



АО «AltynEx Company»

**Финансовая отчетность по международным
стандартам финансовой отчетности**

*За период с 17 июля 2015 года (дата
образования) по 31 декабря 2015 года*

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД С 17 ИЮЛЯ 2015 ГОДА (ДАТА ОБРАЗОВАНИЯ) ПО
31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Отчет о финансовом положении	1
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	2
Отчет об изменениях капитала	3
Отчет о движении денежных средств	4
Примечания к финансовой отчетности	5-34

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД С 17 ИЮЛЯ 2015 ГОДА (ДАТА ОБРАЗОВАНИЯ) ПО 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА**

Руководство АО «AltynEx Company» (далее – «Компания») несет ответственность за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей, во всех существенных аспектах, финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2015 года, результаты деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за период с 17 июля 2015 года по 31 декабря 2015 года в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке данной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- применение обоснованных целесообразных оценок и допущений;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями финансовой отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании; и
- способность Компании продолжать непрерывную деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.


Финансовая отчетность Компании за период с 17 июля 2015 года (дата образования) по 31 декабря 2015 года была утверждена руководством 29 августа 2016 года.

Председатель правления

Финансовый директор

Главный бухгалтер




Жандасев К.Т.


Енисебаева Г.И.


Курманалиева А.Е.



ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и руководству АО «AltynEx Company»

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «AltynEx Company», которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года, соответствующие отчеты о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, об изменениях капитала и о движении денежных средств за период с 17 июля 2015 года (дата образования) по 31 декабря 2015 года, а также примечания состоящие из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за составление и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, а также за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность состоит в выражении мнения о данной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения нами этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, необходимых для получения аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля Компании за составлением и достоверным представлением финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего аудиторского мнения с оговорками.

Основания для мнения с оговорками

Мы были назначены аудиторами Компании после 31 декабря 2015 года и, следовательно, не наблюдали за инвентаризацией товарно-материальных запасов на начало отчетного периода и в конце его. Мы также не смогли получить достаточных и надлежащих аудиторских доказательств с помощью альтернативных процедур в отношении объемов товарно-материальных запасов по состоянию на 17 июля 2015 года и 31 декабря 2015 года, отраженных в отчете о финансовом положении в суммах 0 тенге и 885,870 тысяч тенге, соответственно. В связи с данными обстоятельствами мы не смогли установить, было ли необходимо вносить какие-либо корректировки в отношении товарно-материальных запасов, а также элементов, составляющих отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе и отчет об изменениях в капитале за период с 17 июля 2015 года по 31 декабря 2015 года.



Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением влияния аспектов, описанных в параграфе «Основания для мнения с оговорками», прилагаемая финансовая отчетность достоверно отражает, во всех существенных аспектах, финансовое положение АО «AltynEx Company» по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за период с 17 июля 2015 года по 31 декабря 2015 года в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Grant Thornton


Ержан Досымбеков
Генеральный директор
ТОО «Grant Thornton»




Жанбота Бекенов
Партнер по заданию



Квалифицированный аудитор
Республики Казахстан
Квалификационное свидетельство
№МФ-0000069 от 20 января 2012 года
Республика Казахстан

Квалифицированный аудитор
Республики Казахстан
Квалификационное свидетельство
№МФ-0000047 от 28 февраля 1994 года
Республика Казахстан



Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан: серия МФЮ-2 №0000087, выданная Министерством Финансов Республики Казахстан 21 июня 2012 года

30 августа 2016 года
Республика Казахстан, г. Алматы

АО «ALTYNEX COMPANY»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2015 года	17 июля 2015 года (дата образования)
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Активы по разведке и оценке	6	2,825,086	—
Основные средства	7	5,203,021	—
Нематериальные активы		29,856	—
Авансы выданные под основные средства		61,464	—
Денежные средства, ограниченные в использовании	8	716,518	—
Итого долгосрочные активы		8,835,945	—
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы	9	885,870	—
Налог на добавленную стоимость к возмещению		233,592	—
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	1,151,825	—
Авансы выданные и предоплаты		49,171	—
Денежные средства	11	1,247,169	—
Итого краткосрочные активы		3,567,627	—
ИТОГО АКТИВЫ		12,403,572	—
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Акционерный капитал			
Дополнительно оплаченный капитал	12	111,000	—
Нераспределенная прибыль	12	35,762	—
ИТОГО КАПИТАЛ		1,498,796	—
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по восстановлению участка	13	431,616	—
Обязательства по отложенному корпоративному подоходному налогу	15	42,598	—
Обязательства по погашению исторических затрат		11,918	—
Итого долгосрочные обязательства		486,132	—
Краткосрочные обязательства			
Задолженность перед ТОО «Юбилейное»	12	7,961,861	—
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	1,991,662	—
Корпоративный подоходный налог к уплате	15	333,214	—
Прочие налоги к уплате	16	100,643	—
Резерв по неиспользованным отпускам		31,264	—
Итого краткосрочные обязательства		10,418,644	—
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		10,904,776	—
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		12,403,572	—

Примечания на страницах 5 - 34 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Председатель правления

Финансовый директор

Главный бухгалтер



Жансейитов К.Т.
Жансейитов К.Т.

