

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ АО «ALTYNEX COMPANY» на 30 сентября 2017 года. (неаудировано)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

Компания зарегистрирована как эмитент на казахстанской фондовой бирже. По состоянию на 30 сентября 2017 года акционерами Компании, владеющими простыми акциями, являются:

1. Г-н Идрисов Динмухамет Аппазович - 31.41%.
2. Компания Linkorn Limited (Джерси) - 17.73%.
3. Г-н Рыспаев Шынгыскхан Бакытжанулы - 9.11%.
4. Г-жа Балгожина Мадина Айтмукановна - 9.79%.
5. Г-н Нурланов Нурхан Нурланович - 9.78%.
6. Г-н Серикбева Бакыт Каирбековна - 9.78%.
7. Г-жа Березина Анастасия Валерьевна - 7.78 %.
8. Г-н Достыбаев Ержан Нурбекович - 4.62%.

По состоянию на 30 сентября 2017 года единственным владельцем 100%-го пакета привилегированных акций является ТОО «Юбилейное».

По состоянию на 31 декабря 2015 года акционерами Компании, владевшими простыми акциями, являлись компания Terra Minerals Exploration Limited, Джерси (владевшая 50.1% акций Компании), компания Linkorn Limited, Джерси (владевшая 45.9% акций Компании) и гражданин Республики Казахстан г-н Исмаил Даулет Кайратулы (владевший 4% акций Компании). Владелец компании Terra Minerals Exploration Limited является гражданин Индии Шив Вихрам Кхема, а владельцем компании Linkorn Limited является гражданин Российской Федерации г-н Лузин Борис Степанович.

По состоянию на 30 сентября 2017 года в Компании работало 595 сотрудников (на 31 декабря 2016 года – 649 сотрудника).

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, Актюбинская область, Мугалжарский район, поселок Алтынды улица Астана дом 21.

Основная деятельность Компании

Основным видом деятельности Компании является разведка и добыча золотосодержащих руд и полиметаллов согласно контрактам на недропользование, а также реализация золотосодержащей руды.

У Компании 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;
4. Контракт на добычу строительного песка № 67/2016 от 29 апреля 2016 года;
5. Контракт на добычу глины и глинистых сланцев № 68/2016 от 29 апреля 2016 года.

14 декабря 2001 года ОАО «Горнорудная компания «АБС-Балхаш» заключило с министерством энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан контракт № 830 на проведение добычи золотосодержащих руд на месторождении «Юбилейное» в Мугалжарском районе Актюбинской области (далее – «Контракт на добычу»). Срок действия Контракта на добычу – 25 лет.

24 декабря 2001 года с министерством энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан было подписано Дополнение №1 к Контракту на добычу, в соответствии с которым право на недропользование было передано связанной стороне ТОО «Юбилейное». В 2006-2012 годах ТОО «Юбилейное» заключило с

министерством дополнительные соглашения №2, №3 и №4 к Контракту на добычу по поводу изменений рабочей программы. Срок действия Контракта на добычу был изменен до 14 декабря 2024 года.

28 июля 2014 года с министерством индустрии и новых технологий Республики Казахстан было подписано Дополнение №5 к Контракту на добычу и внесены изменения в рабочую программу вследствие изменения способа отработки месторождения и увеличения объема добычи до 350 тысяч тонн руды в год сроком действия до 2026 года. Также были внесены изменения в части строительства горно-обогатительной фабрики производительностью до 5 миллионов тонн руды в год с вводом ее в эксплуатацию в 2015 году. По состоянию на 31 декабря 2016 года горно-обогатительная фабрика не была построена и не введена в эксплуатацию.

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

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

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

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

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

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

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

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

У Компании имеются следующие лицензии:

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

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Консолидация

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и ее дочерней организации по состоянию на 30 сентября 2017 года.

Дочерняя организация полностью консолидируется Группой с даты приобретения, представляющей собой дату получения Группой контроля над дочерней компанией, и продолжает консолидироваться до даты потери такого контроля.

Финансовая отчетность дочерней организации подготовлена за тот же отчетный период, что и отчетность материнской компании на основе последовательного применения учетной политики для всех компаний Группы. Все внутригрупповые остатки, операции, нереализованные доходы и расходы, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, и дивиденды полностью исключены.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на собственников материнской компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтрольных долей участия.

Принцип соответствия

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

Принципы подготовки

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

Данная консолидированная финансовая отчетность Компании представлена в казахстанских тенге (далее – «тенге»). Функциональной валютой и валютой презентации финансовой отчетности Компании является тенге. Все значения в данной 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 Компания будет придерживаться принципа непрерывной деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

У руководства Компании 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 финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся.

Признание элементов финансовой отчетности

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

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 финансовой отчетности. Неденежные статьи, учитываемые в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, подлежат пересчету по обменным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Неденежные статьи, отраженные по исторической стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются. Курсовые разницы по денежным статьям, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в прибылях и убытках в периоде их возникновения.

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

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

В тенге	30 сентября 2017 года	31 декабря 2016 года
Доллар США	341,19	333,29
Евро	402,64	352,42
Российский рубль	5,90	5,43

Активы по разведке и оценке

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

(i) Признание и последующая оценка

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

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

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

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

(ii) Обесценение активов по разведке и оценке

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

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

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

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

Основные средства

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

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

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

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

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

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

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

Компания устанавливает следующие сроки полезного использования основных средств:

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

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

Основные средства (продолжение)

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 Компании в отношении использования объектов основных средств.

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

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

Нематериальные активы

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

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

Товарно-материальные запасы

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

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

Доход от реализации продукции

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

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

Доход от реализации продукции (продолжение)

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

Расходы

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

Резервы

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

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

Условные активы и обязательства

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

Условные обязательства отражаются в 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

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

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

Компания также удерживает с заработной платы своих сотрудников и выплачивает в бюджет Республики Казахстан индивидуальный подоходный налог по единой ставке в размере 10%.

