



**АО «AltynEx Company»**

**Консолидированная финансовая отчетность  
по МСФО (не аудированная)**

*За период, закончившийся 30 июня 2019 года*

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

Отчет о консолидированном финансовом положении	1
Отчет о консолидированных прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	2
Отчет об консолидированных изменениях в капитале	3
Отчет о консолидированном движении денежных средств	4
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	5-47

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА**

**1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Акционерное общество «AltynEx Company» (далее – «Группа» или «Материнская Группа», далее совместно с дочерней организацией – «Группа») 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.

Группа зарегистрирована как эмитент на Казахстанской фондовой бирже. По состоянию на 30 июня 2019 и 31 декабря 2018 годов акционерами Компании, владевшими простыми акциями (Примечание 15), являлись:

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
ТОО «Финансово-промышленная корпорация BSB (Би-Эс-Би)»	29.0%	29.0%
Идрисов Динмухамет Аппазович	–	25.1%
Койбагарова Гульмира Сарбагышовна	23.4%	23.4%
Гаврилова Светлана Николаевна	8.8%	8.8%
Кикым Айдар Акылбекулы	–	8.8%
Достыбаев Ержан Нурбекович	–	4.9%
Приходько Яна Сергеевна	13,7%	–
Абдуллаев Дамир Рустамович	25,1%	–
<b>Итого простые акции</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

Конечным бенефициаром компании ТОО «Финансово-промышленная корпорация BSB (Би-Эс-Би)» является гражданин Республики Казахстан г-н Сарсенов Рашид Темирбулатович.

По состоянию на 30 июня 2019 года в Группе работало 617 сотрудников (на 31 декабря 2018 года - 606 сотрудников).

Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Материнской Компании и ее 100% дочерней организации ТОО «AltynEx Production».

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

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

Юридический адрес Материнской 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**Основная деятельность Группы (продолжение)**

У Группы на 30 июня 2019 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.

*Контракт на добычу золотосодержащих руд № 830*

14 декабря 2001 года ОАО «Горно-рудная Группа «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 обогатительной фабрики производительностью до 3 миллионов тонн руды в год. По состоянию на 30 июня 2019 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.

29 июня 2018 года с министерством по инвестициям и развитию Республики Казахстан было подписано Дополнение № 8 к Контракту на добычу о зачёте в счёт исполнения обязательств, финансирование расходов аффилированного с Недропользователем лица, направленных на проектирование, строительство обогатительной фабрики, закуп оборудования и иных затрат, связанных с вводом в действие обогатительной фабрики.

3 октября 2018 года Протоколом №1965-18-У Государственной комиссии по запасам полезных ископаемых Республики Казахстан утверждены параметры промышленной кондиции для золотосодержащих руд месторождения Юбилейное.

*Контракт на разведку № 2560*

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**Основная деятельность Группы (продолжение)**

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 2018 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.

*Контракт на добычу строительного камня № 1/2015*

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.

*Контракты, действие которых прекращено*

29 апреля 2016 года Группа 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.

29 апреля 2016 года Группа 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.

*Лицензии*

У Группы 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. 5 мая 2018 года данная государственная лицензия была перерегистрирована за №18009153 в связи с изменением наименования вида деятельности «Разработка, производство, приобретение, хранение взрывчатых и пиротехнических (за исключением гражданских) 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**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.

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.

**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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

**Принципы консолидации (продолжение)**

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 дочерней организации 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.

**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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

**Пересчет иностранной валюты (продолжение)**

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

В тенге	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Доллар США	380.53	384.20
Евро	433.08	435.30
Российский рубль	6.04	5.48

**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 определения 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 горнорудные активы и нематериальные активы и амортизируются по производственному методу на основании доказанных разработанных запасов.

*(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.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

**Активы по разведке и оценке (продолжение)**

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 Группа 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 и горнорудные активы**

Объект признается в качестве основного средства, когда с большей долей вероятности можно утверждать, что Группа 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, а также законченные горно-капитальные объекты, построенные собственными силами или привлеченными подрядчиками.

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.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

**Основные средства (продолжение)**

Группа 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 консолидированном 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 консолидированных прибылях и убытках за отчетный год. 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. Срок амортизации нематериальных активов, связанных с правом на недропользование, зависит от срока действия контракта на недропользование. Прочие нематериальные активы амортизируются в срок от 2 до 15 лет.

**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 незавершенное производство. Группа оценивает запасы по наименьшей из себестоимости или 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.

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

**Контрактные обязательства**

Контрактные обязательства – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа передаст товар или услугу покупателю, признается контрактное обязательство, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Контрактные обязательства признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору.

**Доход от реализации продукции**

Доход по договорам с покупателями от продажи слитков Доре признается, когда контроль над товарами передается покупателю в сумме, которая отражает возмещение, которое Группа ожидает получить в обмен на эти товары или услуги. Доход указывается за вычетом НДС и скидок.

Группа, при признании выручки, осуществляет следующие шаги:

- идентификация договора с потребителем;
- идентификация обязательства, подлежащего исполнению в рамках договора;
- определение цены сделки;
- распределение цены сделки между отдельными обязанностями, подлежащими исполнению в рамках договора;
- признание выручки в момент (или по мере) исполнения обязанности, подлежащей исполнению в рамках договора.

Доход от реализации сплава Доре первоначально признается по указанному в контракте проценту, умноженному на минимальное значение среднеарифметических ежедневных официальных биржевых котировок на золото, опубликованных в журнале MetalBulletin за период с 1-го дня месяца поставки лота руды, из которого сформирована партия сплава Доре до даты отгрузки партии сплава Доре по контрактным котировкам за минусом вычетов, оговоренных в контракте. В последующем доход от реализации сплава Доре корректируется после определения финальной цены продажи. Корректировка может быть связана с изменением ценообразования, которая определена в договоре о продаже сплава Доре.

**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).

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

**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 9.5% от заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага. Часть суммы социального налога перечисляется в АО «Государственный фонд социального страхования».

Группа также выплачивает 1.5% от начисленных доходов сотрудников Группы в качестве отчислений в АО «Государственный фонд социального страхования».

Группа удерживает до 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в АО «Единый накопительный пенсионный фонд». Помимо отчислений в Единый накопительный пенсионный фонд, Группа производит выплату в размере 5% обязательных профессиональных пенсионных выплат на определенные категории работников. 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%.

**Финансовые инструменты**

*Основные подходы к оценке*

Финансовые активы, кроме тех, которые определены и эффективны в качестве инструментов хеджирования, классифицируются по следующим категориям:

- амортизированная стоимость;
- справедливая стоимость через прибыль или убыток;
- справедливая стоимость через прочий совокупный доход.

Финансовые инструменты Группы включают финансовые активы и финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости, как представлено ниже.

*Амортизированная стоимость* представляет собой первоначальную стоимость актива за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный совокупный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при первоначальном признании комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей активов и обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении.

