



АО «AltynEx Company»

Финансовая отчетность по МСФО

*За год, закончившийся 31 декабря 2016 года,
и аудиторское заключение независимого
аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Отчет о финансовом положении	1
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	2
Отчет об изменениях в капитале	3
Отчет о движении денежных средств	4
Примечания к финансовой отчетности	5-40

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ
И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 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 2016 года, результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее – «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;
- 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;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2016 года была утверждена руководством 31 мая 2017 года.

И. О. Председателя правления




Енсебаева Ф.Т.

Главный бухгалтер


Курмангалиева А.Е.



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и руководству АО «AltynEx Company»

Мнение с оговорками

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «AltynEx Company» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года, отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния вопросов, изложенных в первых двух параграфах раздела «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения с оговорками

В прошлом году мы были назначены аудиторами Компании значительно позже 31 декабря 2015 года и, как следствие этого, не наблюдали за инвентаризацией товарно-материальных запасов на начало и на конец сравнительного периода. Мы также не смогли получить достаточных и надлежащих аудиторских доказательств с помощью альтернативных процедур в отношении объемов товарно-материальных запасов по состоянию на 31 декабря 2015 года, отраженных в отчете о финансовом положении в сумме 885,870 тысяч тенге. В связи с данными обстоятельствами мы не смогли установить, было ли необходимо вносить какие-либо корректировки в отношении товарно-материальных запасов на 31 декабря 2015 года, а также соответствующих элементов отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе и отчета об изменениях в капитале за период с 17 июля 2015 года (дата образования) по 31 декабря 2015 года.

Как изложено выше, мы не наблюдали за проведением инвентаризации товарно-материальных запасов на конец 2015 года. Поскольку эти данные (начальное сальдо ТМЗ для 2016 года) учитываются при определении себестоимости реализованной продукции за 2016 год, мы не имели возможности определить, необходимо ли вносить какие-либо корректировки в отношении соответствующих элементов отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе и отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, а также нераспределенной прибыли на указанную дату.

Мы провели аудит в соответствии с международными стандартами аудита («МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего аудиторского заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговорками.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые согласно нашему профессиональному суждению являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В дополнение к вопросам, изложенным в разделе «*Основание для выражения мнения с оговорками*», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем аудиторском заключении.

Операции со связанными сторонами

В ходе своей деятельности АО «AltynEx Company» совершает операции со связанными сторонами и в ряде случаев характер взаимоотношений и операций между связанными сторонами может обуславливать возникновение более высоких рисков существенного искажения финансовой отчетности, чем риски совершения операций между несвязанными сторонами. В течение 2016 года Компания осуществляла операции со связанными сторонами, относящиеся к операционной деятельности.

Наши аудиторские процедуры в отношении данного риска включали следующее:

- Проверка полноты списка связанных сторон;
- Анализ взаимоотношений операций Компании со связанными сторонами;
- Инспектирование на предмет наличия признаков существования отношений или операций со связанными сторонами, которое ранее руководство Компании не идентифицировало или не раскрыло;
- Обзор существенных договоров со связанными сторонами;
- Инспектирование санкционирования и утверждения существенных операций со связанными сторонами;
- Оценка раскрытия операций со связанными сторонами в финансовой отчетности;
- Проведение детальных тестов для подтверждения надлежащего учета операций со связанными сторонами.

На основании проведенной нами работы мы определили, что операции со связанными сторонами отражены в финансовой отчетности должным образом.

Риск превышения руководством полномочий при составлении финансовой отчетности

Поскольку руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, предприятие всегда подвержено риску недобросовестных действий со стороны руководства, независимо от того, является ли предприятие публичным, частным, некоммерческим или государственным. Хотя уровень риска обхода руководством средств контроля в различных организациях варьируется, этот риск тем не менее присутствует во всех организациях. По причине непредсказуемости способов такого обхода этот риск является риском существенного искажения вследствие недобросовестных действий и таким образом представляет собой значительный риск.

Наши аудиторские процедуры в отношении данного риска включали следующее:

- Получение письма-представления от руководства Компании в отношении их оценки рисков недобросовестных действий и существующих средствах контроля, направленных на предотвращение и обнаружение этих рисков;
- Обзор протоколов собраний Совета Директоров и Правления;
- Оценка суждений и решений, принятых руководством Компании при формировании расчетных оценок, включенных в финансовую отчетность;
- Анализ значительных операций, которые выходят за рамки обычной хозяйственной деятельности Компании, или которые являются необычными по каким-либо причинам;
- Тестирование надлежащего характера журнальных проводок, отраженных в главной книге, и прочих корректировок, сделанных при подготовке финансовой отчетности.

Ключевые вопросы аудита (продолжение)

На основании проведенной нами работы мы не выявили случаев превышения руководством полномочий при составлении финансовой отчетности.

Признание выручки

Существует неотъемлемый риск относительно точности и своевременности отражения выручки в связи со сложностью ведения учета переменных условий договоров. Применение стандартов бухгалтерского учета в отношении признания выручки является сложным и включает в себя ряд ключевых суждений и оценок.

Наши аудиторские процедуры в отношении данного риска включали следующее:

- Анализ существенных контрактов с контрагентами на реализацию готовой продукции;
- Выполнение аналитических процедур по сравнению доходов от реализации на ежемесячной основе;
- Подтверждение балансовых остатков по существенным контрагентам на счетах дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2016 года;
- Проведение теста на правильность признания доходов в том периоде, в котором они возникли;
- Проведение детальных тестов по выбранным транзакциям путем проверки первичной документации.

На основании проведенной нами работы мы не выявили существенных отклонений в части точности и своевременности отражения выручки по комплексным договорам.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление финансовой отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности АО «AltynEx Company».