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

Финансовые инструменты

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

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

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

Амортизированная стоимость оценивается с применением метода эффективной процентной ставки. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или скидки) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Классификация и последующая оценка финансовых активов

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

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

Все финансовые активы кроме тех, что оцениваются по ССЧПУ, подлежат оценке на предмет обесценения, по крайней мере, на каждую отчетную дату для выявления объективных доказательств того, что финансовый актив или группа финансовых активов обесценены. Для выявления обесценения применяются различные критерии для каждой категории финансовых активов, которые описаны ниже.

Все доходы и расходы, относящиеся к финансовым активам, которые отражаются в прибыли или убытке за период, представлены в финансовых расходах, финансовых доходах или прочих финансовых статьях, за исключением обесценения дебиторской задолженности, которое подлежит раскрытию в составе общих и административных расходов.

Финансовые активы

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

Денежные средства

Денежные средства включают наличные средства в кассе и на текущих банковских счетах.

Займы выданные

Займы, выданные включают беспроцентный заем, выданный акционеру Компании.

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

Финансовые активы (продолжение)

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность признается и отражается в отчете о финансовом положении по суммам выставленных счетов к оплате, за вычетом резерва по сомнительной задолженности.

Прекращение признания

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

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

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

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

Обесценение финансовых активов

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

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

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

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

Финансовые обязательства

Кредиторская и прочая задолженность

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

Прекращение признания

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

Взаимозачет финансовых инструментов

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен, недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

Авансы и предоплаты

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

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

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 финансовой отчетности.

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

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

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются с использованием ставок налогообложения (а также положений налогового законодательства), которые были утверждены или практически утверждены законодательством на отчетную дату и, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства. Оценка отложенных налоговых активов и обязательств отражает налоговые последствия намерений Компании (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 Компании на дату составления отчета о финансовом положении (корректирующие события), отражаются в 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», Компания раскрывает характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информацию об этих операциях и непогашенных сальдо взаиморасчетов, необходимую для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на финансовую отчетность.

В настоящей 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.

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

Информация по сегментам

Отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой руководителю Компании, отвечающему за операционные решения. Руководитель Компании, 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.

Руководство Компании считает, что в целях данной финансовой отчетности, у Компании имеется один операционный сегмент, представленный разведкой, добычей и реализацией золотосодержащей руды. Прочая осуществляемая Компанией деятельность представляет менее десяти процентов от общей суммы доходов, и ее связанные активы представляют менее десяти процентов от общей суммы активов.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ

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

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

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

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

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

Единицы, генерирующие денежные средства

Активами, генерирующими денежные средства в Компании, 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.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 Компании, 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 отчету заседания Государственной комиссии по запасам полезных ископаемых Республики Казахстан, доказанные разработанные и вероятные запасы золота по состоянию на 30 сентября 2017 года составили 6 287,22 кг. По состоянию на 30 сентября 2017 года цена за тройскую унцию золота составила 1,285 долларов США (на 31 декабря 2016 года – 1,159 доллара США) по данным LBMA (London Bullion Market Association).

Сроки полезной службы основных средств и нематериальных активов

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Резерв под обесценение товарно-материальных запасов

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Компания создает резервы под обесценение товарно-материальных запасов, основываясь на результатах регулярной инвентаризации и анализа руководства в отношении неликвидных, устаревших и прочих запасов, чистая стоимость реализации которых ниже себестоимости. Резерв отражается в прибыли или убытке за год. Руководство считает, что резервы под обесценение, сформированные на 31 декабря 2016 года в сумме 120,848 тыс. тенге (на 31 декабря 2015 года – не сформированы) являются достаточными и представляют наилучшую оценку руководства в отношении обесцененных запасов

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 2.5 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 финансовой отчетности, Компания применяет существенные суждения в отношении вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегию налогового планирования.

Займы, выданные акционеру с процентной ставкой ниже рыночной

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

Обязательства по ликвидации активов и восстановлению участка

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

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Существенные суждения, использованные при данных оценках, включают оценку ставки инфляции и ставки дисконтирования и распределения во времени потоков денежных средств.

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

4. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Стандарты и Интерпретации, принятые в текущем году

В 2016 году Компания впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Характер и влияние этих изменений рассматривается ниже:

Поправки к МСБУ (IAS) 16 и МСБУ (IAS) 38 – Разъяснение допустимых методов амортизации

Поправки разъясняют принципы МСБУ 16 (IAS) «Основные средства» и МСБУ (IAS) 38 «Нематериальные активы», которые заключаются в том, что выручка отражает структуру экономических выгод, которые генерируются в результате деятельности бизнеса (частью которого является актив), а не экономические выгоды, которые потребляются в рамках использования актива. В результате основанный на выручке метод не может использоваться для амортизации основных средств и может использоваться только в редких случаях для амортизации нематериальных активов. Поправки применяются на перспективной основе. Поправки не влияют на финансовую отчетность Компании, поскольку Компания не использовала основанный на выручке метод для амортизации своих основных средств и нематериальных активов.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012–2014 гг.

Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Документ включает в себя следующие поправки:

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»

Договоры на обслуживание

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

МСБУ 19 (IAS) «Вознаграждения работникам»

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

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

Поправки к МСБУ (IAS) 1 – Инициатива в сфере раскрытия информации

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

1. требования к существенности в МСБУ (IAS) 1;
2. отдельные статьи в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе и в отчете о финансовом положении могут быть дезагрегированы;
3. у организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний в финансовой отчетности;
4. доля в прочем совокупном доходе ассоциированных организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться агрегировано в рамках одной статьи и классифицироваться в качестве статей, которые будут или не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка.

Руководство считает, что применение всех новых и пересмотренных стандартов и поправок не оказало существенного влияния на представленные в финансовой отчетности показатели активов и обязательств, доходов и расходов, а также на результаты хозяйственной деятельности и движение капитала, а также на примечания в финансовой отчетности.