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

*Метод эффективной ставки процента* – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, которая точно дисконтирует расчетные будущие денежные выплаты или поступления (не включая будущие убытки по кредитам) в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, в течение более короткого срока, до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные и полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

**Финансовые активы**

Финансовые активы Группы включают денежные средства, ограниченные в использовании, денежные средства, банковские вклады, займы выданные и торговую и прочую дебиторскую задолженность.

*Денежные средства, ограниченные в использовании*

Денежные средства, ограниченные в использовании, включают в себя денежные средства Группы, находящиеся на специальных банковских счетах, доступ к которым у Группы ограничен.

*Денежные средства*

Денежные средства включают наличные средства в кассе, на текущих банковских счетах, на сберегательных счетах с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев.

*Банковские вклады*

Банковские вклады включают средства на сберегательных счетах с первоначальным сроком погашения более трех месяцев.

*Займы выданные*

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 консолидированном 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.

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

### Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Группы включают финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости.

#### *Займы полученные, кредиторская и прочая задолженность*

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

### Первоначальное признание финансовых инструментов

Финансовые инструменты первоначально учитываются по справедливой стоимости плюс понесенные затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным финансовым инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно фактические данные рынков.

### Последующая оценка финансовых активов

Финансовый актив учитывается по амортизированной стоимости, если соблюдены два критерия:

- Целью бизнес-модели является удерживание финансового актива для получения всех договорных денежных потоков; и
- Договорные потоки денег представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу.

После первоначального признания они оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Дисконтирование может быть не применимо, если эффект дисконтирования не является существенным.

### Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает учитывать финансовые активы, (а) когда эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать независимой третьей стороне рассматриваемый актив как единое целое без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

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

**Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости**

Ожидаемые убытки от обесценения определяются как разница между всеми договорными денежными потоками, причитающимися предприятию, и денежными потоками, которые оно фактически ожидает получить («дефицит денежных средств»). Эта разница дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке (или эффективной процентной ставке с поправкой на кредит по приобретенным или созданным кредитным обесцененным финансовым активам). Оценка обесценения финансовых активов может проводиться как индивидуально, так и коллективно, и основана на том, как предприятие управляет своим кредитным риском. Если у организации имеется небольшое количество дебиторской задолженности с большой стоимостью, и эта дебиторская задолженность управляется на основе счета (то есть индивидуально), в таком случае может быть нецелесообразно основывать обесценение на матрице резервов, поскольку такая матрица вряд ли будет соответствовать ожидаемым кредитным убыткам индивидуальной дебиторской задолженности.

Признание кредитных убытков больше не зависит от того, определила ли Группа событие обесценения. Вместо этого Группа учитывает более широкий спектр информации при оценке кредитного риска и оценке ожидаемых кредитных убытков, включая прошлые события, текущие условия, разумные и обоснованные прогнозы, которые влияют на ожидаемую собираемость будущих денежных потоков по инструменту.

При применении этого перспективного подхода проводится различие между:

- финансовыми инструментами, которые не претерпели существенного ухудшения кредитного качества с момента первоначального признания или имеют низкий кредитный риск («Этап 1»);
- финансовыми инструментами, значительно ухудшившими кредитное качество с момента первоначального признания и чей кредитный риск не является низким («Этап 2»);
- «Этап 3» будет охватывать финансовые активы, которые имеют объективные признаки обесценения на отчетную дату.

«12-месячные ожидаемые кредитные убытки» признаются для первой категории, а «ожидаемые кредитные убытки в течение срока службы» признаются для второй категории.

**Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости (продолжение)**

Если условия обесцененного финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, пересматриваются или иным образом изменяются из-за финансовых трудностей контрагента, обесценение оценивается с использованием первоначальной эффективной процентной ставки до изменения условий.

Безнадежные активы списываются в счет соответствующего резерва под обесценение после того, как все необходимые процедуры для восстановления актива были завершены и сумма убытка была определена. Последующее восстановление ранее списанных сумм относится на счет убытков от обесценения в составе прибыли или убытка за год.

**Взаимозачет финансовых инструментов**

По финансовым активам и финансовым обязательствам может быть произведен взаимозачет, а чистая сумма отражена в консолидированном 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.

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

**Авансы и предоплаты**

Авансы поставщикам отражаются в консолидированной 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.

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 налоговыми 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.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И  
ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Корпоративный подоходный налог (продолжение)***Отложенный корпоративный подоходный налог (продолжение)*

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.

**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**

Консолидированная отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с внутренней консолидированной 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.

**Реклассификации**

В консолидированном отчете о движении денежных средств за 6 месяцев 2018 год Группа произвела реклассификацию корпоративного подоходного налога уплаченного, реклассифицировав его из оплаты налогов и прочих платежей в бюджет в целях приведения в соответствии с презентацией за 6 месяцев 2019 год, следующим образом:

	6 месяцев 2018 год (до реклассификаций)	Реклассификации	6 месяцев 2018 год (после реклассификаций)
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>			
Оплата налогов и прочих платежей в бюджет	(1,350,745)	90,350	(1,260,395)

### **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 учтенные суммы активов и обязательств и раскрытие информации об условных активах и обязательствах на отчетную дату консолидированной финансовой отчетности и учтенные 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.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**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.

Согласно отчёту заседания Государственной комиссии по запасам полезных ископаемых Республики Казахстан, доказанные разработанные и вероятные запасы золота по состоянию на 31 декабря 2018 года составили 75,810 кг (31 декабря 2017 года: 87,866 кг). Снижение запасов золота произошло в связи с пересчётом запасов, согласно ТЭО обоснование промышленных кондиций с подсчётом запасов руд и металлов месторождения Юбилейное по состоянию на 02 января 2018 года. По состоянию на 30 июня 2019 года цена за тройскую унцию золота составила 1,411 долларов США (на 31 декабря 2018 года: 1,282 долларов США) по данным LBMA (London Bullion Market Association).

**Сроки полезной службы основных средств и нематериальных активов**

Группа 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**Резерв под обесценение товарно-материальных запасов**

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости или 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 30 июня 2019 года в сумме 286,032 тыс. тенге (31 декабря 2018 год: 286,032 тыс.тенге) являются достаточными и представляют наилучшую оценку руководства в отношении обесцененных товарно-материальных 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, Группа применяет существенные суждения в отношении вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегию налогового планирования.

**Займы, выданные с процентной ставкой ниже рыночной**

Группа предоставила беспроцентный заем акционеру и займы третьим лицам 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. Группа рассчитывает справедливую стоимость данных займов, используя соответствующие рыночные ставки вознаграждения, на схожих условиях и признает корректировку до справедливой стоимости в составе нераспределенной прибыли и в отчете о прибылях и убытках. После первоначального признания, займы учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. На каждую отчетную дату Группа проводит тест на обесценение и признает резерв в составе нераспределенной прибыли или в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

**Резерв под ликвидацию активов и восстановление участка**

Группа 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**Резерв под ликвидацию активов и восстановление участка (продолжение)**

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 I «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. Группа 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 2018 года, составляли 2,2% и 8,4% соответственно. Движение резерва на восстановление участка раскрыто в Примечании 15.

