



АО «AltynEx Company»

**Консолидированная финансовая отчетность
по МСФО**

За период, закончившийся 31 марта 2018 года,

СОДЕРЖАНИЕ

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет о финансовом положении	1
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	2
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств	4
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	5-41

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2018 ГОДА**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «AltynEx Company» (далее – «Компания» и «Материнская Компания») создано и зарегистрировано управлением юстиции Мугалжарского района Актюбинской области Республики Казахстан 17 июля 2015 года, что подтверждено свидетельством о государственной регистрации юридического лица №432-1904-12-АО-ИУ.

Компания зарегистрирована как эмитент на Казахстанской фондовой бирже. По состоянию на 31 марта 2018 года акционерами Компании, владевшими простыми акциями (Примечание 14), являлись:

1. Г-н Идрисов Динмухамет Аппазович – 29.0%.
2. Компания Linkorn Limited (Джерси) – 8.6%.
3. Г-н Рысбаев Шынгысхан Бакытжанулы – 9.1%.
4. Г-жа Балгожина Мадина Айтмукановна – 9.8%.
5. Г-н Нурланов Нурхан Нурланович – 9.8%.
6. Г-н Серикбаева Бакыт Каирбековна – 9.8%.
7. Г-жа Березина Анастасия Валерьевна – 7.8%.
8. Г-н Достыбаев Ержан Нурбекович – 13.8%.
9. Г-жа Нурлахова Рзуан Алимханкызы – 2.4%.

По состоянию на 31 марта 2018 и 31 декабря 2017 годов единственным владельцем 100%-го пакета привилегированных акций Компании являлось ТОО «Юбилейное».

Конечным бенефициаром компании Linkorn Limited является гражданин Российской Федерации г-н Лузин Борис Степанович.

По состоянию на 31 марта 2018 года в Группе работало 565 сотрудников (на 31 марта 2017 года - 649 сотрудников).

Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и ее 100% дочерней организации ТОО «AltynEx Production» (далее совместно – «Группа»).

ТОО «AltynEx Production» создано в соответствии с законодательством Республики Казахстан и было зарегистрировано как товарищество с ограниченной ответственностью 4 апреля 2017 года.

Юридический адрес Компании и ее дочерней организации ТОО «AltynEx Production»: Республика Казахстан, Актюбинская область, Мугалжарский район, поселок Алтынды.

Основная деятельность Группы

Основным видом деятельности Группы является разведка и добыча золотосодержащих руд и полиметаллов на основе контрактов на недропользование, реализация золотосодержащей руды и слитков Доре.

У Компании на 31 марта 2018 года имеются следующие контракты на недропользование:

1. Контракт на добычу золотосодержащих руд № 830 от 14 декабря 2001 года;
2. Контракт на разведку № 2560 от 28 января 2008 года;
3. Контракт на добычу строительного камня № 1/2015 от 23 января 2015 года.

30 января 2018 года с ГУ «Управление индустриально-инновационного развития Актюбинской области» заключены соглашения о досрочном прекращении действий следующих контрактов:

1. Контракт на добычу строительного песка № 67/2016 от 29 апреля 2016 года;
2. Контракт на добычу глины и глинистых сланцев № 68/2016 от 29 апреля 2016 года.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основная деятельность Группы (продолжение)

14 декабря 2001 года ОАО «Горно-рудная компания «АБС-Балхаш» заключило с министерством энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан контракт № 830 на проведение добычи золотосодержащих руд на месторождении «Юбилейное» в Мугалжарском районе Актюбинской области (далее – «Контракт на добычу»). Срок действия Контракта на добычу – 25 лет. 24 декабря 2001 года с министерством энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан было подписано Дополнение №1 к Контракту на добычу, в соответствии с которым право на недропользование было передано связанной стороне ТОО «Юбилейное». В 2006-2012 годах ТОО «Юбилейное» заключило с министерством дополнительные соглашения №2, №3 и №4 к Контракту на добычу по поводу изменений рабочей программы. Срок действия Контракта на добычу был изменен до 14 декабря 2024 года. 28 июля 2014 года с министерством индустрии и новых технологий Республики Казахстан было подписано Дополнение №5 к Контракту на добычу и внесены изменения в рабочую программу вследствие изменения способа отработки месторождения и увеличения объема добычи до 350 тысяч тонн руды в год сроком действия до 2026 года. Также были внесены изменения в части строительства горно-обогатительной фабрики производительностью до 5 миллионов тонн руды в год. По состоянию на 31 декабря 2017 года строительство горно-обогатительной фабрики находилось на начальном этапе и его завершение планируется в 2020 году.

29 сентября 2015 года с министерством по инвестициям и развитию Республики Казахстан было подписано Дополнение № 6 к Контракту на добычу о передаче права на недропользование АО «AltynEx Company».

15 августа 2016 года с министерством по инвестициям и развитию Республики Казахстан было подписано Дополнение № 7 к Контракту на добычу о переносе сроков строительства обогатительной фабрики по комплексной переработке золотосодержащих руд мощностью в 3 миллиона тонн руды в год на месторождении Юбилейное до конца 2020 года.

28 января 2008 года ТОО «Юбилейное» заключило с министерством энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан контракт №2560 на проведение разведки золота и полиметаллов на площади месторождения «Юбилейное» (далее – «Контракт на разведку»). Период разведки составлял 5 лет.

27 ноября 2014 года ТОО «Юбилейное» заключило с министерством по инвестициям и развитию Республики Казахстан Дополнение № 1 к Контракту на разведку, согласно которому срок действия Контракта на разведку был изменен - до 27 ноября 2016 года.

29 сентября 2015 года с министерством по инвестициям и развитию Республики Казахстан было подписано Дополнение № 2 к Контракту на разведку, в соответствии с которым право на недропользование было передано АО «AltynEx Company».

4 мая 2017 года было подписано дополнительное соглашение №3 к Контракту от 28 января 2008 года № 2560 на разведку золота и полиметаллов на площади месторождения Юбилейное в Актюбинской области Республики Казахстан. Срок действия Контракта продлен на два года до 3 мая 2019 года.

23 января 2015 года ТОО «Юбилейное» заключило с Управлением природных ресурсов и регулирования природопользования контракт № 1/2015 на проведение добычи строительного камня (отвалов вскрышных пород) на месторождении «Юбилейное» в Мугалжарском районе Актюбинской области (далее – «Контракт на добычу строительного камня»). 18 ноября 2015 года с Управлением природных ресурсов и регулирования природопользования было заключено Дополнение №1 к Контракту на добычу строительного камня, в соответствии с которым право на недропользование было передано АО «AltynEx Company». Срок действия Контракта на добычу строительного камня – 24 года.

29 апреля 2016 года Компания заключила с Управлением природных ресурсов и регулирования природопользования контракт № 67/2016 на проведение добычи строительного песка на месторождении «Сарколь», расположенного в Мугалжарском районе Актюбинской области Республики Казахстан. Срок действия данного контракта – 25 лет. 30 января 2018 года действие контракта досрочно прекращено.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2018 ГОДА**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основная деятельность Группы (продолжение)

29 апреля 2016 года Компания заключила с Управлением природных ресурсов и регулирования природопользования контракт № 68/2016 на проведение добычи глин и глинистых сланцев (грунты) на месторождении «Придорожный», расположенного в Мугалжарском районе Актюбинской области Республики Казахстан. Срок действия данного контракта – 25 лет. 30 января 2018 года действие контракта досрочно прекращено.

У Компании имеются следующие лицензии:

- Государственная лицензия №15017496 от 29 сентября 2015 года на разработку, производство, приобретение и реализацию взрывчатых и пиротехнических веществ и изделий с их применением;
- Государственная лицензия №15018064 от 8 октября 2015 года на эксплуатацию горных и химических производств;
- Государственная лицензия №16003300 от 19 февраля 2016 года на деятельность, связанную с оборотами прекурсоров.

ТОО «AltynEx Production» было создано с целью строительства и последующей эксплуатации золотоизвлекающей фабрики в Мугалжарском районе Актюбинской области.

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И
ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Принцип соответствия

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), выпущенными Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности.

Принципы подготовки

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов.

Консолидированная финансовая отчетность Группы представлена в казахстанских тенге (далее – «тенге»). Функциональной валютой и валютой презентации консолидированной финансовой отчетности Группы является тенге. Все значения в данной консолидированной финансовой отчетности округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев.

Принцип непрерывной деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Группа будет придерживаться принципа непрерывной деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

У руководства Группы нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности.

Принцип начисления

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления предполагает признание результатов хозяйственных операций, а также событий по факту их совершения, независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в консолидированную финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2018 ГОДА**

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И
ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Признание элементов консолидированной финансовой отчетности

В данную консолидированную финансовую отчетность включены все активы, обязательства, капитал, доходы и расходы, являющиеся элементами консолидированной финансовой отчетности. Все элементы консолидированной финансовой отчетности представлены в виде линейных статей. Объединение нескольких элементов консолидированной финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функций) в деятельности Группы. Каждый существенный класс сходных статей представляется в консолидированной финансовой отчетности отдельно. Статьи неаналогичного характера или назначения представляются отдельно, если только они не являются несущественными.

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность Группы включает в себя финансовую отчетность Материнской Компании и дочерних организаций, контролируемых Материнской компанией.

Дочерние организации консолидируются с даты перехода контроля к Группе и перестают консолидироваться с момента потери Группой контроля над ними. В частности, доходы и расходы дочерних организаций, проданных в течение года, включаются в консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе с даты получения до даты потери контроля.

Группа осуществляет контроль, если:

- обладает властными полномочиями над организацией;
- несет риски, обладает правами на переменные результаты деятельности организации; и
- может использовать властные полномочия для влияния на переменные результаты.

Группа заново оценивает наличие или отсутствие контроля, если факты или обстоятельства указывают на изменение одного или нескольких элементов контроля.