Енисеева У.Т.
Енисеева У.Т.

Курмангалиева А.Е.
Курмангалиева А.Е.

29 августа 2016 года
Республика Казахстан, г. Алматы

АО «ALTYNEX COMPANY»

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ПЕРИОД С 17 ИЮЛЯ 2015 ГОДА (ДАТА ОБРАЗОВАНИЯ) ПО 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	За период с 17 июля 2015 года (дата образования) по 31 декабря 2015 года
Выручка	17	3,429,618
Себестоимость реализованной продукции	18	(1,691,717)
Валовая прибыль		1,737,901
Расходы по реализации	19	(154,433)
Общие и административные расходы	20	(334,356)
Прочие доходы, нетто		17,397
Операционная прибыль		1,266,509
Доходы по курсовой разнице, нетто		461,337
Прибыль до налогообложения		1,727,846
Расходы по корпоративному подоходному налогу	15	(375,812)
Чистая прибыль за период		1,352,034
Прочий совокупный доход за период		—
Итого совокупный доход за период		1,352,034
Прибыль на акцию		
Базовая и разведенная прибыль на акцию, в тенге	12	12.180

Примечания на страницах 5 - 34 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Председатель правления

Финансовый директор

Главный бухгалтер



Жанисов К.Г.
Жанисов К.Г.

Енисейев Г.Т.
Енисейев Г.Т.

Курмангалеева А.Е.
Курмангалеева А.Е.

29 августа 2016 года
Республика Казахстан, г. Алматы

АО «ALTYNEX COMPANY»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
ЗА ПЕРИОД С 17 ИЮЛЯ 2015 ГОДА (ДАТА ОБРАЗОВАНИЯ) ПО 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	Акционерный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
17 июля 2015 года (дата образования)		-	-	-	-
Выпуск простых акции	12	111,000	-	-	111,000
Дополнительно оплаченный капитал	12	-	35,762	-	35,762
Прибыль за период		-	-	1,352,034	1,352,034
Итого совокупный доход за период		-	-	1,352,034	1,352,034
31 декабря 2015 года		111,000	35,762	1,352,034	1,498,796

Примечания на страницах 5 - 34 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Председатель правления

Финансовый директор

Главный бухгалтер

29 августа 2016 года
Республика Казахстан, г. Алматы



(Signature)

Жанасов К.Г.

(Signature)

Еңсебаев Г.Т.

(Signature)

Курмангалеева А.Е.

АО «ALTYNEX COMPANY»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ПЕРИОД С 17 ИЮЛЯ 2015 ГОДА (ДАТА ОБРАЗОВАНИЯ) ПО 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	За период с 17 июля 2015 (дата образования) по 31 декабря 2015 года
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Поступления от реализации продукции		2,482,817
Авансы, полученные от покупателей		3,046
Платежи поставщикам за товары и услуги		(209,764)
Платежи связанным сторонам		(27,443)
Оплата расходов на персонал		(248,626)
Оплата налогов и прочих платежей в бюджет		(326,933)
Прочие выплаты		(18,753)
Платежи по страховым премиям		(523,489)
Авансы выданные		(148,591)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		981,264
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Поступление от ТОО «Юбилейное», связанная сторона		663,222
Размещение банковского депозита (ликвидационный фонд)		(699,710)
Приобретение основных средств		(27,782)
Авансы, выданные за долгосрочные активы		(65,894)
Приобретение нематериальных активов		(387)
Платежи по контрактным обязательствам		(2,220)
Чистый отток денежных средств от инвестиционной деятельности		(132,771)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Поступления от размещения простых акций	12	111,000
Поступления от акционеров в качестве дополнительного капитала	12	35,762
Поступление денежных средств от финансовой деятельности		146,762
Чистое увеличение денежных средств за период		996,255
Эффект курсовых разниц		250,914
Денежные средства на начало периода	11	-
Денежные средства на конец периода	11	1,247,169

Примечания на страницах 5 - 34 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Председатель правления

Финансовый директор

Главный бухгалтер



Жанасов К.Г.

Енесебаев Г.Г.

Курмангалдиева А.Е.

29 августа 2016 года
Республика Казахстан, г. Алматы

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД С 17 ИЮЛЯ 2015 ГОДА (ДАТА ОБРАЗОВАНИЯ) ПО 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА**

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.

По состоянию на 31 декабря 2015 года акционерами Компании являются Terra Minerals Exploration limited (владеющая 50.1% акций Компании), Linkorn Limited (45.9%) и Исмаил Даулет Кайратулы (4%). Конечными собственниками являются гражданин Индии Шив Вихрам Кхема, гражданин Российской Федерации Лузин Борис Степанович и гражданин Республики Казахстан Исмаил Даулет Кайратулы.

По состоянию на 31 декабря 2015 года в Компании работало 673 сотрудников.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, Актюбинская область, Мугалжарский район, поселок Алтынды.

Основная деятельность Компании

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

14 декабря 2001 года ОАО «Горно-рудная компания «АБС-Балхаш» заключило 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 заключено Дополнение №1 к Контракту на добычу, в соответствии с которым право на недропользование было передано ТОО «Юбилейное», связанной стороне. В 2006-2012 годах ТОО «Юбилейное» заключило дополнительные соглашения №2, 3 и 4 к Контракту на добычу с Компетентным органом по поводу изменений рабочей программы.