**Займы, полученные с процентной ставкой ниже рыночной**

Группа получила займы от третьих лиц, 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 получением займов. Группа рассчитывает справедливую стоимость данных займов, используя соответствующие рыночные ставки вознаграждения, на схожих условиях и признает корректировку до справедливой стоимости в отчёте о прибылях и убытках. После первоначального признания, займы учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

**4. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**Новые и пересмотренные МСФО вступившие в силу в текущем году**

*МСФО (IFRS) 16 «Аренда»*

МСФО (IFRS) 16 заменяет собой МСБУ (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды».

МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСБУ (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью и краткосрочной аренды.

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты, допускается досрочное применение.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

**Новые и пересмотренные МСФО вступившие в силу в текущем году (продолжение)**

*МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)*

Группа применяет МСФО 16 (IFRS) с 1 января 2019 года, используя модифицированный ретроспективный подход. Согласно этому подходу совокупный эффект от первоначального применения МСФО (IFRS) 16 признается как корректировка капитала на дату первоначального применения. В 2018 году Группа оценила эффект применения данного стандарта на ее финансовые результаты и пришла к выводу, что эффект от применения МСФО (IFRS) 16 на накопленный убыток по состоянию на 1 января 2019 года незначителен для консолидированной финансовой отчетности Группы.

*Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределённость в отношении правил исчисления налога на прибыль»*

Разъяснение рассматривает порядок учёта налога на прибыль, когда существует неопределённость налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12. Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит особых требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределёнными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:

- рассматривает ли организация неопределённые налоговые трактовки отдельно; допущения, которые организация делает в отношении проверки налоговых трактовок налоговыми органами;
- как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток), налоговую базу, неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и ставки налога;
- как организация рассматривает изменения фактов и обстоятельств.

Организация должна решить, рассматривать ли каждую неопределённую налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределёнными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределённости. Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускаются определённые освобождения при переходе. Группа будет применять разъяснение с даты его вступления в силу.

*Поправки к МСФО (IFRS) 9: Особенности досрочного погашения с отрицательной компенсацией*

Согласно МСФО 9 долговой инструмент может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что договорные денежные потоки представляют собой «исключительно выплаты основной суммы и процентов на основную сумму в обращении» (критерий) и инструмент проводится в рамках соответствующей бизнес-модели для этой классификации. Поправки к МСФО (IFRS) 9 уточняют, что финансовый актив соответствует критерию, независимо от события или обстоятельства, которые вызывают досрочное расторжение договора, и независимо от того, какая сторона платит или получает разумную компенсацию за досрочное расторжение договора. Поправки должны применяться ретроспективно и вступают в силу с 1 января 2019 года, допускается досрочное применение. Данные поправки не влияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

**Ежегодные усовершенствования МСФО 2015–2018 годов (выпущены в декабре 2018 года)**

*МСБУ (IAS) 12 «Налоги на прибыль»*

Поправки разъясняют, что последствия по налогу на прибыль при дивидендах связаны скорее с прошлыми операциями или событиями, которые принесли распределяемую прибыль, чем с распределением между владельцами. Следовательно, предприятие признает последствия налога на прибыль в виде дивидендов в составе прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или капитала в соответствии с тем, где предприятие первоначально признало эти прошлые операции или события. Предприятие применяет эти поправки в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Когда предприятие впервые применяет эти поправки, оно применяет их к последствиям дивидендов по налогу на прибыль, признанным в начале или после начала самого раннего

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

Новые и пересмотренные МСФО вступившие в силу в текущем году (продолжение)

Ежегодные усовершенствования МСФО 2015–2018 годов (выпущены в декабре 2018 года)

*МСБУ (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (продолжение)*

сравнительного периода. Группа не ожидает существенного влияния на свою консолидированную финансовую отчетность.

*МСБУ (IAS) 23 «Затраты по займам»*

Поправки разъясняют, что организация рассматривает как часть общих заимствований любые займы, первоначально выданные для разработки квалифицируемого актива, когда практически все действия, необходимые для подготовки этого актива к предполагаемому использованию или продаже, завершены. Предприятие применяет эти поправки к затратам по займам, возникшим в начале или после начала годового отчетного периода, в котором предприятие впервые применяет эти поправки. Предприятие применяет эти поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Группа не ожидает существенного влияния на свою консолидированную финансовую отчетность.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
**5. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ**

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

В тыс. тенге	Активы по разведке и оценке
На 1 января 2018 года	3,729,648
Поступления	656,220
Перевод в нематериальные активы	(156,621)
Изменения в оценках (Примечание 16)	21,892
На 31 декабря 2018 года	4,251,139
Поступления	94,201
Перевод в нематериальные активы	-
Изменения в оценках (Примечание 16)	-
На 30 июня 2019 года	4,345,340

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года активы по разведке и оценке включают следующие капитализированные затраты:

В тыс. тенге	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Затраты на геологоразведку	2,204,036	2,177,910
Расходы на социальную программу развития региона	679,445	659,285
Буровые работы	739,276	739,276
Проектные разработки	198,438	198,438
Заработная плата	204,328	165,075
Ликвидационный фонд	114,765	114,765
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
Обучение персонала	17,272	17,019
Возмещение исторических затрат	11,918	11,918
Услуги по сейсмографии и топографии	11,870	11,870
Плата за информацию	285	285
Прочие услуги	19,921	11,512
Резерв от обесценения	(7,555)	(7,555)
	4,345,340	4,251,139