Группа контролирует организацию, не имея большинства голосов, если имеющиеся права голоса дают ей практическую возможность единолично управлять значимой деятельностью организации. При оценке достаточности прав голоса для контроля Группа рассматривает все значимые для властных полномочий факты и обстоятельства, включая:

- долю прав голоса Группы по сравнению с долями и распределением долей других держателей прав голоса;
- потенциальные права голоса, принадлежащие Группе, другим держателям прав голоса и иным лицам;
- права, вытекающие из договора; и
- любые дополнительные факты и обстоятельства, указывающие на то, обладает ли Группа возможностью управлять значимой деятельностью на момент, когда необходимо принять управленческое решение по этой деятельности, включая данные о распределении голосов на предыдущих собраниях.

Прибыль и убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода распределяется между собственниками и неконтролирующими долями владения. Общий совокупный доход или убыток дочерних организаций распределяется между собственниками и неконтролирующими долями владения, даже если это ведет к возникновению отрицательного остатка по неконтролирующим долям владения.

Финансовая отчетность дочерних организаций подготовлена за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность материнской компании на основе последовательного применения учетной политики для всей Группы. Все внутригрупповые операции, остатки и нереализованные доходы / (убытки) по операциям при консолидации исключаются.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2018 ГОДА**

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И
ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Пересчет иностранной валюты

При подготовке консолидированной финансовой отчетности сделки в валюте, отличающейся от функциональной, отражаются по курсу на дату совершения сделки. Денежные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на дату составления консолидированной финансовой отчетности. Неденежные статьи, учитываемые в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, подлежат пересчету по обменным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Неденежные статьи, отраженные по исторической стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются. Курсовые разницы по денежным статьям, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в прибылях и убытках в периоде их возникновения.

Средневзвешенные обменные курсы, сложившиеся на Казахстанской фондовой бирже (далее – «КФБ») используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан.

Валютные обменные курсы КФБ, использованные Группой при составлении консолидированной финансовой отчетности, являются следующими:

В тенге	31 марта 2018 года	31 марта 2017 года
Доллар США	318,31	314,79
Евро	392,32	337,96
Российский рубль	5,55	5,59

Активы по разведке и оценке

Активы по разведке и оценке оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение, если таковой имеется.

(i) Признание и последующая оценка

Активы по разведке и оценке включают капитализированные затраты на приобретение прав на разведку, проектные работы по разведыванию месторождения, геологические и геофизические исследования, расходы на бурение горизонтов и прочие расходы, включая определенную часть административных расходов, непосредственно связанные с деятельностью по разведке и оценке.

Все расходы накапливаются по отдельным горизонтам или геологоразведочным работам до момента технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи минеральных ресурсов. Затраты по приобретению прав на разведку включают стоимость подписного бонуса и прочие расходы, понесенные на приобретение прав недропользования.

Активы по разведке и оценке включают капитализированные затраты по уплате подписного бонуса, бонуса коммерческого обнаружения, начисленные исторические затраты, а также расходы на социальное развитие региона, обучение персонала и НИОКР, предписанные Контрактом на недропользование.

Активы по разведке и оценке перестают классифицироваться как таковые при очевидности технической осуществимости и коммерческой целесообразности извлечения минеральных ресурсов. При обнаружении коммерческих запасов активы по разведке и оценке переводятся в материальные и нематериальные активы по разработке и амортизируются по производственному методу на основании доказанных разработанных запасов.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2018 ГОДА**

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И
ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Активы по разведке и оценке (продолжение)

(ii) Обесценение активов по разведке и оценке

Активы по разведке и оценке тестируются на предмет обесценения при их реклассификации в категорию активов по разработке и переводе в горнорудные активы, или при возникновении каких-либо признаков обесценения. Убыток от обесценения признается в сумме, на которую балансовая стоимость активов по разведке и оценке превышает их возмещаемую стоимость. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости активов за вычетом затрат по их реализации и стоимости в использовании.

Активы по разведке и оценке проверяются на предмет обесценения при наличии одного или более из следующих фактов и обстоятельств:

- срок действия права на разведку на определенном участке истек или истечет в ближайшем будущем, а его продление не ожидается;
- существенные расходы на дальнейшую разведку и оценку минеральных ресурсов на определенном участке не заложены в бюджет и не планируются;
- разведка и оценка минеральных ресурсов на определенном участке не привела к обнаружению коммерчески целесообразных добываемых минеральных ресурсов и Компания приняла решение о прекращении деятельности на этом участке;
- обоснованные данные свидетельствуют, что несмотря на предполагаемое продолжение разработки на определенном участке, полное возмещение балансовой стоимости активов по разведке и оценке в результате успешной разработки или реализации маловероятно.

Вышеуказанный перечень не является исчерпывающим. Для целей оценки на предмет обесценения капитализированные расходы по разработке, подлежащие тестированию на обесценение, группируются на основе контрактов.

Основные средства

Объект признается в качестве основного средства, когда с большей долей вероятности можно утверждать, что Компания получит связанные с активом будущие экономические выгоды и фактические затраты на приобретение актива могут быть надежно оценены.

Первоначально основные средства учитываются по стоимости приобретения, которая включает покупную цену, импортные пошлины и другие невозмещаемые налоги, а также расходы на транспортировку и любые прямые затраты по приведению актива в рабочее состояние для использования по назначению, а также расходы на демонтаж актива в будущем.

Последующие затраты, относящиеся к объекту основных средств, который уже был признан, увеличивают его балансовую стоимость тогда, когда Группа с большей долей вероятности получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива.

Все прочие последующие затраты признаются как расходы того отчетного периода, в котором они были понесены.

В составе основных средств имеются горнорудные активы, в которые в свое время были переведены соответствующие активы по разведке и оценке после определения технической осуществимости и коммерческой целесообразности извлечения минеральных ресурсов и начала добычи руды.

После первоначального признания в качестве актива объект основных средств учитывается по первоначальной стоимости за вычетом износа и накопленных убытков от обесценения, если таковые имели место.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2018 ГОДА****2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И
ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Основные средства (продолжение)**

Срок полезного использования основных средств определяется с учетом предполагаемой полезности актива для Группы и может быть короче, чем срок его экономического использования. Срок полезного использования основных средств определяется оценочным путем на основе опыта работы с аналогичными активами.

Компания устанавливает следующие сроки полезного использования основных средств:

Наименование группы	Срок полезного использования
Здания и сооружения	18 лет
Машины и оборудование	4-10 лет
Транспортные средства	4-10 лет
Прочее	2.5-10 лет

Срок полезного использования объектов основных средств и их ликвидационная стоимость при необходимости могут пересматриваться руководством с учетом всех факторов, влияющих на будущие экономические выгоды, а также намерений Группы в отношении использования объектов основных средств.

Износ по основным средствам отражается в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе и рассчитывается с использованием прямолинейного метода на протяжении предполагаемых сроков полезной службы активов, за исключением горнорудных активов, которые амортизируются по производственному методу исходя из установленных объемов извлекаемых запасов руды.

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. При наличии признаков обесценения руководство производит оценку возмещаемой стоимости, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и его стоимости в использовании. Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой суммы, а убыток от обесценения отражается в прибылях и убытках за отчетный период. Убыток от обесценения, отраженный для какого-либо актива в предыдущие периоды, восстанавливается, если имело место изменение в оценках, использованных для определения стоимости, полученной в результате использования актива или его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, если таковые имели место. Амортизация нематериальных активов рассчитывается по прямолинейному методу и начинается с момента, когда актив готов к использованию. Нематериальные активы считаются поддающимися учету, если они происходят из контрактных или других прав, или если они делимы, т.е. они могут быть проданы отдельно или вместе с другими активами.

Предполагаемые сроки полезной службы, ликвидационная стоимость и метод начисления амортизации анализируются в конце каждого года и при необходимости корректируются.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы Группы включают сырье, материалы и запасные части, предназначенные для использования в процессе производства готовой продукции и оказания услуг, а также готовую продукцию и запасные части. Группа оценивает запасы по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации.

Себестоимость товарно-материальных запасов включает все фактические затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, произведенные в целях доведения товарно-материальных запасов до их текущего состояния и места их текущего расположения. Товарно-материальные запасы учитываются по методу средневзвешенной стоимости.

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И
ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Доход от реализации продукции

Доход признается, если риски и выгоды, связанные с владением товара, передаются покупателям; Группа не сохраняет за собой ни управленческих функций в той степени, которая обычно ассоциируется с владением товарами, ни фактического контроля над проданными товарами; существует высокая вероятность получения экономических выгод, связанных со сделкой; сумма дохода может быть достоверно определена; понесенные или предстоящие расходы, связанные со сделкой, могут быть достоверно определены.

Доход от контрактов по продаже золотосодержащих руд признается, когда право собственности переходит к потребителю, так же, как и риски и выгоды, связанные с правом собственности. Доход от реализации золотосодержащих руд первоначально признается по определенному, указанному в каждом контракте проценту, умноженному на среднеарифметическое значение среднеарифметических ежедневных официальных биржевых котировок на золото, опубликованных в журнале MetalBulletin за соответствующий котировальный период к которому относилась дата отгрузки руды. В последующем доход от реализации золотосодержащих руд корректируются после определения финальной цены продажи. Подобные корректировки могут быть связаны с изменениями количества металла после результатов проб в лаборатории покупателя, а также условий ценообразования, которые определены в договорах о продаже золотосодержащих руд.

Расходы

Себестоимость реализованной продукции признается в том отчетном периоде, когда признаются соответствующие доходы. Расходы учитываются в момент возникновения и отражаются в консолидированной финансовой отчетности в периоде, к которому они относятся.

Резервы

Резервы отражаются в учете при наличии у Группы текущих обязательств (юридических или вытекающих из практики), возникших в результате прошлых событий, которые будет необходимо погасить, причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков (если влияние стоимости денег во времени является существенным).

Условные активы и обязательства

Условные активы не отражаются в консолидированной финансовой отчетности, но подлежат раскрытию при наличии вероятного притока экономических выгод.

Условные обязательства отражаются в консолидированной финансовой отчетности только в том случае, если в связи с погашением таких обязательств потребуется выбытие ресурсов, величина которых может быть определена с достаточной степенью точности.

Отчисления от вознаграждений работников

Группа выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан по единой ставке в размере 11% от заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага. Часть суммы социального налога перечисляется в АО «Государственный фонд социального страхования».