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

Компания не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО и Интерпретации (выпущенные, но еще не вступившие в силу):

- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами»¹;
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда»²;
- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»¹.

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

В июле 2014 года Совет по международным стандартам бухгалтерского учета (МСБУ) опубликовал окончательную версию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая заменяет МСБУ (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», а также все предыдущие версии МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 включает в себя все три аспекта проекта по финансовым инструментам: классификацию и оценку, учет обесценения и хеджирование. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Компания планирует применить стандарт на требуемую дату применения. В течение 2016 года Компания сделала предварительный анализ всех трех аспектов МСФО 9. Данный анализ был сделан на основе текущей доступной информации и подлежит пересмотру и изменению по итогам проведения более детального анализа, включающего обоснованную и приемлемую информацию, в том числе перспективную. Компания не ожидает существенного влияния на ее финансовое положение и капитал, за исключением применения требований МСФО 9 по определению обесценения. Компания ожидает изменения в методологии определения убытков от обесценения и планирует осуществить детальный анализ в будущем для оценки его влияния.

В мае 2014 года был выпущен МСФО (IFRS) 15, устанавливающий единую комплексную модель учета выручки по договорам с клиентами. МСФО (IFRS) 15 заменит все действующие на данный момент стандарты по признанию выручки, включая МСБУ (IAS) 18 «Выручка», МСБУ (IAS) 11 «Договоры на строительство» и соответствующие интерпретации.

Ключевой принцип МСФО (IFRS) 15 заключается в том, что организация должна признавать выручку в момент или по мере передачи обещанных товаров или услуг клиентам в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое, как предприятие ожидает, оно имеет право в обмен на товары и услуги. В частности, стандарт предлагает применять единую модель, состоящую из пяти этапов, ко всем договорам с клиентами.

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

Пять этапов модели включают следующие:

- идентификация договора с клиентом;
- идентификация обязательств исполнителя по договору;
- определение цены сделки;
- распределение цены сделки на обязательства исполнителя;
- признание выручки в момент или по мере выполнения обязательства исполнителем.

В соответствии с МСФО 15 организация признает выручку, когда или по мере того, как выполняется обязательство исполнителя, т.е. когда контроль над товарами или услугами, составляющими обязательство исполнителя, переходит к клиенту. Стандарт вводит гораздо более четкие указания по таким вопросам учета, как момент признания выручки, учет переменного вознаграждения, затраты, связанные с заключением и исполнением договоров и другие. Помимо этого, вводятся новые требования по раскрытию информации.

Руководство Компании ожидает, что применение МСФО 15 в будущем может оказать значительное влияние на суммы и сроки признания выручки. Однако оценить влияние применения МСФО 15 до проведения детального анализа не представляется возможным.

5. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ

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

В тыс. тенге	Активы по разведке и оценке
На 01 января 2016 года	2,825,086
Поступления	263,442
Выбытия	–
Обесценение	(7,555)
На 31 декабря 2016 года	3,080,973
Поступления	388,221
Выбытия	–
На 30 сентября 2017 года	3,469,194

По состоянию на 30 сентября 2017 года и 31 декабря 2016 года активы по разведке и оценке включают следующие капитализированные затраты:

В тыс. тенге	30 сентября 2017 года (неаудировано)	31 декабря 2016 года (аудировано)
Затраты на геологоразведку	1,964,366	1,772,112
Расходы на социальную программу развития региона	588,017	588,017
Буровые работы	439,713	312,050
Проектные разработки	285,796	135,406
Подписной бонус	58,370	58,370
Услуги по аудиту результатов программы заверочного бурения и подготовки окончательного отчета	50,900	50,900
Аренда бурового оборудования	24,454	42,071
Заработная плата	5,159	41,459
Ликвидационный фонд	25,183	25,183
Право на недропользование	21,033	21,033
Обучение персонала	700	16,204
Возмещение исторических затрат	11,913	11,918
Плата за информацию	285	285
Резерв от обесценения	(7,555)	–
Прочие услуги	860	13,520
	3,469,194	3,080,973

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года и 2016 год представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Земля	Здания и сооружения	Горнорудные активы	Машины и оборудование	Транспортные средства	Незавершённое строительство	Прочее	Итого
На 01 января 2016 год	15,626	1,388,595	1,630,677	959,184	1,067,077	111,230	156,722	5,329,111
Поступление	-	1,074	406,433	59,747	254,004	554,200	29,088	1,304,546
Изменение в оценках	-	-	(297,465)	-	-	-	-	(297,465)
Перевод из товарно-материальных запасов	-	-	-	-	-	14,317	-	14,317
Выбытие	-	-	-	(2,960)	(67,366)	-	(15,610)	(85,936)
31 декабря 2016 года	15,626	1,389,669	1,739,645	1,015,971	1,253,715	679,747	170,200	6,264,573
Поступления	-	38,336	-	189,734	193,091	218,164	56,710	696,035
Изменение в оценках (примечание 13)	-	-	-	-	-	-	-	-
Перевод из товарно-материальных запасов	-	-	-	-	-	-	-	-
Выбытие	-	(1,374)	-	(15,331)	(159,681)	(124,252)	(3,895)	(304,533)
30 сентября 2017 года	15,626	1,426,631	1,379,645	1,191,509	1,288,309	773,659	220,695	6,656,074
Накопленный износ и обесценение:								
На 01 января 2016 года	-	(18,926)	(74,708)	(13,563)	(14,158)	-	(4,735)	(126,090)
Начислен износ за год	-	(75,703)	(280,110)	(234,859)	(282,576)	-	(29,981)	(903,229)
Списан износ по выбывшим основным средствам	-	-	-	496	13,453	-	2,883	16,832
31 декабря 2016 года	-	(94,629)	(354,818)	(247,926)	(283,281)	-	(31,833)	(1,012,487)
Начислен износ за год	-	(56,780)	(20,384)	(120,182)	(155,121)	-	(23,963)	(376,430)
Списан износ по выбывшим основным средствам	-	127	-	4,244	50,320	-	109	54,800
30 сентября 2017 года	-	(151,282)	(375,202)	(363,978)	(388,377)	-	(54,028)	(1,332,867)
Балансовая стоимость:								
На 31 декабря 2016 года	15,626	1,295,040	1,384,827	768,045	970,434	679,747	138,367	5,252,086
На 30 сентября 2017 года	15,626	1,275,349	1,364,443	827,531	899,932	773,659	166,667	5,323,207