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.



Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности (продолжение)

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющее значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля АО «AltynEx Company»;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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



Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности (продолжение)

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

Grant Thornton


Ержан Досымосков
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

31 мая 2017 года
Республика Казахстан, г. Алматы

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Активы по разведке и оценке	5	3,080,973	2,825,086
Основные средства	6	5,252,086	5,203,021
Нематериальные активы		21,704	29,856
Авансы выданные и предоплаты за долгосрочные активы		31,061	61,464
Активы по отложенному подоходному налогу	15	105,389	–
Долгосрочные банковские вклады		10,267	–
Денежные средства, ограниченные в использовании	7	4,774,470	716,518
Итого долгосрочные активы		13,275,950	8,835,945
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы	8	949,151	885,870
Займы выданные связанным сторонам	10	2,893,873	–
Краткосрочные банковские вклады		101,614	–
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	1,770,867	1,151,825
Авансы выданные и прочие активы		135,836	49,171
Налог на добавленную стоимость к возмещению и предоплата по прочим налогам		418,474	233,592
Денежные средства	11	3,901	1,247,169
Итого краткосрочные активы		6,273,716	3,567,627
ИТОГО АКТИВЫ		19,549,666	12,403,572
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Акционерный капитал	12	8,515,056	146,762
Нераспределенная прибыль		6,669,203	1,352,034
ИТОГО КАПИТАЛ		15,184,259	1,498,796
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по ликвидации активов и восстановлению участка	13	144,684	431,616
Обязательства по отложенному подоходному налогу	15	–	42,598
Обязательства по погашению исторических затрат		11,918	11,918
Итого долгосрочные обязательства		156,602	486,132
Краткосрочные обязательства			
Задолженность перед ТОО «Юбилейное»	12	–	7,961,861
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	14	1,707,279	1,991,662
Корпоративный подоходный налог к уплате		1,864,716	333,214
Прочие налоги к уплате	16	555,288	100,643
Резерв по неиспользованным отпускам		81,522	31,264
Итого краткосрочные обязательства		4,208,805	10,418,644
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		4,365,407	10,904,776
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		19,549,666	12,403,572

Примечания на страницах 5 - 40 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

И. О. Председателя правления



Енсебаева Г.Т.

Главный бухгалтер

Курмангалиева А.Е.

31 мая 2017 года

Республика Казахстан, г. Алматы

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	2016 год	За период с 17 июля 2015 года (дата образования) по 31 декабря 2015 года
Доход от реализации продукции	17	15,444,911	3,429,618
Себестоимость реализованной продукции	18	(5,137,378)	(1,691,717)
Валовая прибыль		10,307,533	1,737,901
Расходы по реализации	19	(589,620)	(154,433)
Общие и административные расходы	20	(2,404,712)	(334,356)
Прочие операционные доходы, нетто		44,251	17,397
Операционная прибыль		7,357,452	1,266,509
Финансовые доходы		158,660	—
Финансовые расходы		(10,533)	—
(Расходы)/доходы по курсовой разнице, нетто		(172,403)	461,337
Прибыль до налогообложения		7,333,176	1,727,846
Расходы по корпоративному подоходному налогу	15	(1,728,003)	(375,812)
Чистая прибыль за год		5,605,173	1,352,034
Прочий совокупный доход		—	—
Итого совокупный доход за год		5,605,173	1,352,034
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная прибыль на акцию, в тенге	12	50,497	12,180

Примечания на страницах 5 - 40 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

И. О. Председателя правления



Енсебаева Г.Т.

Главный бухгалтер

Курмангалиева А.Е.

31 мая 2017 года
Республика Казахстан, г. Алматы

АО «ALTYNEX COMPANY»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
17 июля 2015 года (дата образования)		–	–	–
Размещение простых акций	12	146,762	–	146,762
Прибыль за год		–	1,352,034	1,352,034
Прочий совокупный доход за год		–	–	–
Итого совокупный доход за год		–	1,352,034	1,352,034
31 декабря 2015 года		146,762	1,352,034	1,498,796
Размещение привилегированных акций	12	8,368,294	–	8,368,294
Дисконт по займу, выданному акционеру		–	(288,004)	(288,004)
Прибыль за год		–	5,605,173	5,605,173
Прочий совокупный доход за год		–	–	–
Итого совокупный доход за год		–	5,605,173	5,605,173
31 декабря 2016 года		8,515,056	6,669,203	15,184,259

Примечания на страницах 5 - 40 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

И. О. Председателя правления



Енсебаева Г.Т.

Главный бухгалтер

Курмангалиева А.Е.

31 мая 2017 года
Республика Казахстан, г. Алматы

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА**

В тыс. тенге	Прим.	2016 год	За период с 17 июля 2015 (дата образования) по 31 декабря 2015 года
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Поступления от реализации продукции		15,016,693	2,482,817
Авансы, полученные от покупателей		–	3,046
Полученные вознаграждения (проценты)		94,256	–
Прочие поступления		78,271	–
Платежи поставщикам за товары и услуги		(3,359,772)	(209,764)
Платежи связанным сторонам		(65,851)	(27,443)
Оплата расходов на персонал		(1,506,079)	(248,626)
Оплата налогов и прочих платежей в бюджет		(2,022,992)	(326,933)
Прочие выплаты		(162,211)	(18,753)
Платежи по страховым премиям		(48,087)	(523,489)
Авансы выданные		(86,527)	(148,591)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		7,937,701	982,264
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Поступление от ТОО «Юбилейное» (связанная сторона)		–	663,222
Размещение банковского депозита (ликвидационный фонд)		(154,614)	(699,710)
Размещение банковского депозита		(11,752,855)	–
Возврат банковского депозита		11,483,876	–
Приобретение основных средств		(1,660,148)	(27,782)
Авансы, выданные за долгосрочные активы		(4,173)	(65,894)
Приобретение нематериальных активов		(4,926)	(387)
Платежи по контрактным обязательствам		–	(2,220)
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(2,092,840)	(132,771)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Поступления от размещения простых акций	12	–	146,762
Денежные средства, переданные в залог	7	(3,936,663)	–
Предоставление займа связанной стороне	10	(3,661,330)	–
Возврат займа от связанной стороны	10	500,000	–
Денежные средства, (использованные в)/полученные от финансовой деятельности		(7,097,993)	146,762
Чистое изменение денежных средств за год		(1,253,132)	996,255
Эффект изменения обменного курса на денежные средства		9,864	250,914
Денежные средства на начало года	11	1,247,169	–
Денежные средства на конец года	11	3,901	1,247,169