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2018 ГОДА**

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И
ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Отчисления от вознаграждений работников (продолжение)

Группа удерживает до 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в АО «Единый накопительный пенсионный фонд». Группа не имеет каких-либо других обязательств по пенсионным платежам.

Группа также удерживает с заработной платы своих сотрудников и выплачивает в бюджет Республики Казахстан индивидуальный подоходный налог по единой ставке в размере 10%. Помимо отчислений в Единый накопительный пенсионный фонд, Компания производит выплату в размере 5% обязательных профессиональных пенсионных выплат на определённые категории работников.

Группа также выплачивает 1,5% от начисленных доходов сотрудников Компании в качестве отчислений в АО «Государственный фонд социального страхования».

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются с использованием принципа учета на дату операции.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по себестоимости, которая представляет собой справедливую стоимость полученного или уплаченного вознаграждения, включая или вычитая затраты по сделке, напрямую связанные с совершением сделки, и в последующем отражаются по справедливой или амортизированной стоимости.

Справедливая стоимость обычно определяется со ссылкой на официальные рыночные котировки. В случае если рыночные котировки не доступны, справедливая стоимость определяется, используя общепринятые методы по оценке, такие как дисконтирование будущих денежных потоков, которые основываются на рыночных данных.

Амортизированная стоимость оценивается с применением метода эффективной процентной ставки. 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 учету.

Классификация и последующая оценка финансовых активов

В целях последующей оценки финансовые активы, за исключением тех, которые определены и признаны как инструменты хеджирования, классифицируются в следующие категории при первоначальном признании:

- займы и дебиторская задолженность;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток («ССЧПУ»);
- удерживаемые до погашения («УДП») инвестиции;
- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи («ИДП»).

Все финансовые активы кроме тех, что оцениваются по ССЧПУ, подлежат оценке на предмет обесценения, по крайней мере, на каждую отчетную дату для выявления объективных доказательств того, что финансовый актив или группа финансовых активов обесценены. Для выявления обесценения применяются различные критерии для каждой категории финансовых активов, которые описаны ниже. Все доходы и расходы, относящиеся к финансовым активам, которые отражаются в прибыли или убытке за период, представлены в финансовых расходах, финансовых доходах или прочих финансовых статьях, за исключением обесценения дебиторской задолженности, которое подлежит раскрытию в составе общих и административных расходов.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые активы

Финансовые активы Группы включают денежные средства, займы выданные и торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Денежные средства

Денежные средства включают наличные средства в кассе, на текущих банковских счетах, на сберегательных счетах.

Займы выданные

Займы, выданные включают беспроцентный заем, выданный акционеру Группы. Займы, выданные первоначально оцениваются по справедливой стоимости, а впоследствии по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность признается и отражается в отчете о финансовом положении по суммам выставленных счетов к оплате, за вычетом резерва по сомнительной задолженности. Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально оценивается по справедливой стоимости, а впоследствии по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо, – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться в отчете о финансовом положении, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяло на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, и при этом не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в переданном активе.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной текущей стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Группы.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И
ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Обесценение финансовых активов (продолжение)

Балансовая стоимость финансового актива уменьшается на убыток от обесценения напрямую по всем финансовым активам, за исключением торговой дебиторской задолженности, балансовая стоимость которой уменьшается посредством использования резерва по сомнительной задолженности. Группа начисляет резерв по сомнительной задолженности при невозмещении дебиторской задолженности в установленные договорами сроки. Резерв по сомнительной задолженности периодически пересматривается и, если возникает необходимость в корректировках, соответствующие суммы отражаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе отчетного периода, в котором выявлена такая необходимость. Безнадёжная задолженность списывается по мере ее выявления за счет ранее созданного резерва.

Если в течение следующего года сумма расчетного убытка от обесценения уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения восстанавливается в прибылях и убытках в той мере, в какой балансовая стоимость актива на дату обесценения не превышает сумму, которую могла бы составлять амортизированная стоимость, если обесценение не было бы признано.

Финансовые обязательства

Кредиторская и прочая задолженность

Кредиторская и прочая задолженность первоначально оценивается по справедливой стоимости, а впоследствии по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства в отчете о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Взаимозачет финансовых инструментов

По финансовым активам и финансовым обязательствам может быть произведен взаимозачет, а чистая сумма отражена в отчете о финансовом положении, только если имеется юридическое право провести взаимозачет признанных сумм, и Группа намеревается либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках на каждую отчетную 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.

Авансы и предоплаты

Авансы поставщикам отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва по сомнительным авансам. Авансы классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ним, превышает один год, или если авансы относятся к активам, которые будут отражены в учете как долгосрочные при первоначальном признании. Сумма авансов за приобретение активов включается в их балансовую стоимость при получении Группой контроля над этими активами и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ними, будут получены Группой.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И
ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Авансы и предоплаты (продолжение)

Прочие авансы списываются при получении товаров или услуг, относящихся к ним. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам, не будут получены, балансовая стоимость авансов подлежит уменьшению, и соответствующий резерв отражается в прибыли и убытках за год.

Корпоративный подоходный налог

Расходы по корпоративному подоходному налогу включают в себя текущий корпоративный подоходный налог и отложенный корпоративный подоходный налог.

Текущий корпоративный подоходный налог

Налоговые активы и обязательства по текущему корпоративному подоходному налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчетную дату в Республике Казахстан, в которой Группа осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Отложенный корпоративный подоходный налог

Отложенный корпоративный подоходный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их текущей стоимостью для целей консолидированной финансовой отчетности.

Обязательства по отложенному корпоративному подоходному налогу признаются по всем налогооблагаемым временным разницам. Активы по отложенному корпоративному подоходному налогу признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки. Налоговые активы и налоговые обязательства не отражаются в консолидированной финансовой отчетности в случаях, когда временная разница возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Текущая стоимость активов по отложенному корпоративному подоходному налогу пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные активы по отложенному корпоративному подоходному налогу пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать активы по отложенному корпоративному подоходному налогу.

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

Отложенный корпоративный подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И
ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

События после отчетного периода

События, произошедшие после окончания года, которые предоставляют дополнительную информацию о положении Группы на дату составления консолидированного отчета о финансовом положении (корректирующие события), отражаются в консолидированной финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они существенны.

Операции со связанными сторонами

Согласно МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», Группа раскрывает характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информацию об этих операциях и непогашенных сальдо взаиморасчетов, необходимую для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на консолидированную финансовую отчетность.

В настоящей консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны, которые имеют возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Информация по сегментам

Отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой руководителю Группы, отвечающему за операционные решения. Руководитель Группы, отвечающий за операционные решения, занимается распределением ресурсов и проводит оценку операционных сегментов. Отчетные сегменты подлежат отдельному раскрытию, если их выручка, доход или активы составляют не менее десяти процентов от совокупной выручки, совокупного дохода или совокупных активов всех операционных сегментов.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает подготовку руководством Группы суждений и использование субъективных оценок и допущений, влияющих на учетные суммы активов и обязательств и раскрытие информации об условных активах и обязательствах на отчетную дату консолидированной финансовой отчетности и учетные суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Несмотря на то, что оценки основываются на исторических знаниях и других существенных факторах, события или действия могут сложиться таким образом, что фактические результаты будут отличаться от этих суждений.

Ключевые допущения по будущим и прочим ключевым источникам оценки неопределенности на отчетную дату, которые несут существенный риск существенной корректировки текущей стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году, представлены ниже:

Обесценение активов по разведке и оценке, основных средств и нематериальных активов

Обесценение активов по разведке и оценке, основных средств и нематериальных активов предполагает использование суждений, которые включают, но не ограничиваются этим, причину, срок и сумму обесценения. Обесценение основывается на большом количестве факторов, таких как текущая конкурентная среда, ожидаемый рост, изменение в доступности финансирования в будущем, технологическое устаревание, изменение мировых цен на продукцию, текущие затраты на замещение и другие изменения условий, которые указывают на существенное обесценение.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

**Обесценение активов по разведке и оценке, основных средств и нематериальных активов
(продолжение)**

Если такие индикаторы существуют, оценивается возмещаемая стоимость активов и сравнивается с балансовой стоимостью. Если балансовая стоимость превышает возмещаемую стоимость активов, обесценение признается. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости активов за вычетом расходов на реализацию или стоимости в использовании. При оценке стоимости в использовании расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая, по мнению руководства, отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активам.

Изменение в оценках возмещаемой стоимости может привести к обесценению или его восстановлению в будущих периодах.

Единицы, генерирующие денежные средства

Активами, генерирующими денежные средства в Группы, являются основные средства. Генерирующая единица активов – это наименьшая группа активов, которая генерирует приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов. Для идентификации генерирующей единицы активов используется суждение. Если возмещаемая стоимость не может быть определена для отдельного актива, предприятие выявляет наименьшую совокупность активов, которая создает в значительной степени независимые притоки денежных средств.

Если для продукции, производимой активом или группой активов, существует активный рынок, такой актив или группа активов идентифицируются как генерирующая единица, даже если часть продукции или она вся используется для внутренних нужд. Если поступления денежных средств, создаваемые каким-либо активом или генерирующей единицей, испытывают влияние внутренних трансфертных цен, предприятие должно использовать наилучшую расчетную оценку руководством будущей цены (цен), которые могли бы быть обеспечены в сделке между независимыми сторонами, при расчете:

- будущих поступлений денежных средств, используемых для определения стоимости использования актива или генерирующей единицы; и
- будущего выбытия денежных средств, используемого для определения стоимости использования любых других активов или генерирующих единиц, которые испытывают влияние внутренних трансфертных цен.

Генерирующие единицы должны идентифицироваться последовательно от одного периода к другому для одного и того же актива или типов активов, если только изменение не является обоснованным.

Запасы золотосодержащей руды

Запасы золота являются критически важным компонентом оценок запланированного потока денежных средств Группы, которые используются для оценки возмещаемой стоимости активов и сроков оплаты расходов, связанных с консервацией шахт и рудника и восстановлением месторождения. При оценке запасов руды на месторождениях Юбилейное, руководство использовало отчеты заседания Государственной комиссии по запасам полезных ископаемых Республики Казахстан. Оценка запасов основывается на экспертных знаниях и оценке. Количественная оценка запасов включает в себя степень неопределенности.