По состоянию на 30 сентября 2017 года и 31 декабря 2016 года в Компании не имелись основные средства, предоставленные в качестве залогового обеспечения.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

По состоянию на 30 сентября 2017 года денежные средства, ограниченные в использовании, представляют собой денежные средства, содержащиеся на специальном банковском счете для будущих работ по восстановлению участка. Согласно контракту на недропользование, Компания обязана накапливать денежные средства для выполнения будущих обязательств по ликвидации активов и восстановлению территории месторождения. Денежные средства, ограниченные в использовании, включают в себя также денежные средства, содержащиеся на специальном банковском счете в качестве залога по банковскому займу от АО «Qazaq Banki», выданному одному из акционеров Компании.

В тыс. тенге	Прим.	30 сентября 2017 года (неаудировано)	31 декабря 2016 года (аудировано)
Денежные средства в залоге, в долларах США		3,370,147	3,916,158
Ликвидационный фонд, в долларах США		873,909	856,777
Ликвидационный фонд, в тенге		1,535	1,535
		4,245,591	4,774,470

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 30 сентября 2017 года и 31 декабря 2016 года товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	30 сентября 2017 года (неаудировано)	31 декабря 2016 года (аудировано)
Запасные части	289,513	489,984
Готовая продукция	1,937,406	337,962
Сырье и расходные материалы	251,807	108,745
Незавершенное производство	513,734	8,646
Товар в пути	121,340	
Прочие	301,263	124,662
Минус: резерв по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам	(120,848)	(120,848)
	3,294,215	949,151

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 30 сентября 2017 года и 31 декабря 2016 года торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

В тыс. тенге	30 сентября 2017 года (неаудировано)	31 декабря 2016 года (аудировано)
Торговая дебиторская задолженность	20,904	1,712,018
Задолженность подотчётных лиц	2,342	491
Прочая дебиторская задолженность	37,432	58,358
	60,678	1,770,867

По состоянию на 30 сентября 2017 года и 31 декабря 2016 года торговая и прочая дебиторская задолженность выражена в следующих валютах:

В тыс. тенге	30 сентября 2017 года	31 декабря 2016 года
Доллар США	11,544	1,712,018
Казахстанский тенге	46,868	49,018
Российский рубль	2,266	9,831
	60,678	1,770,867

На 30 сентября 2017 года и 31 декабря 2016 года резерв на торговую и прочую дебиторскую задолженность не создавался.

10. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 30 сентября 2017 года и 31 декабря 2016 года займы, выданные представлены следующим образом:

В тыс. тенге	30 сентября	31 декабря
	2017 года (неаудировано)	2016 года (аудировано)
Займы выданные	2.874,957	3,161.330
Дисконт по займам выданным		(286.374)
Амортизация по займам выданным	231,302	
Начисленное вознаграждение	18,917	18.917
	3,125,176	2,893,873

29 декабря 2016 года Компания предоставила беспроцентный заем акционеру г-ну Идрисову Динмухамету Аппазовичу в сумме 3,161,330 тыс. тенге. Срок погашения займа - 1 декабря 2017 года.

По состоянию на 31 декабря 2016 года беспроцентный заем был отражен по справедливой стоимости с использованием средневзвешенной ставки банков второго уровня Республики Казахстан для аналогичных займов в размере 10.9%.

Принимая во внимания отражение займов по справедливой стоимости, Компания произвела корректировку до справедливой стоимости в 2016 году в размере 288,004 тыс. тенге через нераспределенную прибыль (2015: ноль). За год, закончившийся 31 декабря 2016 года, амортизация дисконта до справедливой стоимости на сумму 1,630 тыс. тенге отражена в составе финансовых расходов (2015 год: ноль).

По состоянию на 31 декабря 2016 года начисленное вознаграждение включает в себя вознаграждение по займу, предоставленному ТОО «Триасмунайгаз» в 2016 году, связанной стороне, в размере 500,000 тыс. тенге с процентной ставкой 9% и сроком погашения 31 декабря 2016 года. По состоянию на 31 декабря 2016 года задолженность по основному долгу погашена полностью, задолженность по начисленному вознаграждению ТОО «Триасмунайгаз» планирует погасить в течение 2017 года.

По состоянию на 30 сентября 2017 года займы и вознаграждение выражены в тенге.

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 30 сентября 2017 года и 31 декабря 2016 года денежные средства представлены следующим образом:

В тыс. тенге	30 сентября	31 декабря
	2017 года (неаудировано)	2016 года (аудировано)
Денежные средства в кассе, тенге	1.709	2.564
Денежные средства на текущих банковских счетах, в тенге	127,538	1,337
Денежные средства на текущих банковских счетах, в Евро	2,778	
Денежные средства на текущих банковских счетах, в долларах США	4.533	—
	136,558	3,901

По состоянию на 30 сентября 2017 года и 31 декабря 2016 годов денежные средства не были предоставлены в качестве обеспечения по обязательствам Компании.