28 июля 2014 года было заключено 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 2015 года горно-обогатительная фабрика не была построена и не введена в эксплуатацию.

29 сентября 2015 года было заключено Дополнение №6 к Контракту на добычу о передаче права на недропользование АО «AltynEx Company», сроком действия до 2026 года (Примечание 25).

28 января 2008 года ТОО «Юбилейное» заключило 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 Компетентным органом Дополнение №1 к Контракту на разведку, согласно которому срок действия Контракта на разведку был изменен - до 27 ноября 2016 года.

29 сентября 2015 года было заключено Дополнение №2 к Контракту на разведку, в соответствии с которым право на недропользование было передано АО «AltynEx Company».

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД С 17 ИЮЛЯ 2015 ГОДА (ДАТА ОБРАЗОВАНИЯ) ПО 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

23 января 2015 года ТОО «Юбилейное» заключило 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 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.

У Компании имеются следующие лицензии (Примечание 25):

- 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;

2. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Стандарты и Интерпретации, принятые в текущем году

Компания приняла в течение отчетного года следующие новые и пересмотренные стандарты:

- Поправки к МСБУ 19 «Пенсионные программы с установленными выплатами – взносы работников»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 гг.;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 гг.

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 к 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):

- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 гг.¹;
- МСФО 14 «Счета отложенных тарифных разниц»¹;
- Поправки к МСБУ 16 и МСФО 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»¹;
- Поправки к МСБУ 27 «Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности»¹;
- Поправки к МСБУ 16¹;
- Поправки к МСФО 11 «Учет приобретения доли участия в совместных операциях»¹;
- Поправки к МСФО 10 и МСБУ 28 «Продажа или взнос активов инвестором в совместное или зависимое предприятие»¹;
- МСФО 15 «Выручка по договорам с клиентами»²;
- МСФО 9 «Финансовые инструменты»³.

¹ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 года, с возможностью досрочного применения.

² Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 года, с возможностью досрочного применения.

³ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года, с возможностью досрочного применения.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД С 17 ИЮЛЯ 2015 ГОДА (ДАТА ОБРАЗОВАНИЯ) ПО 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

3. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Принцип соответствия

Финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), выпущенными Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности.

Принципы подготовки

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

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 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 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 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 несущественными.

Признание элементов финансовой отчетности

В данную 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 несущественными.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД С 17 ИЮЛЯ 2015 ГОДА (ДАТА ОБРАЗОВАНИЯ) ПО 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

3. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Пересчет иностранной валюты

При подготовке 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 финансовой отчетности, являются следующими: 1 доллар США по состоянию на 31 декабря 2015 года был равен 340.01 тенге и 1 российский рубль по состоянию на 31 декабря 2015 года был равен 4.61 тенге.

4. 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 учтенные суммы активов и обязательств и раскрытие информации о потенциальных активах и обязательствах на отчетную дату финансовой отчетности и учтенные суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Несмотря на то, что оценки основываются на исторических знаниях и других существенных факторах, события или действия могут сложиться таким образом, что фактические результаты будут отличаться от этих суждений.

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

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

Обесценение основных средств и нематериальных активов, активов по разведке и оценке предполагает использование суждений, которые включают, но не ограничиваются, 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 текущей стоимостью. Если текущая 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 использования. При оценке стоимости использования 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 оценочной возмещаемой стоимости может привести к обесценению или его восстановлению в будущих периодах.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД С 17 ИЮЛЯ 2015 ГОДА (ДАТА ОБРАЗОВАНИЯ) ПО 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Единицы, генерирующие денежные средства

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

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 31 декабря 2015 года составили 85 217 кг. По состоянию на 31 декабря 2015 года цена за тройскую унцию золота составила 1 062 доллара США по данным LBMA (London Bullion Market Association) (Примечание 25).

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД С 17 ИЮЛЯ 2015 ГОДА (ДАТА ОБРАЗОВАНИЯ) ПО 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Резерв по сомнительной задолженности

Компания создает резервы по сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности. При оценке сомнительных счетов принимаются во внимание предыдущие и ожидаемые результаты деятельности покупателя. Изменение в экономике, отрасли или конкретных характеристиках покупателя могут потребовать корректировок по резерву по сомнительной задолженности, отраженному в финансовой отчетности.

Налогообложение

Различные казахстанские законодательные акты и нормы не всегда написаны ясно. Возможны случаи расхождения мнений между 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 около 13.75% годовых от суммы несвоевременно уплаченного налога. В результате штрафы и пени могут 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.

Обязательства по 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. 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД С 17 ИЮЛЯ 2015 ГОДА (ДАТА ОБРАЗОВАНИЯ) ПО 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обязательства по восстановлению участка (продолжение)

Долгосрочная инфляция и ставка дисконтирования, использованные для определения обязательства по состоянию на 31 декабря 2015 года, составляли от 2.81% - 3.71% и от 7.11% - 8.11%, соответственно. Движение резерва на восстановление участка раскрыто в Примечании 13.

5. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Активы по разведке и оценке

Активы по разведке и оценке оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение, если таковое имеет место.