Неопределенность, в основном, связана с полнотой надежных геологических и технических данных. Кроме того, присутствие запасов не означает, что все запасы возможно будет извлечь с экономической рентабельностью. Запасы анализируются и оцениваются периодически. Количество запасов может подлежать пересмотру в результате изменений объемов производства и изменений стратегии разработки.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сроки полезной службы основных средств и нематериальных активов

Компания оценивает срок полезной службы основных средств и нематериальных активов, на конец каждого годового отчетного периода. Оценка срока полезной службы актива зависит от таких факторов, как: экономическое использование, программы по ремонту и обслуживанию, технологические улучшения и прочие деловые условия. Оценка руководством сроков полезной службы основных средств и нематериальных активов отражает соответствующую информацию, имеющуюся на отчетную дату данной к консолидированной финансовой отчетности.

Резерв под обесценение товарно-материальных запасов

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Группа создает резервы под обесценение товарно-материальных запасов, основываясь на результатах регулярной инвентаризации и анализа руководства в отношении неликвидных, устаревших и прочих запасов, чистая стоимость реализации которых ниже себестоимости. Резерв отражается в прибыли или убытке за год. Руководство считает, что резервы под обесценение, сформированные на 31 декабря 2017 года в сумме 267,349 тыс. тенге являются достаточными и представляют наилучшую оценку руководства в отношении обесцененных запасов (Примечание 9).

Налогообложение

Различные казахстанские законодательные акты и нормы не всегда написаны ясно. Возможны случаи расхождения мнений между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. При этом, в случае доначисления налоговыми органами дополнительных налогов, существующие размеры штрафов и пени установлены в значительном размере; размер штрафов составляет 50% от суммы доначисленного налога и размер пени составляет 1.25 ставки рефинансирования Национального Банка Республики Казахстан от суммы несвоевременно уплаченного налога. В результате штрафы и пени могут существенно превысить суммы доначисленных налогов.

Ввиду неопределенности, указанной выше, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые доначисления возникнут, может превысить суммы, отнесенные на расходы по настоящее время и начисленные по состоянию на отчетную дату. Разницы между оценками и фактически оплаченными суммами, если таковые возникнут, могут оказать существенный эффект на будущие операционные результаты.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы признаются в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти активы. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в консолидированной финансовой отчетности, Компания применяет существенные суждения в отношении вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегию налогового планирования.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Займы, выданные акционеру с процентной ставкой ниже рыночной

Компания предоставила заем акционеру с процентной ставкой ниже рыночной ставки для аналогичных займов. Данные займы первоначально учитываются по стоимости, представляющей собой справедливую стоимость полученных денежных средств с учетом расходов, связанных с предоставлением займов. Компания рассчитывает справедливую стоимость данных займов, используя соответствующие рыночные ставки вознаграждения, на схожих условиях и признает корректировку до справедливой стоимости в составе нераспределенной прибыли. После первоначального признания, займы учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Резерв под ликвидацию активов и восстановление участка

Компания оценивает стоимость будущей рекультивации земельных участков на месторождении на основании оценок, полученных от внутренних или внешних специалистов после учета ожидаемого метода демонтажа и степени рекультивации земель, требуемых настоящим законодательством и отраслевой практикой.

Сумма резерва на восстановление участка является текущей стоимостью оцененных затрат, которые как ожидается, потребуются для погашения обязательства, скорректированных на ожидаемый уровень инфляции, риски, присущие казахстанскому рынку, и дисконтированных с использованием средних безрисковых процентных ставок по государственному долгу Республики Казахстан. Резерв на восстановление участка пересматривается на каждую отчетную дату и корректируется для отражения наилучшей оценки согласно Интерпретации 1 «Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации объекта основных средств, восстановлению природных ресурсов на занимаемом им участке и иных аналогичных обязательствах». При оценке будущих затрат использовались существенные оценки и суждения, сделанные руководством. Существенные суждения, использованные при данных оценках, включают оценку ставки инфляции и ставки дисконтирования и распределения во времени потоков денежных средств.

Руководство Группы считает, что процентная ставка по государственным ценным бумагам является наилучшей оценкой применимой ставки дисконтирования. Ставка дисконтирования должна быть применена к номинальной сумме, которую руководство ожидает потратить в будущем на восстановление земельных участков на месторождении. Компания оценивает стоимость будущей рекультивации земельных участков на месторождении, используя цены текущего года и среднее значение долгосрочного уровня инфляции.

Долгосрочная инфляция и ставка дисконтирования, использованные для определения обязательства по состоянию на 31 декабря 2017 года, составляли 2.8% и 9.46% соответственно. Движение резерва на восстановление участка раскрыто в Примечании 15.

4. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Группа впервые применила некоторые поправки к стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 и 2017 годов или после этих дат. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу. Характер и влияние каждой поправки описаны ниже:

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» – «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки требуют, чтобы организация раскрывала информацию об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими (например, прибыль или убытки от изменения валютных курсов). Поправки не влияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**4. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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 учету финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение.

Группа планирует начать применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу и не будет пересчитывать сравнительную информацию. В 2017 году Группа осуществила детальную оценку влияния всех трех частей МСФО (IFRS) 9. Эта оценка основывается на информации, доступной в настоящее время, и может быть изменена вследствие получения дополнительной обоснованной и подтверждаемой информации, которая станет доступной для Группы в 2018 году, когда Группа начнет применение МСФО (IFRS) 9. В целом, Группа не ожидает значительного влияния новых требований на консолидированный отчет о финансовом положении и собственный капитал.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – «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, связанной с нереализованными убытками. 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.

Группа применила поправки ретроспективно. Однако их применение не оказало влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы, поскольку Группа не имеет вычитаемых временных разниц или активов, которые относятся к сфере применения данных поправок.

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

МСФО (IFRS) 15 был выпущен в мае 2014 года, а в апреле 2016 года были внесены поправки. Стандарт предусматривает модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с покупателями. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Новый стандарт по выручке вступил в силу с 1 января 2018 года и заменил все существующие требования МСФО к признанию выручки. Требуется полное ретроспективное применение или модифицированное ретроспективное применение для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты; при этом допускается досрочное применение. Группа планирует использовать вариант полного ретроспективного применения нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. В 2016 году Группа начала проводить предварительную оценку последствий применения МСФО (IFRS) 15, затем был проведен более детальный анализ, который завершился в 2017 году.

Руководство Группы считает, что применение МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» не оказывает существенное влияние на суммы выручки, финансовых активов и обязательств Группы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

4. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг.

Поправки к МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях» – «Разъяснение сферы применения требований к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12»

Поправки разъясняют, что требования к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12, за исключением описанных в пунктах В10-В16, применяются в отношении доли участия организации в дочерней организации, совместном предприятии или ассоциированной организации (или части доли в совместном предприятии или ассоциированной организации), которая классифицируется (или включается в состав выбывающей группы, которая классифицируется) как предназначенная для продажи. Поправки не влияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Новые и пересмотренные МСФО - выпущенные, но еще не вступившие в силу

Ниже приводится стандарт, который был выпущен, но еще не вступил в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить этот стандарт с даты их вступления в силу.

- МСФО 16 «Аренда»¹;

¹ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года, с возможностью досрочного применения.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Руководство Компании считает, что применение МСФО (IFRS) 16 «Аренда» в будущем не окажет существенного влияния на учет аренды. Однако оценить влияние применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» до проведения детального анализа не представляется возможным.

Руководство предполагает, что применение прочих стандартов не окажет существенного влияния на финансовую отчетность в период их первого применения.

5. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ

Изменение балансовой стоимости активов по разведке и добыче представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Активы по разведке и оценке
На 1 января 2017 года	2,825,086
Поступления	602,018
Перевод в нематериальные активы	(21,033)
Изменения в оценках (Примечание 14)	67,690
На 31 декабря 2017 года	3,729,648
Поступления	602,018
На 31 марта 2018 года	3,819,659

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

5. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 марта 2018 года и 31 декабря 2017 года активы по разведке и оценке включают следующие капитализированные затраты:

В тыс. тенге	31 марта 2018 года	31 2017 года
Затраты на геологоразведку	2,124,376	2,076,608
Расходы на социальную программу развития региона	630,147	621,762
Буровые работы	504,925	488,138
Проектные разработки	135,406	135,406
Заработная плата	136,271	123,533
Ликвидационный фонд	92,873	92,873
Подписной бонус	58,370	58,370
Услуги по аудиту результатов программы заверочного бурения и подготовки окончательного отчета	50,900	50,900
Аренда бурового оборудования	42,071	42,071
Право на недропользование	–	–
Обучение персонала	16,204	16,204
Возмещение исторических затрат	11,918	11,918
Услуги по сейсмографии и топографии	11,870	11,870
Резерв от обесценения	(7,555)	(7,555)
Плата за информацию	285	285
Прочие услуги	11,597	7,265
	3,819,659	3,729,648

