

АО «АК АЛТЫНАЛМАС»

Консолидированная финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2016 года,
с отчётом независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт независимого аудитора

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	7-50

Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционерам и Руководству Акционерного общества «АК Алтыналмас»:

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «АК Алтыналмас» и его дочерней организации (далее «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 г., консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2016 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности*» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «*Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности*» нашего отчета, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Резервы и обязательства по контрактам на недропользование

В результате своей деятельности Группа берет на себя обязательства по восстановлению и реабилитации окружающей среды. Деятельность по реабилитации регулируется как законодательными требованиями, так и политикой Группы. Резервы и обязательства по контрактам на недропользование составляют 2.334.978 тысяч тенге и раскрыты в *Примечаниях 27 и 28* к консолидированной финансовой отчетности.

Оценка затрат, связанных с будущей деятельностью по реабилитации, требует значительных суждений в отношении таких факторов, как срок восстановления, затраты, связанные с реабилитационными мероприятиями и экономических предположений, таких как ставки дисконтирования и будущие темпы инфляции.

Наши процедуры включали, помимо прочего, сопоставление оценок в отношении затрат и выплат с политикой Группы, соответствующими законодательными требованиями и положениями контрактов на недропользование; оценку прогнозов в отношении дисконта и будущих темпов инфляции; оценку достаточности раскрытия информации о резервах и обязательствах по контрактам на недропользование; и оценку метода учета, применяемого к изменениям в резервах и обязательствах по контрактам на недропользование, включая то, капитализируются ли данные изменения или списываются на затраты.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Группы за 2016 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наш аудиторский отчет о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Ожидается, что годовой отчет Группы за 2016 год будет доступен нам после даты выпуска аудиторского отчета.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставим вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, определённой выше, когда она станет доступной и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него нет реальной альтернативы таким действиям.

Совет Директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом Директоров, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем Совету Директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Совета Директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском отчете, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем отчете, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Партнером, ответственным за проведение аудита, результатом которого является отчет независимого аудитора, является Пол Кон.

Ernst & Young LLP

Пол Кон
Партнер по аудиту



Айгерим Нуркенова
Аудитор

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

050060, Казахстан, г. Алматы
пр. Аль-Фараби, зд. 77/7

31 марта 2017 года



Гульмира Турмагамбетова
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 2016 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2016 год	2015 год
Выручка от реализации	5	51.025.296	27.856.629
Себестоимость реализации	6	(27.411.747)	(19.202.213)
Валовая прибыль		23.613.549	8.654.416
Общие и административные расходы	7	(1.529.418)	(1.103.155)
Прочие доходы	8	483.441	389.981
Прочие расходы	8	(440.980)	(403.603)
Операционная прибыль		22.126.592	7.537.639
Финансовые доходы	9	10.355	3.045
Финансовые расходы	9	(5.498.519)	(4.331.890)
Доход от выбытия дочерней организации	12	-	3.718
Положительная/(отрицательная) курсовая разница, нетто	10	808.789	(32.896.182)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		17.447.217	(29.683.670)
(Расходы)/экономия по подоходному налогу	11	(2.906.897)	5.536.982
Прибыль/(убыток) за период, после налогообложения		14.540.320	(24.146.688)
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход/(убыток) за период		14.540.320	(24.146.688)
Приходящийся на:			
Акционеров материнской компании		14.540.399	(24.145.785)
Неконтрольные доли участия		(79)	(903)
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная, в отношении прибыли за год, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской организации, в тенге		1.454	(2.415)
Прибыль на акцию от продолжающейся деятельности			
Базовая и разводненная, в отношении прибыли от продолжающейся деятельности, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской организации, в тенге		1.454	(2.415)

Подписано от имени Руководства:

Рахишов Кайрат Карибаевич
Вице-президент по финансам

31 марта 2017 года
Алматы, Республика Казахстан



Габдуллина Эльмира Жансериковна
Финансовый контролер

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах 7-50 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2016 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	13	37.850.295	40.829.678
Активы по разведке и оценке	14	2.216.748	1.176.379
Нематериальные активы	15	2.804.407	3.022.885
Авансы, выданные за долгосрочные активы	16	166.452	314.197
Активы по отсроченному налогу	11	4.286.302	7.193.199
Денежные средства, ограниченные в использовании	17	245.985	123.587
Прочие долгосрочные активы		20.044	43.593
Итого долгосрочных активов		47.590.233	52.703.518
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы	18	8.299.106	4.145.489
Дебиторская задолженность	19	392.934	1.012.998
Авансы выданные	20	299.672	74.684
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		1.580	236
Текущие активы по налогам и платежам в бюджет	21	2.074.983	1.365.650
Прочие краткосрочные активы		18.094	16.428
Денежные средства и их эквиваленты	22	4.629.791	1.586.112
Итого краткосрочных активов		15.716.160	8.201.597
Итого активов		63.306.393	60.905.115

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах 7-50 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 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				
На 1 января 2015 года		8.377.523	7.075.435	(24.150)	(13.408.405)	2.020.403	(3.603)	2.016.800	
Совокупный убыток за год		-	-	-	(24.145.785)	(24.145.785)	(903)	(24.146.688)	
Итого совокупный убыток за год		-	-	-	(24.145.785)	(24.145.785)	(903)	(24.146.688)	
На 31 декабря 2015 года		8.377.523	7.075.435	(24.150)	(37.554.190)	(22.125.382)	(4.506)	(22.129.888)	
Совокупная прибыль/ (убыток) за год		-	-	-	14.540.399	14.540.399	(79)	14.540.320	
Итого совокупная прибыль/(убыток) за год		-	-	-	14.540.399	14.540.399	(79)	14.540.320	
По состоянию на 31 декабря 2016 года		8.377.523	7.075.435	(24.150)	(23.013.791)	(7.584.983)	(4.585)	(7.589.568)	

Подписано от имени Руководства:

Рахишов Кайрат Карибаевич
Вице-президент по финансам

31 марта 2017 года
Алматы, Республика Казахстан



Габдуллина Эльмира Жансериковна
Финансовый контролер

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2016 год	2015 год
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль/(убыток) до подоходного налога		17.447.217	(29.683.670)
Корректировки на:			
Износ, истощение и амортизацию	6, 7, 8	6.400.494	4.937.088
Изменение в оценках обязательства по выбытию активов	8	(13.388)	-
Начисление/(восстановление) резерва по сомнительной задолженности	7	4.759	(44.128)
Начисление/(восстановление) резерва по устаревшим товарно-материальным запасам	7	326.866	(27.397)
Резерв по неиспользованным отпускам		134.125	19.071
Прочие долгосрочные резервы по работникам	7	(4.136)	11.939
Убыток от выбытия основных средств	8	50.893	12.388
Убыток от выбытия активов по разведке и оценке	8	1.411	-
Убыток от выбытия нематериальных активов	8	752	1.912
Восстановление резерва по основным средствам	8	-	(511)
Доход от списания кредиторской задолженности	8	(213)	(415)
Начисление/(восстановление) резерва по НДС к возмещению	7	7.345	(14.754)
Доход от выбытия дочерней организации	12	-	(3.718)
Обесценение нематериальных активов	15	-	43.560
Нереализованная (положительная)/отрицательная курсовая разница		(1.111.495)	32.765.733
Финансовые доходы	9	(10.355)	(3.045)
Финансовые расходы	9	5.498.519	4.331.890
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		28.732.794	12.345.943
Изменение в оборотном капитале			
Изменение в текущих активах по налогам и платежам в бюджет		(659.572)	310.427
Изменение в товарно-материальных запасах		(4.480.483)	(2.595.726)
Изменение в дебиторской задолженности		622.064	(823.447)
Изменение в авансах выданных		(227.108)	81.313
Изменение в прочих краткосрочных и долгосрочных активах		21.883	(17.138)
Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности		35.176	961.029
Изменение в текущих обязательствах по налогам и платежам в бюджет		(141.710)	696.222
Изменение в прочих краткосрочных и долгосрочных обязательствах		(85.062)	(7.304)
Поступление денежных средств от операционной деятельности		23.817.982	10.951.319
Подоходный налог уплаченный		-	(400)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		23.817.982	10.950.919

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах 7-50 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
(продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2016 год	2015 год
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(3.170.502)	(3.037.638)
Поступления от выбытия основных средств		-	3.926
Приобретение активов по разведке и оценке		(1.025.616)	(170.336)
Приобретение нематериальных активов		(177.587)	(90.295)
Отток денежных средств по выбытию дочерней организации, за вычетом полученных денежных средств	12	-	(297.408)
Переводы в денежные средства, ограниченные в использовании		(121.023)	(81.117)
Проценты полученные		7.636	3.084
Погашение обязательств по контрактам	27, 28	(329.897)	(160.717)
Чистое расходование денежных средств в инвестиционной деятельности		(4.816.989)	(3.830.501)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления по займам от связанных сторон		-	24.412
Получение банковских займов		-	1.803.441
Погашение банковских займов		(11.182.158)	(6.273.825)
Выплата процентов по банковским займам		(4.497.255)	(2.132.378)
Платежи по договорам финансовой аренды		(265.618)	(524.707)
Чистое расходование денежных средств в финансовой деятельности		(15.945.031)	(7.103.057)
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		3.055.962	17.361
Эффект от курсовой разницы на денежные средства и их эквиваленты		(12.283)	809.951
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	22	1.586.112	758.800
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	22	4.629.791	1.586.112

НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ – ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ РАСКРЫТИЕ

Следующие неденежные операции были исключены из консолидированного отчёта о движении денежных средств.