12. КАПИТАЛ

По состоянию на 30 сентября 2017 года и 31 декабря 2016 года акционерный капитал представлен следующим образом:

В тыс. тенге	30 сентября 2017 года		31 декабря 2016 года	
	(неаудировано)		(аудировано)	
	Количество	Сумма	Количество	Сумма
Размещенные простые акции, штуки	111,000	146,762	111,000	146,762

*Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности
АО «ALTYNEX COMPANY» за период закончившийся 30 сентября 2017г.*

Размещенные привилегированные акции.				
шт.ки	24,666	8,368,293	24,666	8,368,293
	135,666	8,515,055	135,666	8,515,055

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

До конца 2015 года 111,000 простых акций были размещены на общую сумму 146,762 тысяч тенге между компаниями Terra Minerals Exploration Limited, Джерси (50.1%), Linkorn Limited, Джерси (45.9%) и гражданином Республики Казахстан г-н Исмаил Даулет Кайратулы (4%). В течении 2016 года произошел ряд сделок купли-продажи простых акций Компании, в результате чего состав акционеров, владельцев простых акций, на конец 2016 года поменялся, как представлено в таблице ниже:

В тыс. тенге	30 сентября 2017 года		31 декабря 2016 года	
	Сумма	Доля	Сумма	Доля
Идрисов Динмухамет Аппазович	34,870	31.4%	33,592	30.3%
Компания Linkorn Limited (Джерси)	19,864	17.8%	20,962	18.9%
Балгожина Мадина Айтмуқановна	10,869	9.8%	10,869	9.8%
Нурланов Нурхан Нурланович	10,853	9.8%	10,853	9.8%
Серикбаева Бахыт Каирбековна	10,853	9.8%	10,853	9.8%
Рысбаев Шынғысхан Бакытжанұлы	10,108	9.1%	10,108	9.1%
Березина Анастасия Валерьевна	8,633	7.8%	8,633	7.8%
Достыбаев Ержан Нурбекович	5,130	4.5%	5,130	4.5%
Terra Minerals Exploration Limited	–	–	–	–
Исмаил Даулет Кайратулы	–	–	–	–
Итого простые акции	111,000	100%	111,000	100%

Владельцы привилегированных акций на конец 30 сентября 2017 и 2016 годов представлены в таблице ниже:

В тыс. тенге	30 сентября 2017 года		31 декабря 2016 года	
	Сумма	Доля	Сумма	Доля
ТОО "Юбилейное"	8,368,294	100%	8,368,294	100%
Итого привилегированные акции	8,368,294	100%	8,368,294	100%

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

Однако, по состоянию на 31 декабря 2015 года привилегированные акции не были зарегистрированы за ТОО «Юбилейное», вследствие чего на конец года Компания признала задолженность перед ТОО «Юбилейное» в сумме 7,961,861 тыс. тенге с учетом дополнительно признанных обязательств по ликвидации активов и восстановлению участков, и возмещению исторических затрат, ранее не учтенных при передаче Компании активов от ТОО «Юбилейное».

По состоянию на 31 декабря 2016 года с учетом изменений в оценке обязательств по ликвидации активов и восстановлению участков, относящихся к Контракту на добычу и включения последних в состав горнорудных активов стоимость привилегированных акций была увеличена до 8,368,294 тыс. тенге.

Прибыль на акцию

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

Прибыль на акцию рассчитывается следующим образом:

В тыс. тенге	На 30 сентября 2017 год (неаудировано)	2016 год (аудировано)
Чистая прибыль за период, в тыс. тенге	771,282	5,605,173
Средневзвешенное количество простых акций в обращении	111,000	111,000
Базовая прибыль на акцию, в тенге	6,948	50,497
Разводненная прибыль на акцию, в тенге	6,948	50,497

Балансовая стоимость одной простой акции

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

В тыс. тенге	30 сентября 2017 года (неаудировано)	31 декабря 2016 года (аудировано)
Итого активы	22,330,547	19,549,666
Минус: нематериальные активы	(169,319)	(21,704)
Минус: итого обязательства	(6,375,007)	(4,365,407)
Минус: привилегированные акции	(8,368,294)	(8,368,294)
Чистые активы для простых акций	7,417,927	6,794,261
Количество простых акций в обращении, штук	111,000	111,000
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	66,828	61,210

13. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ЛИКВИДАЦИИ АКТИВОВ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ УЧАСТКА

Движение в обязательствах по ликвидации активов и восстановлению участка за период, закончившийся 30 сентября 2017 года, 2016 год и за период с 17 июля 2015 года (дата образования) по 31 декабря 2015 года представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Ликвидация актива и восстановление земельного участка
На 17 июля 2015 года (дата образования)	–
Первоначальное признание	431,616
Изменение в оценке	–
Амортизация дисконта	–
На 31 декабря 2015 года	431,616
Изменение в оценке	(287,756)
Амортизация дисконта	824
На 31 декабря 2016 года	144,684
На 30 сентября 2017 года	144,684

Резервы на ликвидацию активов и восстановление земельного участка

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 Компании были рассчитаны на уровне 644,366 тыс. тенге для месторождения Юбилейное. Это зависит от расчетных сроков использования карьера, масштаба возможного загрязнения, сроков и масштабов мер по его устранению.

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

- ожидаемые сроки будущих оттоков денежных средств – с 2039 по 2043 годы;
- ставка дисконтирования – 10.11% годовых (31 декабря 2015 года – в пределах 7.11% - 8.11%);
- уровень долгосрочной инфляции – от 2.8% годовых (31 декабря 2015 года – в пределах 2.81% - 3.71%).

Согласно контракту на недропользование Компания обязана накапливать денежные средства на специальных депозитных счетах для выполнения будущих обязательств по восстановлению территории месторождения.