Примечания на страницах 5 - 40 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

И. О. Председателя правления

Главный бухгалтер

31 мая 2017 года
Республика Казахстан, г. Алматы



Енсебаева Г.Т.

Курмангалиева А.Е.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 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.

Компания зарегистрирована как эмитент на казахстанской фондовой бирже. По состоянию на 31 декабря 2016 года акционерами Компании, владевшими простыми акциями, являлись:

1. Г-н Идрисов Динмухамет Аппазович - 30.26%.
2. Компания Linkorn Limited (Джерси) - 18.88%.
3. Г-н Рыспаев Шынгысхан Бакытжанулы - 9.11%.
4. Г-жа Балгожина Мадина Айтмуқановна - 9.79%.
5. Г-н Нурланов Нурхан Нурланович - 9.78%.
6. Г-н Серикбева Бакыт Каирбековна - 9.78%.
7. Г-жа Березина Анастасия Валерьевна - 7.78 %.
8. Г-н Достыбаев Ержан Нурбекович - 4.62%.

По состоянию на 31 декабря 2016 года единственным владельцем 100%-го пакета привилегированных акций являлось ТОО «Юбилейное».

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

По состоянию на 31 декабря 2016 года в Компании работало 649 сотрудников (на 31 декабря 2015 года – 673 сотрудника).

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.

У Компании имеются следующие контракты на недропользование:

1. Контракт на добычу золотосодержащих руд № 830 от 14 декабря 2001 года;
2. Контракт на разведку № 2560 от 28 января 2008 года;
3. Контракт на добычу строительного камня № 1/2015 от 23 января 2015 года;
4. Контракт на добычу строительного песка № 67/2016 от 29 апреля 2016 года;
5. Контракт на добычу глин и глинистых сланцев № 68/2016 от 29 апреля 2016 года.

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

24 декабря 2001 года с министерством энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан было подписано Дополнение №1 к Контракту на добычу, в соответствии с которым право на недропользование было передано связанной стороне ТОО «Юбилейное». В 2006-2012 годах ТОО «Юбилейное» заключило с министерством дополнительные соглашения №2, №3 и №4 к Контракту на добычу по поводу изменений рабочей программы. Срок действия Контракта на добычу был изменен до 14 декабря 2024 года.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

У Компании имеются следующие лицензии:

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

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.

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 биржей (далее – «КФБ») используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

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

В тенге	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Доллар США	333.29	340.01
Евро	352.42	371.46
Российский рубль	5.43	4.61

Активы по разведке и оценке

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

(i) Признание и последующая оценка

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

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

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

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

(ii) Обесценение активов по разведке и оценке

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

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

- срок действия права на разведку на определенном участке истек или истечет в ближайшем будущем, а его продление не ожидается;
- существенные расходы на дальнейшую разведку и оценку минеральных ресурсов на определенном участке не заложены в бюджет и не планируются;

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

Активы по разведке и оценке (продолжение)

- разведка и оценка минеральных ресурсов на определенном участке не привела к обнаружению коммерчески целесообразных добываемых минеральных ресурсов и Компания приняла решение о прекращении деятельности на этом участке;
- обоснованные данные свидетельствуют, что несмотря на предполагаемое продолжение разработки на определенном участке, полное возмещение балансовой стоимости активов по разведке и оценке в результате успешной разработки или реализации маловероятно.

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

Основные средства

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

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

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

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

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

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

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

Компания устанавливает следующие сроки полезного использования основных средств:

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

Основные средства (продолжение)

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

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

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

Нематериальные активы

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

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

Товарно-материальные запасы

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

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

Доход от реализации продукции

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

Доход от реализации продукции (продолжение)

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

Расходы

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

Резервы

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

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

Условные активы и обязательства

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

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

Отчисления от вознаграждений работников

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

Финансовые инструменты

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

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

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

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

Классификация и последующая оценка финансовых активов

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

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

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

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

Финансовые активы

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

Денежные средства

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

Займы выданные

Займы, выданные включают беспроцентный заем, выданный акционеру Компании.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

Финансовые активы (продолжение)

Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

Прекращение признания

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

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

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

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

Обесценение финансовых активов

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

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

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

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

Финансовые обязательства

Кредиторская и прочая задолженность

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

Прекращение признания

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

Взаимозачет финансовых инструментов

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

Авансы и предоплаты

Авансы поставщикам отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва по сомнительным авансам. Авансы классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ним, превышает один год, или если авансы относятся к активам, которые будут отражены в учете как долгосрочные при первоначальном признании. Сумма авансов за приобретение активов включается в их балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этими активами и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ними, будут получены Компанией. Прочие авансы списываются при получении товаров или услуг, относящихся к ним. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам, не будут получены, балансовая стоимость авансов подлежит уменьшению, и соответствующий резерв отражается в прибыли и убытках за год.

Корпоративный подоходный налог

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И 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 ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И 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.