Основные средства

Приобретение основных средств за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, на сумму 143.106 тысяч тенге (в 2015 году: 259.035 тысячи тенге) было осуществлено за счёт авансов, выданных за долгосрочные активы.

В 2016 году Группа признала НДС к возмещению от процентов, начисленных по займам, полученным от связанных сторон в размере 57.106 тысяч тенге (в 2015 году: 57.093 тысячи тенге).

Подписано от имени Руководства:

Рахишов Кайрат Карибаевич
Вице-президент по финансам

31 марта 2017 года
Алматы, Республика Казахстан



Габдуллина Эльмира Жансериковна
Финансовый контролер

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах 7-50 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

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

АО «АК Алтыналмас» (далее – «Компания») и его дочерняя организация АО «Акбакайский ГМК» (далее вместе – «Группа») включают казахстанские акционерные общества в значениях, определенных Гражданским кодексом Республики Казахстан.

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

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

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

Основной деятельностью Группы является:

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

По состоянию на 31 декабря 2016 года компания «Aquila Gold B.V.» является держателем 100% от общего числа голосующих акций Компании. Подробная информация о структуре капитала и операциях со связанными сторонами представлена в *Примечаниях 23, 25 и 32*. Конечной контролирующей стороной Группы является Кулибаев Тимур Аскарович.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была утверждена к выпуску и подписана от имени руководства Компании 31 марта 2017 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	2017 год	Стадия добычи, открытый способ
Месторождение «Акбакай»	№ 68	Мойынкумский район, Жамбылская область	2024 год	Стадия добычи, подземный способ
Месторождение «Светинское»	№ 2359	Мойынкумский район, Жамбылская область	2022 год	Стадия подготовки к добыче
Месторождение «Кенжем»	№ 2577	Мойынкумский район, Жамбылская область	2033 год	Стадия разведки
Месторождение «Аксакал-Бескемпир»	№ 653	Мойынкумский район, Жамбылская область	2019 год	Стадия добычи, подземный способ
Месторождение «Пустынное»	№ 273	Актогайский район, Карагандинская область	2021 год	Стадия добычи, открытый способ
Участок «Карьерный»	№ 1021	Актогайский район, Карагандинская область	2026 год	Стадия разведки

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Основа подготовки финансовой отчётности

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

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

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность Компании и ее дочерней организации по состоянию на 31 декабря 2016 года (*Примечания 1, 35*).

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

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

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

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

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)****2. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Функциональная валюта и валюта представления**

Консолидированная финансовая отчётность Группы представлена в тенге, которая является функциональной валютой Компании и её дочерней организации. 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 пересчёта 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**Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям**

Группа впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Характер и влияние этих изменений рассматриваются ниже. Хотя новые стандарты и поправки применялись первый раз в 2016 году, они не имели существенного влияния на годовую консолидированную финансовую отчётность Группы. Характер и влияние каждого/(ой) нового/(ой) стандарта (поправки) описаны ниже:

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 консолидированном отчёте о финансовом положении, а движения по таким остаткам – отдельными строками в консолидированном отчёте о совокупном доходе. Стандарт требует раскрытия информации о характере тарифного регулирования и связанных с ним рисках, а также о влиянии такого регулирования на консолидированную финансовую отчётность организации.

Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» – «Учёт приобретенных долей участия»

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 «Объединения бизнесов» для учёта объединений бизнесов. 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 стороны, обладающей конечным контролем.

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. Поправки не влияют на консолидированную финансовую отчётность Группы, поскольку в рассматриваемом периоде доли участия в совместной операции не приобретались.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)***Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»*

Поправки разъясняют принципы МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», 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 и не влияют на консолидированную финансовую отчётность Группы, поскольку она не использовала основанный на выручке метод для амортизации своих долгосрочных активов.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство: плодовые культуры»

Поправки вносят изменения в требования к учёту биологических активов, соответствующих определению плодовых культур. Согласно поправкам биологические активы, соответствующие определению плодовых культур, более не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Вместо этого к ним применяются положения МСФО (IAS) 16. После первоначального признания плодовые культуры будут оцениваться согласно МСФО (IAS) 16 по накопленным фактическим затратам (до созревания) и с использованием модели учёта по первоначальной стоимости либо модели учёта по переоцененной стоимости (после созревания). Поправки также предписывают, чтобы продукция, растущая на плодовых культурах, по-прежнему оставалась в рамках сферы применения МСФО (IAS) 41 и оценивалась по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. В отношении государственных субсидий, относящихся к плодовым культурам, будет применяться МСФО (IAS) 20 «Учёт государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи». Поправки применяются ретроспективно и не влияют на консолидированную финансовую отчётность Группы, поскольку у Группы отсутствуют плодовые культуры.

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 ассоциированные организации в отдельной финансовой отчётности. Организации, которые уже применяют МСФО и принимают решение о переходе на метод долевого участия в своей отдельной финансовой отчётности, должны применять это изменение ретроспективно. Поправки не влияют на консолидированную финансовую отчётность Группы.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов

Данный документ включает в себя следующие поправки:

МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращённая деятельность»

Выбытие активов (или выбывающих групп) осуществляется, как правило, посредством продажи либо распределения собственникам. Поправка разъясняет, что переход от одного метода выбытия к другому должен считаться не новым планом по выбытию, а продолжением первоначального плана. Таким образом, применение требований МСФО (IFRS) 5 не прерывается. Данная поправка применяется перспективно.

*МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»**(i) Договоры на обслуживание*

Поправка разъясняет, что договор на обслуживание, предусматривающий уплату вознаграждения, может представлять собой продолжающееся участие в финансовом активе. Для определения необходимости раскрытия информации организация должна оценить характер вознаграждения и соглашения в соответствии с указаниями в отношении продолжающегося участия в МСФО (IFRS) 7. Оценка того, какие договоры на обслуживание представляют собой продолжающееся участие, должна быть проведена ретроспективно. Однако раскрытие информации не требуется для периодов, начинающихся до годового периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)***Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов (продолжение)**МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (продолжение)**(ii) Применение поправок к МСФО (IFRS) 7 в сокращённой промежуточной финансовой отчётности*

Поправка разъясняет, что требования к раскрытию информации о взаимозачёте не применяются к сокращённой промежуточной финансовой отчётности, за исключением случаев, когда такая информация представляет собой значительные обновления информации, отражённой в последнем годовом отчёте. Данная поправка применяется ретроспективно.

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

Поправка разъясняет, что развитость рынка высококачественных корпоративных облигаций оценивается на основании валюты, в которой облигация деноминирована, а не страны, в которой облигация выпущена. При отсутствии развитого рынка высококачественных корпоративных облигаций, деноминированных в определённой валюте, необходимо использовать ставки по государственным облигациям. Данная поправка применяется перспективно.

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчётность»

Поправка разъясняет, что информация за промежуточный период должна быть раскрыта либо в промежуточной финансовой отчётности, либо в другом месте промежуточного финансового отчёта (например, в комментариях руководства или в отчёте об оценке рисков) с указанием соответствующих перекрестных ссылок в промежуточной финансовой отчётности. Прочая информация в промежуточном финансовом отчёте должна быть доступна для пользователей на тех же условиях и в те же сроки, что и промежуточная финансовая отчётность. Данная поправка применяется ретроспективно.

Поправки не влияют на консолидированную финансовую отчётность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки к МСФО (IAS) 1 скорее разъясняют, а не значительно изменяют, существующие требования МСФО (IAS) 1. Поправки разъясняют следующее:

- требования к существенности МСФО (IAS) 1;
- отдельные статьи в консолидированном отчёте о совокупном доходе и в консолидированном отчёте о финансовом положении могут быть дезагрегированы;
- у организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к консолидированной финансовой отчётности;
- доля ПСД ассоциированных организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться агрегировано в рамках одной статьи и классифицироваться в качестве статей, которые будут или не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка.