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
**6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Движение основных средств за годы, закончившиеся 30 июня 2019 и 31 декабря 2018 годов представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Земля	Здания и сооружения	Горнорудные активы	Машины и оборудование	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Прочее	Итого
<b>Первоначальная стоимость:</b>								
<b>1 января 2018 года</b>	<b>15,636</b>	<b>1,499,293</b>	<b>2,133,587</b>	<b>1,195,152</b>	<b>1,170,215</b>	<b>409,430</b>	<b>240,039</b>	<b>6,663,352</b>
Поступление	-	-	-	326,955	550,784	503,074	48,372	1,429,185
Изменение в оценках	-	-	203,478	-	-	-	-	203,478
Перевод из незавершенного строительства	-	71,024	51,503	-	-	(133,978)	11,451	-
Перевод из товарно-материальных запасов	-	59,743	-	58,649	134,409	-	41,782	294,583
Перемещение между Группами	-	9,568	-	787	1,155	29	(11,539)	-
Выбытие	-	(14,065)	-	(91,906)	(215,786)	(124,009)	(11,430)	(457,196)
<b>31 декабря 2018 года</b>	<b>15,636</b>	<b>1,625,563</b>	<b>2,388,568</b>	<b>1,489,637</b>	<b>1,640,777</b>	<b>654,546</b>	<b>318,675</b>	<b>8,133,402</b>
Поступления	-	-	-	54,351	-	486,242	7,422	548,015
Перевод из незавершенного строительства	-	163	-	-	-	(163)	-	-
Изменение в оценках (Примечание 15)	-	-	-	-	-	-	-	-
Перевод из товарно-материальных запасов	-	-	-	-	32,267	-	-	32,267
Перемещение между Группами	-	-	-	-	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	(9,160)	(11,258)	-	(4,880)	(25,298)
<b>30 июня 2019 года</b>	<b>15,636</b>	<b>1,625,726</b>	<b>2,388,568</b>	<b>1,534,828</b>	<b>1,661,786</b>	<b>1,140,625</b>	<b>321,218</b>	<b>8,688,387</b>
<b>Накопленный износ и обесценение:</b>								
<b>1 января 2018 года</b>	-	<b>(174,298)</b>	<b>(454,667)</b>	<b>(399,898)</b>	<b>(393,567)</b>	-	<b>(61,666)</b>	<b>(1,484,096)</b>
Износ за год	-	(71,471)	(117,947)	(213,555)	(240,752)	-	(47,844)	(691,569)
Перемещение между Группами	-	(16,349)	16,352	(114)	(295)	-	406	-
Износ по выбывшим основным средствам	-	2,275	-	44,417	80,079	-	7,385	134,156
<b>31 декабря 2018 года</b>	-	<b>(259,843)</b>	<b>(556,262)</b>	<b>(569,150)</b>	<b>(554,535)</b>	-	<b>(101,719)</b>	<b>(2,041,509)</b>
Износ за год	-	(40,574)	(142,319)	(166,935)	(212,739)	-	(36,527)	(599,094)
Перемещение между Группами	-	-	-	-	-	-	-	-
Износ по выбывшим основным средствам	-	-	-	7,570	-	-	4,143	11,713
<b>30 июня 2019 года</b>	-	<b>(300,417)</b>	<b>(698,581)</b>	<b>(728,515)</b>	<b>(767,274)</b>	-	<b>(134,103)</b>	<b>(2,628,890)</b>
<b>Балансовая стоимость:</b>								
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	<b>15,636</b>	<b>1,365,720</b>	<b>1,832,306</b>	<b>920,487</b>	<b>1,086,242</b>	<b>654,546</b>	<b>216,956</b>	<b>6,091,893</b>
<b>На 30 июня 2019 года</b>	<b>15,636</b>	<b>1,325,309</b>	<b>1,689,987</b>	<b>806,314</b>	<b>894,512</b>	<b>1,140,625</b>	<b>187,113</b>	<b>6,059,496</b>

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года, в Группе не имелись основные средства, предоставленные в качестве залогового обеспечения.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

Изменение балансовой стоимости нематериальных активов представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Нематериальные активы
На 1 января 2018 года	71,251
Поступления	415,330
Выбытие	(21,033)
Начисленная амортизация	(27,045)
На 31 декабря 2018 года	438,503
Поступления	44,345
Начисленная амортизация	(25,689)
На 30 июня 2019 года	457,159

По состоянию на 30 июня 2019 года нематериальные активы преимущественно состоят из проектно-сметной документации, программных обеспечений и т.д..

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

По состоянию на 30 июня 2019 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). 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 (Примечание 16).

В тыс. тенге	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Ликвидационный фонд, в долларах США	1,313,407	1,157,360
Ликвидационный фонд, в тенге	3,320	3,317
Резерв по обесценению денежных средств, ограниченных в использовании	(57,432)	(58,034)
	1,259,295	1,102,643

Изменение в резерве по обесценению денежных средств, ограниченных в использовании за 6 месяцев 2019 и годы представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2019 год	2018 год
На начало периода по МСБУ (IAS) 39	58,034	-
Эффект от применения МСФО 9	-	51,215
На начало периода по МСФО (IFRS) 9 (пересчитано)	-	51,215
Начислено в течение периода	-	6,819
Восстановлено в течение периода	(602)	6,819
На конец периода	57,432	58,034

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ**

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Незавершенное производство	3,917,672	2,757,676
Запасные части	430,234	386,294
Сырье и расходные материалы	257,615	245,799
Прочие	282,500	176,005
Минус: резерв по приведению товарно-материальных запасов к чистой стоимости реализации	(286,032)	(286,032)
	<b>4,601,989</b>	<b>3,279,742</b>

Изменение в резерве по приведению товарно-материальных запасов к чистой стоимости и реализации за 6 месяцев 2019 и 2018 годы представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2019 год	2018 год
На начало периода	286,032	267,349
Начислено в течение периода	–	18,683
На конец периода	<b>286,032</b>	<b>286,032</b>

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года товарно-материальные запасы не были заложены в качестве обеспечения по обязательствам Группы.

**10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

В тыс. тенге	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Прочая дебиторская задолженность	16,158	15,930
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(14,361)	(14,361)
	<b>1,797</b>	<b>1,569</b>

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года торговая и прочая дебиторская задолженность выражена в тенге.

Изменение в резерве по сомнительной дебиторской задолженности за 6 месяцев 2019 и 2018 годы представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2019 год	2018 год
На начало периода по МСБУ (IAS) 39	14,361	5,086
Эффект от применения МСФО 9	–	–
На начало периода по МСФО (IFRS) 9 (пересчитано)	–	5,086
Начислено в течение периода	–	9,592
Восстановлено в течение периода	–	(317)
На конец периода	<b>14,361</b>	<b>14,361</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**11. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ**

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года займы выданные подразделяются на долгосрочные и краткосрочные и представлены следующим образом:

В тыс. тенге	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
<b>Краткосрочные займы выданные</b>		
Займы выданные	6,935,776	6,948,511
Дисконт до справедливой стоимости займов выданных	(1,500,930)	(1,463,270)
Амортизация дисконта по займам выданным	1,160,671	826,256
Вознаграждение к получению	3,412	1,152
Резерв по обесценению финансовых активов	(1,104,676)	(1,113,162)
	<b>5,494,253</b>	<b>5,199,487</b>

29 декабря 2016 года Группа предоставила беспроцентный заем акционеру в сумме 3,161,330 тыс. тенге со сроком погашения в декабре 2018 года, однако к этому сроку заем не был погашен и срок возврата был продлен до 30 июня 2019 года. Данный заем был отражен по справедливой стоимости с использованием средневзвешенной ставки банков второго уровня Республики Казахстан для аналогичных займов в размере В ноябре 2018 года заем был переведен на тех же условиях на другого акционера со сроком погашения декабрь 2019 года. В связи с существенным изменением в условиях договора, Группа произвела корректировку до справедливой стоимости в 2017 году в размере 285,041 тыс. тенге и в 2018 году в размере 323,767 тыс. тенге с использованием средневзвешенной ставки банков второго уровня Республики Казахстан для аналогичных займов в размере 11.3% через нераспределенную прибыль.

В 2018 году Группа выдала беспроцентные займы акционерам Группы в сумме 2,773,500 тыс.тенге со сроком погашения в январе 2019 года. В ноябре 2018 года заем на сумму 2,400,000 тыс. тенге был переведен на тех же условиях на другого акционера со сроком погашения в декабре 2019 года. Группа произвела корректировку до справедливой стоимости в 2018 году в размере 459,654 тыс. тенге с использованием средневзвешенной ставки банков второго уровня Республики Казахстан для аналогичных займов в размере 11.3% через нераспределенную прибыль.