Информация по сегментам

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

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ

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

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

Единицы, генерирующие денежные средства

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

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

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

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

Запасы золотосодержащей руды

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

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

Согласно отчету заседания Государственной комиссии по запасам полезных ископаемых Республики Казахстан, доказанные разработанные и вероятные запасы золота по состоянию на 31 декабря 2016 года составили 89,987 кг. По состоянию на 31 декабря 2016 года цена за тройскую унцию золота составила 1,159 долларов США (на 31 декабря 2015 года - 1,062 доллара США) по данным LBMA (London Bullion Market Association).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сроки полезной службы основных средств и нематериальных активов

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

Резерв под обесценение товарно-материальных запасов

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Компания создает резервы под обесценение товарно-материальных запасов, основываясь на результатах регулярной инвентаризации и анализа руководства в отношении неликвидных, устаревших и прочих запасов, чистая стоимость реализации которых ниже себестоимости. Резерв отражается в прибыли или убытке за год. Руководство считает, что резервы под обесценение, сформированные на 31 декабря 2016 года в сумме 120,848 тыс. тенге (на 31 декабря 2015 года – не сформированы) являются достаточными и представляют наилучшую оценку руководства в отношении обесцененных запасов (Примечание 8).

Налогообложение

Различные казахстанские законодательные акты и нормы не всегда написаны ясно. Возможны случаи расхождения мнений между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. При этом, в случае доначисления налоговыми органами дополнительных налогов, существующие размеры штрафов и пени установлены в значительном размере; размер штрафов составляет 50% от суммы доначисленного налога и размер пени составляет 2.5 ставки рефинансирования Национального Банка Республики Казахстан от суммы несвоевременно уплаченного налога. В результате штрафы и пени могут существенно превысить суммы доначисленных налогов.

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

Отложенные налоговые активы

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

Займы, выданные акционеру с процентной ставкой ниже рыночной

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обязательства по ликвидации активов и восстановлению участка

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

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

Долгосрочная инфляция и ставка дисконтирования, использованные для определения обязательства по состоянию на 31 декабря 2016 года, составляли 2.8% и 10.11% соответственно (31 декабря 2015 года – инфляция в пределах 2.81% - 3.71% и ставка дисконтирования в пределах 7.11% - 8.11%). Движение резерва на восстановление участка раскрыто в Примечании 13.

4. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Стандарты и Интерпретации, принятые в текущем году

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012–2014 гг.

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

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

Договоры на обслуживание

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

МСБУ 19 (IAS) «Вознаграждения работникам»

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

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

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

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

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

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

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

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

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

² Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года, с возможностью досрочного применения.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

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

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

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

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

Пять этапов модели включают следующие:

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
5. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ

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

В тыс. тенге	Активы по разведке и оценке
На 17 июля 2015 года (дата образования)	–
Поступления	2,825,086
Выбытия	–
На 31 декабря 2015 года	2,825,086
Поступления	255,887
Выбытия	–
На 31 декабря 2016 года	3,080,973

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года активы по разведке и оценке включают следующие капитализированные затраты:

В тыс. тенге	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Затраты на геологоразведку	1,760,242	1,684,961
Расходы на социальную программу развития региона	588,017	588,017
Буровые работы	312,050	284,176
Проектные разработки	135,406	135,406
Подписной бонус	58,370	58,370
Услуги по аудиту результатов программы заверочного бурения и подготовки окончательного отчета	50,900	–
Аренда бурового оборудования	42,071	–
Заработная плата	41,459	–
Ликвидационный фонд	25,183	25,183
Право на недропользование	21,033	21,033
Обучение персонала	16,204	14,986
Возмещение исторических затрат	11,918	11,918
Услуги по сейсмографии и топографии	11,870	–
Плата за информацию	285	285
Прочие услуги	5,965	751
	3,080,973	2,825,086

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за период с 17 июля 2015 года (дата образования) по 31 декабря 2015 года и за 2016 год представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Земля	Здания и сооружения	Здания и сооружения	Горно-рудные активы	Машины и оборудование	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость:									
17 июля 2015 года (дата образования)									
Поступление от ТОО «Юбилейное», связанной стороны	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
Перевод из товарно-материальных запасов	-	-	-	-	-	-	526	-	526
31 декабря 2015 года	15,626	1,388,595	1,630,677	959,184	959,184	1,067,077	111,230	156,722	5,329,111
Поступления	-	1,074	406,433	59,747	254,004	-	554,200	29,088	1,304,546
Изменение в оценках (примечание 13)	-	-	(297,465)	-	-	-	-	-	(297,465)
Перевод из товарно-материальных запасов	-	-	-	-	-	-	14,317	-	14,317
Выбытие	-	-	-	(2,960)	(67,366)	-	-	(15,610)	(85,936)
31 декабря 2016 года	15,626	1,389,669	1,739,645	1,015,971	1,253,715	1,253,715	679,747	170,200	6,264,573
Накопленный износ и обесценение:									
17 июля 2015 года (дата образования)									
Начислен износ 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)
Начислен износ за год	-	(75,703)	(280,110)	(234,859)	(282,576)	-	-	(29,981)	(903,229)
Списан износ по выбывшим основным средствам	-	-	-	496	13,453	-	-	2,883	16,832
31 декабря 2016 года	-	(94,629)	(354,818)	(247,926)	(283,281)	-	-	(31,833)	(1,012,487)
Балансовая стоимость:									
На 31 декабря 2015 года	15,626	1,369,669	1,555,969	945,621	1,052,919	1,052,919	111,230	151,987	5,203,021
На 31 декабря 2016 года	15,626	1,295,040	1,384,827	768,045	970,434	970,434	679,747	138,367	5,252,086

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года в Компании не имелись основные средства, предоставленные в качестве залогового обеспечения.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

По состоянию на 31 декабря 2016 года денежные средства, ограниченные в использовании, представляют собой денежные средства, содержащиеся на специальном банковском счете для будущих работ по восстановлению участка. Согласно контракту на недропользование, Компания обязана накапливать денежные средства для выполнения будущих обязательств по ликвидации активов и восстановлению территории месторождения (примечания 13 и 21). Денежные средства, ограниченные в использовании, включают в себя также денежные средства, содержащиеся на специальном банковском счете в качестве залога по банковскому займу от АО «Qazaq Banki», выданному одному из акционеров Компании.