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 30 сентября 2017 года и 31 декабря 2016 года кредиторская задолженность и прочие обязательства представлена следующим образом:

В тыс. тенге	30 сентября 2017 года (неаудировано)	31 декабря 2016 года (аудировано)
Задолженность перед работниками	190,906	1,001,920
Кредиторская задолженность третьим сторонам	709,058	434,588
Кредиторская задолженность связанным сторонам	130,924	269,589
Авансы полученные	902	1.182
	1,031,790	1,707,279

По состоянию на 30 сентября 2017 года и 31 декабря 2016 года кредиторская задолженность и прочие обязательства выражены в следующих валютах:

В тыс. тенге	30 сентября 2017 года (неаудировано)	31 декабря 2016 года (аудировано)
Казахстанский тенге	1,022,924	1,703,103
Российский рубль	3,022	4,043
Евро	5,844	133
	1,031,790	1,707,279

15. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ К УПЛАТЕ

В тыс. тенге	На 30 сентября 2017 год (неаудировано)	2016 год (аудировано)
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	43,514	1,428,715
Налог на сверхприбыль		393,487
Расходы/ (экономия) по отложенному подоходному налогу		42,514
Итого расходы по подоходному налогу	43,514	1,864,716

16. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

В тыс. тенге	30 сентября 2017 года (неаудировано)	31 декабря 2016 года (аудировано)
Налог на добычу полезных ископаемых	237,986	307,387
Индивидуальный подоходный налог	512	114,727
Социальный налог	1,410	100,931
Обязательства по пенсионным отчислениям	4,789	25,762
Обязательства по социальному страхованию	2,411	4,600
Налог на имущество	4,443	
Налог на транспортные средства	-	-

Прочие налоги	2,174	1,881
Итого	253,725	555,288

17. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

За девять месяцев 2017 года доход от реализации золотосодержащих руд составил 2,631,312 тыс. тенге (за период с января года по 30 сентября 2016 года – 7,837,817 тыс. тенге). За шесть месяцев 2017 года объем реализации составил 64,808 тыс. тонн (за период с января года по 30 сентября 2016 года – 168,384 тыс. тонн). Основными покупателями являются металлургические предприятия Российской Федерации ООО «Медногорский медно-серный комбинат», ОАО «Святогор», ОАО «Среднеуральский медеплавильный завод», АО "Варваринское" - Республики Казахстан. Компания пересмотрела схемы реализации и выбрала новую схему передачи руды на переработку и продажу сплава Доре, в результате чего заключила договоры на переработку и продажу сплава Доре с ТОО «Казцинк» (Республика Казахстан), а также в течение второго квартала проводила переговоры с крупными Казахстанскими заводами.

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

За шесть месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года и на 30 сентября 2016 год, себестоимость реализованной продукции представлена следующим образом:

В тыс. тенге	30.09.2017 г. (неаудировано)	30.09.2016 г. (неаудировано)
Готовая продукция и незавершенное производство на начало периода:	346,608	336,263
Готовая продукция	346,608	331,127
Незавершенное производство		5,136
Себестоимость производства – затраты за период:	2,995,906	3,011,550
Расходы на страхование	28,565	5,271
Налоги и отчисления в бюджет	773,439	1,015,173
Расходы по оплате труда	772,729	832,652
Износ и амортизация	339,821	151,637
Расходы на сырье и материалы	890,000	543,217
Услуги	163,702	144,777
Прочее	27,650	318,823
Минус готовая продукция и незавершенное производство на конец периода:	(2,451,140)	(404,393)
Готовая продукция	(1,937,406)	(400,024)
Незавершенное производство	(513,734)	(4,369)
Итого себестоимость реализованной продукции	891,374	2,943,420

19. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

За шесть месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, и на 30 сентября 2016 года расходы по реализации представлены следующим образом:

В тыс. тенге	30.09.2017г. (неаудировано)	30.09.2016г. (неаудировано)
Расходы по перевозке руды	197,168	380,415
Расходы по оплате труда	40,968	22,904
Расходы на страхование	1,339	
Износ и амортизация	19,686	
Списание материалов	42,611	
Налоги и отчисления в бюджет	4,329	
Услуги связи	957	878
Прочее	47	3,708
	307,105	407,905

20. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

За шесть месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, и на 30 сентября 2016 год общие и административные расходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	30.09.2017 г. (неаудировано)	30.09.2016 г. (неаудировано)
Расходы по оплате труда	279,952	413,462
Консультационные, юридические и нотариальные услуги и услуг сторонних организации	20,347	100,369
Командировочные расходы	85,478	27,105
Налоги, помимо корпоративного подоходного налога	141,057	87,772
Услуги связи	8,775	20,531
Услуги банка	31,708	21,097
Списание материалов	5,420	2,595
Расходы на питание работников	3,588	18,275
Расходы по аренде	14,713	18,250
Износ и амортизация	16,485	183,034
Обучение кадров	11,505	2,724
Штрафы и пени	7,532	4,287
Расходы по ремонту	559	801
Транспортные расходы	1,470	2,202
Расходы на страхование	4,867	21,931
Прочес	9,968	25,080
	643,424	1,084,309

21. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Среда, в которой осуществляется финансово-хозяйственная деятельность Компании

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

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

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

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

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и практика непрерывно изменяются и поэтому подвержены различным толкованиям и частым изменениям, которые могут иметь ретроспективное влияние. Кроме того, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к сделкам и деятельности Компании может не совпадать с интерпретацией руководства. Как следствие, сделки Компании могут быть оспорены налоговыми органами, и Компании 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 Компании считает, что позиция Компании будет успешно защищена в случае любого спора. Соответственно, на 31 декабря 2016 и 2015 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. Компания проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. По мере выявления обязательств они немедленно отражаются в 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 Компании считает, что в условиях существующей системы контроля за соблюдением действующего природоохранного законодательства, Компания не имеет значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

Обязательства по договорам на недропользование

Компания имеет следующие договорные обязательства по Контрактам на недропользование:

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

- Ежегодно осуществлять в период проведения добычи финансирование обучения, повышения квалификации и переподготовки работников, являющихся гражданами РК, задействованных при исполнении контракта, в размере не менее 0,1 % от ежегодных эксплуатационных затрат на добычу.
- Ежегодно производить отчисления на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры в размере 100,000 долларов США в период с 2014-2016 годы, и по 150,000 долларов США в период с 2017-2024 годы путем перечисления в областной бюджет.
- Ежегодно осуществлять финансирование научно исследовательских, научно-технических и (или) опытно конструкторских работ, оказываемых казахстанскими производителями товаров, работ и услуги (НИОКР), в размере не менее 1% от совокупного годового дохода по контрактной деятельности.
- Для формирования ликвидационного фонда отчислять на специальный депозитный счет в банке ежегодно в размере 1% от стоимости реализованной продукции. Для полного финансового обеспечения выполнения программы ликвидации 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.
- Компания обязуется осуществить строительство обогатительной фабрики по комплексной переработке золотосодержащих руд мощностью в 3 миллиона тонн руды в год на месторождении Юбилейное до конца 2020 года.

