская задолженность связанным сторонам		974	15.583
Корпоративный подоходный налог к уплате		1.067	12.512
Текущие обязательства по налогам и платежам в бюджет	20	346.114	150.980
Обязательства по историческим затратам	27	131.074	84.904
Прочие краткосрочные обязательства	30	862.189	302.459
Итого краткосрочных обязательств		7.725.050	5.027.198
		50.595.331	31.341.260
Итого капитала и обязательств		52.612.131	39.088.655

* Определенные суммы, представленные в данном столбце, не соответствуют данным консолидированной финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, так как они отражают реклассификации, информация о которых раскрыта в Примечании 3.

Подписано от имени Руководства:

Канашев Дияр Бахытбекович
Президент

15 мая 2015 года
Алматы, Республика Казахстан



Рахитов Кайрат Карибаевич
Вице-президент по финансам

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах 7-47 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года

В тысячах тенге	Прим.	Приходится на акционеров материнской компании					Итого	Неконт- рольные доли участия	Итого капитала
		Уставный капитал	Дополни- тельный оплачен- ный капитал	Выкуп- ленные акции	Накоп- ленный дефицит	Итого			
На 1 января 2013 года		5.289.001	3.543.169	(25.650)	(3.031.884)	5.774.636	(21.156)	5.753.480	
Убыток за год		-	-	-	(4.631.061)	(4.631.061)	1.252	(4.629.809)	
Итого совокупный убыток за год		-	-	-	(4.631.061)	(4.631.061)	1.252	(4.629.809)	
Выпуск простых акций	22	3.089.958	-	-	-	3.089.958	-	3.089.958	
Продажа собственных акций	22	-	210	1.500	-	1.710	-	1.710	
Доход от первоначального признания займа от связанной стороны		-	3.532.056	-	-	3.532.056	-	3.532.056	
На 31 декабря 2013 года		8.378.959	7.075.435	(24.150)	(7.662.945)	7.767.299	(19.904)	7.747.395	
Убыток за год		-	-	-	(5.697.478)	(5.697.478)	(619)	(5.698.097)	
Итого совокупный убыток за год		-	-	-	(5.697.478)	(5.697.478)	(619)	(5.698.097)	
Корректировка капитала		(1.436)	-	-	-	(1.436)	-	(1.436)	
Увеличение доли владения в дочерней организации		-	-	-	(47.982)	(47.982)	16.920	(31.062)	
По состоянию на 31 декабря 2014 года		8.377.523	7.075.435	(24.150)	(13.408.405)	2.020.403	(3.603)	2.016.800	

Подписано от имени Руководства:


Канашев Диар Бахытбекович
Президент

Рашишов Кайрат Карибаевич
Вице-президент по финансам15 мая 2015 года
Алматы, Республика Казахстан

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2014 год	2013 год
Денежные потоки от операционной деятельности			
Убыток до подоходного налога		(6.444.073)	(5.369.690)
<i>Корректировки на:</i>			
Износ, истощение и амортизацию	6, 7, 8	2.050.393	2.494.797
Изменение в оценках обязательства по выбытию активов		(20.139)	-
	7, 15,18,		
(Сторнирование)/резерв по сомнительной задолженности	19	(6.361)	86.918
Резервы по устаревшим товарно-материальным запасам	7,17	61.873	77.459
Резерв по неиспользованным отпускам		93.096	108.632
Прочие долгосрочные резервы по работникам	7	28.302	-
Убыток от выбытия основных средств	8	34.170	12.813
Обесценение основных средств	12	31.022	-
Доход от списания кредиторской задолженности	8	(76.646)	-
Резерв по НДС	7	(75.283)	374.984
Убыток от выбытия дочерней организации	11	-	207.646
Нереализованная отрицательная курсовая разница		4.040.373	372.262
Резерв по штрафам и пеням по налогам	7	-	(50.812)
Финансовые затраты	9	1.530.699	1.657.317
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		1.247.426	(27.674)
<i>Изменение в оборотном капитале</i>			
Изменение в текущих активах по налогам и платежам в бюджет		(388.263)	(516.207)
Изменение в товарно-материальных запасах		(295.821)	(179.369)
Изменение в дебиторской задолженности		123.014	(58.331)
Изменение в дебиторской задолженности связанных сторон		90.635	(90.635)
Изменение в авансах выданных		3.110	85.065
Изменение в прочих краткосрочных активах		(864)	42.490
Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности		120.293	616.283
Изменение в кредиторской задолженности связанным сторонам		(14.609)	6.720
Изменение в текущих обязательствах по налогам и платежам в бюджет		195.134	(271.662)
Изменение в прочих обязательствах		404.515	(185.829)
Поступление/(расходование) денежных средств от операционной деятельности		1.484.570	(579.149)
Подоходный налог уплаченный		(21.185)	(23.233)
Чистое поступление/(расходование) денежных средств в операционной деятельности		1.463.385	(602.382)

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах 7-47 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Организационная структура и деятельность

АО «АК Алтыналмас» (далее – «Компания») и его дочерние организации АО «Акбакайский ГМК», ТОО «АлтынАлмас Инжиниринг» 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 внесенным 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 31 декабря 2014 года компания Aquila Gold B.V. является держателем 100% от общего числа голосующих акций Компании. Подробная информация о структуре предприятия и операциях со связанными сторонами представлена в *Примечаниях 24 и 31*. Конечной контролирующей стороной Группы является Кулибаев Тимур Аскарович.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была утверждена к выпуску и подписана от имени руководства Компании 15 мая 2015 года.

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	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	2026 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 – «МСБУ»).

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 31 декабря 2014 года (*Примечания 1, 34*).

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).

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Следующие новые стандарты и поправки стали применимы с 1 января 2014 года:

- «*Инвестиционные организации*» (поправки к МСФО (IFRS) 10 «*Консолидированная финансовая отчётность*», МСФО (IFRS) 12 «*Раскрытие информации о долях участия в других компаниях*» и МСБУ (IAS) 27 «*Отдельная финансовая отчётность*».
- «*Взаимозачёт финансовых активов и финансовых обязательств*» – поправки к МСБУ 32 «*Финансовые инструменты: представление информации*».
- «*Раскрытие информации о возмещаемой стоимости для нефинансовых активов*» – Поправки к МСБУ 36 «*Обесценение активов*»
- «*Новация производных инструментов и продолжение учёта хеджирования*» – поправки к МСФО (IAS) 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*».

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

- Интерпретация 21 «Обязательные платежи».
- Усовершенствования МСФО (2010-2012 годы): поправки к МСФО 13 – «Краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженность»
- Усовершенствования МСФО (2011-2013 годы): определение «МСФО, вступившего в силу» – поправки к МСФО (IFRS) 1.

Данные стандарты и поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации

Группа впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты.

Характер и влияние каждого нового стандарта и поправки описаны ниже:

«Инвестиционные организации» (поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27)

Данные поправки предусматривают исключение в отношении требования о консолидации для организаций, удовлетворяющих определению инвестиционной организации согласно МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчётность», и должны применяться ретроспективно с определенными освобождениями в отношении перехода к использованию стандарта. Согласно исключению в отношении консолидации инвестиционные организации должны учитывать свои дочерние организации по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы, ни одна из организаций Группы не удовлетворяет критериям классификации в качестве инвестиционной организации согласно МСФО (IFRS) 10.

«Взаимозачёт финансовых активов и финансовых обязательств» – поправки к МСФО (IAS) 32

Данные поправки разъясняют значение фразы «в настоящий момент имеется обеспеченное юридической защитой право осуществить зачёт признанных сумм» и критерии взаимозачёта для применяемых расчётными палатами механизмов одновременных расчётов и применяются ретроспективно. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы, поскольку ни одна из организаций Группы не имеет соглашений о взаимозачёте.