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Денежные средства в залоге, в долларах США	24	3,916,158	–
Ликвидационный фонд, в долларах США		856,777	715,898
Ликвидационный фонд, в тенге		1,535	620
		4,774,470	716,518

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Запасные части	489,984	338,976
Готовая продукция	337,962	331,127
Сырье и расходные материалы	108,745	109,786
Незавершенное производство	8,646	5,136
Прочие	124,662	100,845
Минус: резерв по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам	(120,848)	–
	949,151	885,870

Изменение в резерве по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам за 2016 и 2015 годы представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2016 год	2015 год
На 1 января	–	–
Начислено	120,848	–
На 31 декабря	120,848	–

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года товарно-материальные запасы не были заложены в качестве обеспечения по обязательствам Компании.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Торговая дебиторская задолженность	1,712,018	1,140,973
Задолженность подотчётных лиц	491	1,786
Прочая дебиторская задолженность	58,358	9,066
	1,770,867	1,151,825

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года торговая и прочая дебиторская задолженность выражена в следующих валютах:

В тыс. тенге	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Доллар США	1,712,018	1,140,973
Казахстанский тенге	49,018	2,183
Российский рубль	9,831	8,669
	1,770,867	1,151,825

За период с 17 июля 2015 года по 31 декабря 2016 года резерв на торговую и прочую дебиторскую задолженность не создавался.

10. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года займы выданные представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Займы выданные	3,161,330	—
Дисконт по займам выданным	(286,374)	—
Начисленное вознаграждение	18,917	—
	2,893,873	—

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

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2016 года займы и вознаграждение выражены в тенге.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года денежные средства представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Денежные средства в кассе, тенге	2,564	2,691
Денежные средства на текущих банковских счетах, в тенге	1,337	6,566
Денежные средства на текущих банковских счетах, в долларах США	–	1,237,912
	3,901	1,247,169

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 годов денежные средства не были предоставлены в качестве обеспечения по обязательствам Компании.

12. КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года акционерный капитал представлен следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2016 года		31 декабря 2015 года	
	Количество	Сумма	Количество	Сумма
Размещенные простые акции, штуки	111,000	146,762	111,000	146,762
Размещенные привилегированные акции, штуки	24,666	8,368,294	–	–
	135,666	8,515,056	111,000	146,762

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

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

В тыс. тенге	31 декабря 2016 года		31 декабря 2015 года	
	Сумма	Доля	Сумма	Доля
Идрисов Динмухамет Аппазович	44,469	30.3%	–	–
Компания Linkorn Limited (Джерси)	27,738	18.9%	67,364	45.9%
Балгожина Мадина Айтмуқановна	14,383	9.8%	–	–
Нурланов Нурхан Нурланович	14,383	9.8%	–	–
Серикбаева Бахыт Каирбековна	14,383	9.8%	–	–
Рысбаев Шынгысхан Бакытжанұлы	13,355	9.1%	–	–
Березина Анастасия Валерьевна	11,447	7.8%	–	–
Достыбаев Ержан Нурбекович	6,604	4.5%	–	–
Terra Minerals Exploration Limited	–	–	73,528	50.1%
Исмаил Даулет Кайратулы	–	–	5,870	4%
Итого простые акции	146,762	100%	146,762	100%

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
12. КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Владельцы привилегированных акций на конец 2016 и 2015 годов представлены в таблице ниже:

В тыс. тенге	31 декабря 2016 года		31 декабря 2015 года	
	Сумма	Доля	Сумма	Доля
ТОО "Юбилейное"	8,368,294	100%	–	–
Итого привилегированные акции	8,368,294	100%	–	–

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

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

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

Прибыль на акцию

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

Прибыль на акцию рассчитывается следующим образом:

В тыс. тенге	2016 год	За период с 17 июля 2015 года (дата образования) по 31 декабря 2015 года
Чистая прибыль за период, в тыс. тенге	5,605,173	1,352,034
Средневзвешенное количество простых акций в обращении	111,000	111,000
Базовая прибыль на акцию, в тенге	50,497	12,180
Разводненная прибыль на акцию, в тенге	50,497	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 привилегированных акций в акционерном капитале.

В тыс. тенге	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Итого активы	19,549,666	12,403,572
Минус: нематериальные активы	(21,704)	(29,856)
Минус: итого обязательства	(4,365,407)	(10,904,776)
Минус: привилегированные акции	(8,368,294)	–
Чистые активы для простых акций	6,794,261	1,468,940
Количество простых акций в обращении, штук	111,000	111,000
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	61,210	13,234

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
13. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ЛИКВИДАЦИИ АКТИВОВ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ УЧАСТКА

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

В тыс. тенге	Ликвидация актива и восстановление земельного участка
На 17 июля 2015 года (дата образования)	–
Первоначальное признание	431,616
Изменение в оценке	–
Амортизация дисконта	–
На 31 декабря 2015 года	431,616
Изменение в оценке	(297,465)
Амортизация дисконта	10,533
На 31 декабря 2016 года	144,684

Резервы на ликвидацию активов и восстановление земельного участка

Резервы на ликвидацию активов и восстановление земельного участка относятся к обязательствам по восстановлению и обеспечению безопасности месторождений после использования и к расчетным затратам на очистку любых возможных загрязнений (далее – «резерв на восстановление»). В соответствии с оценкой руководства, общие затраты на восстановление земельного участка после завершения деятельности Компании были рассчитаны на уровне 644,366 тыс. тенге для месторождения Юбилейное. Это зависит от расчетных сроков использования карьера, масштаба возможного загрязнения, сроков и масштабов мер по его устранению.