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

- Производить отчисления на социально-экономическое развитие региона и развитие инфраструктуры в размере 33 489 тыс.тенге.

- Финансировать не менее 1% от инвестиций на геологоразведочные работы в период разведки на профессиональную подготовку привлеченного к работам по Контракту 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.) Компания 07 июля 2007 года заключила Соглашение о конфиденциальности с Комитетом геологии и недропользования, в соответствии с которым было получено право пользования геологической информацией, вошедшей в расчет исторических затрат. Обязательства по уплате исторических затрат в размере 19,669 тыс. тенге возникает с момента добычи согласно положениям Налогового Кодекса Республики Казахстан.

Обязательства по договорам на недропользование (продолжение)

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

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

По Контракту на добычу №67/2016 от 29 апреля 2016 года:

- В период проведения добычи финансирование обучения, повышения квалификации и переподготовки работников, являющихся гражданами РК, задействованных при исполнении контракта, в размере 7% от ежегодного объема инвестиций.
- Производить отчисления на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры в размере 1,500,000 тенге в бюджет местного исполнительного органа области, города республиканского назначения, столицы.
- Осуществлять ежегодное финансирование научно-исследовательских, научно-технических и (или) опытно-конструкторских работ, оказываемых казахстанскими производителями ТРУ, не менее 1% от совокупного годового дохода по контрактной деятельности по итогам предыдущего года.
- Отчисления в ликвидационный фонд в период добычи производится недропользователем ежегодно в размере не менее 7% от ежегодных затрат на добычу на специальный депозитный счет в любом банке на территории государства.

По Контракту на добычу №68/2016 от 29 апреля 2016 года:

- В период проведения добычи финансирование обучения, повышения квалификации и переподготовки работников, являющихся гражданами РК, задействованных при исполнении контракта, в размере 7% от ежегодного объема инвестиций.
- Производить отчисления на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры в размере 1,500,000 тенге в бюджет местного исполнительного органа области, города республиканского назначения, столицы.
- Осуществлять ежегодное финансирование научно-исследовательских, научно-технических и (или) опытно-конструкторских работ, оказываемых казахстанскими производителями ТРУ, не менее 1% от совокупного годового дохода по контрактной деятельности по итогам предыдущего года.
- Отчисления в ликвидационный фонд в период добычи производится недропользователем ежегодно в размере не менее 7% от ежегодных затрат на добычу на специальный депозитный счет в любом банке на территории государства.

Лицензионные обязательства

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

Судебные процессы и иски

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

Руководство Компании полагает, что фактические обязательства, если таковые будут иметь место, не повлияют на текущее финансовое положение и финансовые результаты Компании. По этой причине резервы по судебным искам не были созданы в данной 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 Компания имеет страховое покрытие в отношении проводимых операций по бурению и капитальному ремонту шахт, а также по гражданско-правовой ответственности перед третьими лицами на уровне общепринятых принципов в золотодобывающей отрасли. Руководство Компании полагает, что на 30 сентября 2017 года программа страхования Компании соответствует основным положениям Контрактов на недропользование.

30 сентября 2016 года руководство Компании заключило с АО «Компания по страхованию Азия Life» договор страхования имущественного интереса работника, жизни и здоровью которого причинен вред в результате несчастного случая, приведшего к установлению ему степени утраты профессиональной трудоспособности либо его смерти на сумму 22 187 тыс.тенге.

По состоянию на 30 сентября 2017 года, в день выпуска финансовой отчетности Компании за 9 месяцев 2017 года, заявлений по страховым случаям, относящимся к предмету страхования по вышеуказанным договорам страхования, не поступало.

Договора операционной аренды

По состоянию на 30 сентября 2017 и 2016 годов Компания не имела нерасторжимых договоров операционной аренды.

Договора инвестиционного характера

По состоянию на 30 сентября 2017 и 2016 годов Компания не имела договоров инвестиционного характера, кроме вышеупомянутых.

22. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Компания подвержена следующим рискам вследствие своего использования финансовых инструментов:

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

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

Рыночный риск

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

Компания подвержена колебаниям цен на золото в результате рыночных условий и изменений в котировках LBMA (Лондонская биржа рынка золота и серебра). Данная подверженность считается существенной для Компании, учитывая текущее снижение цен на товарных сырьевых рынках.

Кредитный риск

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

Кредитный риск по денежным средствам ограничен, т.к. контрагенты – это банки с высокими рейтингами кредитоспособности, присвоенными международными кредитно-рейтинговыми агентствами.

Валютный риск

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

Операционный риск

Операционный риск – это риск того, что Компания понесет финансовые убытки в результате прерывания деятельности и возможный ущерб имущества Компании вследствие стихийных бедствий и техногенных аварий. В соответствии с контрактами по недропользованию, Компания обязуется иметь страхование от несчастных случаев, возникающих в производстве, и профзаболеваний для своих сотрудников.

На 30 сентября и 31 декабря 2016 года Компания уверена, что имеет достаточные действующие страховые полисы по гражданской ответственности и другим рискам, подлежащим страхованию.

Риск управления ликвидностью

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

Срок погашения кредиторской и прочей задолженности в течение одного года.

23. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Процедуры оценки справедливой стоимости

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

- Уровень 1: котировки (нескорректированные) на активных рынках по идентичным активам или обязательствам;
- Уровень 2: модели оценки, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую в 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 финансовой отчетности сумму справедливой стоимости, которые не основываются на информации, наблюдаемой на рынке.