«Новация производных инструментов и продолжение учёта хеджирования» – поправки к МСФО (IAS) 39

Данные поправки предусматривают освобождение от прекращения учёта хеджирования при условии, что новация производного инструмента, обозначенного как инструмент хеджирования, удовлетворяет определенным критериям и должны применяться ретроспективно. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Группы, поскольку Группа не осуществляла новацию своих производных инструментов в течение отчётного или предыдущего периодов.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи»

Интерпретация разъясняет, что организация должна признавать обязательство в отношении сборов и иных обязательных платежей, если имеет место деятельность, обуславливающая необходимость выплаты, которая определена соответствующим законодательством. В случае обязательного платежа, необходимость выплаты которого возникает вследствие достижения некоторого минимального порогового значения, Интерпретация разъясняет, что обязательство не признается до достижения определенного минимального порогового значения. Ретроспективное применение требуется в отношении Интерпретации 21. Данная поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов

В рамках ежегодных усовершенствований МСФО за период 2010-2012 годов Совет по МСФО выпустил семь поправок к шести стандартам, включая поправку к МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Поправка к МСФО (IFRS) 13 вступает в силу незамедлительно, применяется в отношении периодов, начинающихся 1 января 2014 года, и разъясняет в тексте Основы для выводов, что беспроцентная краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженность могут оцениваться по суммам к оплате или получению, если эффект дисконтирования является несущественным. Данная поправка к МСФО 13 не оказала влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации (продолжение)***Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов*

В рамках ежегодных усовершенствований МСФО за период 2011-2013 годов Совет по МСФО выпустил четыре поправки к четырем стандартам, включая поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчётности». Поправка к МСФО (IFRS) 1 вступает в силу незамедлительно, применяется в отношении периодов, начинающихся 1 января 2014 года, и разъясняет в тексте Основы для выводов, что организация вправе применять либо действующий стандарт, либо новый стандарт, который пока не является обязательным, но допускает досрочное применение, при условии последовательного применения такого стандарта в периодах, представленных в первой финансовой отчётности организации по МСФО. Данная поправка к МСФО (IFRS) 1 не оказала влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы, поскольку Группа уже подготавливает свою финансовую отчётность по МСФО.

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу*МСФО 9 «Финансовые инструменты»*

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая отражает результаты всех этапов проекта по финансовым инструментам и заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. Стандарт вводит новые требования в отношении классификации и оценки, обесценения и учёта хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Досрочное применение предыдущих редакций МСФО (IFRS) 9 (2009 года, 2010 года и 2013 года) допускается, если дата первоначального применения приходится на период до 1 февраля 2015 года. Применение МСФО 9 окажет влияние на классификацию и оценку финансовых активов Группы, но не окажет влияния на классификацию и оценку финансовых обязательств Группы.

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»

МСФО (IFRS) 14 является необязательным стандартом, который разрешает организациям, деятельность которых подлежит тарифному регулированию, продолжать применять большинство применявшихся ими действующих принципов учётной политики в отношении остатков по счетам отложенных тарифных разниц после первого применения МСФО. Организации, применяющие МСФО (IFRS) 14, должны представить счета отложенных тарифных разниц отдельными строками в отчёте о финансовом положении, а движения по таким остаткам – отдельными строками в отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Стандарт требует раскрытия информации о характере тарифного регулирования и связанных с ним рисках, а также о влиянии такого регулирования на финансовую отчётность организации. МСФО (IFRS) 14 вступает в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Поскольку Группа уже готовит свою отчётность по МСФО, данный стандарт не применим к её финансовой отчётности.

МСФО (IFRS) 2 «Платёж, основанный на акциях»

Данная поправка применяется перспективно и разъясняет различные вопросы, связанные с определениями условия достижения результатов и условия периода оказания услуг, являющихся условиями надления правами:

- Условие достижения результатов должно содержать условие периода оказания услуг.
- Целевой показатель должен достигаться во время оказания услуг контрагентом.
- Целевой показатель должен относиться к деятельности организации или другой организации в составе той же группы.
- Условие достижения результатов может быть рыночным условием или не быть таковым.
- Если контрагент, независимо от причины, прекращает предоставление услуг в течение периода надления правами, условия работы считаются неисполненными.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)****3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

МСФО 3 «Объединение бизнеса»

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что все соглашения об условном возмещении, классифицированные в качестве обязательств (либо активов), которые обусловлены объединением бизнеса, должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, вне зависимости от того, относятся ли они к сфере применения МСФО (IFRS) 9 (либо МСФО (IAS) 39, если применимо).

МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»

Поправки применяются ретроспективно и разъясняют следующее:

- Организация должна раскрывать информацию о суждениях, которые использовало руководство при применении критериев агрегирования в пункте 12 МСФО (IFRS) 8, в том числе краткое описание операционных сегментов, которые были агрегированы подобным образом, и экономические индикаторы (например, продажи и валовая маржа), которые оценивались при формировании вывода о том, что агрегированные операционные сегменты имеют схожие экономические характеристики.
- Информация о сверке активов сегмента и совокупных активов раскрывается только в том случае, если сверка предоставляется руководству, принимающему операционные решения, аналогично информации, раскрываемой по обязательствам сегмента.

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

Поправки применяются ретроспективно и разъясняют в рамках МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, что актив может переоцениваться на основании наблюдаемых данных относительно его валовой либо чистой балансовой стоимости. Кроме того, накопленный износ или амортизация является разницей между валовой и балансовой стоимостью актива.

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

Поправка применяется ретроспективно и разъясняет, что управляющая компания (организация, которая предоставляет услуги ключевого управленческого персонала) является связанной стороной и к ней применяются требования к раскрытию информации о связанных сторонах. Кроме того, организация, которая пользуется услугами управляющей компании, обязана раскрывать информацию о расходах, понесенных в связи с потреблением услуг по управлению.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011–2013 годов

Данные поправки вступают в силу с 1 июля 2014 года и предположительно не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы. Документ включает в себя следующие поправки:

МСФО 3 «Объединение бизнеса»

Поправка применяется перспективно и разъясняет, исключения в сфере применения МСФО 3:

- К сфере применения МСФО (IFRS) 3 не относятся все соглашения о совместном предпринимательстве, а не только совместные предприятия.
- Данное исключение из сферы применения применяется исключительно в отношении учёта в финансовой отчётности самого соглашения о совместном предпринимательстве.

МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости»

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что исключение в отношении портфеля в МСФО (IFRS) 13 может применяться не только в отношении финансовых активов и финансовых обязательств, но также в отношении других договоров, попадающих в сферу применения МСФО (IFRS) 9 (либо МСФО (IAS) 39, если применимо).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов (продолжение)

МСБУ 40 «Инвестиционная недвижимость»

Описание дополнительных услуг в МСФО (IAS) 40 разграничивает инвестиционную недвижимость и недвижимость, занимаемую владельцем (т.е. основные средства). Поправка применяется перспективно и разъясняет, что для определения того, чем является операция (приобретением актива или объединением бизнеса) применяется МСФО (IFRS) 3, а не МСФО (IAS) 40.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами»

МСФО (IFRS) 15 был выпущен в мае 2014 года и предусматривает новую модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с клиентами. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается по сумме, которая отражает возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг клиенту. Принципы МСФО (IFRS) 15 предусматривают более структурированный подход к оценке и признанию выручки.

Новый стандарт по выручке применяется в отношении всех организаций и заменит все действующие требования к признанию выручки согласно МСФО. Полное или модифицированное ретроспективное применение требуется для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты. При этом допускается досрочное применение. В настоящее время Группа оценивает влияние МСФО (IFRS) 15 и планирует применить новый стандарт на соответствующую дату вступления в силу.

Поправки к МСФО 11 «Совместная деятельность»: «Учёт приобретений долей участия в совместных операциях»

Поправки к МСФО (IFRS) 11 требуют, чтобы участник совместных операций учитывал приобретение доли участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес, согласно соответствующим принципам МСФО (IFRS) 3 для учёта объединений бизнеса. Поправки также разъясняют, что ранее имевшиеся доли участия в совместной операции не переоцениваются при приобретении дополнительной доли участия в той же совместной операции, если сохраняется совместный контроль. Кроме того, в МСФО (IFRS) 11 было включено исключение из сферы применения, согласно которому данные поправки не применяются, если стороны, осуществляющие совместный контроль (включая отчитывающуюся организацию), находятся под общим контролем одной и той же конечной контролирующей стороны.

Поправки применяются как в отношении приобретения первоначальной доли участия в совместной операции, так и в отношении приобретения дополнительных долей в той же совместной операции и вступают в силу на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

Поправки к МСБУ 16 и МСБУ 38: уточнение приемлемых методов амортизации

Поправки разъясняют принципы МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, которые заключаются в том, что выручка отражает структуру экономических выгод, которые генерируются в результате деятельности бизнеса (частью которого является актив), а не экономические выгоды, которые потребляются в рамках использования актива. В результате основанный на выручке метод не может использоваться для амортизации основных средств и может использоваться только в редких случаях для амортизации нематериальных активов. Поправки применяются на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы, поскольку Группа не использовала основанный на выручке метод для амортизации своих внеоборотных активов.

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчётности»

Поправки разрешают организациям использовать метод долевого участия для учёта инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и зависимые организации в отдельной финансовой отчётности. Организации, уже применяющие МСФО и решившие перейти на метод долевого участия в своей отдельной финансовой отчётности, должны будут применять такое изменение ретроспективно. Организации, применяющие МСФО впервые и решившие использовать метод долевого участия в своей отдельной финансовой отчётности, обязаны применять этот метод с даты перехода на МСФО. Поправки применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчётность 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

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 объёму 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 ДЖОПК (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.