В 2018 году Группа предоставила займы сторонним организациям и физическим лицам на сумму 1,013,681 тыс. тенге на срок пользования 1 год по ставкам вознаграждения 0.1% и 8%. На момент выдачи займа был отражен по справедливой стоимости с использованием средневзвешенной ставки банков второго уровня Республики Казахстан для аналогичных займов в размере 8.6% и 10.2%, а также произвела корректировку до справедливой стоимости в размере 108,434 тыс. тенге через консолидированный отчет о прибылях и убытках. В 2019 году Группа пролонгировала заем выданный физическому лицу на прежних условиях до января 2020 года в связи с чем, корректировку до справедливой стоимости в размере 37,660 тыс.тенге произвела через консолидированный отчет о прибылях и убытках в составе финансовых расходов.

В течении 6 месяцев 2019 года было произведено погашение основного долга по полученному займу, в счет погашения кредиторской задолженности Группы перед поставщиком на сумму 12,735 тыс.тенге.

За период, закончившийся 30 июня 2019 года, амортизация дисконта до справедливой стоимости всех краткосрочных займов на сумму 334,415 тыс. тенге отражена в составе финансовых доходов (в 2018 году: тыс. тенге).

Вознаграждение к получению за период, закончившийся 30 июня 2019 года, по краткосрочным выданным займам составляет 3,411 тыс.тенге (в 2018 году: 1,152 тыс.тенге).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**11. ЗАЙМЫ ВЫДАНЫЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Изменение в резерве по обесценению краткосрочных выданных займов за 6 месяцев 2019 и 2018 годы представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2019 год	2018 год
<b>На начало периода по МСБУ (IAS) 39</b>	1,113,162	18,917
Эффект от применения МСФО 9	–	–
<b>На начало периода по МСФО (IFRS) 9 (пересчитано)</b>	–	18,917
Начислено в течение периода	23,405	1,113,162
Восстановлено в течение периода	(31,891)	(18,917)
<b>На конец периода</b>	<b>1,104,674</b>	<b>1,113,162</b>

В тыс. тенге	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
<b>Долгосрочные займы выданные</b>		
Займы выданные	31,116	31,116
Дисконт до справедливой стоимости займов выданных	(5,146)	(5,146)
Амортизация дисконта по займам выданным	1,978	533
Резерв по обесценению финансовых активов	(13,848)	(13,251)
	<b>14,100</b>	<b>13,252</b>

В 2018 году Группа предоставила беспроцентные займы физическому лицу на сумму 31,116 тыс. тенге со сроком погашения июнь 2020 года. На момент выдачи займы были отражены по справедливой стоимости с использованием средневзвешенной ставки банков второго уровня Республики Казахстан для аналогичных займов в размере 11.3%, произвела корректировку до справедливой стоимости в размере 5,146 тыс.тенге через консолидированный отчет о прибылях и убытках в составе финансовых расходов.

За год, закончившийся 30 июня 2019 года, амортизация дисконта до справедливой стоимости долгосрочных займов на сумму 1,445 тыс. тенге отражена в составе финансовых доходов (в 2018 году: 533 тыс.тенге).

Изменение в резерве по обесценению долгосрочных выданных займов за 6 месяцев 2019 и 2018 годы представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2019 год	2018 год
<b>На начало периода по МСБУ (IAS) 39</b>	13,251	–
Эффект от применения МСФО 9	–	–
<b>На начало периода по МСФО (IFRS) 9 (пересчитано)</b>	–	–
Начислено в течение периода	597	13,251
<b>На конец периода</b>	<b>13,848</b>	<b>13,251</b>

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года займы выданные были выражены в тенге.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**12. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧИЕ АКТИВЫ**

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года авансы выданные и прочие активы подразделяются на долгосрочные и краткосрочные и представлены следующим образом:

В тыс. тенге	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
<b>Краткосрочные авансы выданные и прочие активы</b>		
Авансы, выданные третьим сторонам	75,047	234,822
Прочие активы	89,150	107,855
Резерв по обесценению авансов выданных	(5,081)	(5,081)
	<b>159,116</b>	<b>337,596</b>

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года прочие активы в основном представлены расходами будущих периодов по договорам страхования.

Изменение в резерве по обесценению краткосрочных выданных авансов за 6 месяцев 2019 и 2018 годы представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2019 год	2018 год
<b>На начало периода</b>	<b>5,081</b>	<b>5,036</b>
Начислено	-	4,042
Списано	-	(3,997)
<b>На конец периода</b>	<b>5,081</b>	<b>5,081</b>

В тыс. тенге	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
<b>Долгосрочные авансы выданные и прочие активы</b>		
Авансы, выданные третьим сторонам	2,114,856	2,053,995
Прочие активы	10,207	8,400
Резерв по обесценению авансов выданных	(1,817,054)	(1,817,054)
	<b>308,009</b>	<b>245,341</b>

По состоянию на 30 июня 2019 и 31 декабря 2018 годов авансы выданные представляют с собой предоплаты за услуги по проектно-сметным, изыскательским работам и прочим работам, связанных с началом строительства фабрики по извлечению золота.

Изменение в резерве по обесценению долгосрочных выданных авансов за 6 месяцев 2019 и 2018 годы представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2019 год	2018 год
<b>На начало периода</b>	<b>1,817,054</b>	-
Начислено	-	1,817,054
<b>На конец периода</b>	<b>1,817,054</b>	<b>1,817,054</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА**

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года денежные средства представлены следующим образом:

В тыс. тенге	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Денежные средства на текущих банковских счетах, в тенге	1,922	54,535
Денежные средства в кассе, в тенге	263	1,432
Денежные средства на текущих банковских счетах, в долларах США	380,993	25
Резерв по обесценению денежных средств, в тенге	–	(2,575)
	<b>383,178</b>	<b>53,417</b>

Изменение в резерве по обесценению денежных средств за 6 месяцев 2019 и 2018 годы представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2019 год	2018 год
На начало периода по МСБУ (IAS) 39	2,575	–
Эффект от применения МСФО 9	–	150,702
На начало периода по МСФО (IFRS) 9 (пересчитано)	–	150,702
Начислено в течение периода	–	2,575
Восстановлено в течение периода	(2,575)	(150,702)
На конец периода	–	2,575

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года денежные средства не были предоставлены в качестве обеспечения по обязательствам Группы.