В следующей таблице представлен анализ финансовых инструментов, представленных в финансовой отчетности по справедливой стоимости, в разрезе уровней иерархии источников справедливой стоимости на 30 сентября 2017 года и на 31 декабря 2016 года:

В тыс. тенге	Оценка справедливой стоимости на 30 сентября 2017 года				
	Дата оценки	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Денежные средства	30.09.2017	136,558	-	-	136,558
Займы выданные	30.09.2017	-	3,125,176	-	3,125,176
Краткосрочные вклады	30.09.2017	-	-	-	-
Долгосрочные вклады	30.09.2017	10,069	-	-	10,069
Начисленное вознаграждение	30.09.2017	-	-	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	30.09.2017	-	60,678	-	60,678
Итого справедливая стоимость		146,627	3,185,854	-	3,332,481

Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	30.09.2017	-	(1,031,790)	-	(1,031,790)
Справедливая стоимость, нетто		146,627	2,154,064	-	2,300,691

В тыс. тенге	Оценка справедливой стоимости на 31 декабря 2016 года				
	Дата оценки	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Денежные средства	31.12.2016	3,901	-	-	3,901
Займы выданные	31.12.2016	-	2,893,873	-	2,893,873
Краткосрочные вклады	31.12.2016	101,614	-	-	101,614
Долгосрочные вклады	31.12.2016	10,267	-	-	10,267
Начисленное вознаграждение	31.12.2016	28,225	-	-	28,225
Торговая и прочая дебиторская задолженность	31.12.2016	-	1,770,867	-	1,770,867
Итого справедливая стоимость		144,007	4,664,740	-	4,808,747

Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	31.12.2016	-	(1,706,097)	- (1,706,097)
Справедливая стоимость, нетто		144,007	2,958,643	- 3,102,650

В течение девяти месяцев 2017 и 2016 годов не было переводов между Уровнями 1, 2 и 3. По состоянию на 30 сентября 2017 года и 31 декабря 2016 года балансовая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости.

24. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Положения и условия сделок со связанными сторонами

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

Основные сделки со связанными сторонами по состоянию на 30 сентября 2017 года и 31 декабря 2016 года и за периоды, закончившийся на эти даты, представлены ниже:

В тыс. тенге	30 сентября 2017 года		31 декабря 2016 года	
	Операции со связанными сторонами	Итого по данной категории	Операции со связанными сторонами	Итого по данной категории
Торговая и прочая кредиторская задолженность	130,924	1,031,790	269,589	1,707,279
Займы выданные	3,125,176	3,125,176	2,893,873	2,893,873
Денежные средства в залоге	3,360,147	4,245,591	3,916,158	4,774,470
Капитализировано на активы по разведке и оценке			68,301	263,442
Приобретение товарно-материальных запасов		3,294,215	5,532	949,151
Себестоимость реализованной руды		891,374	10,174	5,137,378
Авансы выданные и прочие активы		2,126,444		107,611
Расходы по страхованию		34,771	510,551	510,551
Прочие доходы	120,586	207,698	361,100	503,350
Размещение привилегированных акций с ТОО «Юбилейное»	8,368,294	8,368,294	8,368,294	8,368,294

25. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

По состоянию на 30 сентября 2017 года ключевой управленческий персонал состоит из председателя правления, технического директора, главного инженера, коммерческого директора, директор по корпоративному развитию и советников общей численностью 8 человек. Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, составляет 167,717 тыс. тенге за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года. Вознаграждение ключевому персоналу включает заработную плату и иные выплаты в соответствии с внутренними положениями Компании.

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

На дату составления финансовой отчетности в Обществе нет событий, произошедших после отчетной даты, которые требуют раскрытия в примечаниях к финансовой отчетности.

И.О. Председатель правления _____ Енсебаева Г.Т.

Главный бухгалтер _____ Сейткулова М.А.

В течение девяти месяцев 2017 и 2016 годов не было переводов между Уровнями 1, 2 и 3. По состоянию на 30 сентября 2017 года и 31 декабря 2016 года балансовая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости.

24. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Положения и условия сделок со связанными сторонами

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

Основные сделки со связанными сторонами по состоянию на 30 сентября 2017 года и 31 декабря 2016 года и за периоды, закончившийся на эти даты, представлены ниже:

В тыс. тенге	30 сентября 2017 года		31 декабря 2016 года	
	Операции со связанными сторонами	Итого по данной категории	Операции со связанными сторонами	Итого по данной категории
Торговая и прочая кредиторская задолженность	130,924	1,031,790	269,589	1,707,279
Займы выданные	3,125,176	3,125,176	2,893,873	2,893,873
Денежные средства в залоге	3,360,147	4,245,591	3,916,158	4,774,470
Капитализировано на активы по разведке и оценке			68,301	263,442
Приобретение товарно-материальных запасов		3,294,215	5,532	949,151
Себестоимость реализованной руды		891,374	10,174	5,137,378
Авансы выданные и прочие активы		2,126,444	—	107,611
Расходы по страхованию		34,771	510,551	510,551
Прочие доходы	120,586	207,698	361,100	503,350
Размещение привилегированных акций с ТОО «Юбилейное»	8,368,294	8,368,294	8,368,294	8,368,294

25. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

По состоянию на 30 сентября 2017 года ключевой управленческий персонал состоит из председателя правления, технического директора, главного инженера, коммерческого директора, директор по корпоративному развитию и советников общей численностью 8 человек. Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, составляет 167,717 тыс. тенге за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года. Вознаграждение ключевому персоналу включает заработную плату и иные выплаты в соответствии с внутренними положениями Компании.

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

На дату составления финансовой отчетности в Обществе нет событий, произошедших после отчетной даты, которые требуют раскрытия в примечаниях к финансовой отчетности.

И.О. Председатель правления



Енсебаева Г.Т.

Главный

Сейткулова М.А.