Затраты на вскрышные работы, понесенные на стадии добычи, списываются напрямую на себестоимость производства, при учёте, что коэффициент вскрыши остается сравнительно постоянным в течение стадии 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 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 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)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (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 долевых инструментов 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 долевых инструментов 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые обязательства и долевыe инструменты, 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Аренда (продолжение)***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.

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 ожидания их использования в обозримом будущем.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Налогообложение (продолжение)***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.

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 149.745 тенге в месяц (2013 год: 139.950 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)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Перегруппировки

Некоторые статьи были переклассифицированы на 31 декабря 2013 года с целью соответствия представлению консолидированного отчёта о финансовом положении на 31 декабря 2014 года и консолидированного отчёта о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2014 года.

Реклассификации представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Как показано ранее	Рекласси- фикация	Прим.	Согласно настоящему отчёту
Отчёт о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года				
Активы				
Основные средства	28.443.862	(137.264)	[1]	28.306.598
Нематериальные активы	2.461.448	137.264	[1]	2.598.712
Прочие краткосрочные активы	96.062	(79.543)	[2]	16.519
Товарно-материальные запасы	1.258.383	79.543	[2]	1.337.926
Авансы выданные	237.306	2.235	[3]	239.541
Дебиторская задолженность	318.667	(2.235)	[3]	316.432
Активы по отсроченному налогу	974.277	(62.144)	[4]	912.133
Обязательства				
Обязательства по отсроченному налогу	(62.144)	62.144	[4]	-
Прочие займы, долгосрочные	(80.073)	80.073	[5]	-
Прочие займы, краткосрочные	(154.377)	154.377	[5]	-
Обязательства по финансовой аренде, долгосрочные	-	(80.073)	[5]	(80.073)
Обязательства по финансовой аренде, краткосрочные	(73.281)	(154.377)	[5]	(227.658)
Резервы по контрактам на недропользование	(1.674.761)	342.386	[6], [7]	(1.332.375)
Обязательства по историческим затратам	(506.096)	23.035	[7]	(483.061)
Прочие долгосрочные обязательства	(60.098)	(365.421)	[6]	(425.519)
Текущие обязательства по налогам и платежам в бюджет	(111.975)	(39.005)	[8], [9], [10]	(150.980)
Задолженность по заработной плате и социальному налогу	(27.259)	27.259	[8], [11] [9], [10], [11]	-
Прочие краткосрочные обязательства	(314.205)	11.746	[11]	(302.459)
Отчёт о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2013 года				
Прочий доход	1.302.211	(595.888)	[12]	706.323
Прочие расходы	(1.392.607)	803.534	[13]	(589.073)
Убыток от выбытия дочерней организации	-	(207.646)	[12], [13]	(207.646)

- [1] Программное обеспечение в сумме 137.264 тысячи тенге было реклассифицировано из основных средств в нематериальные активы.
- [2] Незавершенное производство в сумме 79.543 тысячи тенге было реклассифицировано из прочих краткосрочных активов в товарно-материальные запасы.
- [3] Резервы по сомнительной задолженности в сумме 2.235 тысяч тенге были реклассифицированы из дебиторской задолженности в авансы выданные.
- [4] Активы по отсроченному налогу в сумме 62.144 тысячи тенге были зачтены в счёт обязательств по отсроченному налогу.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Перегруппировки (продолжение)**

- [5] Обязательства по финансовой аренде перед «Turkuaz disticaret LTD STI» в сумме 234.450 тысяч тенге были реклассифицированы из прочих займов, долгосрочных и прочих займов, краткосрочных в обязательства по финансовой аренде, долгосрочные и обязательства по финансовой аренде, краткосрочные, соответственно. [6] Отсроченный доход, связанный с исполнением обязательств по социальной сфере в сумме 365.421 тысяча тенге, был реклассифицирован из резервов по контрактам на недропользование в прочие долгосрочные обязательства.
- [7] Резерв по историческим затратам по месторождению «Пустынное» в сумме 23.035 тысяч тенге был реклассифицирован из обязательств по историческим затратам в резервы по контрактам на недропользование.
- [8] Социальный налог в сумме 10.298 тысяч тенге был реклассифицирован из заработной платы и социального налога к уплате в текущие обязательства по налогам и платежам в бюджет.
- [9] Пенсионные взносы в сумме 21.229 тысяч тенге были реклассифицированы из прочих краткосрочных обязательств в текущие обязательства по налогам и платежам в бюджет.
- [10] Социальные взносы в сумме 7.478 тысяч тенге были реклассифицированы из прочих краткосрочных обязательств в текущие обязательства по налогам и платежам в бюджет.
- [11] Заработная плата к выплате в сумме 16.961 тысяч тенге была реклассифицирована из задолженности по заработной плате и социальному налогу в прочие краткосрочные обязательства.
- [12] Доход от продажи дочерней организации ТОО «Брендт» в сумме 595.888 тысяч тенге был реклассифицирован из прочего дохода отдельной строкой в убыток от выбытия дочерней организации на нетто-основе в сумме 207.646 тысяч тенге.
- [13] Убыток от продажи дочерней организации ТОО «Брендт» в сумме 803.534 тысячи тенге был реклассифицирован из прочих расходов и показан отдельной строкой в убытке от выбытия дочерней организации на нетто-основе в сумме 207.646 тысяч тенге.

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».

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Критичные учётные оценки и суждения в процессе применения учётной политики Группы
(продолжение)

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.

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 отраслевой практике 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

<i>В тысячах тенге</i>	2014 год	2013 год
Выручка от реализации золотосеребряного сплава Доре	7.444.430	6.846.207
Выручка за работы и услуги	-	339.235
За минусом: Капитализированная сумма	(108.719)	-
	7.335.711	7.185.442

В 2013 году основным клиентом Группы являлся «Metalor Technologies SA», продажи которому в 2013 году составили 95% от общих продаж аффинированного золота и серебра. В связи с запуском аффинажного завода в Астане, в 2014 году Группа заключила соглашение с местной компанией ТОО «Тау-Кен Алтын» и 100% своей продукции реализовала на территории Республики Казахстан. Капитализированная сумма относилась к выручке от реализации сплава ДОРЕ, выпущенного за период опытно-промышленной эксплуатации вводимой золотоизвлекательной фабрики на проекту «Пустынное».

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2014 год	2013 год
Износ и амортизация	1.939.268	2.428.276
Расходы по зарплате и соответствующие налоги	1.924.964	2.483.277
Материалы и запасные части	1.842.514	2.254.842
Электричество	719.826	725.442
Налог на добычу полезных ископаемых	454.091	365.892
Услуги сторонних организаций	265.793	93.315
Налоги, помимо налога на заработную плату	212.251	161.533
Услуги охраны	170.420	131.598
Накладные расходы	14.674	5.503
Транспортные расходы	–	1.549
Прочее	327.029	94.799
Изменение в готовой продукции и незавершенном производстве	(182.633)	90.138
За минусом: Капитализированная сумма	(152.038)	–
	7.536.159	8.836.164

Капитализированная сумма относится к себестоимости выпуска готовой продукции, выпущенной в период опытно-промышленной эксплуатации ЗИФ Пустынное. Выручка от реализации этой продукции капитализирована соответственно в уменьшение капитальных затрат по строительству данной ЗИФ.

7. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2014 год	2013 год
Расходы по зарплате и соответствующие налоги	528.868	565.654
Износ и амортизация	89.740	66.521
Резервы по неликвидным товарно-материальным запасам	61.873	77.459
Аренда	53.337	58.682
Консультационные услуги	49.262	34.631
Изменение в резерве по нетрудоспособности	28.302	–
Транспортные расходы	19.596	21.958
Налоги (помимо подоходного налога)	17.611	66.260
Командировочные расходы	11.593	16.332
Услуги связи	11.354	23.806
Услуги банка	8.212	33.088
Штрафы и пени в бюджет	3.329	677
Обучение	1.926	1.241
Материалы	765	487
Страхование	589	–
Лабораторные работы	485	2.244
Резерв по штрафам и пеням по налогам	–	(50.812)
Ремонт и техобслуживание	–	39
(Сторнирование)/начисление резерва по НДС к возмещению	(75.283)	374.984
(Сторнирование)/резерв по сомнительным долгам	(6.361)	86.918
Прочее	20.671	95.213
	825.869	1.475.382

8. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2014 год	2013 год
Прочие доходы		
Доход от выполнения работ и услуг	274.615	100.218
Доход от списания кредиторской задолженности	76.646	–
Доход от реализации основных средств	63.124	24.376
Доход от продажи товарно-материальных запасов	6.802	9.266
Доход от оказанных строительных услуг	–	500.010
Прочие доходы от неосновной деятельности	47.213	72.453
	468.400	706.323

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

8. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	2014 год	2013 год
Прочие расходы		
Расходы, от выполнения работ и услуг	195.960	75.760
Расходы по выбытию основных средств	97.294	37.189
Расходы от предоставления строительных услуг	60.602	425.297
Начисление износа на неиспользуемое оборудование	21.385	-
Расходы по продажам товарно-материальных запасов	5.776	9.266
Прочие расходы от неосновной деятельности	35.717	41.561
	416.734	589.073

9. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2014 год	2013 год
Процентные расходы по банковским займам и привлеченным средствам	1.242.784	1.163.536
Процентные расходы по займам, полученным от связанных сторон	169.851	387.143
Расходы на прирост обязательств по контрактам на недропользование	99.599	78.783
Прочие финансовые затраты	18.465	27.855
	1.530.699	1.657.317

10. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

<i>В тысячах тенге</i>	2014 год	2013 год
Расходы по текущему подоходному налогу	9.740	12.512
Экономия по отсроченному подоходному налогу	(755.716)	(752.393)
	(745.976)	(739.881)

Группа облагается корпоративным подоходным налогом, определяемым в соответствии с законами Республики Казахстан. В 2014 и 2013 годах ставка корпоративного подоходного налога составляла 20%. Сверка между экономией по корпоративному подоходному налогу, указанной в консолидированной финансовой отчетности Группы, и бухгалтерскими убытками до налогообложения, умноженной на ставку подоходного налога, представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2014 год	2013 год
Убыток до подоходного налога	(6.444.073)	(5.369.690)
Нормативная ставка налога	20%	20%
Расчётный подоходный налог	(1.288.815)	(1.073.938)
Невычитаемые финансовые затраты	17.081	-
(Сторно) /начисление резерва по НДС	(15.057)	78.086
Изменение по непризнанному отсроченному налоговому активу	430.163	-
Невычитаемая стоимость дочерней организации	-	160.707
Прочие (не облагаемые налогом доходы)/ расходы, не относимые на вычеты	110.652	95.264
Льгота по подоходному налогу	(745.976)	(739.881)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

10. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (продолжение)

Сальдо по отсроченным налогам, рассчитанные посредством применения официально установленной ставки налога, действующей на соответствующие отчётные даты, к временным разницам между налоговой базой и суммами, указанными в консолидированной финансовой отчётности, включают следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Активы по отсроченному налогу		
Резервы	391.892	453.152
Вознаграждения к оплате по займам от связанных сторон	88.017	-
Резерв по сомнительным долгам	25.143	28.623
Резерв по неликвидным товарно-материальным запасам	98.671	84.442
Основные средства	15.489	-
Убытки, действительные к зачёту против будущего налогооблагаемого дохода	2.875.958	1.532.986
Прочие	114.322	33.746
Взаимозачёт отсроченных налоговых активов против отсроченных налоговых обязательств	(1.941.643)	(1.220.816)
	1.667.849	912.133
Обязательства по отсроченному налогу		
Основные средства	(1.919.205)	(1.198.686)
Банковские займы	(13.829)	(16.599)
Денежные средства, ограниченные в использовании	(8.609)	(5.531)
Взаимозачёт отсроченных налоговых активов против отсроченных налоговых обязательств	1.941.643	1.220.816
	-	-

На 31 декабря 2014 года Группа имеет налоговые убытки, которые возникли в Республике Казахстан в сумме 14.379.789 тысяч тенге, предназначенные для зачёта против будущей налогооблагаемой прибыли компаний, в которых убытки возникли в течение 10 лет с года возникновения данных налоговых убытков. Руководство Группы считает, что Группа получит достаточную налогооблагаемую прибыль в будущем для использования указанных налоговых убытков.

11. УБЫТОК ОТ ВЫБИТИЯ ДОЧЕРНЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

2 мая 2013 года Компания заключила договор с ТОО «Argo Resources» о продаже 100% доли владения в ТОО «Брендт» за 595.888 тысяч тенге. 22 июля 2013 года ТОО «Argo Resources» передало все права и обязательства по договору покупки компании «Whiterock Mining LTD». Сделка по продаже ТОО «Брендт» была завершена 13 сентября 2013 года после получения одобрения от МИНТ и соответствующей оплаты «Whiterock Mining LTD». Убыток от выбытия дочерней организации был рассчитан следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года
Денежное возмещение полученное	595.888
Чистые активы на дату выбытия	(803.534)
Убыток от выбытия дочерней организации	(207.646)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

11. УБЫТОК ОТ ВЫБЫТИЯ ДОЧЕРНЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ (продолжение)

Результаты деятельности ТОО «Брендт» за год, закончив представлены в следующей таблице:

<i>В тысячах тенге</i>	За период с 1 января 2013 года до даты выбытия
Общие и административные расходы	(41.220)
Прочие расходы, нетто	(3)
Операционный убыток	(41.223)
Финансовые расходы	-
Положительная/ (отрицательная) курсовая разница, нетто	-
Убыток до налогообложения	(41.223)
Экономия по подоходному налогу	-
Убыток за период, после налогообложения	(41.223)
Итого совокупный убыток за период	(41.223)

Ниже представлены основные категории активов и обязательств ТОО «Брендт» на дату продажи:

<i>В тысячах тенге</i>	На дату выбытия
Активы	
Основные средства	238.938
Активы по разведке и оценке	617.276
Активы по отсроченному налогу	42.796
Долгосрочные активы по налогам и платежам в бюджет	49.845
Денежные средства, ограниченные в использовании	4.000
Товарно-материальные запасы	32.619
Текущие активы по налогам и платежам в бюджет	67
Краткосрочные авансы выданные	17.822
Прочие краткосрочные активы	59
Денежные средства и их эквиваленты	70
Итого активов	1.003.492
Обязательства	
Займы, полученные от связанных сторон	131.525
Обязательства по корпоративному подоходному налогу	5.630
Резервы по контрактам на недропользование	44.223
Торговая и прочая кредиторская задолженность	10.515
Задолженность по заработной плате и социальному налогу	4.972
Прочие текущие обязательства	3.093
Итого обязательств	199.958
Чистые активы	803.534

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В тысячах тенге	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Восстановление месторождений	Горнорудные активы	Незавершенное строительство	Прочее	Итого
По первоначальной стоимости									
На 1 января 2013 года	43.312	6.257.352	8.666.373	1.384.212	283.587	2.220.235	2.824.489	581.693	22.261.253
Поступления	822	114.547	1.722.400	1.340.516	159.193	1.708.751	6.141.180	181.722	11.369.131
Капитализированная амортизация	-	-	-	-	-	-	284.634	-	284.634
Перемещения	-	171.380	1.066.379	-	-	294.615	(1.532.374)	-	-
Выбытие дочерней организации	-	-	-	-	-	-	(201.848)	(100.136)	(301.984)
Выбытия	-	(20.524)	(130.003)	(20.772)	-	-	(9.818)	(41.744)	(222.861)
На 31 декабря 2013 года	44.134	6.522.755	11.325.149	2.703.956	442.780	4.223.601	7.506.263	621.535	33.390.173
Поступления	-	545.032	5.042.434	2.139.350	-	448.942	6.289.452	776.862	15.242.072
Переведено из активов по разведке и оценке	-	-	-	-	351.981	-	-	-	351.981
Капитализированная амортизация	-	-	-	-	-	-	550.188	-	550.188
Перемещения	-	11.766.360	7.254	-	-	-	(11.773.626)	12	-
Выбытия	-	(16.801)	(139.676)	(34.942)	-	-	(20.671)	(31.600)	(243.690)
Увеличение в резервах	-	-	-	-	63.592	-	-	-	63.592
Изменение в оценках	-	-	-	-	(221.290)	-	-	-	(221.290)
На 31 декабря 2014 года	44.134	18.817.346	16.235.161	4.808.364	637.063	4.672.543	2.551.606	1.366.809	49.133.026
Накопленный износ и обесценение									
На 1 января 2013 года	-	(517.896)	(1.283.328)	(259.659)	(35.167)	(370.009)	(10.335)	(204.988)	(2.681.382)
Амортизация за год	-	(365.301)	(1.310.068)	(459.009)	(40.457)	(265.488)	-	(210.589)	(2.650.912)
Выбытие дочерней организации	-	-	-	-	-	-	-	63.047	63.047
Амортизация выбытий	-	18.397	116.113	20.642	-	-	-	30.520	185.672
На 31 декабря 2013 года	-	(864.800)	(2.477.283)	(698.026)	(75.624)	(635.497)	(10.335)	(322.010)	(5.083.575)
Амортизация за год	-	(368.320)	(1.245.274)	(390.232)	(38.715)	(196.814)	-	(189.162)	(2.428.517)
Восстановление обесценения	-	8.812	75.121	33.730	-	-	-	28.733	146.396
Обесценение	-	(26.817)	(7.763)	(6.700)	-	-	10.335	-	10.335
На 31 декабря 2014 года	-	(1.251.125)	(3.655.199)	(1.061.228)	(114.339)	(632.311)	-	(77)	(41.357)
Остаточная стоимость									
На 31 декабря 2013 года	44.134	5.657.955	8.847.866	2.005.930	367.156	3.588.104	7.495.928	299.525	28.306.598
На 31 декабря 2014 года	44.134	17.566.221	12.579.962	3.747.136	522.724	3.840.232	2.551.606	884.293	41.736.308

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов, активы с остаточной стоимостью 16.639.773 тысяч тенге и 7.345.844 тысяч тенге, соответственно, служат залоговым обеспечением банковских займов (*Примечание 23*).