Кроме этого, поправки разъясняют требования, которые применяются при представлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в консолидированном отчёте о финансовом положении и в консолидированном отчёте о совокупном доходе. Данные поправки не влияют на консолидированную финансовую отчётность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации»

Поправки рассматривают вопросы, которые возникли при применении исключения в отношении инвестиционных организаций согласно МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчётность». Поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что исключение из требования о представлении консолидированной финансовой отчётности применяется и к материнской организации, которая является дочерней организацией инвестиционной организации, если инвестиционная организация оценивает все свои дочерние организации по справедливой стоимости.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)*****Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов (продолжение)***

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации» (продолжение)

Кроме этого, поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что консолидации подлежит только такая дочерняя организация инвестиционной организации, которая сама не является инвестиционной организацией и оказывает инвестиционной организации вспомогательные услуги. Все прочие дочерние организации инвестиционной организации оцениваются по справедливой стоимости. Поправки к МСФО (IAS) 28 «*Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия*» позволяют инвестору при применении метода долевого участия сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную его ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимся инвестиционной организацией, к своим собственным долям участия в дочерних организациях.

Эти поправки применяются ретроспективно и не влияют на консолидированную финансовую отчётность Группы, поскольку Группа не применяет исключение из требования о консолидации.

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчётности Группы. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*», которая заменяет МСФО (IAS) 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три части проекта по учёту финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учёт 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. За исключением учёта хеджирования стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Требования в отношении учёта хеджирования, главным образом, применяются перспективно, с некоторыми ограниченными исключениями.

Группа планирует начать применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. В целом, Группа не ожидает значительного влияния новых требований на свой консолидированный отчёт о финансовом положении и собственный капитал.

(а) Классификация и оценка

Займы, а также торговая дебиторская задолженность удерживаются для получения договорных денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов. Следовательно, Группа ожидает, что согласно МСФО (IFRS) 9 они продолжат учитываться по амортизированной стоимости. Однако Группа более детально проанализирует характеристики договорных денежных потоков по этим инструментам, прежде чем делать вывод о том, все ли инструменты отвечают критериям для оценки по амортизированной стоимости согласно МСФО (IFRS) 9.

(б) Обесценение

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Группа отражала по всем займам и торговой дебиторской задолженности 12-месячные ожидаемые кредитные убытки или ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Группа планирует применить упрощенный подход и отразить ожидаемые кредитные убытки за весь срок по торговой дебиторской задолженности. Группа ожидает, что эти требования окажут значительное влияние на её собственный капитал ввиду необеспеченности займов и дебиторской задолженности, но она должна будет провести более детальный анализ, учитывающий всю обоснованную и подтверждаемую информацию, включая прогнозную, для определения размеров влияния.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»*

МСФО (IFRS) 15 был выпущен в мае 2014 года и предусматривает модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с покупателями. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признаётся в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Новый стандарт по выручке заменит все существующие требования МСФО к признанию выручки. После того, как Совет по МСФО закончит работу над поправками, которые отложат дату вступления в силу на один год, для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты будет требоваться полное ретроспективное применение или модифицированное ретроспективное применение, при этом допускается досрочное применение. Группа планирует использовать вариант полного ретроспективного применения нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. Группа принимает во внимание пояснения, выпущенные Советом по МСФО в рамках предварительного варианта документа в июле 2016 года, и будет отслеживать изменения в будущем.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его зависимой организацией или совместным предприятием»

Поправки рассматривают противоречие между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, в части учёта потери контроля над дочерней организацией, которая продается зависимой организации или совместному предприятию или вносятся в них. Поправки разъясняют, что прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, представляющих собой бизнес согласно определению в МСФО (IFRS) 3, в сделке между инвестором и его зависимой организацией или совместным предприятием, признаются в полном объёме. Однако прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, не представляющих собой бизнес, признаются только в пределах долей участия, имеющихся у иных, чем организация инвесторов в зависимой организации или совместном предприятии. Совет по МСФО перенес дату вступления данных поправок в силу на неопределённый срок, однако организация, применяющая данные поправки досрочно, должна применять их перспективно. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчёт о движении денежных средств» являются частью инициативы Совета по МСФО в сфере раскрытия информации и требуют, чтобы организация раскрывала информацию, позволяющую пользователям финансовой отчётности оценить изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими. При первом применении данных поправок организации не обязаны предоставлять сравнительную информацию за предшествующие периоды. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Применение данных поправок потребует раскрытия Группой дополнительной информации.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать то, ограничивает ли налоговое законодательство источники налогооблагаемой прибыли, против которой она может делать вычеты при восстановлении такой вычитаемой временной разницы. Кроме того, поправки содержат указания в отношении того, как организация должна определять будущую налогооблагаемую прибыль, и описывают обстоятельства, при которых налогооблагаемая прибыль может предусматривать возмещение некоторых активов в сумме, превышающей их балансовую стоимость.

Организации должны применять данные поправки ретроспективно. Однако при первоначальном применении поправок изменение собственного капитала на начало самого раннего сравнительного периода может быть признано в составе нераспределённой прибыли на начало периода (или в составе другого компонента собственного капитала, соответственно) без разнесения изменения между нераспределённой прибылью и прочими компонентами собственного капитала на начало периода.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)**

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нерализованных убытков» (продолжение)

Организации, которые применяют данное освобождение, должны раскрыть этот факт.

Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»

Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций», в которых рассматриваются три основных аспекта: влияние условий перехода прав на оценку операций по выплатам на основе акций с расчётами денежными средствами; классификация операций по выплатам на основе акций с условием расчётов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника; учёт изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестаёт классифицироваться как операция с расчётами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчётами долевыми инструментами.

При принятии поправок организации не обязаны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трёх аспектов и соблюдения других критериев. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. В настоящее время Группа оценивает возможное влияние данных поправок на её консолидированную финансовую отчётность.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учёта в балансе, аналогично порядку учёта, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т.е. аренды со сроком не более 12 месяцев). На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т.е. актив в форме права пользования).

Арендаторы будут обязаны признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования.

Арендаторы также должны будут переоценивать обязательство по аренде при наступлении определённого события (например, изменении сроков аренды, изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей). В большинстве случаев арендатор будет учитывать суммы переоценки обязательства по аренде в качестве корректировки актива в форме права пользования.

Порядок учёта для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с действующими в настоящий момент требованиями МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую.

Кроме этого, МСФО (IFRS) 16 требует от арендодателей и арендаторов раскрытия большего объёма информации по сравнению с МСФО (IAS) 17.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)*

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение, но не ранее даты применения организацией МСФО (IFRS) 15. Арендатор вправе применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода. Переходные положения стандарта предусматривают определённые освобождения. Ожидается, что данные 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, независимого от того, когда денежные средства или их эквиваленты были выплачены, и отражаются в консолидированной финансовой отчётности в том периоде, к которому они относятся.

Резервы по восстановлению участка

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

Активы по разведке и оценке

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

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

Нематериальные активы

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Нематериальные активы (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

Незавершённое строительство

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

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

Активы, связанные с эксплуатацией рудников

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

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

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

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

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.

Затраты на вскрышные работы

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

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

Затраты на вскрышные работы, понесённые 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 прибыль или убыток, которые первоначально оцениваются по справедливой стоимости.

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

Метод эффективной ставки процента

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

Доходы по долговым инструментам отражаются по методу эффективной процентной ставки, за исключением финансовых активов, категории, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Метод эффективной ставки процента (продолжение)**Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (продолжение)*

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются по справедливой стоимости с отражением переоценки в прибылях и убытках. Чистые прибыли или убытки включают дивиденды и проценты, полученные по финансовому активу, и отражаются по строке «прочая прибыль и убыток» консолидированного отчёта о совокупных доходах. Справедливая стоимость определяется в порядке, приведенном в *Примечании 34*.

Финансовые активы, удерживаемые до погашения

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

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Акции и погашаемые облигации, обращающиеся на организованных рынках, классифицируются как «имеющиеся в наличии для продажи» и отражаются по справедливой стоимости. Доходы и расходы, возникающие в результате изменения справедливой стоимости, признаются в прочем совокупном доходе и накапливаются в резерве переоценки финансовых вложений, за исключением случаев с обесценением процентного дохода, рассчитанного по методу эффективной процентной ставки, и курсовых разниц, которые признаются в прибылях и убытках. При выбытии или обесценении финансового актива накопленные доходы или расходы, ранее признаваемые в резерве переоценки финансовых вложений, относятся на финансовые результаты в периоде выбытия или обесценения.

Дивиденды, начисляемые по долевым ценным бумагам категории, имеющиеся в наличии для продажи, относятся на финансовые результаты при возникновении у Группы права на их получение.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Метод эффективной ставки процента (продолжение)**Займы и дебиторская задолженность*

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

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы, за исключением активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются на предмет обесценения на конец каждого отчётного периода. Финансовые активы считаются 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, имеющиеся в наличии для продажи, значительное или длительное снижение справедливой стоимости ниже стоимости их приобретения считается объективным свидетельством обесценения.