(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 от их использования.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД С 17 ИЮЛЯ 2015 ГОДА (ДАТА ОБРАЗОВАНИЯ) ПО 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

5. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Активы по разведке и оценке (продолжение)

(ii) Обесценение активов по разведке и оценке (продолжение)

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

- срок действия права на разведку на определенном участке истек или истечет в ближайшем будущем, а его продление не ожидается;
- существенные расходы на дальнейшую разведку и оценку минеральных ресурсов на определенном участке не заложены в бюджет и не планируются;
- разведка и оценка минеральных ресурсов на определенном участке не привела к обнаружению коммерчески целесообразных добываемых минеральных ресурсов, и 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 таковое имело место.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД С 17 ИЮЛЯ 2015 ГОДА (ДАТА ОБРАЗОВАНИЯ) ПО 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

5. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основные средства (продолжение)

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	4-18 лет
Транспортные средства	4-18 лет
Прочее	2,5-18 лет

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

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 возможной 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД С 17 ИЮЛЯ 2015 ГОДА (ДАТА ОБРАЗОВАНИЯ) ПО 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

5. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Доход от реализации продукции (продолжение)

Доход от контрактов по продаже золота признается, когда право собственности переходит к потребителю, так же как и риски и выгоды, связанные с правом собственности. Доход от реализации золота 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 золота 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 золота.

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 потребуются 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, но не более 160,230 тенге в месяц на одного сотрудника в 2015 году в качестве отчислений в 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%.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД С 17 ИЮЛЯ 2015 ГОДА (ДАТА ОБРАЗОВАНИЯ) ПО 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

5. 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 дисконты) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Классификация и последующая оценка финансовых активов

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

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

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

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

Финансовые активы

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

Денежные средства

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД С 17 ИЮЛЯ 2015 ГОДА (ДАТА ОБРАЗОВАНИЯ) ПО 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

5. 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД С 17 ИЮЛЯ 2015 ГОДА (ДАТА ОБРАЗОВАНИЯ) ПО 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

5. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые обязательства

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД С 17 ИЮЛЯ 2015 ГОДА (ДАТА ОБРАЗОВАНИЯ) ПО 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

5. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Корпоративный подоходный налог (продолжение)

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.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД С 17 ИЮЛЯ 2015 ГОДА (ДАТА ОБРАЗОВАНИЯ) ПО 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

5. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

6. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ

По состоянию на 31 декабря 2015 года активы по разведке и оценке включают следующие капитализированные затраты:

В тыс. тенге	31 декабря 2015 года	17 июля 2015 года
Геологоразведочные работы	1,684,961	–
Социальная программа развития региона	588,017	–
Буровые работы	284,176	–
Проектные разработки	135,406	–
Подписной бонус	58,370	–
Ликвидационный фонд	25,183	–
Право на недропользование	21,033	–
Обучение персонала	14,986	–
Возмещение исторических затрат	11,918	–
Плата за информацию	285	–
Прочие услуги	751	–
	2,825,086	–

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ПЕРИОД С 17 ИЮЛЯ 2015 ГОДА (ДАТА ОБРАЗОВАНИЯ) ПО 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за период с 17 июля 2015 года (дата образования) по 31 декабря 2015, представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Земля	Здания и сооружения	Горно-рудные активы	Машины и оборудование	Транспортные средства	Незавершённое строительство	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость:								
17 июля 2015 года (дата образования)	–	–	–	–	–	–	–	–
Поступление от ТОО «Юбилейное», связанной стороной	15,626	1,362,646	182,956	959,184	1,019,216	110,704	146,907	3,797,239
Поступления	–	25,949	1,447,721	–	47,861	–	9,815	1,531,346
Использованные материалы	–	–	–	–	–	526	–	526
31 декабря 2015 года	15,626	1,388,595	1,630,677	959,184	1,067,077	111,230	156,722	5,329,111
Накопленный износ и обесценение:								
17 июля 2015 года (дата образования)	–	–	–	–	–	–	–	–
Начислено за период	–	(18,926)	(74,708)	(13,563)	(14,158)	–	(4,735)	(126,090)
31 декабря 2015 года	–	(18,926)	(74,708)	(13,563)	(14,158)	–	(4,735)	(126,090)
Балансовая стоимость:								
На 17 июля 2015 года (дата возникновения)	–	–	–	–	–	–	–	–
На 31 декабря 2015 года	15,626	1,369,669	1,555,969	945,621	1,052,919	111,230	151,987	5,203,021

По состоянию на 31 декабря 2015 года в Компании не имелись основные средства, заложенные, в качестве залогового обеспечения.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД С 17 ИЮЛЯ 2015 ГОДА (ДАТА ОБРАЗОВАНИЯ) ПО 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

По состоянию на 31 декабря 2015 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 восстановлению территории месторождения (Примечания 13 и 23).

По состоянию на 31 декабря 2015 года денежные средства, ограниченные в использовании, включают в себя депозиты в АО «Qazaq Banki» в сумме 716,518 тыс. тенге. По депозиту в тенге ставка вознаграждения составляет 2% годовых и сумма вклада составляет 620 тыс. тенге. По депозитам в долларах США ставка вознаграждения составляет 3% годовых и общая сумма вклада составляет 715,898 тыс. тенге.