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за период, закончившийся 31 марта 2018 года представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Земля	Здания и сооружения	Горно-рудные активы	Машины и оборудование	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость:								
1 января 2017 года	15,626	1,389,669	1,739,645	1,015,971	1,253,715	679,747	170,200	6,264,573
Поступление	10	3,403	—	184,137	134,490	89,452	55,042	466,534
Изменение в оценках (примечание 14)	—	—	13,770	—	—	—	—	13,770
Перевод из нематериальных активов	—	—	—	—	—	302,094	—	302,094
Перевод из незавершенного строительства	—	107,595	380,172	36,125	58,601	(614,266)	31,773	—
Перевод из товарно-материальных запасов	—	—	—	—	—	97,787	—	97,787
Выбытие	—	(1,374)	—	(41,081)	(276,591)	(145,384)	(16,976)	(481,406)
31 декабря 2017 года	15,636	1,499,293	2,133,587	1,195,152	1,170,215	409,430	240,039	6,663,352
Поступления	—	—	—	29,830	—	173,845	5,626	209,301
Перевод из незавершенного строительства	—	10	—	15,907	29,364	3,872	—	49,153
Перевод из товарно-материальных запасов	—	—	—	—	—	—	—	—
Корректировка между группами	—	8,749	—	113	1,184	—	(10,047)	—
Выбытие	—	—	—	(15,803)	(10,514)	—	—	(26,317)
31 марта 2018 года	15,636	1,508,052	2,133,587	1,225,200	1,190,249	587,147	235,618	6,895,488
Накопленный износ и обесценение:								
1 января 2017 года	—	(94,629)	(354,818)	(247,926)	(283,281)	—	(31,833)	(1,012,48)
Начислен износ за год	—	(79,796)	(99,849)	(165,636)	(206,809)	—	(32,163)	(584,253)
Списан износ по выбывшим основным средствам	—	127	—	13,664	96,523	—	2,330	112,644
31 декабря 2017 года	—	(174,298)	(454,667)	(399,898)	(393,567)	—	(61,666)	(1,484,09)
Начислен износ за период	—	(24,628)	(10,295)	(46,563)	(52,621)	—	(10,510)	(144,616)
Корректировка между группами	—	(16,349)	16,353	(114)	(294)	—	406	—
Списан износ по выбывшим основным средствам	—	—	—	—	—	—	—	—
31 марта 2018 года	—	(215,275)	(448,610)	(446,575)	(446,482)	—	(71,770)	(1,628,711)
Балансовая стоимость:								
На 31 декабря 2017 года	15,636	1,324,995	1,678,920	795,254	776,648	409,430	178,373	5,179,256
На 31 декабря 2016 года	15,636	1,292,777	1,684,977	778,625	743,767	587,147	163,848	5,266,777

По состоянию на 31 марта 2018 года и 31 декабря 2017 года в Группе не имелись основные средства, предоставленные в качестве залогового обеспечения. По состоянию на 31 марта 2018 года и 31 декабря 2017 года авансы, выданные на приобретение основных средств в сумме 1,959,169 тыс. тенге и 2,082,893 тыс. тенге, соответственно, в основном представлены предоплатой за услуги по проектно-изыскательским работам и прочим работам, связанным с начальным этапом строительства фабрики по переработке золотосодержащей руды.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

7. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ВКЛАДЫ

По состоянию на 31 марта 2018 года долгосрочные вклады, представляют собой денежные средства, размещенные на сберегательных банковских счетах. Вознаграждения по условиям договоров выплачиваются ежемесячно. Данные денежные средства не заложены и не ограничены в использовании.

В тыс. тенге	31 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
Денежные средства на сберегательных счетах в долларх США	13.601	–
Денежные средства на сберегательных счетах в тенге	11.079	–
	24.680	–

8 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

По состоянию на 31 марта 2018 года денежные средства, ограниченные в использовании, представляют собой денежные средства, размещенные на специальном банковском счете для будущих работ по ликвидации активов и восстановлению участка (Ликвидационный фонд). Согласно контракту на недропользование в соответствии с природоохранным законодательством Республики Казахстан и условиями Контрактов на недропользование, Группа обязана накапливать денежные средства для выполнения будущих обязательств по ликвидации активов и восстановлению территории месторождения (примечания 15).

В тыс. тенге	Прим.	31 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
Ликвидационный фонд в долларах США	24	954,029	1,028,537
Ликвидационный фонд в тенге	24	2,500	12,500
		956,529	1,041,037

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 марта 2017 года и 31 декабря 2017 года товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
Запасные части	335,336	299,942
Сырье и расходные материалы	251,270	261,787
Незавершенное производство	3,151,181	2,661,171
Прочие	192,842	225,303
Минус: резерв по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам	(267,349)	(267,349)
	3,663,280	3,180,854

Изменение в незавершенной производстве на 31 марта 2018 года, произошло из-за увеличения остатков руды : 164,252 тонн против 160,574 тонн на 31 декабря 2017 года.

По состоянию на 31 марта 2018 года и 31 декабря 2017 года товарно-материальные запасы не были заложены в качестве обеспечения по обязательствам Группы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 марта 2018 года и 31 декабря 2017 года торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

В тыс. тенге	31 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	16,202	311,444
Прочая дебиторская задолженность	82,620	95,481
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	–	(5,086)
	98,822	401,839

По состоянию на 31 марта 2018 года и 31 декабря 2017 года торговая и прочая дебиторская задолженность выражена в следующих валютах:

В тыс. тенге	31 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
Казахстанский тенге	98,822	231,860
Доллар США	–	169,979
Российский рубль	–	–
	98,822	401,839

11. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года займы выданные представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
Займы выданные	5,934,830	3,161,330
Дисконт по займам выданным	(802,144)	(571,415)
Амортизация дисконта по займам выданным	406,682	307,729
Вознаграждение к получению	–	–
	5,539,368	2,897,644

29 декабря 2016 года Компания предоставила беспроцентный заем акционеру в сумме 3,161,330 тыс. тенге со сроком погашения в декабре 2017 года, однако к этому сроку займ не был погашен и срок возврата был продлен до 31 декабря 2018 года. По состоянию на 31 декабря 2016 года беспроцентный заем был отражен по справедливой стоимости с использованием средневзвешенной ставки банков второго уровня Республики Казахстан для аналогичных займов в размере 10,9%. Группа произвела корректировку до справедливой стоимости в 2016 году в размере 288,004 тыс. тенге и 285,041 тыс. тенге в 2017 году через нераспределенную прибыль в связи с изменением срока погашения займа. В январе 2018 года Группа выдала беспроцентные займы акционерам Компании в сумме 2,773,500 тыс.тенге со сроком погашения в январе 2019 года. На момент выдачи займы были отражены по справедливой стоимости с использованием средневзвешенной ставки банков второго уровня в размере 9,1%. Корректировка до справедливой стоимоти на момент выдачи займа составила 230,730 тыс.тенге которая была отражена через нераспределённую прибыль.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

11. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За период, закончившийся 31 марта 2018 года, амортизация дисконта до справедливой стоимости на сумму 98,952 тыс. тенге отражена в составе финансовых доходов (в 2017 году: 307,729 тыс. тенге). По состоянию на 31 декабря 2016 года начисленное вознаграждение включает в себя вознаграждение по займу, предоставленному ТОО «Триасмунайгаз» в 2016 году, связанной стороне, в размере 500,000 тыс. тенге с процентной ставкой 9% и сроком погашения 31 декабря 2016 года. По состоянию на 31 декабря 2016 года задолженность по основному долгу погашена полностью, в 2017 году Компания признала резерв по сомнительной задолженности по начисленному вознаграждению в размере 18,917 тыс. тенге. По состоянию на 31 марта 2018 года и 31 декабря 2017 года займы выданные и вознаграждение к получению выражены в тенге.

12. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧИЕ АКТИВЫ

В тыс. тенге	31 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
Авансы, выданные третьим сторонам	264,448	114,752
Прочие активы	315,849	21,084
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(5,036)	–
	575,261	135,836

По состоянию на 31 марта 2018 и 31 декабря 2017 года прочие активы в основном представлены расходами будущих периодов по договорам страхования.

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 марта 2018 года и 31 декабря 2017 года денежные средства представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
Краткосрочные вклады, в долларах США	1,751,263	2,913,686
Денежные средства на текущих банковских счетах, в долларах США	26,779	957,428
Краткосрочные вклады, в тенге	1,019	9,099
Начисленное вознаграждение по вкладам, в долларах США	3,920	6,754
Денежные средства на текущих банковских счетах, в тенге	6,989	3,438
Начисленное вознаграждение по вкладам, в долларах США	3,920	6,754
Начисленное вознаграждение по вкладам, в тенге	19	–
Денежные средства в кассе, в тенге	662	501
	1,786,712	3,890,906

По состоянию на 31 марта 2018 года и 31 декабря 2017 года денежные средства не были предоставлены в качестве обеспечения по обязательствам Группы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

14. КАПИТАЛ

По состоянию на 31 марта 2018 года и 31 декабря 2017 года акционерный капитал представлен следующим образом:

В тыс. тенге	31 марта 2018 года		31 декабря 2017 года	
	Количество	Сумма	Количество	Сумма
Размещенные простые акции, штуки	111,000	146,762	111,000	146,762
Размещенные привилегированные акции, штуки	24,666	8,368,294	24,666	8,368,294
	135,666	8,515,056	135,666	8,515,056

В 2015 году Компания объявила о выпуске 123,333 простых акций и 24,666 привилегированных акций с номинальной стоимостью 1 тысяча тенге за акцию (простых и привилегированную). Держатели простых акций имеют право на получение дивидендов, а также имеют право голосовать на собраниях Компании исходя из правила «одна акция – один голос». Держатели привилегированных акций имеют право на получение гарантированного дивиденда в размере 100 тенге с каждой акции при условии наличия распределяемой прибыли в году, за который начисляется гарантированный дивиденд. По состоянию на 31 марта 2018 года и 31 декабря 2017 года 111,000 простых акций и 24,666 привилегированных акций были оплачены и зарегистрированы.

До конца 2015 года 111,000 простых акций были размещены на общую сумму 146,762 тысяч тенге между компаниями Terra Minerals Exploration Limited, Джерси (50.1%), Linkorn Limited, Джерси (45.9%) и гражданином Республики Казахстан г-м Исмаил Даулет Кайратулы (4%). В течение 2017 и 2016 годов произошел ряд сделок купли-продажи простых акций Компании, в результате чего состав акционеров, владельцев простых акций, на 31 марта 2018 года и конец 2017 года выглядит следующим образом:

В тыс. тенге	31 марта 2018 года		31 декабря 2017 года	
	Сумма	Доля	Сумма	Доля
Идрисов Динмухамет Аппазович	42,561	29.0%	42,561	29,0%
Компания Linkorn Limited (Джерси)	12,588	8.6%	12,588	8,6%
Балгожина Мадина Айтмуқановна	14,371	9.8%	14,371	9,8%
Нурланов Нурхан Нурланович	14,350	9.8%	14,350	9,8%
Серикбаева Бакыт Каирбековна	14,350	9.8%	14,350	9,8%
Рысбаев Шынгысхан Бакытжанулы	13,365	9.1%	13,365	9,1%
Березина Анастасия Валерьевна	11,414	7.8%	11,414	7,8%
Достыбаев Ержан Нурбекович	20,220	13.8%	20,220	13,8%
Нурлахова Рузан Алимханкызы	3,543	2.4%	3,543	2,4%
Итого простые акции	146,762	100%	146,762	100%

Владелец привилегированных акций на 31 марта 2018 года и на конец 2017 года представлен в таблице ниже:

В тыс. тенге	31 марта 2018 года		31 декабря 2017 года	
	Сумма	Доля	Сумма	Доля
ТОО "Юбилейное"	8,368,294	100%	8,368,294	100%
Итого привилегированные акции	8,368,294	100%	8,368,294	100%

15 сентября 2015 года Компания заключила соглашение с ТОО «Юбилейное» на приобретение последним всех 24,666 выпущенных привилегированных акций Компании. В соответствии с этим соглашением в счет оплаты приобретаемых привилегированных акций ТОО «Юбилейное» 1 октября 2015 года передало Компании различные активы на общую сумму 8,405,395 тыс. тенге.

