



АО «AltyNEx Company»

**Консолидированная финансовая отчетность
по МСФО**

*За год, закончившийся 31 декабря 2017 года,
и аудиторский отчет независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ
2017 ГОДА

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет о финансовом положении	1
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	2
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств	4
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	5-43

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и руководству АО «AltynEx Company»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «AltynEx Company» (далее – «Компания») и его дочерней организации (далее совместно - «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в первом параграфе раздела *«Основание для выражения мнения с оговоркой»* нашего заключения, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения с оговоркой

Мы не наблюдали за проведением инвентаризации товарно-материальных запасов на начало 2016 года. Поскольку эти данные учитываются при определении себестоимости реализованной продукции за 2016 год, мы не имели возможности определить, необходимо ли вносить какие-либо корректировки в отношении соответствующих элементов консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе и консолидированного 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»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе *«Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности»* нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.



Grant Thornton

An instinct for growth™

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые согласно нашему профессиональному суждению являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной 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 оговоркой*», 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 консолидированной финансовой отчетности, чем риски совершения операций между несвязанными сторонами. В течение 2017 года Группа 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 Группы со связанными сторонами;
- Инспектирование на предмет наличия признаков существования отношений или операций со связанными сторонами, которое ранее руководство Группы 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 консолидированной 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 консолидированной финансовой отчетности должным образом.

Риск превышения руководством полномочий при составлении консолидированной финансовой отчетности

Поскольку руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление консолидированной 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 Группы 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 Группы при формировании расчетных оценок, включенных в консолидированную финансовую отчетность;
- Анализ значительных операций, которые выходят за рамки обычной хозяйственной деятельности Группы, или которые являются необычными по каким-либо причинам;
- Тестирование надлежащего характера журнальных проводок, отраженных в главной книге, и прочих корректировок, сделанных при подготовке консолидированной финансовой отчетности.

Ключевые вопросы аудита (продолжение)

На основании проведенной нами работы мы не выявили случаев превышения руководством полномочий при составлении консолидированной 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 2017 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 договорам.

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

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, 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 консолидированной финансовой отчетности АО «AltynEx Company».

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная 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 консолидированной финансовой отчетности.



Grant Thornton

An instinct for growth™

Ответственность аудитора за аудит консолидированной 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 консолидированной 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» и его дочерней организации;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения 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 Группы 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 консолидированной 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 Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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 консолидированной 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 консолидированной 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 Досымбеков

Генеральный директор
ТОО «Grant Thornton»



Жанбота Бекенов

Партнер по заданию



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 марта 2018 года
Республика Казахстан, г. Алматы

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА**

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Активы по разведке и оценке	5	3,729,648	3,080,973
Основные средства	6	5,179,256	5,252,086
Нематериальные активы		71,251	21,704
Авансы выданные и предоплаты за долгосрочные активы	6	2,082,833	31,061
Активы по отложенному подоходному налогу	17	–	105,389
Долгосрочные банковские вклады		–	10,267
Денежные средства, ограниченные в использовании	7	1,041,037	4,774,470
Итого долгосрочные активы		12,104,025	13,275,950
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы	8	3,180,854	949,151
Займы выданные связанным сторонам	10	2,897,644	2,893,873
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	401,839	1,770,867
Авансы выданные и прочие активы	11	761,163	135,836
Предоплата и возмещения по налогам		15,657	418,474
Краткосрочные банковские вклады		–	101,614
Денежные средства	12	3,890,906	3,901
Итого краткосрочные активы		11,148,063	6,273,716
ИТОГО АКТИВЫ		23,252,088	19,549,666
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	13	8,515,056	8,515,056
Нераспределенная прибыль		7,779,448	6,669,203
ИТОГО КАПИТАЛ		16,294,504	15,184,259
Долгосрочные обязательства			
Резерв под ликвидацию активов и восстановление участка	14	238,476	144,684
Обязательства по отложенному подоходному налогу	17	51,205	–
Обязательства по погашению исторических затрат		11,918	11,918
Итого долгосрочные обязательства		301,599	156,602
Краткосрочные обязательства			
Займы полученные	16	4,993,406	–
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	15	988,708	1,707,279
Корпоративный подоходный налог к уплате		212,865	1,864,716
Прочие налоги к уплате	18	362,723	555,288
Резерв по неиспользованным отпускам		98,283	81,522
Итого краткосрочные обязательства		6,655,985	4,208,805
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		6,957,584	4,365,407
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		23,252,088	19,549,666

Примечания на страницах 5 - 43 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

И. О. Председателя правления



Еңсебаева Г.Т.