**14. КРАТКОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ**

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года денежные средства на банковских депозитах представлены следующим образом:

В тыс. тенге	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Краткосрочные вклады, в тенге	831,800	45,218
Краткосрочные вклады, в долларах США	–	7,684
Начисленное вознаграждение по вкладам, в тенге	7,227	9,192
Начисленное вознаграждение по вкладам, в долларах США	–	10
Резерв по обесценению денежных средств, в тенге	–	(262)
	<b>839,027</b>	<b>61,842</b>

Изменение в резерве по обесценению краткосрочных банковских вкладов за 6 месяцев 2019 и 2018 годы представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2019 год	2018 год
На начало периода по МСБУ (IAS) 39	262	–
Эффект от применения МСФО 9	–	–
На начало периода по МСФО (IFRS) 9 (пересчитано)	–	–
Начислено в течение периода	–	262
Восстановлено в течение периода	(262)	–
На конец периода	–	262

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**15. КАПИТАЛ**

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года акционерный капитал представлен следующим образом:

В тыс. тенге	30 июня 2019 года		31 декабря 2018 года	
	Количество	Сумма	Количество	Сумма
Размещенные простые акции, штуки	123,333	8,515,056	123,333	8,515,056
	123,333	8,515,056	123,333	8,515,056

В 2015 году Группа объявила о выпуске 123,333 простых акций и 24,666 привилегированных акций с номинальной стоимостью 1 тысяча тенге за акцию (простую и привилегированную). Держатели простых акций имеют право на получение дивидендов, а также имеют право голосовать на собраниях Группы 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. В течение 2018 года 24,266 привилегированных акций были обменены на 12,333 простых акций. По состоянию на 30 июня 2019 года 123,333 (2018: 123,333) простых акций были оплачены и зарегистрированы.

**Прибыль на акцию**

Прибыль на акцию рассчитывается как отношение прибыли к средневзвешенному числу простых акций, находящихся в обращении в течение года. У Группы 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	На 30 июня 2019 года	2018 года
Чистая прибыль за год, в тыс. тенге	3,266,631	2,265,574
Минус: дивиденды по привилегированным акциям	–	(2,467)
Чистая прибыль для расчета прибыли на акцию	3,266,631	2,263,107
Средневзвешенное количество простых акций в обращении	123,333	114,413
Базовая прибыль на акцию, в тенге	26,486	19,780
Разводненная прибыль на акцию, в тенге	26,486	19,780

**Балансовая стоимость одной простой акции**

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается как отношение чистых активов 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	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Итого активы	24,030,357	21,146,088
Минус: нематериальные активы	(457,159)	(438,503)
Минус: итого обязательства	(3,191,452)	(3,573,815)
Чистые активы для простых акций	20,381,745	17,133,770
Количество простых акций в обращении, штук	123,333	123,333
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	165,258	138,923

**Дивиденды**

В 2018 году на собрании акционеров было утверждено распределение дивидендов по привилегированным акциям по результатам 2017 года в размере 2,467 тыс. тенге. В течение 2018 года данные дивиденды были выплачены.

На 30 июня 2019 и 2018 годах дивиденды по простым акциям не объявлялись и не выплачивались.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**16. РЕЗЕРВ ПОД ЛИКВИДАЦИЮ АКТИВОВ И ВОССТАНОВЛЕНИЕ УЧАСТКА**

Движение в резерве под ликвидацию активов и восстановление участка за годы, закончившиеся 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года, представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Резерв под ликвидацию активов и восстановление земельного участка
На 1 января 2018 года	238,476
Изменение в оценке	216,476
Амортизация дисконта	38,199
На 31 декабря 2018 года	493,151
Изменение в оценке	-
Амортизация дисконта	-
На 30 июня 2019 года	493,151

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 31 декабря 2018 год на уровне 754,827 тыс. тенге для всех контрактов на недропользование. Это зависит от расчетных сроков использования карьера, масштаба возможного загрязнения, сроков и масштабов мер по его устранению. Руководство Группы считает, что необходимости пересчета резервов на 30 июня 2019 года не существует и данные расчеты актуальны на с.д.

В 2018 году был изменен План горных работ. Согласно измененного Плана горных работ сокращены сроки отработки месторождения «Юбилейное» до конца 2031 года.

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

- ожидаемые сроки будущих оттоков денежных средств по восстановительным работам – с 2032 по 2035 годы;
- ставки дисконтирования – в пределах 6.9% - 8.4% годовых;
- уровень долгосрочной инфляции – в пределах 2.1% - 7.4 %.

Согласно условиям контрактов на недропользование Группа обязана накапливать денежные средства на специальных депозитных счетах для выполнения будущих обязательств по восстановлению территории месторождения (Примечания 8 и 28).

**17. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ**

В первом полугодии 2019 года Группа привлекла краткосрочные займы сторонних организаций с целью пополнения оборотных средств со сроками погашения 6 – 12 месяцев с процентной ставкой в размере 0.1% годовых на сумму 2,510,000 тыс.тенге (2018: ноль). В течении 6 месяцев 2019 года данные займы были погашены в размере 1,500,000 тыс.тенге. На 30 июня 2019 года задолженность по краткосрочным займам составляет 1,010,000 тыс.тенге, сумма начисленных процентов составила 503 тыс.тенге (2018: ноль).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
**18. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года кредиторская задолженность и прочие обязательства представлены следующим образом:

В тыс. тенге	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Кредиторская задолженность третьим сторонам	370,617	602,655
Кредиторская задолженность связанным сторонам	31,094	124,592
Задолженность перед работниками	111,341	124,592
Прочая кредиторская задолженность	36,964	3,425
Авансы полученные	18,703	–
	<b>568,719</b>	<b>730,672</b>

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года кредиторская задолженность и прочие обязательства выражены в следующих валютах:

В тыс. тенге	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Казахстанский тенге	565,019	547,609
Доллар США	–	–
Евро	–	181,773
Российский рубль	3,700	1,290
	<b>568,719</b>	<b>730,672</b>

**19. КОНТРАКТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года контрактные обязательства представлены следующим образом:

В тыс. тенге	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Авансы полученные	–	1,165,407
	–	<b>1,165,407</b>

В декабре 2018 года Группа получила аванс в размере 1,154,869 тыс.тенге от ТОО «Казцинк» в счёт предстоящей реализации готовой продукции в январе 2019 года.

По состоянию на 31 декабря 2018 года контрактные обязательства выражены в тенге.

**20. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ**

В тыс. тенге	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Налог на добычу полезных ископаемых	373,334	428,513
НДС, подлежащий уплате в бюджет	361,005	275,053
Индивидуальный подоходный налог	10,509	32,293
Социальный налог	9,504	25,776
Обязательства по пенсионным отчислениям	15,445	24,410
Обязательства по социальному страхованию	4,989	6,429
Прочие налоги	5,050	2,834
<b>Итого</b>	<b>779,836</b>	<b>795,308</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
**21. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ**

За 6 месяцев 2019 года из переработанной золотосодержащей руды в количестве 146,785 тонн (6 мес. 2018 год: тонн) было выпущено сплава Доре в количестве 523.651 килограммов золота и 283.560 килограммов серебра (6 мес. 2018 год: 473.414 кг и 419.288 кг, соответственно) и доход от реализации составил 8,180,151 тыс. тенге (за 6 мес. 2018 год: 6,536,519 тыс. тенге).

За период, закончившийся 30 июня 2019 года 100% выручки получено от одного покупателя (6 мес. 2018: 100% от одного покупателя).