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

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

Согласно контракту на недропользование Компания обязана накапливать денежные средства на специальных депозитных счетах для выполнения будущих обязательств по восстановлению территории месторождения (Примечания 7 и 21).

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года кредиторская задолженность и прочие обязательства представлена следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Задолженность перед работниками	1,001,920	62,492
Кредиторская задолженность третьим сторонам	434,588	303,435
Кредиторская задолженность связанным сторонам	269,589	1,623,248
Авансы полученные	1,182	2,487
	1,707,279	1,991,662

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года кредиторская задолженность и прочие обязательства выражены в следующих валютах:

В тыс. тенге	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Казахстанский тенге	1,703,103	1,985,572
Российский рубль	4,043	6,090
Евро	133	–
	1,707,279	1,991,662

15. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Компания облагается корпоративным подоходным налогом по действующей официальной ставке 20%.

В тыс. тенге	2016 год	За период с 17 июля 2015 года по 31 декабря 2015 года
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	1,482,489	333,214
Налог на сверхприбыль	393,501	–
Расходы/ (экономия) по отложенному подоходному налогу	(147,987)	42,598
Итого расходы по подоходному налогу	1,728,003	375,812

Ниже представлена сверка теоретического расхода по корпоративному подоходному налогу, применимому к прибыли до налогообложения по официальной ставке корпоративного подоходного налога, с фактическим расходом по корпоративному подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года:

В тыс. тенге	2016 год	За период с 17 июля 2015 года по 31 декабря 2015 года
Прибыль до налогообложения	7,333,176	1,727,846
Официальная ставка налога	20%	20%
Теоретическая сумма корпоративного подоходного налога	1,466,635	345,569
Налоговый эффект постоянных разниц:		
Налог на сверхприбыль	393,501	80,273
Необлагаемые доходы	(65,955)	–
Расходы, не идущие на вычет	17,405	–
Прочее	(83,583)	(50,030)
	1,728,003	375,812

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
15. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года движение активов и обязательств по отложенному корпоративному подоходному налогу представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2016 года	Изменения, признанные в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	31 декабря 2015 года	Изменения, признанные в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	17 июля 2015 (дата образования)
Активы по отложенному подоходному налогу:					
Резерв на восстановление участка	–	(86,323)	86,323	86,323	–
Прочие налоги к уплате	79,860	57,061	22,799	22,799	–
Возмещение исторических затрат	–	(2,384)	2,384	2,384	–
Резерв по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам	24,170	24,170	–	–	–
Основные средства	15,238	15,238	–	–	–
Резерв по неиспользованным отпускам	16,304	10,051	6,253	6,253	–
	135,572	17,813	117,759	117,759	–
Обязательства по отложенному подоходному налогу:					
Основные средства	–	155,320	(155,320)	(155,320)	–
Отчисления в ликвидационный фонд	(30,183)	(30,183)	–	–	–
Активы по разведке и оценке	–	5,037	(5,037)	(5,037)	–
	(30,183)	130,174	(160,357)	(160,357)	–
Чистый актив/ (обязательство) по отложенному корпоративному подоходному налогу	105,389	147,987	(42,598)	(42,598)	–

16. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

В тыс. тенге	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Налог на добычу полезных ископаемых	307,387	64,348
Индивидуальный подоходный налог	114,727	12,967
Социальный налог	100,931	5,161
Обязательства по пенсионным отчислениям	25,762	12,265
Обязательства по социальному страхованию	4,600	4,133
Налог на транспортные средства	–	361
Прочие налоги	1,881	1,408
Итого	555,288	100,643

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
17. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

За 2016 год доход от реализации золотосодержащих руд составил 15,444,911 тыс. тенге (за период с 17 июля 2015 года по 31 декабря 2015 года - 3,429,618 тыс. тенге). За 2016 год объем реализации составил 336,653 тыс. тонн (за период с 17 июля 2015 года по 31 декабря 2015 года – 94,439 тыс. тонн). Основными покупателями являются металлургические предприятия Российской Федерации ООО «Медногорский медно-серный комбинат», ОАО «Святогор», ОАО «Среднеуральский медеплавильный завод», на которые приходится 90.6% всей выручки (за период с 17 июля 2015 года по 31 декабря 2015 года – 99.6%).

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года и за период с 17 июля 2015 года по 31 декабря 2015 года, себестоимость реализованной продукции представлена следующим образом:

В тыс. тенге	2016 год	За период с 17 июля 2015 года по 31 декабря 2015 года
Готовая продукция и незавершенное производство на начало периода:	336,263	398,404
Готовая продукция	331,127	393,020
Незавершенное производство	5,136	5,384
Себестоимость производства – затраты за период:	5,147,723	1,629,576
Налоги и отчисления в бюджет	1,503,022	337,613
Расходы по оплате труда	1,062,037	254,879
Износ и амортизация	897,641	46,095
Расходы на сырье и материалы	884,668	264,021
Услуги	787,443	156,324
Расходы на страхование	488,789	498,325
Резерв по неиспользованному отпуску	51,143	22,356
Минус: капитализация затрат на незавершенное строительство (примечание 6)	(554,200)	–
Прочее	27,180	49,963
Минус готовая продукция и незавершенное производство на конец периода:	(346,608)	(336,263)
Готовая продукция	(337,962)	(331,127)
Незавершенное производство	(8,646)	(5,136)
Итого себестоимость реализованной продукции	5,137,378	1,691,717