Незавершенное строительство, в основном, включает в себя затраты по завершению строительства обогатительной фабрики на месторождении «Пустынное» в Актогайском районе, Карагандинской области. Строительство было начато в начале 2013 года и было в значительной степени завершено в декабре 2014 года. В течение года, закончившегося 31 декабря 2014 года, Группа капитализировала затраты по займам, полученным для финансирования строительства обогатительной фабрики в сумме 1.532.500 тысяч тенге (в 2013 году: 223.293 тысячи тенге). В течение года руководство Компании оценило выгоды к получению от основных средств и посчитало, что здания и сооружения в сумме 26.817 тысячи тенге, машины и оборудование на сумму 7.763 тысяч тенге, транспортные средства на сумму 6.700 тысяч и прочее имущество на сумму 77 тысяч тенге, расположенное на месторождении Акбакай, должны быть обесценены, но обесценение в сумме 10.335 тысяч тенге по незавершенному строительству на месторождении Аксакал-Бескемпир было восстановлено.

На 31 декабря 2014 года основные средства с полной учётной стоимостью 236.318 тысяч тенге были полностью амортизированы (в 2013 году: 18.049 тысяч тенге).

13. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ

В тысячах тенге

На 1 января 2013 года	2.476.860
Поступления	845.104
Изменение в оценках	83.662
Переводы в нематериальные активы	(964.895)
Выбытие дочерней организации	(617.276)
На 31 декабря 2013 года	1.823.455
Поступления	53.324
Изменение в оценках	(28.216)
Переводы в основные средства	(351.981)
Переводы в нематериальные активы	(439.810)
По состоянию на 31 декабря 2014 года	1.056.772

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

14. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Исторические затраты	Социальная сфера	Активы по разведке и исследованию	Прочее	Итого
По первоначальной стоимости					
На 1 января 2013 года	419.727	170.151	-	999.848	1.589.726
Поступления	-	-	247.194	195.986	443.180
Переводы из активов по разведке и оценке	119.057	128.593	717.245	-	964.895
Выбытия	-	-	-	(414)	(414)
На 31 декабря 2013 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 оценке	30.228	-	402.482	7.100	439.810
Выбытия	-	-	-	(12.542)	(12.542)
По состоянию на 31 декабря 2014 года	569.012	299.269	1.366.921	1.419.718	3.654.920
Накопленная амортизация					
На 1 января 2013 года	(101.585)	(125.204)	-	(43.753)	(270.542)
Отчисления за период	(45.283)	(15.404)	-	(67.832)	(128.519)
Выбытия	-	-	-	386	386
На 31 декабря 2013 года	(146.868)	(140.608)	-	(111.199)	(398.675)
Отчисления 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)
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2013 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

15. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ЗА ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 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>	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Авансы, выданные за долгосрочные активы	620.811	1.795.905
За минусом: Резерв по сомнительным долгам	(45.415)	(82.566)
	575.396	1.713.339

Изменения в резерве по сомнительной задолженности представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2014 год	2013 год
На 1 января	(82.566)	(19.001)
Восстановление резерва / (начисление резерва)	37.151	(63.565)
На 31 декабря	(45.415)	(82.566)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Депозиты ликвидационного фонда по контрактам на недропользование	42.775	23.585
Прочее	1.463	4.069
	44.238	27.654

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 31 декабря 2014 года Группа имела денежные средства, ограниченные в использовании, для ликвидации последствий разработки месторождений в сумме 42.775 тыс. тенге (2013 год: 23.585 тысяч тенге). Прочие суммы включали в себя суммы гарантийных взносов за иностранных работников.

17. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Запасные части и производственные материалы	1.089.609	989.979
Незавершённое производство	475.234	442.528
Готовая продукция	322.787	90.393
Прочие	111.367	105.601
Сырьё	58.436	140.903
	2.057.433	1.769.404
За минусом: Резервы по малоподвижным товарно-материальным запасам	(493.351)	(431.478)
	1.564.082	1.337.926

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

<i>В тысячах тенге</i>	2014 год	2013 год
На 1 января	(431.478)	(354.019)
Увеличение резерва	(76.340)	(77.459)
Сторнирование резерва	14.467	-
На 31 декабря	(493.351)	(431.478)

Запасные части и строительные материалы на складах по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов были приобретены для поддержания работ по добыче, работы обогатительной фабрики и прилегающей инфраструктуры.

18. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Торговая дебиторская задолженность	192.073	316.074
Прочая дебиторская задолженность	6.986	5.999
	199.059	322.073
За минусом: Резерв по сомнительным долгам	(56.350)	(5.641)
	142.709	316.432

Средний кредитный срок для клиентов Группы составляет 12 дней. В течение 2014 и 2013 годов проценты по непоплаченным остаткам не начислялись.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

18. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

Изменения в резерве по сомнительной задолженности представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
На 1 января	(5.641)	(1.120)
Увеличение резерва	(50.709)	(4.521)
На 31 декабря	(56.350)	(5.641)

19. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Авансы, выданные за работы и услуги	163.191	122.285
Авансы, выданные за доставку товарно-материальных запасов	111.545	120.312
Прочие авансы выданные	16.604	51.853
	291.340	294.450
За минусом: Резерв по сомнительным долгам	(34.990)	(54.909)
	256.350	239.541

Изменения в резерве по сомнительной задолженности представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2014 год	2013 год
На 1 января	(54.909)	(36.077)
Начислено в течение года	(1.922)	(18.832)
Сторнирование резерва	21.841	-
На 31 декабря	(34.990)	(54.909)

20. ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО НАЛОГАМ И ПЛАТЕЖАМ В БЮДЖЕТ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Текущие налоговые активы		
НДС к возмещению	1.888.195	1.130.140
Резерв по НДС к возмещению	(299.701)	(374.984)
Прочее	15.192	111.988
	1.603.686	867.144
Текущие налоговые обязательства		
Налог на добычу полезных ископаемых	92.164	69.460
НДС к уплате	58.758	15.183
Налог на имущество к уплате	58.593	-
Индивидуальный подоходный налог	38.162	27.327
Обязательства по пенсионным отчислениям	56.153	21.229
Социальный налог к уплате	18.842	10.298
Социальные взносы к уплате	10.764	7.478
Прочее	12.678	5
	346.114	150.980

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

21. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Банковские счета в Тенге	436.149	94.812
Банковские счета в иностранной валюте	310.535	438.866
Кассовая наличность	12.116	3.510
	758.800	537.188

На 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года банковские счета являются беспроцентными.

22. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

<i>В тысячах тенге</i>	2014 год		2013 год	
	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)		(656)
		8.377.523		8.378.959

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 отчетности Группы. Финансовые обязательства отражаются по справедливой стоимости, эквивалентной стоимости финансовых инструментов с неограниченным сроком действия.

Простые акции

25 февраля 2013 года решением Совета директоров Компания разместила дополнительно 6.576.198 простых акций нового выпуска, которые были приобретены ТОО «AquilaGold B.V.» за 3.089.958 тыс. тенге.

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

Привилегированные акции

В течение 2013 года Компания реализовала ранее погашенные 300 привилегированных акций, номиналом 5.000 тенге по цене, по цене 5.700 тенге за акцию на общую сумму 1.710 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

22. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)

Привилегированные акции (продолжение)

На 31 декабря 2014 года Компания имела 4.830 выкупленных собственных привилегированных акций по цене 5.000 тенге за акцию (2013 год: 4.830 по цене 5.000 тенге за акцию).