Главный бухгалтер

Сейткулова М.А.

31 марта 2018 года
Республика Казахстан, г. Актобе

АО «ALTYNEX COMPANY»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	2017 год	2016 год
Доход от реализации продукции	19	6,849,920	15,444,911
Себестоимость реализованной продукции	20	(3,253,171)	(5,137,378)
Валовая прибыль		3,596,749	10,307,533
Расходы по реализации	21	(307,105)	(589,620)
Общие и административные расходы	22	(1,381,900)	(2,404,712)
Прочие операционные (расходы)/доходы, нетто		(107,891)	44,251
Операционная прибыль		1,799,853	7,357,452
Финансовые доходы	23	429,729	158,660
Финансовые расходы		(144,881)	(10,533)
Расходы по курсовой разнице, нетто		(288,992)	(172,403)
Прибыль до налогообложения		1,795,709	7,333,176
Расходы по корпоративному подоходному налогу	17	(397,956)	(1,728,003)
Чистая прибыль за год		1,397,753	5,605,173
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход за год		1,397,753	5,605,173
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная прибыль на акцию, в тенге	13	12,592	50,497

Примечания на страницах 5 - 43 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

И. О. Председателя правления

Главный бухгалтер

31 марта 2018 года
Республика Казахстан, г. Актобе



[Signature]
Енсебаева Г.Т.

[Signature]
Сейткулова М.А.

АО «ALTYNEX COMPANY»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА**

В тыс. тенге	Прим.	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
1 января 2016 года		146,762	1,352,034	1,498,796
Размещение привилегированных акций	13	8,368,294	—	8,368,294
Дисконт по займу, выданному акционеру	10	—	(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
Распределение дивидендов	13	—	(2,467)	(2,467)
Дисконт по займу, выданному акционеру	10	—	(285,041)	(285,041)
Прибыль за год		—	1,397,753	1,397,753
Прочий совокупный доход за год		—	—	—
Итого совокупный доход за год		—	1,397,753	1,397,753
31 декабря 2017 года		8,515,056	7,779,448	16,294,504

Примечания на страницах 5 - 43 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

И. О. Председателя правления



Енсебаева Г.Т.

Главный бухгалтер

Сейткулова М.А.

31 марта 2018 года
Республика Казахстан, г. Актобе

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА**

В тыс. тенге	Прим.	2017 год	2016 год
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Поступления от реализации продукции		8,663,503	15,016,693
Авансы, полученные от покупателей		17,359	-
Полученные вознаграждения (проценты)		113,791	94,256
Прочие поступления		40,429	78,271
Платежи поставщикам за товары и услуги		(2,989,846)	(3,359,772)
Платежи связанным сторонам		-	(65,851)
Оплата расходов на персонал		(2,375,107)	(1,506,079)
Оплата налогов и прочих платежей в бюджет		(3,388,976)	(1,950,994)
Прочие выплаты		(137,973)	(162,211)
Платежи по страховым премиям		(110,474)	(48,087)
Авансы выданные		(1,464,976)	(86,527)
Денежные средства, (использованные в)/полученные от операционной деятельности		(1,632,270)	8,009,699
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Размещение банковского депозита (ликвидационный фонд)		(144,039)	(154,614)
Размещение на банковском депозите		(7,075,628)	(11,752,855)
Снятие денег с банковского депозита		7,075,628	11,483,876
Приобретение основных средств		(675,893)	(1,660,148)
Авансы, выданные за долгосрочные активы		(2,030,582)	(4,173)
Приобретение нематериальных активов		(37,827)	(4,926)
Платежи по контрактным обязательствам		(88,889)	(71,998)
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(2,977,230)	(2,164,838)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Денежные средства, переданные в залог	7	-	(3,936,663)
Денежные средства, выведенные из залога		3,536,522	-
Получение банковских займов	16	6,505,570	-
Погашение банковских займов	16	(1,702,188)	-
Предоставление займа связанной стороне	10	-	(3,661,330)
Возврат займа от связанной стороны	10	-	500,000
Выплата дивидендов по привилегированным акциям		(2,467)	-
Выплата процентов по банковским займам		(124,157)	-
Денежные средства, полученные от/(использованные в) финансовой деятельности		8,213,280	(7,097,993)
Чистое изменение денежных средств за год		3,603,780	(1,253,132)
Эффект изменения обменного курса на денежные средства		283,225	9,864
Денежные средства на начало года	12	3,901	1,247,169
Денежные средства на конец года	12	3,890,906	3,901

Примечания на страницах 5 - 43 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

И. О. Председателя правления

Главный бухгалтер

31 марта 2018 года
Республика Казахстан, г. Актобе



Еңсебаева Г.Т.