Готовая продукция и незавершенное производство на сумму 398,404 тыс. тенге было получено Компанией от ТОО "Юбилейное" в счет оплаты последним привилегированных акций Компании.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
19. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года, и за период с 17 июля 2015 года по 31 декабря 2015 года расходы по реализации представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2016 год	За период с 17 июля 2015 года по 31 декабря 2015 года
Расходы по перевозке руды	505,268	135,277
Расходы по оплате труда	36,575	8,037
Расходы на страхование	20,003	5,867
Расходы лаборатории	7,367	—
Износ и амортизация	6,920	3
Списание материалов	4,862	2,528
Резерв по неиспользованным отпускам	1,334	627
Услуги связи	1,170	124
Прочее	6,121	1,970
	589,620	154,433

20. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года, и за период с 17 июля 2015 года по 31 декабря 2015 года общие и административные расходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2016 год	За период с 17 июля 2015 года по 31 декабря 2015 года
Расходы по оплате труда	1,858,451	134,761
Резерв по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам (примечание 8)	120,848	—
Консультационные, юридические и нотариальные услуги	115,591	14,728
Командировочные расходы	46,388	2,932
Налоги, помимо корпоративного подоходного налога	39,322	13,894
Услуги связи	30,969	3,640
Услуги банка	30,703	3,520
Списание материалов	28,272	1,800
Расходы на питание работников	25,122	28,974
Расходы по аренде	22,530	2,799
Износ и амортизация	19,262	80,022
Обучение кадров	9,958	818
Штрафы и пени	7,372	276
Расходы по ремонту	3,952	623
Транспортные расходы	2,680	3,473
Расходы на страхование	1,790	20,508
Резерв по неиспользованным отпускам	(3,015)	8,281
Прочее	44,517	13,307
	2,404,712	334,356

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

21. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Среда, в которой осуществляется финансово-хозяйственная деятельность Компании

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

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

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

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

Налогообложение

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

Несмотря на то, что существует риск того, что казахстанские налоговые органы могут оспорить применение учетной и налоговой политик, руководство Компании считает, что позиция Компании будет успешно защищена в случае любого спора. Соответственно, на 31 декабря 2016 и 2015 годов резервы по потенциальным налоговым обязательствам начислены не были.

Вопросы по охране окружающей среды

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

21. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обязательства по договорам на недропользование

Компания имеет следующие договорные обязательства по Контрактам на недропользование:

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

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

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

- Производить отчисления на социально-экономическое развитие региона и развитие инфраструктуры в размере 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

21. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обязательства по договорам на недропользование (продолжение)

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

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

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

21. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Лицензионные обязательства

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

Судебные процессы и иски

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

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

Страхование

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии развития и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. Между тем Компания имеет страховое покрытие в отношении проводимых операций по бурению и капитальному ремонту шахт, а также по гражданско-правовой ответственности перед третьими лицами на уровне общепринятых принципов в золотодобывающей отрасли. Руководство Компании полагает, что на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года программа страхования Компании соответствуют основным положениям Контрактов на недропользование.

21 декабря 2015 года руководство Компании заключило с АО «Страховая компания «Аманат» договора страхования имущества, гражданско-правовой ответственности и загрязнение окружающей среды, ответственности работодателя и автомобильного транспорта Компании на общую сумму 515,766 тыс. тенге. Срок действия договоров составлял 3 месяца с 1 октября по 31 декабря 2015 года. Данные договора включали в себя условие о возврате 70% уплаченной Компанией страховой премии в счет оплаты страховой премии по новому аналогичному договору страхования на новый период, а именно на 2016 год. Возврат части страховой премии мог произойти при отсутствии страховых случаев за период страхования, заявленных Компанией до 30 сентября 2016 года.

По состоянию на 30 августа 2016 года, в день выпуска финансовой отчетности Компании за 2015 год, заявлений по страховым случаям, относящимся к предмету страхования по вышеуказанным договорам страхования, не поступало. В то же время, по состоянию на 30 августа 2016 года руководство Компании не исключало возможности поступления подобных заявлений в течение следующего месяца (сентябрь 2016 года). Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2015 года у Компании имелся условный актив на сумму 361,100 тыс. тенге, равный сумме возможного возврата части уплаченной Компанией страховой премии.

Договора операционной аренды

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов Компания не имела нерасторжимых договоров операционной аренды.

Договора инвестиционного характера

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов Компания не имела договоров инвестиционного характера, кроме вышеупомянутых.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 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 невыполнения клиентом или контрагентом по финансовому инструменту своих контрактных обязательств, и преимущественно связан с дебиторской задолженностью Компании от клиентов, денежными средствами.

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

Валютный риск

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

Следующая таблица показывает чувствительность Компании к 20% уменьшению или увеличению курса тенге по отношению к доллару США (в случае увеличения курса тенге указанные в таблице суммы будут с обратным знаком). 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 прибыль		Эффект на капитал	
	2016 год	2015 год	2016 год	2015 год
Доллар США	1,058,364	619,036	1,058,364	619,036
Российский рубль	926	516	926	516
Евро	(21)	-	(21)	-

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
22. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
Операционный риск

Операционный риск – это риск того, что Компания понесет финансовые убытки в результате прерывания деятельности и возможный ущерб имущества Компании вследствие стихийных бедствий и техногенных аварий. В соответствии с контрактами по недропользованию, Компания обязуется иметь страхование от несчастных случаев, возникающих в производстве, и профзаболеваний для своих сотрудников. На 31 декабря 2016 года и 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 долевого инструментов) и путем управления бюджетом денежных средств.