	Непогашен- ные статьи	Номиналь- ная стоимость, тысяч тенге	Первоначальная стоимость, тыс. тенге	Минималь- ная ставка дивиден- дов, %	Минималь- ная сумма дивиден- дов, тысяч тенге	Рыночная ставка, %	Текущая стоимость, тысяч тенге
2014 год	437	5.000	2.185	10	219	10,45	2.092
2013 год	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.

23. БАНКОВСКИЕ ЗАЙМЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
«Евразийский банк развития»	16.045.000	16.220.921
Неамортизированные комиссии	(69.143)	(82.966)
«Народный Банк»	16.036.932	-
Неамортизированные комиссии	(151.396)	-
	31.861.393	16.137.955
За минусом: Текущая часть	(4.803.457)	(2.930.983)
	27.057.936	13.206.972

Банковские займы имеют следующие сроки погашения:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
До 3 месяцев	-	272.990
От 3 до 6 месяцев	1.893.328	1.328.997
От 6 до 12 месяцев	2.910.129	1.328.996
Текущая часть	4.803.457	2.930.983
От 1 года до 2 лет	5.820.258	5.232.991
К погашению позже	21.458.217	8.056.947
Долгосрочная часть	27.278.475	13.289.938

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 долларовой ЛИБОР + 6,8% годовых. На отчетную дату займы в рамках кредитной линии были обеспечены движимым и недвижимым имуществом Группы (Примечание 12).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

23. БАНКОВСКИЕ ЗАЙМЫ (продолжение)

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 2014 году Группа получила 84.584 тысячи долларов США по договорам займа. На отчётную дату займы в рамках кредитной линии были обеспечены движимым и недвижимым имуществом Группы (Примечание 12).

24. ЗАЙМЫ, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ СВЯЗАННЫХ СТОРОН

В тысячах тенге	Валюта	Дата погашения	Процентная ставка	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
ТОО «Кипрос»	Тенге	21 июля 2022 года	5%	7.243.806	6.436.987
ТОО «Кипрос»	Тенге	Информация о сроке отсутствует	3%	119.974	116.115
«Aquila Gold B.V.»	Доллар США	1 января 2020 года	3 мес. Либор+3%	52.682	2.232.634
«Aquila Gold B.V.»	Доллар США	1 января 2020 года	3 мес. Либор+3%	3.735.496	-
«Aquila Gold B.V.»	Доллар США	1 января 2020 года	3 мес. Либор+3%	6.679	-
«Steppe Capital Pte. Ltd.»	Доллар США	1 января 2020 года	3 мес. Либор+3%	1.553.938	1.268.031
«SteppeTreasury Services Pte.Ltd.»	Доллар США	Информация о сроке отсутствует	1 мес. Либор+3%	891.436	730.139
				13.604.011	10.783.906

25. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

В течение 2013-2014 годов, Группа заключила договор финансовой аренды с «Turkuaz dis ticaret Ltd STI» на финансирование покупки основных средств. Ставка вознаграждения по договору финансовой аренды составляет 4-5%.

Минимальные арендные платежи будущих периодов по договорам финансовой аренды, а также дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей, приведены в таблице:

В тысячах тенге	31 декабря 2014 года		31 декабря 2013 года	
	Мин. платежи	Текущая стоимость платежей	Мин. платежи	Текущая стоимость платежей
В течение одного года	230.422	224.674	239.073	227.658
Более одного года	12.561	12.436	81.578	80.073
Итого минимальных арендных платежей	242.983	237.110	320.651	307.731
За минусом: будущие финансовые затраты	(5.873)	-	(12.920)	-
Текущая стоимость минимальных арендных платежей	237.110	237.110	307.731	307.731

На 31 декабря 2014 года основные средства с балансовой стоимостью 634.878 тысяч тенге были признаны Группой отчёте о финансовом положении по договорам финансовой аренды (в 2013 году: 457.008 тысяч тенге), которые были заложены в качестве обеспечения по обязательствам по финансовой аренде.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

26. РЕЗЕРВЫ ПО КОНТРАКТАМ НА НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЕ

	Восста- новление месторож- дений	Социальная сфера	Историчес- кие затраты	Итого
На 1 января 2013 года	764.403	87.237	393.579	1.245.219
Расходы на прирост	49.804	2.446	6.011	58.261
Изменение в оценках	242.855	-	-	242.855
Перевод в обязательства по историческим затратам	-	-	(177.105)	(177.105)
Выбытие дочерней организации	(5.243)	(19.557)	(19.422)	(44.222)
Фактическое выполнение/ выплаты	-	(21.918)	-	(21.918)
Эффект изменения в курсах валют	-	19.633	9.652	29.285
На 31 декабря 2013 года	1.051.819	67.841	212.715	1.332.375
Расходы на прирост	68.411	2.482	7.314	78.207
Увеличение резервов	87.557	-	14.609	102.166
Изменение в учетных оценках	(252.141)	525	(17.504)	(269.120)
Фактическое выполнение/ выплаты	-	(5.328)	-	(5.328)
Эффект изменения в курсах валют	-	8.722	34.877	43.599
На 31 декабря 2014 года	955.646	74.242	252.011	1.281.899

Резервы по восстановлению участка

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

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

- (i) Резерв на восстановление месторождения выражен в тенге;
- (ii) Общая недисконтированная сумма принятого будущего выбытия денежных средств с учётом инфляции по состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года отдельно по месторождениям составила:

	Акбакай	Пустынное	Карьерное	Светинское	Аксакал- Бескемпир	УКВ	Итого
2014 года	607.362	488.898	31.091	70.337	165.095	10.864	1.373.647
2013 года	709.089	480.402	10.235	5.137	524.377	10.509	1.739.749

- (iii) Будущее выбытие денежных средств отдельно по месторождениям ожидается:

	Акбакай	Пустынное	Карьерное	Светинское	Аксакал- Бескемпир	УКВ
Год	2024	2018	2016	2022	2024	2017

- (iv) Ставка дисконтирования составляет 5,96% в год (в 2013 году: 7,04%).

Резерв по социальным обязательствам

В соответствии с Контрактом на недропользование на месторождении Акбакай, Группа обязана внести 5.428 тысяч долларов США в фонд развития социальных проектов (с начала Контракта на недропользование, в октябре 1996 года до конца срока Контракта) для финансирования развития Мойынкумского района Жамбыльской области.

В соответствии с Контрактом на недропользование на месторождении Светинское, Группа обязана внести 1.000 тысяч долларов США в фонд развития социальных проектов (с начала добычи и до конца срока Контракта) для финансирования развития Мойынкумского района Жамбыльской области.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

26. РЕЗЕРВЫ ПО КОНТРАКТАМ НА НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЕ (продолжение)

Резерв по социальным обязательствам (продолжение)

Ниже представлен обзор основных допущений, на которых основана текущая балансовая стоимость резерва по социальным обязательствам:

- (i) Резерв по социальным обязательствам выражен в долларах США;
- (ii) Общая недисконтированная сумма принятого будущего выбытия денежных средств с учётом инфляции по состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года отдельно по месторождениям составила (в тыс. долларов США):

	Акбакай	Эквивалент в тыс. тенге	Светинское	Эквивалент в тыс. тенге	Итого
2014 год	–	–	466	85.018	85.018
2013 год	27	4.157	469	72.029	76.186

- (iii) Ставка дисконтирования составляет 2,8% в год (в 2013 году: 3,3%).

Резерв на возмещение исторических затрат

В соответствии с контрактами на недропользование Группа обязана возместить определенную долю исторических затрат, понесенных Казахстанским Правительством при лицензировании до выпуска самих лицензий.

Ниже представлен обзор основных допущений, на которых основана текущая балансовая стоимость резерва на возмещение исторических затрат:

- (i) Резерв на возмещение исторических затрат выражен в долларах США;
- (ii) Общая недисконтированная сумма принятого будущего выбытия денежных средств с учётом инфляции по состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года отдельно по месторождениям составила:

<i>В тысячах. долларов США</i>	уч. Карьерный	Кенжем
2014 год	89	1.472
2013 год	–	1.472

<i>В тысячах тенге</i>	уч. Карьерный	Кенжем
2014 год	16.315	268.475
2013 год	–	226.161

- (iii) Ставка дисконтирования составляет 2,8 % в год (в 2013 году: 3,3%).

27. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ИСТОРИЧЕСКИМ ЗАТРАТАМ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
На начало периода	567.965	469.146
Прирост расходов	21.392	20.522
Переводы из резервов по контрактам на недропользование	–	177.105
Уплачено	(107.605)	(79.529)
Курсовые разницы	107.408	(19.279)
На конец периода	589.160	567.965
Долгосрочная часть	458.086	483.061
Краткосрочная часть	131.074	84.904

В соответствии с требованиями нового налогового законодательства, вступившего в силу с 1 января 2009 года, исторические затраты подлежат возмещению равными ежеквартальными выплатами в течение 10 лет, в зависимости от суммы определенной в контракте на недропользование, с даты начала коммерческой добычи, в течение которого должны быть возмещены исторические затраты.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**27. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ИСТОРИЧЕСКИМ ЗАТРАТАМ (продолжение)**

Соответственно, с 1 января 2009 года обязательства по возмещению исторических затрат по месторождениям, на которых была начата коммерческая добыча определяются в соответствии с законодательством Республики Казахстан, и учитываются как финансовые обязательства.

Обязательства представляют собой дисконтированные денежные потоки предполагаемых денежных выплат. Примененная ставка дисконтирования составляет 3,3%, и будущие денежные оттоки отражают риски, присущие такому обязательству.

28. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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 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 31 декабря 2014 года Группа имеет резервы начисленные по возмещению потери трудоспособности и потери кормильца в сумме 88.400 тысяч тенге (31 декабря 2013 года: 60.098 тысяч тенге) в соответствии с гражданским кодексом и трудовым кодексом.

29. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Торговая кредиторская задолженность	1.350.984	1.300.026
Прочая кредиторская задолженность	4.517	2.093
	1.355.501	1.302.119

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.

30. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Резерв по неиспользованным отпускам	438.545	283.683
Авансы полученные	280.331	-
Задолженность по оплате труда	140.058	17.047
Прочие	3.255	1.729
	862.189	302.459

31. 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

31. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)

Операции и остатки по связанным сторонам

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

<i>В тысячах тенге</i>	Прочий доход	Продажи связанным сторонам	Приобретения у связанных сторон	Задолженность связанным сторонам	Проценты, начисленные по займам от связанных сторон
По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2014 года					
Материнская компания					
«Aquila Gold B.V.»	8.692	-	-	3.794.857	133.740
Организации под общим контролем					
«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
	8.692	6.347	-	13.604.985	682.187

<i>В тысячах тенге</i>	Продажи связанным сторонам	Приобретения у связанных сторон	Задолженность связанным сторонам	Задолженность связанным сторонам	Проценты, начисленные по займам от связанных сторон
По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2013 года					
Материнская компания					
«Aquila Gold B.V.»	-	-	-	2.232.634	174.264
Организации под общим контролем					
«Steppe Capital Pte. Ltd.»	2.891	-	1.381	1.268.031	37.895
ТОО «Кипрос»	-	-	-	6.553.102	362.179
ТОО «Сумеру»	402	-	-	8.083	-
«SteppeTreasury Services Pte.Ltd.»	-	-	-	730.139	21.957
ТОО «Bakyrchik mining company»	319.863	10.714	88.976	7.500	-
ТОО «Central Asia Mining Company»	39	-	278	-	-
	323.195	10.714	90.635	10.799.489	596.295

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Компенсация ключевого управленческого персонала устанавливается руководством Компании на основе штатного расписания и индивидуальных трудовых соглашений. Компенсация ключевого управленческого персонала включает заработную плату и прочие краткосрочные выплаты.

Компенсации, выплаченные ключевому управленческому персоналу Компании в течение года, закончившегося 31 декабря 2014 года, составили 320.551 тысячу тенге (в 2013 году: 139.073 тысячи тенге) и, в основном, включали заработную плату.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)****32. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА****Налогообложение**

Налоговое законодательство и нормативная база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пени, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени могут составить значительную сумму. Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2014 года. По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2014 года соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым законодательством, является высокой.

Обязательства по приобретению

Группа имеет условные обязательства по приобретению услуг по строительству и оборудованию к установке. По оценкам руководства, на 31 декабря 2014 года эти обязательства составляют 6.955.536 тысяч тенге (2013 год: 1.921.199 тысяч тенге).

Контрактные обязательства

Лицензии на недропользование не были выданы Группе на неограниченный срок, и любое возобновление должно быть согласовано до истечения срока контракта. Это право может быть аннулировано Правительством Республики Казахстан если Группа не выполняет свои контрактные обязательства. Руководство Группы считает, что все контрактные обязательства выполнялись.

Минимальная рабочая программа

По состоянию на 31 декабря 2014 года Группа не соблюдает определенные требования минимальной рабочей программы (МРП) по месторождению Светинское (Контракт № 2359 от 11 мая 2007 года) вследствие приостановления горнорудных работ в связи с изменениями в проектной документации по отработке месторождения. Руководство Группы считает, что существующие несоблюдения МРП не могут оказать и не оказывают существенного влияния на консолидированную финансовую отчётность. Руководство группы считает, что Группа сможет перенести невыполненную часть обязательств по МРП на последующие годы, и выполнить все обязательства в течение 2015 года и последующих лет.

Охрана окружающей среды

Группа также может понести потенциальные убытки в результате претензий со стороны региональных природоохранных органов, которые могут возникнуть в отношении прошлых периодов освоения месторождений, разрабатываемых в настоящее время. По мере развития казахстанского законодательства и нормативных актов, регулирующих платежи за загрязнение окружающей среды и восстановительные работы, Группы может в будущем понести затраты, размер которых невозможно определить в настоящее время ввиду влияния таких факторов, как неясность в отношении определения сторон, несущих ответственность за такие затраты, и оценка Правительством возможностей вовлеченных сторон по оплате затрат на восстановление окружающей среды. Однако существует возможность того, что в случае неблагоприятного исхода потенциальные претензии или штрафы со стороны казахстанских контрольных органов могут оказать существенное влияние на будущие результаты деятельности Группы или на движение ее денежных средств в какой-либо из отчётных периодов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

32. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Восстановление месторождений

Поскольку казахстанские законы и нормативно-правовые акты, касающиеся восстановления участка и экологической очистки постоянно развиваются, Группа может понести в будущем затраты, сумма которых не поддается определению в данный момент времени. Резервы по таким затратам будут созданы по мере выявления новой информации в отношении таких расходов, развития и изменения соответствующего законодательства.

33. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные риски, которые возникают по финансовым инструментам Группы, включают рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки), риск ликвидности и кредитный риск. Руководство Группы рассматривает и утверждает принципы управления каждым из указанных рисков. В данном разделе также рассматривается анализ чувствительности, который предназначен для того, чтобы продемонстрировать чувствительность финансовой отчётности Группы к изменениям рыночных переменных, а также по возможности показать их воздействие на прибыль или убыток и капитал.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночные цены подвержены трем типам риска: риск изменения процентной ставки, валютный риск и ценовой риск. Финансовые инструменты, подверженные рыночному риску включают в себя банковские займы, займы, полученные от связанных сторон, депозиты, дебиторскую задолженность, кредиторскую задолженность.

Риск изменения процентной ставки

Подверженность Группы риску изменения рыночных процентных ставок относится главным образом к долгосрочным долговым обязательствам Группы с плавающими процентными ставками.

В таблице представлен анализ чувствительности прибыли до налогообложения Группы, через изменения займов с плавающими процентными ставками, к достаточно возможным изменениям процентных ставок, которые были определены на основе анализа исторических и экономических ожиданий прогнозистов за последние два года, при условии неизменности всех прочих параметров. Влияние на капитал такое же, как и влияние на прибыль до налогообложения.

<i>В тысячах тенге</i>	2014 год Увеличение/ уменьшение	2013 год Увеличение/ уменьшение
Увеличение процентной ставки на 10 базисных пунктов	(21.724)	(20.082)
Уменьшение процентной ставки на 10 базисных пунктов	21.724	20.082

Валютный риск

Группа подвергается валютному риску, осуществляя операции продаж, закупок, привлечения выдачи займов, выраженных в валюте, отличной от функциональной валюты Группы. Основной доход Группы выражен в долларах США, в то время как основная часть расходов выражена в тенге, следовательно, операционная прибыль может быть негативно подвержена укреплению тенге против доллара США.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

33. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Рыночный риск (продолжение)

Валютный риск (продолжение)

На отчётную дату, Группа имеет следующие финансовые активы и обязательства, выраженные (деноминированные) в иностранной валюте:

В тысячах тенге	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
	Выражено в долларах США	Выражено в долларах США	Выражено в евро	Выражено в евро
Дебиторская задолженность	–	228.180	–	–
Денежные средства и их эквиваленты	307.884	438.826	2	40
Итого активов	307.884	667.006	2	40
Торговая кредиторская задолженность	53.868	202.828	85.964	–
Займы, полученные от связанных сторон	6.240.231	4.230.804	–	–
Банковские займы	32.081.933	15.966.786	–	–
Обязательства по финансовой аренде	178.531	72.012	58.578	162.438
Обязательства по возмещению исторических затрат	589.160	567.965	–	–
Итого обязательств	39.143.723	21.040.395	144.542	162.438
Чистая сумма валютного риска	(38.835.839)	(20.373.389)	(144.540)	(162.398)