**22. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ**

За периоды, закончившиеся 30 июня 2019 и 30 июня 2018 годов, себестоимость реализованной продукции представлена следующим образом:

В тыс. тенге	6 месяцев 2019	6 месяцев 2018
<b>Готовая продукция и незавершенное производство на начало года:</b>	<b>2,757,676</b>	<b>2,661,171</b>
Готовая продукция	–	–
Незавершенное производство	2,757,676	2,661,171
<b>Себестоимость производства – затраты за период:</b>	<b>5,295,760</b>	<b>3,963,488</b>
Услуги по переработке руды	2,343,761	1,769,971
Налоги и отчисления в бюджет	900,759	535,667
Расходы по оплате труда	669,279	587,757
Работы и услуги	480,755	425,471
Расходы на сырье и материалы	454,082	344,916
Износ и амортизация	566,477	270,555
Резерв по неиспользованным отпускам	(2,032)	–
Расходы на страхование	3,032	9,361
Минус: капитализация затрат на незавершенное строительство	(141,563)	–
Прочее	21,210	19,790
<b>Минус готовая продукция и незавершенное производство на конец года:</b>	<b>(3,917,672)</b>	<b>(3,263,652)</b>
Незавершенное производство	3,917,672	3,263,652
<b>Итого себестоимость реализованной продукции</b>	<b>4,135,764</b>	<b>3,361,007</b>

**23. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

За периоды, закончившиеся 30 июня 2019 года и 30 июня 2018, года общие и административные расходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	6 месяцев 2019	6 месяцев 2018
Расходы по оплате труда и налоги, связанные с начисленными доходами работников	309,899	320,432
Расходы на страхование	23,855	134,630
Консультационные, юридические и нотариальные и прочие услуги	14,954	24,425
Командировочные расходы	7,227	22,758
Списание материалов	1,883	5,320
Расходы по аренде	17,703	16,367
Налоги, помимо корпоративного подоходного налога	24,463	23,488
Износ и амортизация	12,944	18,425
Услуги банка	3,961	9,936
Обучение кадров	2,482	3,225
Штрафы и пени	–	3,037
Услуги связи	3,507	4,300
Расходы по ремонту	609	4,157
Расходы на питание работников	1,878	5,318
Транспортные расходы	466	898
Изменение в резерве по неиспользованным отпускам	(7,129)	–
Прочее	6,174	2,665
	<b>424,876</b>	<b>599,381</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ**

За годы, закончившиеся 30 июня 2019 и 2018 годов, финансовые доходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	6 месяцев 2019	6 месяцев 2018
Амортизация дисконта до справедливой стоимости займов выданных	11	335,860	220,955
Процентные доходы по депозитам и выданным займам	11	40,261	49,174
		<b>376,121</b>	<b>270,129</b>

**25. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ**

За годы, закончившиеся 30 июня 2019 и 2018 годов, финансовые расходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	6 месяцев 2019	6 месяцев 2018
Процентные расходы по займам полученным	17	503	93,193
Дисконт до справедливой стоимости займов выданных	11	37,660	2,516
		<b>38,163</b>	<b>95,709</b>

**26. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

**Политические и экономические условия в Казахстане**

В Казахстане продолжаются 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.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**28. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**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 30 июня 2019 и 31 декабря 2018 годов резервы по потенциальным налоговым обязательствам начислены не были.

**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**

Группа 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 тыс. долларов США в период с 2014-2016 годы, и по 150 тыс. долларов США в период с 2018-2024 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 по итогам предыдущего года.
- 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**28. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**Обязательства по договорам на недропользование (продолжение)**

**По контракту на добычу №830 от 14 декабря 2001 года (продолжение):**

- 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, общая сумма будущих инвестиций за период с 2019 по 2024 год составляет 148,807,357 тыс. тенге.

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

- Производить отчисления на социально-экономическое развитие региона и развитие инфраструктуры в размере 33,539 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.
- 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 11,918 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.
- 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.

## **28. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

### **Обязательства по договорам на недропользование (продолжение)**

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 Группа не выполняет свои контрактные обязательства. Руководство Группы считает, что до настоящего времени Группа выполняет все свои обязательства по договорам на недропользование.

### **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. Страхование гражданско-правовой ответственности работодателя за причинение вреда жизни и здоровью работников при исполнении ими трудовых служебных обязанностей, страхование гражданско-правовой ответственности владельцев опасных объектов, экологическое страхование относятся к обязательным видам страхования. Дополнительно согласно контракту на недропользование №830 предусмотрено страхование имущества и транспортировки. Руководство Группы полагает, что на 30 июня 2019 и 31 декабря 2018 годов программа страхования Группы соответствует основным положениям контрактов на недропользование.

### **Договора операционной аренды**

По состоянию на 30 июня 2019 и 31 декабря 2018 годов Группа не имела нерасторжимых договоров операционной аренды.

### **Договора инвестиционного характера**

По состоянию на 30 июня 2019 и 31 декабря 2018 годов Группа не имела договоров инвестиционного характера, кроме вышеупомянутых.

## **29. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

Группа подвержена следующим рискам вследствие своего использования финансовых инструментов:

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**29. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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 Группа, 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.

Группа подвержена колебаниям цен на золото в результате рыночных условий и изменений в котировках LBMA (Лондонская биржа рынка золота и серебра). Если бы в течение 6 месяцев 2019 года цены на золото были на 5% выше/ (ниже) (6 мес. 2018: на 5% выше/ (ниже)), доходы от реализации продукции за период, закончившийся 30 июня 2019 года, были бы на 409,008 тыс. тенге больше/ (меньше) (6 мес. 2018: на 326,826 тыс. тенге больше/ (меньше)).

**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 и сберегательных банковских счетах по состоянию на 30 июня 2019 и 31 декабря 2018 годов представлен следующим образом:

В тыс. тенге	Место расположения	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
АО «Нурбанк»	Казахстан	В-/негативный	В-/негативный	1,260,075	1,151,572
ДБ АО «Сбербанк России»	Казахстан	ВВ+/позитивный	ВВ+/позитивный	1,219,555	52,614
АО «Цеснабанк»	Казахстан	В-/стабильный	В-/негативный	–	9,910
ДО АО «Банк ВТБ»	Казахстан	ВВ+/стабильный	ВВ+/стабильный	1,607	2,089
АО «Qazaq Banki»	Казахстан	–	–	–	229
АО ДБ «Альфа Банк»	Казахстан	ВВ-/стабильный	ВВ-/стабильный	–	36
АО «Народный Банк Казахстана»	Казахстан	ВВ+/позитивный	ВВ-/негативный	–	18
АО «Евразийский Банк»	Казахстан	В-/стабильный	В-/негативный	–	2
				<b>2,481,237</b>	<b>1,216,470</b>

**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 6 месяцев 2019 год уровень чувствительности 10% в отношении валютного риска остался на прежнем уровне, что и в 2018 году. Следующая таблица показывает чувствительность Группы к ослаблению тенге по отношению к доллару США (в случае укрепления тенге указанные в таблице суммы будут с обратным знаком). 10% – это уровень чувствительности, используемый во внутренней консолидированной 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.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
**29. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
**Валютный риск (продолжение)**

В тыс. тенге	Эффект на прибыль		Эффект на капитал	
	6 месяцев 2019 год	2018 год	6 месяцев 2019 год	2018 год
Доллар США	131,341	120,177	131,341	120,177
Евро	–	(17,829)	–	(17,829)
Российский рубль	(370)	(61)	(370)	(61)

**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, Группа обязуется иметь страхование от несчастных случаев, возникающих в производстве, и профзаболеваний для своих сотрудников. На 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года Группа 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 долевого инструментов) и путем управления бюджетом денежных средств.