Сейткулова М.А.

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ
И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА**

Руководство АО «AltynEx Company» (далее – «Компания») и его дочерней организации (далее совместно – «Группа») несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей, во всех существенных аспектах, финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2017 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 консолидированной 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 Группы;
- способность Группы 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 Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Группы;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2017 года была утверждена руководством 31 марта 2018 года.

И. О. Председателя правления



Енсебаева Г.Т.

Главный бухгалтер

Сейткулова М.А.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

Компания зарегистрирована как эмитент на Казахстанской фондовой бирже. По состоянию на 31 декабря 2017 года акционерами Компании, владевшими простыми акциями (Примечание 13), являлись:

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

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов единственным владельцем 100%-го пакета привилегированных акций Компании являлось ТОО «Юбилейное».

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

По состоянию на 31 декабря 2017 года в Группе работало 596 сотрудников (на 31 декабря 2016 года – 649 сотрудников).

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

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

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

Основная деятельность Группы

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

У Компании имеются следующие контракты на недропользование:

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основная деятельность Группы (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основная деятельность Группы (продолжение)

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

У Компании имеются следующие лицензии:

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

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

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

Принцип соответствия

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

Принципы подготовки

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

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

Принцип непрерывной деятельности

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

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

Принцип начисления

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

Признание элементов консолидированной финансовой отчетности

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

Принципы консолидации

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

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

Группа осуществляет контроль, если:

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

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

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

Пересчет иностранной валюты

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

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

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

В тенге	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Доллар США	332.33	333.29
Евро	398.23	352.42
Российский рубль	5.77	5.43

Активы по разведке и оценке

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

(i) Признание и последующая оценка

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

Активы по разведке и оценке (продолжение)

(ii) Обесценение активов по разведке и оценке

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

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

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

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

Основные средства

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

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

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

Основные средства (продолжение)

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

Компания устанавливает следующие сроки полезного использования основных средств:

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

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

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

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

Нематериальные активы

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

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

Товарно-материальные запасы

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

Доход от реализации продукции

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

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

Расходы

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

Резервы

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

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

Условные активы и обязательства

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

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

Отчисления от вознаграждений работников

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

Отчисления от вознаграждений работников (продолжение)

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

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

Группа также выплачивает 1% от заработной платы сотрудников и 5% от начисленных доходов по договорам гражданско-правового характера физических лиц в качестве отчислений в АО «Государственный фонд социального страхования» в качестве взносов на обязательное медицинское страхование в АО «Государственный фонд социального страхования».

Финансовые инструменты

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

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

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

Амортизированная стоимость оценивается с применением метода эффективной процентной ставки. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

Финансовые активы

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

Денежные средства

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

Займы выданные

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

Прекращение признания

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

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

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

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

Обесценение финансовых активов

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА**

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

Финансовые активы

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

Денежные средства

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

Займы выданные

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

Прекращение признания

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

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

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

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

Обесценение финансовых активов

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

Обесценение финансовых активов (продолжение)

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

Финансовые обязательства

Кредиторская и прочая задолженность

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

Прекращение признания

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

Взаимозачет финансовых инструментов

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

Авансы и предоплаты

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

Авансы и предоплаты (продолжение)

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

Корпоративный подоходный налог

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

Текущий корпоративный подоходный налог

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

Отложенный корпоративный подоходный налог

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

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

События после отчетного периода

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

Операции со связанными сторонами

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

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

Информация по сегментам

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ

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

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

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

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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

Единицы, генерирующие денежные средства

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

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

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

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

Запасы золотосодержащей руды

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Запасы золотосодержащей руды (продолжение)

Согласно отчету заседания Государственной комиссии по запасам полезных ископаемых Республики Казахстан, доказанные разработанные и вероятные запасы золота по состоянию на 31 декабря 2017 года составили 87,866 кг (2016: 89,987 кг). По состоянию на 31 декабря 2017 года цена за тройскую унцию золота составила 1,297 долларов США (на 31 декабря 2016 года - 1,159 доллара США) по данным LBMA (London Bullion Market Association).