Для всех остальных финансовых активов, включая векселя к погашению категории, имеющиеся в наличии для продажи и дебиторскую задолженность по финансовой аренде, объективные признаки обесценения могут включать:

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

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

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

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

Если финансовый актив категории, имеющиеся в наличии для продажи, признается 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, имеющиеся в наличии для продажи) уменьшается, и такое уменьшение может быть объективно привязано к событию, имевшему место после признания обесценения, то ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается через счёт прибылей или убытков. При этом балансовая стоимость финансовых активов на дату восстановления убытка от обесценения не может превышать балансовую стоимость, которая была бы отражена в случае, если бы обесценение не признавалось.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Обесценение финансовых активов (продолжение)

Убытки от обесценения долевых инструментов категории, имеющиеся в наличии для продажи, ранее отраженные в прибылях и убытках, не восстанавливаются. Любое увеличение справедливой стоимости таких активов после признания убытка от обесценения отражается напрямую в прочем совокупном доходе.

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.

Финансовые обязательства и долевые инструменты, выпущенные Группой

Классификация в качестве обязательства или капитала

Долговые и долевые финансовые инструменты 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. Долевые инструменты, выпущенные Группой, отражаются в размере поступлений по ним за вычетом прямых затрат на их выпуск.

Обязательства по договорам финансовых гарантий

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

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

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток, либо как прочие финансовые обязательства.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые обязательства и долевыми инструментами, выпущенные Группой (продолжение)***Финансовые обязательства (продолжение)*

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

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

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

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются по справедливой стоимости с отнесением переоценки на счёт прибылей и убытков. Чистые прибыли или убытки, признаваемые в прибылях и убытках, включают проценты, уплаченные по финансовому обязательству, и отражаются по строке «прочая прибыль и убыток» консолидированного отчёта о совокупных доходах.

Справедливая стоимость определяется в порядке, приведенном в *Примечании 34*.

Прочие финансовые обязательства

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

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

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

Прекращение признания финансовых обязательств

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

Взаимозачёт финансовых инструментов

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые обязательства и долевыми инструментами, выпущенные Группой (продолжение)***Справедливая стоимость финансовых инструментов*

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

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

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

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

Оценка по справедливой стоимости

Раскрытие информации о справедливой стоимости финансовых инструментов и нефинансовых активов, которые оцениваются по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых должна раскрываться в финансовой отчётности, представлено в *Примечании 34*.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Аренда

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

Группа в качестве арендатора

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

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

Затраты по займам

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

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

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

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

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

Текущий подоходный налог

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

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.

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

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

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан», введённым в действие с 1 января 1998 года, все сотрудники имеют право на гарантированное обеспечение, при наличии трудового стажа, по состоянию на 1 января 1998 года, в размере, пропорциональном трудовому стажу, и если у них есть трудовой стаж на 1 января 1998 года. Они также имеют право на пенсионные выплаты из накопительных пенсионных фондов за счёт индивидуальных пенсионных накоплений, образовавшихся в результате обязательных взносов сотрудников в размере 10% из заработной платы, но не более 171.443 тенге в месяц (2015 год: 160.230 тенге).

Резервы

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

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

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

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

Оценки и лежащие в их основе допущения регулярно проверяются. Изменения в учётных оценках признаются в периоде, в котором пересматривается оценка, если изменение влияет только на тот период, или в периоде изменения и будущих периодах, если изменение влияет как на текущий, так и на будущие периоды.

Критичные учётные оценки и суждения в процессе применения учётной политики Группы

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

Сроки полезной службы основных средств

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

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 отчетную 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 полной 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 отчетную 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 отчетную дату и производит их корректировку для отражения наилучшей оценки в соответствии с КРМФО 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 ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Выручка от реализации золотосеребряного сплава Доре	51.025.296	27.856.629
	51.025.296	27.856.629

В связи с запуском аффинажного завода в Астане, в 2014 году Группа заключила соглашение с Казахстанской компанией ТОО «Тау-Кен Алтын». За год, закончившийся 31 декабря 2016 года 100% готовой продукции было реализовано вышеуказанному контрагенту (в 2015 году: 95%). За 2016 год реализация золота и серебра составляет 99,8% и 0,2% от общей реализации Группы, соответственно (в 2015 году: 99,8% и 0,2% соответственно).

Значительное увеличение в доходе от реализации сплава Доре произошло в результате увеличения объемов производства на участке Акбакай и существенной девальвации тенге по отношению к иностранным валютам (Примечание 10).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Материалы и запасные части	7.533.994	4.977.870
Износ и амортизация	6.316.840	4.822.516
Расходы по зарплате и соответствующие налоги	4.154.679	3.235.278
Налог на добычу полезных ископаемых	3.351.067	2.015.161
Электричество	1.947.194	1.730.933
Буровзрывные услуги	1.844.518	1.124.559
Услуги сторонних организаций	1.818.474	969.258
Купленная руда	1.471.060	339.871
Налоги, помимо налога на заработную плату	562.955	533.039
Услуги охраны	343.990	290.861
Резерв на неиспользованный отпуск	110.968	8.264
Прочее	490.601	582.180
Изменение в готовой продукции, незавершенном производстве и сырье	(2.534.593)	(1.427.577)
	27.411.747	19.202.213

7. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Расходы по зарплате и соответствующие налоги	752.508	613.121
Начисление/(восстановление) резерва по неликвидным товарно-материальным запасам (Примечание 18)	326.866	(27.397)
Консультационные услуги	114.469	110.155
Износ и амортизация	83.654	71.530
Аренда	54.323	60.639
Услуги банка	42.614	37.177
Командировочные расходы	38.803	25.550
Штрафы и пени в бюджет	28.108	100.856
Транспортные расходы	25.274	18.079
Услуги связи	15.779	15.414
Страховые премии	13.757	264
Налоги (помимо подоходного налога)	6.653	89.808
Начисление/(восстановление) резерва по НДС к возмещению	7.345	(14.754)
Начисление/(восстановление) резерва по сомнительным долгам (Примечание 16, 19, 20)	4.759	(44.128)
Изменение в резерве по нетрудоспособности (Примечание 29)	(4.136)	11.939
Прочее	18.642	34.902
	1.529.418	1.103.155

8. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Прочие доходы		
Доход от выполнения работ и услуг	391.691	307.169
Изменение в оценках обязательства по выбытию активов	13.388	-
Доход от продажи товарно-материальных запасов	6.902	3.326
Доход от реализации основных средств	4.873	3.926
Доход от списания кредиторской задолженности	213	415
Обесценение основных средств	-	511
Прочие доходы от неосновной деятельности	66.374	74.634
	483.441	389.981

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

8. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Прочие расходы		
Расходы, от выполнения работ и услуг	303.099	218.261
Расходы по выбытию основных средств	55.766	16.314
Расходы по продажам товарно-материальных запасов	4.999	3.495
Расходы по выбытию разведочных и оценочных активов	1.411	–
Расходы по выбытию нематериальных активов	752	1.912
Начисление износа на неиспользуемое оборудование	–	43.042
Обесценение нематериальных активов	–	43.560
Прочие расходы от неосновной деятельности	74.953	77.019
	440.980	403.603

9. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Процентный доход	10.355	3.045
	10.355	3.045
Процентные расходы по банковским займам	(3.917.548)	(3.073.069)
Процентные расходы по займам, полученным от связанных сторон	(1.397.989)	(1.112.516)
Расходы на прирост обязательств по контрактам на недропользование (Примечание 27, 28)	(142.167)	(90.213)
Прочие финансовые затраты	(40.815)	(56.092)
	(5.498.519)	(4.331.890)

10. ПОЛОЖИТЕЛЬНАЯ/(ОТРИЦАТЕЛЬНАЯ) КУРСОВАЯ РАЗНИЦА, ЧИСТАЯ

В 2015 году Национальный банк Республики Казахстан перешел к политике инфляционного таргетирования и с 20 августа 2015 года было принято решение об отмене поддержки обменного курса тенге по отношению к доллару США и другим основным валютам с целью снижения объёмов валютных интервенций и сокращения вмешательства в процесс формирования обменного курса тенге. По состоянию на 31 декабря 2016 года обменный курс составил 333,29 тенге за 1 доллар США. В 2016 году Группа признала прибыль от курсовой разницы в размере 808.789 тысяч тенге. В 2015 году убыток от курсовой разницы составил 32.896.182 тысячи тенге.

11. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Расходы по текущему подоходному налогу	–	–
Корректировка отложенного налога прошлых лет	(669.479)	–
Расходы/(экономию) по отсроченному подоходному налогу	3.576.376	(5.536.982)
	2.906.897	(5.536.982)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

11. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (продолжение)

Группа облагается корпоративным подоходным налогом, определяемым в соответствии с законами Республики Казахстан. В 2016 и 2015 годах ставка корпоративного подоходного налога составляла 20%. Сверка между расходом/(льготой) по корпоративному подоходному налогу, указанной в консолидированной финансовой отчётности Группы, и бухгалтерскими прибылью/(убытками) до налогообложения, умноженной на ставку подоходного налога, представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Прибыль/(убыток) до подоходного налога	17.447.217	(29.683.670)
Нормативная ставка налога	20%	20%
Расчётный подоходный налог	3.489.443	(5.936.734)
Корректировка отложенного налога прошлых лет	(669.479)	–
Изменение по непризнанному отсроченному налоговому активу	–	307.245
Начисление/(восстановление) резерва по НДС	1.469	(2.951)
Невычитаемые расходы на прирост займов, полученные от связанных сторон	97.822	76.969
Прочие постоянные разницы	(12.358)	18.489
Расход/(льгота) по подоходному налогу	2.906.897	(5.536.982)

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 2016 года	31 декабря 2015 года
Активы по отсроченному налогу		
Убытки, действительные к зачёту против будущего налогооблагаемого дохода	4.137.745	8.127.502
Вознаграждения к оплате по займам от связанных сторон	555.101	233.552
Резерв и задолженности по контрактам по недропользованию	466.996	555.969
Резерв по неликвидным товарно-материальным запасам	158.564	93.191
Налоги к уплате	135.060	161.283
Резерв по неиспользованным отпускам	111.751	84.849
Резерв по нетрудоспособности и потери кормильца	19.240	20.068
Основные средства	4.419	8.699
За минусом: резерв на активы по отсроченному налогу	(73.043)	(77.279)
Взаимозачёт отсроченных налоговых активов против отсроченных налоговых обязательств	(1.229.531)	(2.014.635)
	4.286.302	7.193.199
Обязательства по отсроченному налогу		
Основные средства	(1.181.086)	(1.953.303)
Комиссия, уплачиваемая вперед	–	(36.670)
Денежные средства, ограниченные в использовании	(48.445)	(24.662)
Взаимозачёт отсроченных налоговых активов против отсроченных налоговых обязательств	1.229.531	2.014.635
	–	–

На 31 декабря 2016 года Группа имеет налоговые убытки, которые возникли в Республике Казахстан в размере 20.688.725 тысяч тенге, предназначенные для зачёта против будущей налогооблагаемой прибыли компаний, в которых убытки возникли в течение 10 лет с даты возникновения данных налоговых убытков. Руководство Группы считает, что Группа получит достаточную налогооблагаемую прибыль в будущем для использования указанных налоговых убытков.

Движение отложенных налоговых активов, нетто:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год
На 1 января	7.193.199
Расходы по отсроченному подоходному налогу	(2.906.897)
На 31 декабря	4.286.302

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**12. ДОХОД ОТ ВЫБЫТИЯ ДОЧЕРНЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	На дату выбытия
Долгосрочные активы	
Основные средства (Примечание 13)	58.830
Нематериальные активы (Примечание 15)	3.434
Активы по отсроченному налогу (Примечание 11)	11.632
Денежные средства, ограниченные в использовании	1.184
	75.080
Краткосрочные активы	
Товарно-материальные запасы	41.716
Авансы выданные	99.803
Прочие краткосрочные активы	2.989
Денежные средства и их эквиваленты	313.408
	457.916
Итого активов	532.996
Краткосрочные обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(130.251)
Обязательства по корпоративному подоходному налогу	(667)
Обязательства по прочим налогам	(36.673)
Прочие краткосрочные обязательства	(353.123)
	(520.714)
Итого обязательств	(520.714)
Денежные средства полученные	16.000
Чистые активы	(12.282)
Доход от выбытия	3.718

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В тысячах тенге	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Восстановление месторождений	Горнорудные активы	Незавершённое строительство	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость									
На 1 января 2015 года	44.134	18.817.346	19.938.863	1.104.662	637.063	4.672.543	2.551.606	1.366.809	49.133.026
Поступления	-	-	-	-	-	715.251	2.870.119	14.105	3.599.475
Увеличение в резервах по недропользованию	-	-	-	-	89.149	-	-	-	89.149
Капитализированная амортизация	-	-	-	-	-	-	159.498	-	159.498
Перемиещения	-	829.342	2.504.238	85.923	-	270.454	(3.758.216)	68.259	-
Выбытия	-	(55.022)	(381.868)	(14.612)	-	(243.016)	(14.682)	(58.893)	(768.093)
Изменение в учётных оценках	-	-	-	-	70.911	-	-	-	70.911
Выбытие дочерней организации (Примечание 12)	-	-	(41.482)	(6.734)	-	-	-	(26.182)	(74.398)
На 31 декабря 2015 года	44.134	19.591.666	22.019.751	1.169.239	797.123	5.415.232	1.808.325	1.364.098	52.209.568
Поступления	-	-	-	-	-	613.002	2.705.479	-	3.318.481
Увеличение в резервах по недропользованию	-	-	-	-	21.679	-	-	-	21.679
Капитализированная амортизация	-	-	-	-	-	-	115.035	-	115.035
Перемиещения	-	165.173	3.010.164	(347.476)	-	3.190	(3.034.378)	203.327	-
Выбытия	-	(48.787)	(38.064)	(22.007)	-	(20.112)	-	(58.713)	(187.683)
Изменение в учётных оценках	-	-	-	-	(266.101)	-	-	-	(266.101)
На 31 декабря 2016 года	44.134	19.708.052	24.991.851	799.756	552.701	6.011.312	1.594.461	1.508.712	55.210.979
Накопленный износ и обесценение									
На 1 января 2015 года	-	(1.251.125)	(4.280.079)	(436.348)	(114.339)	(832.311)	-	(482.516)	(7.396.718)
Амортизация за год	-	(951.076)	(3.014.663)	(164.395)	(58.010)	(365.392)	-	(197.494)	(4.751.030)
Перемиещения	-	-	(13.035)	(15.153)	-	59.879	-	(31.691)	-
Амортизация выбытий	-	55.021	381.774	13.406	-	243.016	-	58.562	751.779
Выбытие дочерней организации (Примечание 12)	-	-	9.236	336	-	-	-	5.996	15.568
Восстановление обесценения	-	-	511	-	-	-	-	-	511
На 31 декабря 2015 года	-	(2.147.180)	(6.916.256)	(602.154)	(172.349)	(894.808)	-	(647.143)	(11.379.890)
Амортизация за год	-	(977.102)	(3.840.148)	(181.591)	(103.374)	(805.476)	-	(205.020)	(6.112.711)
Перемиещения	-	(96.358)	(303.792)	289.135	-	-	-	111.015	-
Амортизация выбытий	-	48.787	4.220	5.775	-	20.112	-	53.023	131.917
На 31 декабря 2016 года	-	(3.171.853)	(11.055.976)	(488.835)	(275.723)	(1.680.172)	-	(688.125)	(17.360.684)
Остаточная стоимость									
На 1 января 2015 года	44.134	17.566.221	15.658.784	668.314	522.724	3.840.232	2.551.606	884.293	41.736.308
На 31 декабря 2015 года	44.134	17.444.486	15.103.495	567.085	624.774	4.520.424	1.808.325	716.955	40.829.678
На 31 декабря 2016 года	44.134	16.536.199	13.935.875	310.921	276.978	4.331.140	1.594.461	820.587	37.850.295

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов, активы с остаточной стоимостью 27.157.749 тысяч тенге и 31.685.814 тысячи тенге, соответственно, служат залоговым обеспечением банковских займов (Примечание 24).

На 31 декабря 2016 года основные средства с первоначальной стоимостью 2.632.672 тысячи тенге были полностью амортизированы (в 2015 году: 806.257 тысяч тенге).

14. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ

В тысячах тенге

На 1 января 2015 года	1.056.772
Поступления	170.336
Увеличение резерва	3.128
Изменение в учётных оценках	(53.857)
На 31 декабря 2015 года	1.176.379
Поступления	1.025.616
Изменение в учётных оценках	16.164
Выбытие	(1.411)
На 31 декабря 2016 года	2.216.748

15. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В тысячах тенге	Исторические затраты	Социальная сфера	Активы по разведке и исследованию	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2015 года	569.013	299.268	1.366.921	1.419.718	3.654.920
Поступления	-	-	9.365	80.930	90.295
Увеличение в резервах	-	29.849	-	-	29.849
Переводы	-	-	335.199	(335.199)	-
Изменение в оценках	214.768	(12.868)	-	-	201.900
Выбытия	-	-	-	(11.355)	(11.355)
Выбытие дочерней организации (Примечание 12)	-	-	-	(3.434)	(3.434)
На 31 декабря 2015 года	783.781	316.249	1.711.485	1.150.660	3.962.175
Поступления	-	-	2.058	175.529	177.587
Увеличение в резервах	-	7.505	-	-	7.505
Выбытия	-	-	-	(871)	(871)
На 31 декабря 2016 года	783.781	323.754	1.713.543	1.325.318	4.146.396
Накопленная амортизация					
На 1 января 2015 года	(162.261)	(144.954)	(48.479)	(203.923)	(559.617)
Отчисления за период	(38.172)	(2.297)	(171.809)	(133.278)	(345.556)
Обесценение	-	-	-	(43.560)	(43.560)
Выбытия	-	-	-	9.443	9.443
На 31 декабря 2015 года	(200.433)	(147.251)	(220.288)	(371.318)	(939.290)
Отчисления за период	(45.005)	(7.431)	(212.675)	(137.707)	(402.818)
Выбытия	-	-	-	119	119
На 31 декабря 2016 года	(245.438)	(154.682)	(432.963)	(508.906)	(1.341.989)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2015 года	406.752	154.314	1.318.442	1.215.795	3.095.303
На 31 декабря 2015 года	583.348	168.998	1.491.197	779.342	3.022.885
На 31 декабря 2016 года	538.343	169.072	1.280.580	816.412	2.804.407