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2015 года товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2015 года	17 июля 2015 года
Запасные части	338,976	–
Готовая продукция	331,127	–
Сырье и расходные материалы	109,786	–
Незавершенное производство	5,136	–
Прочие	100,845	–
	885,870	–

По состоянию на 31 декабря 2015 года товарно-материальные запасы не были заложены в качестве обеспечения по обязательствам Компании.

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2015 года торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2015 года	17 июля 2015 года
Торговая дебиторская задолженность от реализованной продукции		1,140,973	–
Задолженность подотчётных лиц		1,786	–
Прочая дебиторская задолженность		9,066	–
		1,151,825	–

По состоянию на 31 декабря 2015 года торговая и прочая дебиторская задолженность выражена в следующих валютах:

В тыс. тенге	31 декабря 2015 года	17 июля 2015 года
Доллар США	1,140,973	–
Российский рубль	8,669	–
Казахстанский тенге	2,183	–
	1,151,825	–

За период с 17 июля 2015 по 31 декабря 2015 года резерв на торговую и прочую дебиторскую задолженность не создавался.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД С 17 ИЮЛЯ 2015 ГОДА (ДАТА ОБРАЗОВАНИЯ) ПО 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2015 года денежные средства представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2015 года	17 июля 2015 года
Денежные средства на текущих банковских счетах, в долларах США	1,237,912	–
Денежные средства на текущих банковских счетах, в тенге	6,566	–
Денежные средства в кассе, тенге	2,691	–
	1,247,169	–

По состоянию на 31 декабря 2015 года денежные средства не были заложены в качестве обеспечения по обязательствам Компании.

12. КАПИТАЛ

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2015 года акционерный капитал представлен следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2015 года	17 июля 2015 года
Выпущенные простые акции, штук	111,000	111,000
	111,000	111,000

Компания выпустила 111,000 штук обыкновенных акций с номинальной стоимостью 1 тысяча тенге и 24,666 штук привилегированных акций с номинальной стоимостью 1 тысяча тенге. Держатели простых акций имеют право на получение дивидендов, а также имеют право голосовать на собраниях Компании исходя из правила «одна акция – один голос». Держатели привилегированных акций имеют право на получение гарантированного дивиденда в размере 100 тенге с каждой акции при условии наличия распределяемой прибыли в году, за который начисляется гарантированный дивиденд.

По состоянию на 31 декабря 2015 года 111,000 простых акций были оплачены и зарегистрированы, ниже представлены акционеры Компании:

В тыс. тенге	31 декабря 2015 года		17 июля 2015 года	
	Сумма	Доля	Сумма	Доля
Terra Minerals Exploration limited	55,611	50,1%	–	–
Linkorn Limited	50,949	45,9%	–	–
Исмаил Даулет Кайратулы	4,440	4%	–	–
Итого акционерный капитал	111,000	100%	–	–

При выкупе простых акций акционеры перечислили денежных средств на 35,762 тысяч тенге больше их номинальной стоимости, и эта разница была признана как дополнительно оплаченный капитал.

По состоянию на 31 декабря 2015 года 24,666 привилегированных акций были оплачены связанной стороной ТОО «Юбилейное», но не зарегистрированы. 15 сентября 2015 года Компания заключила соглашение с ТОО «Юбилейное» на приобретение последним всех привилегированных акций Компании. В соответствии с этим соглашением в счет оплаты приобретаемых 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 восстановлению участков и возмещению исторических затрат, ранее не учтенных при передаче Компании активов от ТОО «Юбилейное».

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД С 17 ИЮЛЯ 2015 ГОДА (ДАТА ОБРАЗОВАНИЯ) ПО 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

12. КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Прибыль на акцию

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

Прибыль на акцию рассчитывается следующим образом:

В тыс. тенге	За период с 17 июля 2015 года (дата образования) по 31 декабря 2015 года
	2015 год
Чистая прибыль за период, в тыс. тенге	1,352,034
Средневзвешенное количество простых акций в обращении	111,000
Базовая прибыль на акцию, в тенге	12,180
Разводненная прибыль на акцию, в тенге	12,180

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 уставного капитала – привилегированных акций.

В тыс. тенге	31 декабря 2015 года	17 июля 2015 года
Итого активы	12,403,572	–
Минус: нематериальные активы	(29,856)	–
Минус: итого обязательства	(10,904,776)	–
Чистые активы для простых акций	1,468,940	–
Количество простых акций в обращении, штук	111,000	–
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	13,234	–

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД С 17 ИЮЛЯ 2015 ГОДА (ДАТА ОБРАЗОВАНИЯ) ПО 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

13. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОССТАНОВЛЕНИЮ УЧАСТКА

Движение в обязательствах по восстановлению участка за период с 17 июля 2015 года по 31 декабря 2015 представлено следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2015 года	17 июля 2015 года
Обязательство по восстановлению участка по Контракту №830 от 14.12.2001	401,591	-
Обязательство по восстановлению участка по Контракту №2560 от 28.01.2008	25,183	-
Обязательство по восстановлению участка по Контракту №1/2015 от 23.01.2015	4,842	-
Итого обязательств по восстановлению участка	431,616	-

Резервы на восстановление земельного участка

Резервы на 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 522,600 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 2024 по 2039 годы;
- ставка дисконтирования – от 7.11% до 8.11% годовых;
- уровень долгосрочной инфляции – от 2.81% до 3.71% годовых.