В 2016 году проведены изменения в оценке обязательств по ликвидации активов и восстановлению участков, относящихся к Контракту на добычу, и включения последних в состав горнорудных активов стоимость привилегированных акций составила 8,368,294 тыс. тенге.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

14. КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается как отношение прибыли к средневзвешенному числу простых акций, находящихся в обращении в течение года. У Компании отсутствуют простые акции с потенциальным разводняющим эффектом, следовательно, разводненная прибыль на акцию совпадает с базовой прибылью на акцию.

Прибыль на акцию рассчитывается следующим образом:

В тыс. тенге	31 март 2018 год	31 декабря 2017 года
Чистая прибыль за год, в тыс. тенге	1.116.200	1.397.753
Средневзвешенное количество простых акций в обращении	111,000	111,000
Базовая прибыль на акцию, в тенге	10.056	12.592
Разводненная прибыль на акцию, в тенге	10.056	12.592

Балансовая стоимость одной простой акции

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается как отношение чистых активов для простых акций к количеству простых акций на отчетную дату. Чистые активы рассчитаны как разница между активами за вычетом нематериальных активов и обязательств, и за вычетом остатка по счету привилегированных акций в акционерном капитале.

В тыс. тенге	31 март 2018 год	31 декабря 2017 года
Итого активы	24.087.811	23.252,088
Минус: нематериальные активы	(49.476)	(71,251)
Минус: итого обязательства	(6,907.836)	(6,957,584)
Минус: привилегированные акции	(8,368,294)	(8,368,294)
Чистые активы для простых акций	8.762.205	7,854,959
Количество простых акций в обращении, штук	111,000	111,000
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	78.939	70,765

Дивиденды

В соответствии с законодательством Республики Казахстан не допускается начисление дивидендов по простым и привилегированным акциям при отрицательном размере капитала или если размер капитала станет отрицательным в результате начисления дивидендов.

В 2017 году на собрании акционеров было утверждено распределение дивидендов по привилегированным акциям по результатам 2016 года в размере 2,467 тыс. тенге.

На 31 марта 2018 года утверждение распределения и выплата дивидендов за 2017 год не произведено.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

15. РЕЗЕРВ ПОД ЛИКВИДАЦИЮ АКТИВОВ И ВОССТАНОВЛЕНИЕ УЧАСТКА

Движение в резерве под ликвидацию активов и восстановление участка за период, закончившийся 31 марта 2018 года и 31 декабря 2017 года, представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Ликвидация актива и восстановление земельного участка
На 1 января 2017 года	144,684
Изменение в оценке	81,460
Амортизация дисконта	12,332
На 31 декабря 2017 года	238,476
Изменение в оценке	–
Амортизация дисконта	–
На 31 марта 2018 года	238,476

Резервы на ликвидацию активов и восстановление земельного участка относятся к обязательствам по восстановлению и обеспечению безопасности месторождений после использования и к расчетным затратам на очистку любых возможных загрязнений (далее – «резерв на восстановление»). В соответствии с оценкой руководства, общие затраты на восстановление земельного участка после завершения деятельности Группы были рассчитаны на уровне 752,227 тыс. тенге для месторождения Юбилейное. Это зависит от расчетных сроков использования карьера, масштаба возможного загрязнения, сроков и масштабов мер по его устранению.

Расчет суммы затрат на восстановление земельного участка после завершения деятельности Группы на 31 марта 2018 года остались без изменения.

Следующие суждения были использованы при оценке чистой приведенной стоимости резерва на будущие восстановительные работы на месторождении Юбилейное:

- ожидаемые сроки будущих оттоков денежных средств – с 2039 по 2043 годы;
- ставка дисконтирования – в пределах 9.05% - 9.46% годовых (31 декабря 2016 года – 10.11% годовых);
- уровень долгосрочной инфляции – в пределах 2.76% - 5.28 % годовых (31 декабря 2016 года – 2.8% годовых).

Согласно контракту на недропользование Группа обязана накапливать денежные средства на специальных депозитных счетах для выполнения будущих обязательств по восстановлению территории месторождения (Примечания 8).

16. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 марта 2018 года и 31 декабря 2017 года кредиторская задолженность и прочие обязательства представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
Кредиторская задолженность третьим сторонам	501,815	607,401
Кредиторская задолженность связанным сторонам	130,756	130,756
Прочая кредиторская задолженность	22,739	–
Задолженность перед работниками	292,072	242,335
Авансы полученные	6,901	8,216
	954,283	988,708

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
16. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 марта 2018 года и 31 декабря 2017 года кредиторская задолженность и прочие обязательства выражены в следующих валютах:

В тыс. тенге	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Казахстанский тенге	952,732	987,770
Евро	–	938
Российский рубль	1,551	–
	954,283	988,708

17. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

В апреле 2017 года Группа открыла в ДО АО «Банк ВТБ (Казахстан)» кредитную линию в размере 15,000,000 долларов США (эквивалентно 4,815,694 тыс. тенге на дату получения), на пополнение оборотного капитала с процентной ставкой в размере 4.7% годовых. Срок погашения займа – 12 месяцев для каждого транша в рамках данной кредитной линии. В соответствии с условиями кредитной линии, займ был получен под гарантию одного из акционеров Группы. По состоянию на 31 марта 2018 года сумма займа, полученного в рамках данной кредитной линии и сумма начисленных процентов, составили 4,774,650 тыс. тенге и 7,419 тыс. тенге, соответственно (на 31 декабря 2017 года 4,984,950 тыс.тенге и 8,457 тыс.тенге).

Договором кредитной линии предусмотрены финансовые ковенанты, которые должны быть соблюдены на определенном уровне экономических показателей деятельности Группы. По состоянию на 31 марта 2018 года и 31 декабря 2017 года финансовые ковенанты Группы соответствуют условиям договора кредитной линии.

18. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

В тыс. тенге	31 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
Налог на добычу полезных ископаемых	166,640	241,992
Социальный налог	23,304	32,820
Индивидуальный подоходный налог	21,316	30,133
Обязательства по пенсионным отчислениям	9,331	12,298
Обязательства по социальному страхованию	2,843	4,134
НДС, подлежащий уплате в бюджет	307,630	–
Прочие налоги	7,532	41,346
Итого	538,596	362,723

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

19. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

С января по март 2017 года было реализовано руды в количестве 65,048 тонн и доход от реализации составил 2,622,064 тыс. тенге (за 2016 год – 336,671 тонн руды, доход от реализации составил 15,444,911 тыс.тенге). Основными покупателями являлись ООО «Медногорский медно-серный комбинат», ОАО «Святогор», ОАО «Среднеуральский медеплавильный завод» и АО «Варваринское».

С апреля 2017 года было принято решение о переходе со схемы реализации руды на схему переработки руды с получением готовой продукции в виде сплава Доре..

Группа заключила контракты с ТОО «Казцинк» 25 июля 2017 года на переработку золотосодержащей руды и получения готовой продукции сплава Доре и 31 августа 2017 года на куплю-продажу сплава Доре. За период с января по март месяцы 2018 года из переработанной золотосодержащей руды в количестве 48,222 тонн было выпущено сплава Доре в количестве 193,848 кг золота и 257,841 кг серебра и доход от реализации составил 2,707,377 тыс. тенге (за 2017 год: ноль).

20. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

За период, 3 месяца 2018 и 3 месяца 2017 годов, себестоимость реализованной продукции представлена следующим образом:

В тыс. тенге	3 месяцев 2018	3 месяцев 2017
Готовая продукция и незавершенное производство на начало периода:	2,661,172	330,457
Готовая продукция	–	322,160
Незавершенное производство	2,661,994	8,297
Себестоимость производства – затраты за период:	1,815,994	1,039,053
Налоги и отчисления в бюджет	242,494	272,915
Расходы по оплате труда	307,042	282,366
Услуги по переработке руды	728,390	–
Работы и услуги	193,029	199,094
Расходы на сырье и материалы	194,182	186,277
Износ и амортизация	136,299	91,812
Расходы на страхование	4,843	6,387
Резерв по неиспользованному отпуску	–	202
Минус: капитализация затрат на незавершенное строительство	–	–
Прочее	9,716	27,180
Минус готовая продукция и незавершенное производство на конец периода:	(3,150,643)	(586,387)
Готовая продукция	–	(579,194)
Незавершенное производство	(3,150,643)	(7,193)
Итого себестоимость реализованной продукции	1,326,522	783,123

21. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

В связи с пересмотром схемы реализации руды на схему переработки руды, с получением готовой продукции сплава Доре, Группа с апреля 2017 года не несёт расходы по реализации готовой продукции. Готовая продукция реализуется клиенту, после переработки руды и получения сплава Доре на его же заводе. За 3 месяца 2018 и 3 месяца 2017 годов, расходы по реализации представлены следующим образом:

В тыс. тенге	3 месяцев 2018	3 месяцев 2017
Расходы по перевозке руды	–	142,387
Расходы по оплате труда	–	21,786
Списание материалов	–	27,561
Налоги и отчисления в бюджет	–	986
Износ и амортизация	–	1,094
Услуги связи	–	363
Услуги сторонних организаций	–	7,708
	–	201,885