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)****16. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ЗА ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов авансы, выданные за долгосрочные активы, в основном, включали следующее:

- авансы, выданные 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 2016 года	31 декабря 2015 года
Авансы, выданные за долгосрочные активы	180.684	323.790
За минусом: резерв по сомнительным долгам	(14.232)	(9.593)
	166.452	314.197

Изменения в резерве по сомнительной задолженности представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
На 1 января	(9.593)	(45.415)
Начисление резерва (Примечание 7)	(4.639)	(2.164)
Списание резерва по сомнительным долгам	–	37.986
На 31 декабря	(14.232)	(9.593)

17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Депозиты ликвидационного фонда по контрактам на недропользование	245.706	123.309
Прочее	279	278
	245.985	123.587

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 2016 года Группа имела денежные средства, ограниченные в использовании, для ликвидации последствий разработки месторождений в сумме 245.706 тысяч тенге (2015 год: 123.309 тысяч тенге). Прочие суммы включали в себя суммы гарантийных взносов за иностранных работников.

18. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Запасные части и производственные материалы	4.015.278	2.089.157
Сырьё	3.225.317	1.613.536
Готовая продукция	815.164	314.443
Незавершённое производство	778.146	356.055
Прочие	258.021	238.252
	9.091.926	4.611.443
За минусом: резерв по неликвидным товарно-материальным запасам	(792.820)	(465.954)
	8.299.106	4.145.489

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

18. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
На 1 января	(465.954)	(493.351)
Начисление резерва (Примечание 7)	(326.866)	-
Восстановление резерва (Примечание 7)	-	27.397
На 31 декабря	(792.820)	(465.954)

Запасные части и производственные материалы на складах по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов были приобретены для поддержания работ по добыче, работы обогатительной фабрики и прилегающей инфраструктуры.

19. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Торговая дебиторская задолженность	351.996	985.575
Прочая дебиторская задолженность	44.832	33.317
	396.828	1.018.892
За минусом: резерв по сомнительным долгам	(3.894)	(5.894)
	392.934	1.012.998

Средний кредитный срок для клиентов Группы составляет 12 дней. В течение 2016 и 2015 годов проценты по неоплаченным остаткам не начислялись.

Изменения в резерве по сомнительной задолженности представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
На 1 января	(5.894)	(56.350)
Восстановление резерва (Примечание 7)	2.000	46.842
Списание резерва	-	3.614
На 31 декабря	(3.894)	(5.894)

20. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Авансы, выданные за работы и услуги	107.179	47.166
Авансы, выданные за доставку товарно-материальных запасов	207.193	44.193
Прочие авансы выданные	20.670	16.575
	335.042	107.934
За минусом: резерв по сомнительным долгам	(35.370)	(33.250)
	299.672	74.684

Изменения в резерве по сомнительной задолженности представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
На 1 января	(33.250)	(34.990)
Начисление резерва (Примечание 7)	(2.120)	(550)
Списание резерва	-	2.290
На 31 декабря	(35.370)	(33.250)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Текущие активы по налогам и платежам в бюджет		
НДС к возмещению	2.332.934	1.639.196
Резерв по НДС к возмещению	(292.292)	(284.947)
Налог на имущество	20.283	2.633
Прочее	14.058	8.768
	2.074.983	1.365.650

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Текущие обязательства по налогам и платежам в бюджет		
Налог на добычу полезных ископаемых к уплате	600.578	738.364
Пенсионные отчисления к уплате	49.380	72.764
Индивидуальный подоходный налог к уплате	32.154	47.279
НДС к уплате	28.411	-
Социальный налог к уплате	21.620	23.306
Социальные взносы к уплате	13.964	14.862
Прочее	53.315	44.557
	799.422	941.132

22. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Банковские счета в иностранной валюте	3.933.189	825.140
Банковские счета в тенге	691.250	759.028
Наличность в кассе	5.352	1.944
	4.629.791	1.586.112

На 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года банковские счета являются беспроцентными.

23. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год		2015 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)		(2.092)
		8.377.523		8.377.523

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

23. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)

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

Простые акции

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

Привилегированные акции

На 31 декабря 2016 года Компания имела 4.830 выкупленных собственных привилегированных акций по цене 5.000 тенге за акцию (на 31 декабря 2015 года: 4.830 по цене 5.000 тенге за акцию).

	Непогашен- ные статьи	Номи- нальная стоимость, тысяч тенге	Первоначальная стоимость, тысяч тенге	Минималь- ная ставка дивиден- дов, %	Минималь- ная сумма дивиден- дов, тысяч тенге	Рыночная ставка, %	Текущая стоимость, тысяч тенге
2016 год	437	5.000	2.185	10	219	10,45	2.092
2015 год	437	5.000	2.185	10	219	10,45	2.092

Приведённая 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.

Расчёты балансовой стоимости акции

Расчёты балансовой стоимости одной простой акции

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Итого активов	63.306.393	60.905.115
Нематериальные активы	(2.804.407)	(3.022.885)
Итого обязательств	(70.895.961)	(83.035.003)
Привилегированные акции	(93)	(93)
Итого чистых обязательств	(10.394.068)	(25.152.866)
Количество простых акций	10.000.000	10.000.000
Балансовая стоимость одной простой акции в тенге	(1.039)	(2.515)

Расчёты балансовой стоимости одной привилегированной акции

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Сумма начисленных, но не выплаченных дивидендов по привилегированным акциям	-	-
Привилегированные акции	93	93
Капитал принадлежащий держателям привилегированных акций	93	93
Долговая составляющая привилегированных акций	2.092	2.092
	2.185	2.185
Выпущенные привилегированные акции	5.267	5.267
Выкупленные привилегированные акции	(4.830)	(4.830)
Количество привилегированных акций	437	437
Балансовая стоимость одной привилегированной акции в тенге	5.000	5.000

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. БАНКОВСКИЕ ЗАЙМЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
«Евразийский банк развития»	17.634.220	23.963.282
Неамортизированные комиссии	(40.030)	(54.587)
«Народный Банк Казахстана»	25.526.643	31.835.034
Неамортизированные комиссии	(104.990)	(128.761)
	43.015.843	55.614.968
За минусом: текущая часть	(10.781.076)	(11.326.217)
	32.234.767	44.288.751

Банковские займы имеют следующие сроки погашения:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
До 3 месяцев	662.772	847.323
От 3 до 6 месяцев	4.476.952	4.732.938
От 6 до 12 месяцев	5.641.352	5.745.956
Текущая часть	10.781.076	11.326.217
От 1 года до 2 лет	11.282.704	11.491.912
К погашению позже	21.097.083	32.980.187
Долгосрочная часть	32.379.787	44.472.099

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 (55 миллионов долларов США), который использовался для финансирования строительства обогатительной фабрики и приобретения подземного горного оборудования на месторождении Акбакай; для финансирования модернизации обогатительной фабрики и инфраструктуры (20,6 миллионов долларов США); приобретение горной техники и строительство соответствующей инфраструктуры (22 миллиона долларов США); подготовки проектной и разрешительной документации (0,4 млн. долларов США). Процентная ставка по займам, полученным в рамках кредитной линии, составляет 6-ти месячный долларовый ЛИБОР + 6,8% годовых. На отчётную дату займы в рамках кредитной линии были обеспечены движимым и недвижимым имуществом Группы (*Примечание 13*).

АО «Народный Банк Казахстана»

26 мая 2014 года Группа заключила два договора о предоставлении кредитной линии с АО «Народный Банк Казахстана» на общую сумму 90 миллионов долларов США. 18 августа 2015 года сумма кредитной линии выросла до 95,4 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 суммы основного долга началось в сентябре 2015 года. Ставка вознаграждения по займам, полученным в рамках кредитной линии, составляет 8%. На отчётную дату займы в рамках кредитной линии были обеспечены движимым и недвижимым имуществом Группы (*Примечание 13*).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

25. ЗАЙМЫ, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ СВЯЗАННЫХ СТОРОН

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Дата погашения	Процентная ставка	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
ТОО «Кипрос»	Тенге	21 июля 2022 года	11,99%	9.175.533	8.157.536
ТОО «Кипрос»	Тенге	1 января 2020 года	3%	128.049	123.951
«Aquila Gold B.V.»	Доллар США	1 января 2020 года	3 мес. Либор + 3%	103.128	101.307
«Aquila Gold B.V.»	Доллар США	1 января 2020 года	3 мес. Либор + 3%	7.311.821	7.182.586
«Aquila Gold B.V.»	Доллар США	1 января 2020 года	3 мес. Либор + 3%	3.611	7.223
«Steppe Capital Pte. Ltd.»	Доллар США	1 января 2020 года	3 мес. Либор + 3%	3.043.364	2.988.394
«SteppeTreasury Services Pte. Ltd.»	Доллар США	1 января 2020 года	1 мес. Либор + 3%	1.724.799	1.706.002
				21.490.305	20.266.999

26. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

В течение 2013-2015 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:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2016 года		31 декабря 2015 года	
	Мин. платежи	Текущая стоимость платежей	Мин. платежи	Текущая стоимость платежей
В течение одного года	–	–	258.944	256.533
Более одного года	–	–	–	–
Итого минимальных арендных платежей	–	–	258.944	256.533
За минусом: будущие финансовые затраты	–	–	(2.411)	–
Текущая стоимость минимальных арендных платежей	–	–	256.533	256.533

На 31 декабря 2016 года, обязательства по финансовой аренде были полностью погашены. На 31 декабря 2015 года основные средства с остаточной стоимостью 302.802 тысячи тенге были признаны Группой в консолидированном отчёте о финансовом положении по договорам финансовой аренды, которые были заложены в качестве обеспечения по обязательствам по финансовой аренде.