Согласно контракту на недропользование, Компания обязана накапливать денежные средства для выполнения будущих обязательств по восстановлению территории месторождения (Примечания 8 и 21).

14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2015 года торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2015 года	17 июля 2015 года
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам	1,623,248	-
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	303,435	-
Задолженность перед работниками	62,492	-
Авансы полученные	2,487	-
	1,991,662	-

По состоянию на 31 декабря 2015 года торговая и прочая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

В тыс. тенге	31 декабря 2015 года	17 июля 2015 года
Казахстанский тенге	1,985,572	-
Российский рубль	6,090	-
	1,991,662	-

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД С 17 ИЮЛЯ 2015 ГОДА (ДАТА ОБРАЗОВАНИЯ) ПО 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

15. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Компания облагается корпоративным подоходным налогом по действующей официальной ставке.

В тыс. тенге	За период с 17 июля 2015 г. по 31 декабря 2015 г.
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	333,214
Расходы по отложенному корпоративному подоходному налогу	42,598
	375,812

Ниже представлена сверка расчетной суммы корпоративного подоходного налога, полученного от прибыли до налогообложения по официальной ставке корпоративного подоходного налога, с расходом по текущему корпоративному подоходному налогу:

В тыс. тенге	За период с 17 июля 2015 г. по 31 декабря 2015 г.
Прибыль до налогообложения	1,727,846
Официальная ставка налога	20%
Расчетная сумма корпоративного подоходного налога	345,569
Налоговый эффект постоянных разниц:	
Расходы, не идущие на вычет	80,273
Прочие	(50,030)
	375,812

По состоянию на 31 декабря 2015 года компоненты активов и обязательств по отложенному корпоративному подоходному налогу представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2015 года	17 июля 2015 года
Активы по отложенному корпоративному подоходному налогу:		
Резерв на восстановление участка	86,323	-
Налоги	22,799	-
Возмещение исторических затрат	2,384	-
Прочие	6,253	-
Обязательства по отложенному корпоративному подоходному налогу:		
Основные средства и нематериальные активы	(155,320)	-
Активы по разведке и оценке	(5,037)	-
Итого обязательства по отложенному корпоративному подоходному налогу	(42,598)	-

16. НАЛОГИ К УПЛАТЕ

В тыс. тенге	31 декабря 2015 года	17 июля 2015 года
Налог на добычу полезных ископаемых	64,348	-
Индивидуальный подоходный налог	12,967	-
Обязательства по пенсионным отчислениям	12,265	-
Социальный налог	5,161	-
Обязательства по социальному страхованию	4,133	-
Налог на транспортные средства	361	-
Прочие налоги	1,408	-
Итого	100,643	-

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД С 17 ИЮЛЯ 2015 ГОДА (ДАТА ОБРАЗОВАНИЯ) ПО 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

17. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

За период с 17 июля 2015 года по 31 декабря 2015 года, доход от реализации продукции составил 3,429,618 тыс. тенге. Основными покупателями являются ООО «Медногорский медно-серный комбинат» – Российская Федерация, ОАО «Святогор»- Российская Федерация, ОАО «Среднеуральский медеплавильный завод»- Российская Федерация.

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

За период с 17 июля 2015 года по 31 декабря 2015 года, себестоимость реализованной продукции представлена следующим образом:

В тыс. тенге	За период с 17 июля 2015 года по 31 декабря 2015 года
Готовая продукция и незавершенное производство передано от ТОО «Юбилейное»	398,404
Готовая продукция	393,020
Незавершенное производство	5,384
Себестоимость производства затраты за период:	1,629,576
Расходы на страхование	498,325
Налоги и отчисления в бюджет	337,613
Расходы на сырье и материалы	264,021
Расходы по оплате труда	254,879
Услуги	156,324
Износ и амортизация	46,095
Резерв по неиспользованному отпуску	22,356
Прочее	49,963
Минус готовая продукция и незавершенное производство на конец периода:	(336,263)
Готовая продукция	(331,127)
Незавершенное производство	(5,136)
Итого себестоимость реализованной продукции	1,691,717

19. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

За период с 17 июля по 31 декабря 2015 года, расходы по реализации представлены следующим образом:

В тыс. тенге	За период с 17 июля 2015 года по 31 декабря 2015 года
Расходы по перевозке руды	135,277
Расходы по оплате труда	8,037
Расходы на страхование	5,867
Списание материалов	2,528
Резерв по неиспользованным отпускам	627
Услуги связи	124
Износ и амортизация	3
Прочие	1,970
	154,433

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД С 17 ИЮЛЯ 2015 ГОДА (ДАТА ОБРАЗОВАНИЯ) ПО 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

20. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

За период с 17 июля 2015 года по 31 декабря 2015 года, общие и административные расходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	За период с 17 июля 2015 г. по 31 декабря 2015 г.
Расходы по оплате труда	134,761
Износ и амортизация	80,022
Расходы на питание работников	28,974
Расходы на страхование	20,508
Налоги, помимо корпоративного подоходного налога	13,894
Юридические услуги	10,751
Резерв по неиспользованным отпускам	8,281
Услуги брокера	3,977
Услуги связи	3,640
Услуги банка	3,520
Транспортные расходы	3,473
Представительские расходы	2,932
Расходы по аренде	2,799
Списание материалов	1,800
Обучение кадров	818
Расходы по ремонту	623
Штрафы и пени	276
Прочее	13,307
	334,356

21. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Договорные обязательства

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 1% от ежегодного объема инвестиций.