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

В тысячах тенге	За год, закончившийся 31 декабря		31 декабря	
	2014 год	2013 год	2014 год	2013 год
Тенге за 1 доллар США	179,19	152,13	182,35	153,61
Тенге за 1 евро	238,10	202,09	221,59	211,17

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли Группы до уплаты подоходного налога (вследствие изменений справедливой стоимости денежных активов и обязательств) к возможным изменениям в обменных курсах доллара США, учитывая то, что все прочие параметры приняты величинами постоянными:

В тысячах тенге	Увеличение/ уменьшение обменного курса доллара США		Влияние на прибыль до налогооб- ложения
	2014 год	2013 год	
2014 год	+30,00%		(11.650.752)
	+10,00%		(3.883.584)
2013 год	+20,00%		(4.074.678)
	+10,00%		(2.037.339)

Кредитный риск

Кредитный риск — это риск неисполнения контрагентами договорных обязательств и возникновения у Группы связанных с этим убытков. Группа подвержена потенциальному кредитному риску от возможного неисполнения обязательств контрагентом. Учитывая специфичность бизнеса, на отчётный период Группа имеет существенную концентрацию кредитного риска так как основной доход Группа получает от одного крупного контрагента (Примечание 5). Политика Группы предусматривает управление кредитным риском путем совершения операций с финансовыми инструментами с рядом кредитоспособных контрагентов. Максимальный кредитный риск Группы выражен балансовой стоимостью каждого финансового актива, признанного в консолидированном отчёте о финансовом положении.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

33. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет погасить все обязательства, когда по ним наступят сроки погашения. Группа использует детальное бюджетирование и денежное прогнозирование для обеспечения наличия адекватного количества денежных средств для удовлетворения обязательств по выплатам.

Данные по срокам погашения финансовых обязательств Группы на 31 декабря 2014 и 2013 годов на основе контрактных платежей представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	По требо- ванию	Менее 1 года	1-2 лет	2-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
По состоянию на 31 декабря 2014 года						
Банковские займы	–	6.510.937	8.076.353	21.608.293	4.679.331	40.874.914
Займы, полученные от связанных сторон	–	–	–	–	24.671.744	24.671.744
Обязательства по финансовой аренде	–	230.505	12.478	–	–	242.983
Обязательства по возмещению исторических затрат	–	131.074	127.672	306.389	82.881	648.016
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1.355.501	–	–	–	–	1.355.501
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам	974	–	–	–	–	974
	1.356.475	6.872.516	8.216.503	21.914.682	29.433.956	67.794.132

<i>В тысячах тенге</i>	По требо- ванию	Менее 1 года	1-2 лет	2-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
По состоянию на 31 декабря 2013 года						
Банковские займы	–	3.999.255	6.734.374	6.230.981	2.751.784	19.716.394
Займы, полученные от связанных сторон	–	–	–	–	17.802.528	17.802.528
Обязательства по финансовой аренде	–	239.073	81.578	–	–	320.651
Обязательства по возмещению исторических затрат	–	150.229	129.003	387.008	220.237	886.477
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1.302.119	–	–	–	–	1.302.119
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам	15.583	–	–	–	–	15.583
	1.317.702	4.388.557	6.944.955	6.617.989	20.774.549	40.043.752

Управление капиталом

Первостепенной целью политики Группы по управлению капиталом является защита и поддержка деятельности на непрерывной основе через товарооборот и поддержание оптимальной структуры капитала с целью максимизации прибыли акционеров и выгоды для прочих заинтересованных сторон посредством уменьшения стоимости капитала Группы.

Группа осуществляет мониторинг капитала с использованием соотношения собственных и заемных средств, представляющего собой сумму чистой задолженности, разделенную на сумму капитала и чистой задолженности. Группа включает процентные кредиты и займы, торговую кредиторскую задолженность за минусом денежных средств и их эквивалентов в состав чистой задолженности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

33. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Управление капиталом (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года соотношение собственных и заемных средств было представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Банковские займы	45.465.404	26.921.861
Торговая кредиторская задолженность	1.356.475	1.317.702
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	(758.800)	(537.188)
Чистая задолженность	46.063.079	27.702.375
Капитал и чистая задолженность	48.079.879	35.449.770
Козфициент задолженности	4,19%	21,85%

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменен между осведомлёнными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуаций с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. Так как для большей части финансовых инструментов Группы не существует доступного рынка, для получения справедливой стоимости необходимо использовать суждение, основанное на текущих экономических условиях и рисках, характерных для инструмента.

Справедливая стоимость заёмных средств была рассчитана посредством дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по существующим процентным ставкам. Займы Группы основаны на рыночных ставках вознаграждения, специфичных для таких инструментов и, соответственно, они отражены по справедливой стоимости. Резервы по контрактам на недропользование и обязательства по возмещению исторических затрат измеряются используя рыночные процентные ставки, соответственно, их балансовая стоимость не отличается существенно от их стоимости на 31 декабря 2014 и 2013 годов. Справедливая стоимость прочих финансовых активов была рассчитана с использованием рыночных процентных ставок.

Руководство считает, что балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, включая денежные средства и их эквиваленты, торговую дебиторскую задолженность, торговую и прочую кредиторскую задолженность, примерно равна их справедливой стоимости на 31 декабря 2014 и 2013 годов вследствие их краткосрочного характера.

34. КОНСОЛИДАЦИЯ

По состоянию на 31 декабря 2014 года следующие дочерние компании были включены в консолидированную финансовую отчётность Группы:

Название дочерней организации	Место регистрации	Долевое участие	
		31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
АО «Акбакайский Горно-Металлургический Комбинат»	Акбакай, Республика Казахстан	99,61%	94,58%
ТОО «Алтыналмас Инжиниринг»	Алматы, Республика Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Казголд Реагентс»	Тараз, Республика Казахстан	51,00%	51,00%

15 апреля 2013 года Компания купила 100% долю владения в ТОО «Алтыналмас Инжиниринг» за денежное вознаграждение в размере 10.000 тысяч тенге у единоличного собственника, Дмитрия Шебалкина.

5 октября 2013 года Компания приняла участие в образовании ТОО «Казголд Реагентс» с размером вклада 89 тысяч тенге за 51% доли участия. Основной деятельностью компании является реализация инновационного проекта по производству цианистоводородной кислоты и цианида.

15 октября 2014 года Группа завершила приобретение 5,03% акций АО «Акбакайский ГМК» за 31.062 тысячи тенге у АО «Онтустык Тараз», в результате чего Компания владеет 99,61% доли участия в компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

35. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

12 февраля 2015 года Компания заключила договор с физическим лицом о продаже 100% доли владения в ТОО «Алтыналмас Инжиниринг» за 16.000 тысяч тенге, которая была приобретена за 10.000 тысяч тенге.

16 марта 2015 года Компания зарегистрировалась на Казахстанской Фондовой Бирже.

С 1 мая 2015 года процентная ставка по займам, полученным в рамках кредитной линии от АО «Евразийский Банк Развития», увеличилась на 1% в год до 6 мес. ЛИБОР + 7,8% в год.

РАСЧЕТ БАЛАНСОВОЙ СТОИМОСТИ ОДНОЙ АКЦИИ АО «АК «АЛТЫНАЛМАС»

Расчет балансовой стоимости одной простой акции

<i>(в тысячах тенге)</i>	31 декабря 2014 года
Итого Активов	52.612.131
Нематериальные активы	(3.095.303)
Итого Обязательств	(50.595.331)
Привилегированные акции	(93)
Чистые активы / (обязательства)	(1.078.596)
Количество простых акций на дату расчета	10.000.000
Балансовая стоимость одной простой акции в ТЕНГЕ	(108)

Расчет балансовой стоимости одной привилегированной акции

<i>(в тысячах тенге)</i>	31 декабря 2014 года
Сумма начисленных но не выплаченных дивидендов по привилегированным акциям	52
Привилегированные акции	93
Капитал принадлежащий держателям привилегированных акций	145
Долговая составляющая привилегированных акций	2.092
	2.237
Выпущенные привилегированные акции	5.267
Выкупленные привилегированные акции	4.830
Количество привилегированных акций	437
Балансовая стоимость одной привилегированной акции в ТЕНГЕ	5.119

Подписано от имени Руководства:



Рахишов Кайрат Кармбаевич
Вице-президент по финансам




Аткулова Марал Абдиманатовна
Главный бухгалтер

15 Мая 2015 года
Алматы, Республика Казахстан