27. РЕЗЕРВЫ ПО КОНТРАКТАМ НА НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Восстановление месторождений	Социальная сфера	Исторические затраты	Итого
На 1 января 2015 года	955.646	74.242	252.011	1.281.899
Увеличение резервов	89.149	–	–	89.149
Изменение в учётных оценках	70.911	(12.868)	(53.857)	4.186
Расходы по приросту (Примечание 9)	56.957	1.255	7.551	65.763
Фактическое выполнение/выплаты	–	(5.841)	–	(5.841)
Переводы в обязательства по контрактам на недропользование	–	(59.782)	(30.228)	(90.010)
Эффект изменения в курсах валют	–	2.994	195.106	198.100
На 31 декабря 2015 года	1.172.663	–	370.583	1.543.246
Увеличение резервов	21.679	–	–	21.679
Изменение в учётных оценках	(279.489)	–	16.164	(263.325)
Расходы по приросту (Примечание 9)	86.520	–	17.001	103.521
Эффект изменения в курсах валют	–	–	(7.186)	(7.186)
На 31 декабря 2016 года	1.001.373	–	396.562	1.397.935

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

27. РЕЗЕРВЫ ПО КОНТРАКТАМ НА НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЕ (продолжение)

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 не дисконтированная сумма принятого будущего выбытия денежных средств с учётом инфляции по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года отдельно по месторождениям составила:

<i>В тысячах тенге</i>	Акбакай	Пустынное	Карьерное	Светинское	Аксакал-Бескемпир	УКВ	Итого
2016 год	769.029	678.465	39.115	72.304	241.254	9.748	1.809.915
2015 год	709.591	866.492	63.277	87.650	197.625	15.936	1.940.571

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

	Акбакай	Пустынное	Карьерное	Светинское	Аксакал-Бескемпир	УКВ
Год	2025	2022	2019	2023	2025	2017

- (iv) Ставка дисконтирования составляет:

	Акбакай	Пустынное	Карьерное	Светинское	Аксакал-Бескемпир	УКВ
2016 год	9,15%	10,10%	11,39%	9,85%	9,15%	11,39%
2015 год	6,22%	7,33%	9,83%	6,86%	6,22%	9,83%

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 2016 года и 31 декабря 2015 года отдельно по месторождениям составила:

<i>В тысячах долларов США</i>	Уч. Карьерный	Кенжем
2016 год	89	1.472
2015 год	89	1.472

<i>В тысячах тенге</i>	Уч. Карьерный	Кенжем
2016 год	29.663	490.603
2015 год	30.213	499.700

- (iii) Ставки дисконтирования составляют:

	Карьерный	Кенжем
2016 год	2,737%	3,987%
2015 год	3,690%	4,620%

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

27. РЕЗЕРВЫ ПО КОНТРАКТАМ НА НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЕ (продолжение)

Резерв на возмещение расходов по социальной сфере

В течении 2015 года Группа перевела непогашенный остаток резерва по социальной сфере по контрактам на недропользование в размере 59.782 тысячи тенге в обязательства по контрактам на недропользование (Примечание 28).

28. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО КОНТРАКТАМ НА НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЕ

В тысячах тенге	Социальная сфера	Исторические затраты	Итого
На 1 января 2015 года	–	589.160	589.160
Увеличение обязательства	32.977	–	32.977
Переводы из резерва (Примечание 9)	59.782	30.228	90.010
Изменение в учётных оценках	–	214.768	214.768
Расходы по приросту (Примечание 9)	1.197	23.253	24.450
Фактическое выполнение/выплаты	(17.291)	(137.585)	(154.876)
Эффект изменения в курсах валют	59.949	380.164	440.113
На 31 декабря 2015 года	136.614	1.099.988	1.236.602
Увеличение обязательства	7.505	–	7.505
Расходфы по приросту (Примечание 9)	3.391	35.255	38.646
Фактическое выполнение/выплаты	(40.931)	(288.966)	(329.897)
Эффект изменения в курсах валют	(2.188)	(13.625)	(15.813)
На 31 декабря 2016 года	104.391	832.652	937.043
Краткосрочная часть	44.514	315.271	359.785
Долгосрочная часть	59.877	517.381	577.258

Обязательства по социальной сфере

Обязательства по социальной сфере являются обязательными платежами на развитие социально-экономической сферы региона по контрактам на недропользование. Такие обязательства представляют собой дисконтированные денежные потоки предполагаемых денежных выплат. Применяемая ставка дисконтирования находится в диапазоне 3,46-4,43%, и будущие денежные оттоки отражают риски, присущие такому обязательству. В результате, Группа пересмотрела свое текущее положение и классифицировала их как финансовые обязательства, поскольку обязательства отвечают соответствующим требованиям. В контрактах на недропользование предусмотрены следующие обязательные платежи:

	В тысячах долларах	Периодичность
Светинское	335	общая сумма
Кенжем	16,8	общая сумма
Акбакай	15	в год
Аксакал-Бескемпир	5	в год

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****28. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО КОНТРАКТАМ НА НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЕ (продолжение)****Обязательства по историческим затратам**

Обязательства по историческим затратам являются обязательствами, начисленные согласно требованиям Налогового Кодекса Республики Казахстан. Такие обязательства представляют собой дисконтированные денежные потоки предполагаемых денежных выплат. Примененная ставка дисконтирования находится в диапазоне 2,8-3,3%, и будущие денежные оттоки отражают риски, присущие такому обязательству. В контрактах на недропользование предусмотрены следующие обязательные платежи:

	В тысячах долларах	Периодичность
Бескемпир/Аксакал	6.513	общая сумма
Светинское	1.399	общая сумма
Пустынное	172	общая сумма

29. 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. По состоянию на 31 декабря 2016 года, водопровод не введен в эксплуатацию. Соответственно, Группа реклассифицировала соответствующую сумму из резервов по контрактам на недропользование на прочие долгосрочные обязательства.

На 31 декабря 2016 года Группа имеет резервы начисленные по возмещению потери трудоспособности и потери кормильца в размере 96.203 тысячи тенге (31 декабря 2015 года: 100.339 тысяч тенге) в соответствии с Гражданским кодексом и Трудовым кодексом.

30. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Торговая кредиторская задолженность	2.217.523	2.182.792
Прочая кредиторская задолженность	3.304	3.072
	2.220.827	2.185.864

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

31. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Резерв по неиспользованным отпускам	558.756	424.631
Задолженность по оплате труда	5.623	91.044
Прочие	6.491	6.132
	570.870	521.807

32. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

32. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)

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

Операции и остатки по связанным сторонам

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

<i>В тысячах тенге</i>	Прочий доход	Прочие краткосрочные активы	Задолженность связанным сторонам	Проценты, начисленные по займам от связанных сторон
По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2016 года				
Материнская компания «Aquila Gold B.V.»	3.356	–	7.418.560	270.052
Организации под общим контролем				
«Steppe Capital Pte. Ltd.»	–	–	3.043.364	111.922
ТОО «Кипрос»	–	–	9.303.582	475.879
ТОО «Сумеру»	6	6	–	–
«SteppeTreasury Services Pte. Ltd.»	–	–	1.724.799	51.026
	3.362	6	21.490.305	908.879

<i>В тысячах тенге</i>	Прочий доход	Прочие краткосрочные активы	Задолженность связанным сторонам	Проценты, начисленные по займам от связанных сторон
По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2015 года				
Материнская компания «Aquila Gold B.V.»	26.115	–	7.291.116	156.272
Организации под общим контролем				
«Steppe Capital Pte. Ltd.»	–	–	2.988.394	64.385
ТОО «Кипрос»	–	–	8.281.487	475.771
ТОО «Сумеру»	334	–	–	–
«SteppeTreasury Services Pte. Ltd.»	–	–	1.706.002	31.245
	26.449	–	20.266.999	727.673

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов ключевой управленческий персонал Группы состоял из 3-х человек. Компенсации, выплаченные ключевому управленческому персоналу Компании в течение года, закончившегося 31 декабря 2016 года, составили 170.095 тысячи тенге (в 2015 году: 131.793 тысяча тенге) и, в основном, включали заработную плату.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****33. 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 пеню, 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 5 (пять) календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2016 года. По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2016 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 2016 года эти обязательства составляют 129.574 тысяч тенге (2015 год: 544.656 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.