Погашение кредиторской и прочей задолженности будет произведено в течение одного года.

**30. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ**
**Оценка справедливой стоимости**

Группа 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;
- 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 основываются на информации, не 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 30 июня 2019 года и на 31 декабря 2018 года:

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**30. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ**

**Оценка справедливой стоимости (продолжение)**

В тыс. тенге	Оценка справедливой стоимости на 30 июня 2019 года				
	Дата оценки	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
<b>Активы, справедливая стоимость которых раскрывается</b>					
Денежные средства	30.06.2019	383,178	–	–	383,178
Краткосрочные банковские вклады	30.06.2019	–	839,027	–	839,027
Займы выданные	30.06.2019	–	5,508,352	–	5,508,352
Денежные средства, ограниченные в использовании	30.06.2019	1,259,295	–	–	1,259,295
Торговая и прочая дебиторская задолженность	30.06.2019	–	1,797	–	1,797
<b>Итого справедливая стоимость</b>		<b>1,642,473</b>	<b>6,349,176</b>	<b>–</b>	<b>7,991,649</b>
<b>Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается</b>					
Займы полученные	30.06.2019	–	(1,010,503)	–	(1,010,503)
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	30.06.2019	–	(568,719)	–	(568,719)
<b>Справедливая стоимость, нетто</b>		<b>1,642,473</b>	<b>4,769,954</b>	<b>–</b>	<b>6,412,427</b>

В тыс. тенге	Оценка справедливой стоимости на 31 декабря 2018 года				
	Дата оценки	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
<b>Активы, справедливая стоимость которых раскрывается</b>					
Денежные средства	31.12.2018	53,417	–	–	53,417
Краткосрочные банковские вклады	31.12.2018	–	61,842	–	61,842
Займы выданные	31.12.2018	–	5,212,739	–	5,212,739
Денежные средства, ограниченные в использовании	31.12.2018	1,102,643	–	–	1,107,351
Торговая и прочая дебиторская задолженность	31.12.2018	–	1,569	–	1,569
<b>Итого справедливая стоимость</b>		<b>1,156,060</b>	<b>5,276,150</b>	<b>–</b>	<b>6,432,210</b>
<b>Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается</b>					
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	31.12.2018	–	(730,672)	–	(730,672)
<b>Справедливая стоимость, нетто</b>		<b>1,156,060</b>	<b>4,545,478</b>	<b>–</b>	<b>5,701,538</b>

В течение 6 месяцев 2019 года и 2018 года не было переводов между Уровнями 1, 2 и 3. По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года балансовая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости.

**31. 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**31. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**Положения и условия сделок со связанными сторонами (продолжение)**

Основные сделки со связанными сторонами по состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года и за периоды, закончившийся на эти даты, представлены ниже:

В тыс. тенге	30 июня 2019 года		31 декабря 2018 года	
	Операции со связанными сторонами	Итого по данной категории	Операции со связанными сторонами	Итого по данной категории
Торговая и прочая кредиторская задолженность	31,094	568,719	–	730,672
Займы выданные	5,269,143	5,508,352	4,996,703	5,199,487
Себестоимость реализованной продукции	(37,689)	(4,135,764)	–	(8,918,342)
Финансовые доходы	272,441	376,121	451,407	534,992
Прочие доходы (расходы)	582	(31,553)	–	(184,714)

**Вознаграждение ключевому управленческому персоналу**

По состоянию на 30 июня 2019 года ключевой управленческий персонал состоит из председателя правления, заместителя председателя правления по правовым вопросам, директоров: финансового, коммерческого, рудника, регионального, по управлению персоналом, по капитальному строительству, по безопасности, главного инженера, заместителя председателя правления, заместителя директора по правовым вопросам, руководителя проекта и советников общей численностью 15 человек (на 30 июня 2018 года – 11 человек). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в себестоимость реализованной продукции, общие и административные расходы в консолидированном отчете о прибылях и убытках составляет 187,166 тыс. тенге за 6 месяцев 2019 год (6 мес. 2018: 156,090 тыс. тенге). Вознаграждение ключевому персоналу включает заработную плату, премии и иные выплаты в соответствии с внутренними положениями Группы.

**32. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

Для управленческих целей деятельность Группы сегментная консолидированная отчетность подразделяется в соответствии с видом операций, производимых в Группе и делится на следующие 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 консолидированные отчетные сегменты сформированы путем агрегирования более мелких операционных сегментов в соответствии с организационной структурой Группы. Каждый консолидированный 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 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
**32. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Ниже представлена информация о прибылях и убытках, активах и обязательствах операционных сегментов Группы за 6 месяцев 2019 года:

<i>В тыс. тенге</i>	Горнодобывающий	Обрабатывающий	Итого
Доход от реализации продукции	8,180,151	–	8,180,151
Себестоимость реализованной продукции	(4,135,764)	–	(4,135,764)
<b>Валовая прибыль</b>	<b>4,044,387</b>	<b>–</b>	<b>4,044,387</b>
Общие и административные расходы	(423,030)	(1,846)	(424,876)
Прочие операционные (расходы)/доходы, нетто	(31,262)	(291)	(31,553)
<b>Операционная прибыль/(убыток)</b>	<b>3,590,095</b>	<b>(2,137)</b>	<b>3,587,958</b>
Финансовые доходы	239,491	136,630	376,121
Финансовые расходы	(46)	(38,117)	(38,163)
Восстановление убытка от обесценения финансовых активов	(20,442)	31,770	11,328
(Расходы)/доходы по курсовой разнице, нетто	(6,098)	1,064	(5,034)
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>3,803,000</b>	<b>129,210</b>	<b>3,932,210</b>
Расходы по корпоративному подоходному налогу	(665,579)	–	(665,579)
<b>Чистая прибыль за год</b>	<b>3,137,421</b>	<b>129,210</b>	<b>3,266,631</b>
<b>Прочая информация по сегментам</b>			
Итого активы сегмента	21,148,011	2,882,345	24,030,356
Итого обязательства сегмента	3,191,402	50	3,191,452

**33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

На дату составления финансовой отчетности в Группе, события, произошедшие после отчетной даты, которые требуют раскрытия в примечаниях к финансовой отчетности не выявлены.

Председатель Правления

Главный бухгалтер

  
 Д.Р.  
 Сейткулова М.А.