-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 специальной 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД С 17 ИЮЛЯ 2015 ГОДА (ДАТА ОБРАЗОВАНИЯ) ПО 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

21. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Договорные обязательства (продолжение)

-Компания обязуется осуществить строительство обогатительной фабрики производительностью до 5 миллионов тонн руды в год с вводом ее в эксплуатацию в 2015 году. На отчетную дату строительство обогатительной фабрики не начато, только понесены расходы на подготовку проектной документации.

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

- Производить отчисления на социально-экономическое развитие региона и развитие инфраструктуры в размере 100,000 долларов США.

- 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.

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.

Лицензионные обязательства

Права на недропользование не являются бессрочными, и каждое обновление следует согласовывать до истечения срока соответствующего соглашения или лицензии на недропользование. Эти права могут быть аннулированы правительством Республики Казахстан, если Компания не выполняет свои контрактные обязательства.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД С 17 ИЮЛЯ 2015 ГОДА (ДАТА ОБРАЗОВАНИЯ) ПО 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

21. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

В соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан от 3 июня 2014 года № 606 введен временный запрет на вывоз с территории Республики Казахстан необработанных драгоценных металлов, лома и отходов драгоценных металлов и сырьевых товаров, содержащих драгоценные металлы, согласно приложению к постановлению, при этом данное постановление не распространяется на Таможенный Союз.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД С 17 ИЮЛЯ 2015 ГОДА (ДАТА ОБРАЗОВАНИЯ) ПО 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

21. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и практика непрерывно изменяются и поэтому подвержены различным толкованиям и частым изменениям, которые могут иметь ретроспективное влияние. Кроме того, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к сделкам и деятельности 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 2015 года резервы по потенциальным налоговым обязательствам начислены не были.

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 становления 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 31 декабря 2015 года программа страхования Компании соответствуют основным положениям Контрактов на недропользование.

Договора операционной аренды

По состоянию на 31 декабря 2015 года Компания не имела нерасторжимых договоров операционной аренды.

Договора инвестиционного характера

По состоянию на 31 декабря 2015 года Компания не имела договоров инвестиционного характера, кроме вышеупомянутых.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД С 17 ИЮЛЯ 2015 ГОДА (ДАТА ОБРАЗОВАНИЯ) ПО 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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 не выполнения 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.

Следующая таблица показывает чувствительность Компании к 20% увеличению и уменьшению в курсе тенге по отношению к доллару США. 20% – это уровень чувствительности, используемый во внутренней отчетности перед старшим руководством в отношении валютного риска, и он является оценкой руководства разумных изменений в обменных курсах. Влияние изменения ставки обмена других валют кроме доллара США на финансовую отчетность Компании незначительно.

В тыс. тенге	Эффект на	Эффект на
	прибыль	капитал
	2015 год	2015 год
Доллар США	619,036	619,036
Российский рубль	516	516

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД С 17 ИЮЛЯ 2015 ГОДА (ДАТА ОБРАЗОВАНИЯ) ПО 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

22. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Операционный риск

Операционный риск – это риск, 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 31 декабря 2015 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 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 31 декабря 2015 года:

В тыс. тенге	Оценка справедливой стоимости на 31 декабря 2015 года				
	Дата оценки	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Денежные средства	31.12.2015	1,247,169	-	-	1,247,169
Торговая и прочая дебиторская задолженность	31.12.2015	--	1,151,825	-	1,151,825
Итого справедливая стоимость		1,247,169	1,151,825	-	2,398,994
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	31.12.2015	-	(1,989,175)	-	(1,989,175)
Справедливая стоимость, нетто		1,247,169	(837,350)	-	409,819

В течение 2015 года не было переводов между Уровнями 1, 2 и 3.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД С 17 ИЮЛЯ 2015 ГОДА (ДАТА ОБРАЗОВАНИЯ) ПО 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

23. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Процедуры оценки справедливой стоимости (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2015 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, являются процентными, и расчеты производятся в денежной форме.

Основные сделки со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2015 года и за период, закончившийся на эту дату, представлены ниже:

В тыс. тенге	31 декабря 2015 года	
	Операции со связанными сторонами	Итого по данной категории
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1,623,248	1,991,662
Себестоимость реализованной руды	46,101	1,691,717
Краткосрочные авансы выданные	12,599	49,171
Размещение привилегированных акций с ТОО «Юбилейное»	-	-

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал состоит из Генерального директора, Заместителей генерального директора, Финансового директора и Главного бухгалтера, общей численностью 10 человек по состоянию на 31 декабря 2015 года. Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, составляет 42,402 тыс. тенге за период, закончившийся 31 декабря 2015 года. Вознаграждение ключевому персоналу включает заработную плату и иные выплаты в соответствии с внутренними положениями Компании.