Срок погашения кредиторской и прочей задолженности в течение одного года.

23. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ
Процедуры оценки справедливой стоимости

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

- Уровень 1: котировки (нескорректированные) на активных рынках по идентичным активам или обязательствам;
- Уровень 2: модели оценки, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую в финансовой отчетности сумму справедливой стоимости, прямо или косвенно основываются на информации, наблюдаемой на рынке;
- Уровень 3: модели оценки, использующие исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую в финансовой отчетности сумму справедливой стоимости, которые не основываются на информации, наблюдаемой на рынке.

В следующей таблице представлен анализ финансовых инструментов, представленных в финансовой отчетности по справедливой стоимости, в разрезе уровней иерархии источников справедливой стоимости на 31 декабря 2016 года и на 31 декабря 2015 года:

В тыс. тенге	Оценка справедливой стоимости на 31 декабря 2016 года				
	Дата оценки	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Денежные средства	31.12.2016	3,901	-	-	3,901
Займы выданные	31.12.2016	-	2,893,873	-	2,893,873
Краткосрочные вклады	31.12.2016	101,614	-	-	101,614
Долгосрочные вклады	31.12.2016	10,267	-	-	10,267
Начисленное вознаграждение	31.12.2016	28,225	-	-	28,225
Торговая и прочая дебиторская задолженность	31.12.2016	-	1,770,867	-	1,770,867
Итого справедливая стоимость		144,007	4,664,740	-	4,808,747
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	31.12.2016	-	(1,706,097)	-	(1,706,097)
Справедливая стоимость, нетто		144,007	2,958,643	-	3,102,650

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

23. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Процедуры оценки справедливой стоимости (продолжение)

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					
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	31.12.2015	-	(1,989,175)	-	(1,989,175)
Справедливая стоимость, нетто		1,247,169	(837,350)	-	409,819

В течение 2016 и 2015 годов не было переводов между Уровнями 1, 2 и 3. По состоянию на 31 декабря 2016 года и 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, и расчеты производятся в денежной форме.

Основные сделки со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года и за периоды, закончившийся на эти даты, представлены ниже:

В тыс. тенге	31 декабря 2016 года		31 декабря 2015 года	
	Операции со связанными сторонами	Итого по данной категории	Операции со связанными сторонами	Итого по данной категории
Торговая и прочая кредиторская задолженность	269,589	1,707,279	1,623,248	1,991,662
Займы выданные	2,893,873	2,893,873	-	-
Денежные средства в залоге	3,916,158	4,774,470	-	-
Капитализировано на активы по разведке и оценке	68,301	263,442	-	-
Приобретение товарно-материальных запасов	5,532	949,151	-	-
Себестоимость реализованной руды	10,174	5,137,378	46,101	1,691,717
Авансы выданные и прочие активы	-	107,611	12,599	49,171
Расходы по страхованию	510,551	510,551	515,857	515,857
Прочие доходы	361,100	503,350	-	-
Размещение привилегированных акций с ТОО «Юбилейное»	8,368,294	8,368,294	-	-

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

24. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

По состоянию на 31 декабря 2016 года ключевой управленческий персонал состоит из председателя правления, технического директора, главного инженера, коммерческого директора, заместителей директоров и советников общей численностью 17 человек (на 31 декабря 2015 года – 10 человек). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, составляет 1,196,210 тыс. тенге за период, закончившийся 31 декабря 2016 года (за период с 17 июля по 31 декабря 2015 года - 42,402 тыс. тенге). Вознаграждение ключевому персоналу включает заработную плату и иные выплаты в соответствии с внутренними положениями Компании.

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Согласно приказа министерства по инновациям и развитию Республики Казахстан № 714 от 12 октября 2016 года, для вывоза с территории Республики Казахстан сырьевых товаров, содержащих драгоценные металлы, Компания обязана направить субъектам производства драгоценных металлов обращение о намерении произвести вывоз с территории Республики Казахстан сырьевых товаров, содержащих драгоценные металлы. Таким образом, Компанией до конца января 2017 года были получены отказы от субъектов производства драгоценных металлов от приобретения продукции Компании в 2017 году. Отказ субъекта производства драгоценных металлов действует со дня его получения лицом, имеющим намерение произвести вывоз, до конца текущего календарного года и дает право осуществлять реализацию продукции за пределы территории Республики Казахстан.

7 февраля 2017 года Компанией было получено разрешение на производство взрывных работ № KZ94VEF00001870. 11 мая 2017 года данное разрешение было заменено на разрешение на производство взрывных работ № KZ73VEF00002054.

28 февраля 2017 года согласно протоколу №31 на заседании Совета Директоров был определен новый состав Правления Компании. Исполняющим обязанности Председателя правления избрана Енсебаева Гульнара Тулегеновна. Членами Правления избраны Березина Анастасия Валерьевна, Тузельбаев Орман Ергалиевич,

Жураковский Александр Евгеньевич. Также, техническим директором был назначен Калиберда Виктор Николаевич, главным инженером был назначен Волошин Олег Геннадьевич.

4 апреля 2017 года было зарегистрировано дочернее предприятие Компании ТОО «AltynEx Production». Доля участия Компании составляет 100%.

7 апреля 2017 года Компанией был получен краткосрочный заем от АО «Qazaq Banki» на пополнение оборотных средств в сумме 5,400,000 долларов США. 4 мая 2017 года заем был полностью погашен.

27 апреля 2017 года было подписано кредитное соглашение с АО «ВТБ Банк (Казахстан)» о предоставлении Компании кредитной линии на сумму 15,000,000 долларов США сроком на 18 месяцев, ставка вознаграждения – 4.7% годовых. На дату подписания настоящей отчетности Компанией было освоено 7,000,000 долларов США.

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