Рабочая программа

По состоянию на 31 декабря 2016 года Группа не соблюдает определенные требования рабочей программы (далее – «РП») по месторождениям Светинское, Бескепир-Аксакал, Карьерное, Кенжем.

Причины не выполнения рабочей программы по контрактам следующие:

Светинское (Контракт № 2577 от 11 мая 2007 года)

Вследствие изменения морфологии рудных тел, отсутствия сплошности оруднения, усложнения горно-геологических условий и нарушения устойчивости горных пород было принято решение приостановить горные работы по месторождению Светинское и изменить технологию разработки месторождения для перехода на открытую добычу.

Компания обратилась в Компетентный орган и получила разрешение внести изменения в проектную документацию и в рабочую программу.

Бескепир-Аксакал (Контракт № 653 от 18 апреля 2001 года)

Компания не выполнила обязательства по реализации золота в связи с отсутствием подтверждения расчетного содержания золота в руде. В настоящее время, Компания разработала и утвердила ТЭО кондиции в Государственный комитет по запасам полезных ископаемых, и продолжает работы по пересчету запасов.

Карьерное (Контракт № 1089 от 29 декабря 2002 года)

Компания не выполнила обязательства по объему выпуска золота в связи с отсутствием подтверждения расчетного содержания золота в руде. В связи с этим, с 2016 года по месторождению ведется работа по разработке ТЭО кондиции и пересчета запасов. Ожидаемой датой завершения работ и ее утверждения Государственным комитетом по запасам полезных ископаемых является 3 квартал 2017 года.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****33. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Контрактные обязательства (продолжение)*****Минимальная рабочая программа (продолжение)***

Кенжем (Контракт № 2577 от 15 февраля 2008 года)

Срок геологоразведочных работ по месторождению Кенжем истек 15 февраля 2017 года. В течение периода разведки был проведен комплекс геологоразведочных работ. По результатам выполненных работ, Компания составила технико-экономическую модель, которая показала, что при нынешнем уровне цены на золото подземная разработка экономически не целесообразна и было принято решение об отработке верхних горизонтов открытым способом. Компания получила разрешение от Компетентного органа на отработку месторождения открытым способом. В настоящее время проводятся работы по разработке ТЭО кондиции и по пересчету запасов. После утверждения запасов в ГКЗ планируется разработка проектной документации для отработки месторождения с внесением изменений в рабочую программу и контракт.

Руководство Группы считает, что существующие несоблюдения РП не могут оказать и не оказывают существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность. Руководство группы считает, что Группа сможет перенести невыполненную часть обязательств по РП на последующие годы, и выполнить все обязательства в течение 2018 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 отчетных периодов.

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.

34. 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 отчетности 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. Рыночный риск состоит из трех типов: 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

34. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Рыночный риск (продолжение)

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>	2016 год Увеличение/ уменьшение	2015 год Увеличение/ уменьшение
Увеличение процентной ставки на 10 базисных пунктов	(28.170)	(34.566)
Уменьшение процентной ставки на 10 базисных пунктов	28.170	34.566

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.

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
	Выражено в долларах США	Выражено в долларах США	Выражено в евро	Выражено в евро
Дебиторская задолженность	-	5.457	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	3.933.188	822.580	-	2.373
Итого активов	3.933.188	828.037	-	2.373
Торговая кредиторская задолженность	36.917	337.074	159.917	89.261
Займы, полученные от связанных сторон	12.186.723	11.985.512	-	-
Банковские займы	43.160.863	55.798.316	-	-
Обязательства по финансовой аренде	-	256.533	-	-
Обязательства по историческим затратам/социальной сфере	937.043	1.236.602	-	-
Итого обязательств	56.321.546	69.614.037	159.917	89.261
Чистая сумма валютного риска	(52.388.358)	(68.786.000)	(159.917)	(86.888)

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря		31 декабря	
	2016 года	2015 года	2016 года	2015 года
Тенге за 1 евро	378,63	245,80	352,42	371,31
Тенге за 1 доллар США	342,16	221,73	333,29	339,47

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**34. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Рыночный риск (продолжение)***Валютный риск (продолжение)*

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:

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ уменьшение обменного курса доллара США	Влияние на прибыль до налогооб- ложения	Увеличение/ уменьшение обменного курса евро	Влияние на прибыль до налогооб- ложения
2016 год	13,00% -13,00%	(6.810.487) 6.810.487	15,00% -15,00%	(23.988) 23.988
2015 год	60,00% -20,00%	(41.271.600) 13.757.200	60,00% -20,00%	(52.133) 17.378

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.

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 2016 и 2015 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 2016 года						
Банковские займы	–	13.000.615	13.585.587	23.366.747	–	49.952.949
Займы, полученные от связанных сторон	–	–	–	13.645.072	14.313.014	27.958.086
Обязательства по возмещению исторических затрат	–	315.271	308.328	205.262	58.264	887.125
Обязательства по социальной сфере	–	44.513	34.613	16.664	14.998	110.788
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2.220.827	–	–	–	–	2.220.827
	2.220.827	13.360.399	13.928.528	37.233.745	14.386.276	81.129.775

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

34. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

<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 2015 года						
Банковские займы	-	14.289.378	14.803.220	33.085.092	4.592.240	66.769.930
Займы, полученные от связанных сторон	-	-	-	-	28.193.413	28.193.413
Обязательства по финансовой аренде	-	258.944	-	-	-	258.944
Обязательства по возмещению исторических затрат	-	288.961	319.938	476.395	106.989	1.192.283
Обязательства по социальной сфере	-	48.761	33.625	43.741	20.368	146.495
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2.185.864	-	-	-	-	2.185.864
	2.185.864	14.886.044	15.156.783	33.605.228	32.913.010	98.746.929

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.

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года соотношение собственных и заемных средств было представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Займы с процентами	64.506.148	75.881.967
Торговая и прочая кредиторская задолженность За вычетом денежных средств и их эквивалентов	2.220.827 (4.629.791)	2.185.864 (1.586.112)
Чистая задолженность	62.097.184	76.481.719
Капитал и чистая задолженность	54.507.616	54.351.831
Коэффициент задолженности	(13,92%)	(40,72%)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменен между осведомленными 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

34. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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 признаны 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 справедливой стоимости на 31 декабря 2016 и 2015 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, заемные средств, примерно равна их справедливой стоимости на 31 декабря 2016 и 2015 годов вследствие их краткосрочного характера.

Ниже представлено сравнение балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Группы, кроме тех, чья балансовая стоимость примерно равно справедливой стоимости.

В тысячах тенге	31 декабря 2016 года		31 декабря 2015 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы				
Уровень 1				
Уровень 2				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	392.934	392.934	1.012.998	1.012.998
Уровень 3				
Итого	392.934	392.934	1.012.998	1.012.998

В тысячах тенге	31 декабря 2016 года		31 декабря 2015 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые обязательства				
Уровень 1				
Уровень 2				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2.220.827	2.220.827	2.185.864	2.185.864
Банковские займы	43.015.843	43.015.843	55.614.968	55.614.968
Уровень 3				
Итого	45.236.670	45.236.670	57.800.832	57.800.832

35. КОНСОЛИДАЦИЯ

По состоянию на 31 декабря 2016 года следующая дочерняя компания была включена в консолидированную финансовую отчётность Группы:

Название дочерней организации	Место регистрации	Долевое участие	
		31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
АО «Акбакайский Горно-Металлургический Комбинат»	Акбакай, Республика Казахстан	99,61%	99,61%
ТОО «Казголд Реагента»	Тараз, Республика Казахстан	–	51,00%

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

35. КОНСОЛИДАЦИЯ (продолжение)

В феврале 2015 года Компания заключила договор с физическим лицом о продаже 100% доли владения в ТОО «АлтынАлмас Инжиниринг» за 16.000 тысяч тенге.

В течении 2016 года дочерняя организация ТОО «Казголд Реагентс» была ликвидирована.

36. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

4 января 2017 года Компания заключила Договор финансового лизинга с ТОО «Катерпиллар Файнэншл Казахстан» за аренду двух самосвалов, стоимостью 454.737 тысяч тенге каждый.

25 января 2017 года Компания заключила Дополнительное соглашение с АО «Народный Банк Казахстан», на основании увеличения кредитной линии на 8,2 млн. долларов. Целью финансирования является модернизация рудоперерабатывающего завода на месторождении Пустынное.

Компанией «Aquila Gold B.V.», являющейся держателем 100% от общего числа голосующих акций Компании, было принято решение от 22 марта 2017 года о размещении акций в ее владении на свободные торги в Казахстанской фондовой бирже.