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Согласно изменениям к закону «О драгоценных металлах и драгоценных камнях» от 16 января 2016 года, Компания может осуществлять реализацию готовой продукции только на территории Республики Казахстан.

26 января 2016 года Компания разместила привилегированные акции в количестве 24,666 штук ТОО «Юбилейное» в счет погашения задолженности.

19 февраля 2016 года Компанией была получена государственная лицензия № 16003300 на право занятия следующим видом деятельности – «Деятельность, связанная с оборотом прекурсоров». Подвиды – «Реализация, распределение, использование, уничтожение, пересылка, перевозка, хранение, приобретение прекурсоров». Срок действия с 19.02.2016 года – по 19.02.2021 года.

19 марта 2016 года Компания подписала с ТОО «Юбилейное» соглашение о разделении ответственности по контрактам на недропользование. Согласно, данного соглашения стороны согласились, что обязательства возникшие (в том числе гражданско-правовые и административные) по контрактам недропользования до момента подписания дополнений несет ТОО "Юбилейное".

29 апреля 2016 года было подписано дополнительное соглашение №1 к Контракту № 68/2016, о проведении добычи глины и глинистых сланцев (грунтов) на месторождении «Придорожный» расположенного в Мугалжарском районе Актюбинской области Республики Казахстан.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД С 17 ИЮЛЯ 2015 ГОДА (ДАТА ОБРАЗОВАНИЯ) ПО 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

29 апреля 2016 года было подписано дополнительное соглашение №1 к Контракту № 67/2016, о проведении добычи строительного песка на месторождении «Сарколь» расположенного в Мугалжарском районе Актюбинской области Республики Казахстан.

12 июля 2016 года, согласно протокола №18, Компания приняла решение в предоставлении в залог АО «Qazaq banki» депозита на сумму 6,750,000 долларов США сроком на 58 месяцев в качестве обеспечения надлежащего исполнения обязательств Идрисова Динмухамета Аппазовича с предоставлением Банку право без акцептного списания денежных средств со сберегательного счета Компании в случае неисполнения и/или ненадлежащего исполнения Идрисовым Динмухаметом Аппазовичем обязательств по кредитной линии в размере 6,600,000 долларов США перед АО «Qazaq banki», в качестве сделки, в совершении которой у Компании имеется заинтересованность.

15 июля 2016 года испытательно - аналитическая лаборатория АО «AltynEx Company» была зарегистрирована в реестре субъектов аккредитации и аккредитована в системе аккредитации Республики Казахстан на соответствие требованиям ГОСТ ИСО/МЭК 17025-2009 «Общие требования к компетентности испытательных и калибровочных лабораторий». Номер Аттестата аккредитации – KZ.И.05.1762. Срок действия аттестата аккредитации: с 15.07.2016 года – по 15.07.2021 года.

10 августа 2016 года, согласно Протокола №19 на заседании Совета Директоров было принято решение избрать Достыбаева Ержана Нурбековича Председателем Совета директоров, досрочно прекратить полномочия генерального директора Ли Виктора Павловича.

11 августа 2016 года Компания предоставила займ компании ТОО «Триасмунайгаз» по договору №АС-08-20 на сумму 500 миллионов тенге.

15 августа 2016 года было подписано Дополнительное соглашение к № 7 Контракту от 14 декабря 2001 года № 830 на добычу золотосодержащих руд на месторождении «Юбилейное» в Актюбинской области Республики Казахстан (регистрационный номер № 4937-ТПИ от 15.08.2016 г.), согласно которого был перенес срок ввода в эксплуатацию обогатительной фабрики мощностью трем миллионам тонн руд в год на 2020 год. С учетом указанного срока, в настоящее время ведется проектирование самой обогатительной фабрики и ее инфраструктуры.

18 августа 2016 года Компанией были внесены изменения в редакцию устава Компании, не влекущие государственную (учетную) перерегистрацию юридического лица и государственную регистрацию внесенных изменений и дополнений в учредительные документы юридического лица. Председателем правления назначен Жанасов Карим Габитханович. Изменения зарегистрированы Управлением юстиции Мугалжарского района Департамента юстиции Актюбинской области. Приказ № 02-1/1678 от 18.08.2016 года.

В 2016 году производится выкуп акций Компании через открытые торги на Казахстанской Фондовой Бирже, в результате по состоянию на 26 августа 2016 года состав акционеров стал следующим:

Акционеры	Акции	Количество акций, шт.	Проценты
ТОО «Юбилейное»	Привилегированные KZ1CP60080119	24 666	Не голосующие
Идрисов Динмухамет Аппазович	Простые KZ1C60080112	38,413	34,61 %
Linkorn Limited	простые KZ1C60080112	27,010	24,3%
Нурланов Нурхан Нурланович	Простые KZ1C60080112	10,853	9,78%
Серикбева Бакыт Каирбековна	KZ1C60080112	10,853	9,78%
Рысбаев Шынгысхан Бакытжанулы	KZ1C60080112	10,108	9,11%
Березина Анастасия Валерьевна	KZ1C60080112	8,633	7,78%

На дату утверждения финансовой отчетности цена за тройскую унцию золота составила 1,318 долларов США по данным LBMA.