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

22. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

За 3 месяца 2018 и 3 месяца 2017 годов общие и административные расходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	3 месяцев 2018	3 месяцев 2017
Расходы по оплате труда и налоги, связанные с начисленными доходами работников	154,789	94,166
Консультационные, юридические и нотариальные и прочие услуги	52	13,978
Командировочные расходы	13,795	5,055
Налоги, помимо корпоративного подоходного налога	11,610	10,788
Услуги банка	4,235	4,048
Износ и амортизация	7,886	5,046
Обучение кадров	735	6,118
Расходы по аренде	8,327	5,173
Штрафы и пени	2,914	1,627
Услуги связи	2,060	6,250
Списание материалов	1,241	1,894
Расходы на страхование	62,698	933
Расходы на питание работников	2,709	942
Транспортные расходы	139	35,431
Расходы по ремонту	414	–
Прочее	7,187	1,695
	280,791	193,144

23. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

За 3 месяца 2018 и 3 месяца 2017 годов прочие доходы и расходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	3 месяцев 2018	3 месяцев 2017
Прочие доходы		
Доходы от выбытия активов	256	–
Доходы от выполнения работ и услуг, прочие	13,046	146,771
Прочие расходы		
Расходы от обесценения активов	(21,033)	–
Расходы по выбытию активов	(19,455)	(17)
Расходы по выполнению работ и услуг, прочие	(18,767)	(23,313)
	(45,954)	124,441

24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

За 3 месяца 2018 и 3 месяца 2017 годов финансовые доходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	3 месяцев 2018	3 месяцев 2017
Амортизация корректировки займа, выданного Акционеру, до справедливой стоимости	11	98,952	–
Процентные доходы по депозитам		18,673	30,926
		117,625	–

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

25. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

За 3 месяца 2018 и 3 месяца 2017 годов финансовые расходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	3 месяцев 2018	3 месяцев 2017
Процентные расходы по банковскому займу		55,785	—
		55,785	—

26. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Среда, в которой осуществляется финансово-хозяйственная деятельность Группы

В Казахстане продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Казахстанская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. Мировой финансовый кризис привел к нестабильности на рынках капитала, существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования внутри Казахстана. Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Республики Казахстан с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов казахстанских банков и компаний, существует неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Группы и ее контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы.

Учитывая то, что экономика Казахстана в большой степени зависит от экспорта нефти и других минеральных ресурсов, мировые цены на которые за последние годы значительно упали, особенно на углеводородное сырье, в настоящее время наблюдается спад в развитии экономики страны. Кроме того, продолжающиеся в настоящее время экономические санкции против России косвенно влияют и на экономику Казахстана, учитывая большие экономические связи между этими странами. Как следствие этих негативных влияний, 20 августа 2015 года Национальный банк и Правительство Республики Казахстан приняли решение о переходе к свободно плавающему обменному курсу, после чего национальная валюта тенге существенно обесценилась по отношению к основным мировым валютам.

Руководство Группы считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в данных условиях. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Группы. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и практика непрерывно изменяются и поэтому подвержены различным толкованиям и частым изменениям, которые могут иметь ретроспективное влияние. Кроме того, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к сделкам и деятельности Группы может не совпадать с интерпретацией руководства. Как следствие, сделки Группы могут быть оспорены налоговыми органами, и Группе могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые периоды открыты для проверки со стороны налоговых органов в течение пяти лет.

Несмотря на то, что существует риск того, что казахстанские налоговые органы могут оспорить применение учетной и налоговой политик, руководство Группы считает, что позиция Группы будет успешно защищена в случае любого спора. Соответственно, на 31 марта 2018 и 31 декабря 2017 годов резервы по потенциальным налоговым обязательствам начислены не были.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

26. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Вопросы по охране окружающей среды

Применение природоохранного законодательства в Республике Казахстан развивается и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно обеспечения его соблюдения непрерывно пересматривается. Группа периодически проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. По мере выявления обязательств они немедленно отражаются в консолидированной финансовой отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной точностью, хотя и могут оказаться существенными. Руководство Группы считает, что в условиях существующей системы контроля за соблюдением действующего природоохранного законодательства, Группа не имеет значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

Обязательства по договорам на недропользование

Компания имеет следующие договорные обязательства по контрактам на недропользование:

По контракту на добычу №830 от 14 декабря 2001 года:

- Ежегодно осуществлять в период проведения добычи финансирование обучения, повышения квалификации и переподготовки работников, являющихся гражданами РК, задействованных при исполнении контракта, в размере не менее 0,1 % от ежегодных эксплуатационных затрат на добычу.
- Ежегодно производить отчисления на социально-экономическое развитие Актюбинской области и развитие ее инфраструктуры в размере 100,000 долларов США в период с 2014-2016 годы, и по 150,000 долларов США в период с 2017-2024 годы путем перечисления в областной бюджет.
- Ежегодно осуществлять финансирование научно исследовательских, научно-технических и (или) опытно конструкторских работ, оказываемых казахстанскими производителями товаров, работ и услуги (НИОКР), в размере не менее 1% от совокупного годового дохода по контрактной деятельности.
- Для формирования ликвидационного фонда отчислять на специальный депозитный счет в банке ежегодно в размере 1% от стоимости реализованной продукции. Для полного финансового обеспечения выполнения программы ликвидации активов и восстановление земельных участков создать ликвидационный фонд в размере 3,089,700 долларов США.
- Осуществлять страхование предпринимательских рисков, имущества и ответственности, связанных с проведением добычи, а также страховать своих работников от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
- Группа обязуется до конца 2020 года осуществить строительство обогатительной фабрики по комплексной переработке золотосодержащих руд мощностью в 3 миллиона тонн руды в год на месторождении Юбилейное.
- В рамках рабочей программы к Контракту, сумма инвестиций в геологические работы и финансовых обязательств за период с 2018 по 2040 год составляет 130,038 тыс. Долларов США и 218,420 тыс. Долларов США, соответственно.

По Контракту на разведку №2560 от 28 января 2008 года:

- Производить отчисления на социально-экономическое развитие региона и развитие инфраструктуры в размере 33,489 тыс. тенге с начала 2017 года и 33,359 тыс. тенге с начала 2018 года.
- Финансировать не менее 1% от инвестиций на геологоразведочные работы в период разведки на профессиональную подготовку привлеченного к работам по контракту на разведку казахстанского персонала.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

26. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обязательства по договорам на недропользование (продолжение)

По Контракту на разведку №2560 от 28 января 2008 года (продолжение)

- Для формирования ликвидационного фонда отчислять на специальный депозит ежегодно в размере 1% от затрат на геологоразведочные работы.
- Осуществлять страхование предпринимательских рисков, имущества и ответственности, связанных с проведением разведки, а также страховать своих работников от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
- На основании полученного права на недропользование для разведки золота и полиметаллов (Протокол Конкурсной комиссии №15 от 10 ноября 2006 года.) Группа 07 июля 2007 года заключила Соглашение о конфиденциальности с Комитетом геологии и недропользования, в соответствии с которым было получено право пользования геологической информацией, вошедшей в расчет исторических затрат. Обязательства по уплате исторических затрат в размере 19,669 тыс. тенге возникает с момента добычи согласно положениям Налогового Кодекса Республики Казахстан.
- Ежегодно осуществлять финансирование научно исследовательских, научно-технических и (или) опытно конструкторских работ, оказываемых казахстанскими производителями товаров, работ и услуги (НИОКР), в размере не менее 1% от совокупного годового дохода по контрактной деятельности по итогам предыдущего года.
- В рамках рабочей программы к Контракту, сумма инвестиций в геологоразведочные работы за 2018 год составляет 322,165 тыс. тенге.

По контракту на добычу №1/2015 от 23 января 2015 года:

- Отчисления в ликвидационный фонд в период добычи производится недропользователем ежегодно в размере не менее 2% от ежегодных затрат на добычу на специальный депозитный счет в любом банке на территории государства.
- Осуществлять ежегодное финансирование научно-исследовательских, научно-технических и (или) опытно-конструкторских работ, оказываемых казахстанскими производителями ТРУ, не менее 1% от совокупного годового дохода по контрактной деятельности.
- Производить отчисления на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры в размере 2,000,000 тенге, не менее указанного в протоколе прямых переговоров в бюджет местного исполнительного органа области, города республиканского назначения, столицы.
- В период проведения добычи финансирование обучения, повышения квалификации и переподготовки работников, являющихся гражданами РК, задействованных при исполнении контракта, в размере 2% от ежегодного объема инвестиций.

Права на недропользование не являются бессрочными, и каждое обновление следует согласовывать до истечения срока соответствующего договора на недропользование или лицензии. Эти права могут быть аннулированы правительством Республики Казахстан, если Компания не выполняет свои контрактные обязательства. Руководство Группы считает, что до настоящего времени Компания выполняет все свои контрактные обязательства.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

26. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Судебные процессы и иски

В ходе обычной хозяйственной деятельности Группа может быть объектом различных судебных процессов и исков. Группа оценивает вероятность возникновения значительных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в консолидированной финансовой отчетности только тогда, когда вероятно, что потребуется отток ресурсов для урегулирования обязательств, и сумма обязательства может быть измерена с достаточной надежностью.

Руководство Группы полагает, что фактические обязательства, если таковые будут иметь место, не повлияют на текущее финансовое положение и финансовые результаты Группы. По этой причине резервы по судебным искам не были созданы в данной консолидированной финансовой отчетности.

Страхование

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии развития и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. Между тем Группа имеет страховое покрытие в отношении проводимых операций по бурению и капитальному ремонту шахт, а также по гражданско-правовой ответственности перед третьими лицами на уровне общепринятых принципов в золотодобывающей отрасли. Руководство Группы полагает, что на 31 марта 2018 и 31 декабря 2017 годов программа страхования Группы соответствуют основным положениям контрактов на недропользование.

Договора операционной аренды

По состоянию на 31 марта 2018 и 31 декабря 2017 годов Группа не имела нерасторжимых договоров операционной аренды.

Договора инвестиционного характера

По состоянию на 31 марта 2018 и 31 декабря 2017 годов Группа не имела договоров инвестиционного характера, кроме вышеупомянутых.

27. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Компания подвержена следующим рискам вследствие своего использования финансовых инструментов:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

В данном примечании приводится информация о подверженности Группы всем вышеуказанным рискам, цели политики и процессы Группы по измерению и управлению рисками, а также по управлению капиталом Группы. Политики Группы по управлению рисками установлены для определения и анализа рисков, с которыми сталкивается Компания, для определения надлежащих пределов и средств контроля риска, для мониторинга риска и соблюдения пределов. Политики и системы по управлению рисками пересматриваются на регулярной основе, чтобы отражать изменения рыночных условий и мероприятия Группы.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск, связанный с изменениями рыночных цен, которые будут иметь негативное влияние на доход Группы или стоимость ее вкладов в финансовые инструменты. Цель управления рыночным риском – мониторинг и контроль подверженности риску в допустимых пределах, оптимизируя при этом возврат на инвестиции.

Компания подвержена колебаниям цен на золото в результате рыночных условий и изменений в котировках LBMA (Лондонская биржа рынка золота и серебра).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

27. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск финансового убытка для Группы в результате невыполнения клиентом или контрагентом по финансовому инструменту своих контрактных обязательств, и преимущественно связан с дебиторской задолженностью и денежными средствами Группы.

Кредитный риск в отношении денежных средств, расположенных на текущих банковских счетах по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов представлен следующим образом:

В тыс. тенге	Место расположения	31 марта 2018 года	31 декабря 2017 года	31 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
АО «Qazaq Banki»	Казахстан	ССС+/негативный	В+/негативный	5,360	2,928,801
АО «Песнабанк»	Казахстан	В+/негативный	В+/негативный	1,776,783	19,104
АО Банк ВТБ	Казахстан	ВВ+/стабильный	В+/негативный	3,894	942,500
				1,786,037	3,890,405

Валютный риск

Валютный риск – это риск, риск того что на финансовые результаты Группы негативно повлияют изменения обменных курсов, которым подвержена Группа.

Группа считает, что за 3 месяца 2018 года уровень чувствительности 10% в отношении валютного риска остался на прежнем уровне, что и в 2017 году. Следующая таблица показывает чувствительность Группы к уменьшению или увеличению курса тенге по отношению к доллару США (в случае увеличения курса тенге указанные в таблице суммы будут с обратным знаком). 10% – это уровень чувствительности, используемый во внутренней отчетности перед старшим руководством в отношении валютного риска, и он является оценкой руководства разумных изменений в обменных курсах. Влияние изменения ставки обмена других валют кроме доллара США на консолидированную финансовую отчетность Группы незначительно.

В тыс. тенге	Эффект на прибыль		Эффект на капитал	
	31 март 2018	2017	31 март 2018	2017
Доллар США	274,567	503,623	274,567	503,623
Евро	–	(94)	–	(94)
Российский рубль	(248)	–	(248)	–

Операционный риск

Операционный риск – это риск того, что Группа понесет финансовые убытки в результате прерывания деятельности и возможный ущерб имущества Группы вследствие стихийных бедствий и техногенных аварий. В соответствии с контрактами по недропользованию, Компания обязуется иметь страхование от несчастных случаев, возникающих в производстве, и профзаболеваний для своих сотрудников. На 31 марта 2018 года и 31 декабря 2017 года Компания уверена, что имеет достаточные действующие страховые полисы по гражданской ответственности и другим рискам, подлежащим страхованию.

Риск управления ликвидностью

Риск ликвидности представляет собой риск того, что Группа не сможет погасить все обязательства, когда по ним наступят сроки погашения. Группа регулирует риск ликвидности путем поддержания достаточного уровня заемных средств (долговых и долевых инструментов) и путем управления бюджетом денежных средств.

Погашение кредиторской и прочей задолженности, а также займов, полученных будет произведено в течение одного года.

28. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Оценка справедливой стоимости

Компания использует следующую иерархическую структуру методов оценки для определения и раскрытия информации о справедливой стоимости финансовых инструментов:

- Уровень 1: котировки (нескорректированные) на активных рынках по идентичным активам или обязательствам;

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

28. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- Уровень 2: модели оценки, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую в консолидированной финансовой отчетности сумму справедливой стоимости, прямо или косвенно основываются на информации, наблюдаемой на рынке;
- Уровень 3: модели оценки, использующие исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую в консолидированной финансовой отчетности сумму справедливой стоимости, которые не основываются на информации, наблюдаемой на рынке.

В следующей таблице представлен анализ финансовых инструментов, представленных в консолидированной финансовой отчетности по справедливой стоимости, в разрезе уровней иерархии источников справедливой стоимости на 31 марта 2018 года и на 31 декабря 2017 года:

Процедуры оценки справедливой стоимости

В тыс. тенге	Оценка справедливой стоимости на 31 марта 2018 года				
	Дата оценки	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Денежные средства	31.03.2018	1,786,712	-	-	1,786,712
Займы выданные	31.03.2018	-	5,539,368	-	5,539,368
Денежные средства, ограниченные в использовании	31.03.2018	956,529	-	-	956,529
Долгосрочные вклады	31.03.2018	24,680	-	-	24,680
Торговая и прочая дебиторская задолженность	31.03.2018	-	98,822	-	98,822
Итого справедливая стоимость		2,767,921	5,638,189	-	8,406,110
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Займы полученные	31.03.2018	-	(4,782,069)	-	(4,782,069)
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	31.03.2018	-	(954,283)	-	(954,283)
Справедливая стоимость, нетто		2,767,921	(98,163)	-	2,669,758

В тыс. тенге	Оценка справедливой стоимости на 31 декабря 2017 года				
	Дата оценки	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Денежные средства	31.12.2017	3,890,906	-	-	3,890,906
Займы выданные	31.12.2017	-	2,897,644	-	2,897,644
Денежные средства, ограниченные в использовании	31.12.2017	1,041,037	-	-	1,041,037
Торговая и прочая дебиторская задолженность	31.12.2017	-	401,839	-	401,839
Итого справедливая стоимость		4,931,943	3,299,483	-	8,231,426
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Займы полученные	31.12.2017	-	(4,993,406)	-	(4,993,406)
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	31.12.2017	-	(988,708)	-	(988,708)
Справедливая стоимость, нетто		4,931,943	(2,682,631)	-	2,249,312

В течение 3 месяцев 2018 года и 2017 года не было переводов между Уровнями 1, 2 и 3. По состоянию на 31 марта 2018 года и 31 декабря 2017 года балансовая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

29. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Положения и условия сделок со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись на рыночных условиях. Непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, и расчеты производятся в денежной форме.

Основные сделки со связанными сторонами по состоянию на 31 марта 2018 года и 31 декабря 2017 года и за периоды, закончившийся на эти даты, представлены ниже:

В тыс. тенге	31 март 2018 года		31 декабря 2017 года	
	Операции со связанными сторонами	Итого по данной категории	Операции со связанными сторонами	Итого по данной категории
Торговая и прочая кредиторская задолженность	130,756	954,283	130,756	988,717
Займы выданные	2,897,644	5,539,368	2,897,644	2,897,644
Прочие доходы	–	14,278	120,586	212,887
Размещение привилегированных акций с ТОО «Юбилейное»	–	8,368,294	–	8,368,294

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

По состоянию на 31 марта 2018 года ключевой управленческий персонал состоит из председателя правления, директоров: по корпоративному развитию, по правовым вопросам, коммерческого, рудника, регионального, главного инженера, заместителя председателя правления и советников общей численностью 11 человек (на 31 декабря 2017 года – 11 человек). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы в отчете о прибылях и убытках составляет 64,037 тыс. тенге за год, за 3 месяца 2018 года (2017 год – 253,361 тыс. тенге). Вознаграждение ключевому персоналу включает заработную плату, премии и иные выплаты в соответствии с внутренними положениями Группы.

30. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Для управленческих целей деятельность Группы сегментная отчетность подразделяется в соответствии с видом операций производимых в Группе и делится на следующие 2 (два) операционных сегмента:

- Горнодобывающий сегмент включает операции по разведке, добыче, переработке и продаже минеральных ресурсов и геологоразведке;
- Обрабатывающий сегмент включает операции по строительству обогатительной фабрики.

Вышеуказанные отчетные сегменты сформированы путем агрегирования более мелких операционных сегментов в соответствии с организационной структурой Группы. Каждый отчетный сегмент осуществляет бухгалтерский учет в соответствии с МСФО. Финансовые результаты деятельности каждого сегмента, подготовленные в соответствии с МСФО, представляются Председателю Правления и лицам, ответственным за принятие решений, для целей принятия решений о распределении ресурсов сегменту и оценки результатов его деятельности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
30. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже представлена информация о прибылях и убытках, активах и обязательствах операционных сегментов Группы за 3 месяца 2018 год:

<i>В тыс. тенге</i>	Горнодобывающий	Обрабатывающий	Итого
Доход от реализации продукции	2.707.377	–	2.707.377
Себестоимость реализованной продукции	(1.326.522)	–	(1.326.522)
Валовая прибыль	1.380.855	–	1.380.855
Расходы по реализации	–	–	–
Общие и административные расходы	(280.559)	(232)	(280.791)
Прочие операционные расходы, нетто	(46.462)	508	(45.954)
Операционная прибыль/(убыток)	1.053.834	276	1.054.110
Финансовые доходы	75.592	42.034	117.625
Финансовые расходы	(55.785)	–	(55.785)
(Расходы)/доходы по курсовой разнице, нетто	132.199	(85.809)	46.389
Прибыль до налогообложения	1.205.839	(43.500)	1.162.339
Расходы по корпоративному подоходному налогу	(46.138)	–	(46.138)
Чистая прибыль за год	1.138.468	(43.500)	1.116.200
Прочая информация по сегментам			
Итого активы сегмента	19.270.007	4.817.803	24.087.811
Итого обязательства сегмента	6.843.467	64.368	6.907.836

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

На дату составления финансовой отчетности в Группе, событий, произошедших после отчетной даты, которые требуют раскрытия в примечаниях к финансовой отчетности не имелись.

И.о. председателя правления

Енсебаева Г.Т.

Главный бухгалтер

Сейткулова М.А.