Сроки полезной службы основных средств и нематериальных активов

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

Резерв под обесценение товарно-материальных запасов

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Группа создает резервы под обесценение товарно-материальных запасов, основываясь на результатах регулярной инвентаризации и анализа руководства в отношении неликвидных, устаревших и прочих запасов, чистая стоимость реализации которых ниже себестоимости. Резерв отражается в прибыли или убытке за год. Руководство считает, что резервы под обесценение, сформированные на 31 декабря 2017 года в сумме 267,349 тыс. тенге (на 31 декабря 2016 года 120,848 тыс. тенге) 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 1.25 ставки рефинансирования Национального Банка Республики Казахстан от суммы несвоевременно уплаченного налога. В результате штрафы и пени могут существенно превысить суммы доначисленных налогов.

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

Отложенные налоговые активы

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Займы, выданные акционеру с процентной ставкой ниже рыночной

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

Резерв под ликвидацию активов и восстановление участка

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

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

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

Долгосрочная инфляция и ставка дисконтирования, использованные для определения обязательства по состоянию на 31 декабря 2017 года, составляли 2.8% и 9.46%, соответственно (на 31 декабря 2016 года – инфляция 2.8% и ставка дисконтирования 10.11%). Движение резерва на восстановление участка раскрыто в Примечании 14.

4. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать то, ограничивает ли налоговое законодательство источники налогооблагаемой прибыли, против которой она может делать вычеты при восстановлении такой вычитаемой временной разницы, связанной с нереализованными убытками. Кроме того, поправки содержат указания в отношении того, как организация должна определять будущую налогооблагаемую прибыль, и описывают обстоятельства, при которых налогооблагаемая прибыль может предусматривать возмещение некоторых активов в сумме, превышающей их балансовую стоимость.

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

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг.

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

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

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

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

- МСФО 15 «Выручка по договорам с клиентами»¹;
- МСФО 16 «Аренда»²;
- МСФО 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.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три части проекта по учету финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

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

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

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

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

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

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

5. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ

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

В тыс. тенге	Активы по разведке и оценке
На 1 января 2016 года	2,825,086
Поступления	255,887
На 31 декабря 2016 года	3,080,973
Поступления	602,018
Перевод в нематериальные активы	(21,033)
Изменения в оценках (Примечание 14)	67,690
На 31 декабря 2017 года	3,729,648

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

5. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

В тыс. тенге	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Затраты на геологоразведку	2,076,608	1,760,242
Расходы на социальную программу развития региона	621,762	588,017
Буровые работы	488,138	312,050
Проектные разработки	135,406	135,406
Заработная плата	123,533	41,459
Ликвидационный фонд	92,873	25,183
Подписной бонус	58,370	58,370
Услуги по аудиту результатов программы заверочного бурения и подготовки окончательного отчета	50,900	50,900
Аренда бурового оборудования	42,071	42,071
Право на недропользование	–	21,033
Обучение персонала	16,204	16,204
Возмещение исторических затрат	11,918	11,918
Услуги по сейсмографии и топографии	11,870	11,870
Резерв от обесценения	(7,555)	–
Плата за информацию	285	285
Прочие услуги	7,265	5,965
	3,729,648	3,080,973

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Земля	Здания и сооружения	Горно-рудные активы	Машины и оборудование	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость:								
1 января 2016 года	15,626	1,388,595	1,630,677	959,184	1,067,077	111,230	156,722	5,329,111
Поступление	–	1,074	406,433	59,747	254,004	554,200	29,088	1,304,546
Изменение в оценках (примечание 14)	–	–	(297,465)	–	–	–	–	(297,465)
Перевод из товарно-материальных запасов	–	–	–	–	–	14,317	–	14,317
Выбытие	–	–	–	(2,960)	(67,366)	–	(15,610)	(85,936)
31 декабря 2016 года	15,626	1,389,669	1,739,645	1,015,971	1,253,715	679,747	170,200	6,264,573
Поступления	10	3,403	–	184,137	134,490	89,452	55,042	466,534
Перевод из нематериальных активов	–	–	–	–	–	302,094	–	302,094
Изменение в оценках (примечание 14)	–	–	13,770	–	–	–	–	13,770
Перевод из незавершенного строительства	–	107,595	380,172	36,125	58,601	(614,266)	31,773	–
Перевод из товарно-материальных запасов	–	–	–	–	–	97,787	–	97,787
Выбытие	–	(1,374)	–	(41,081)	(276,591)	(145,384)	(16,976)	(481,406)
31 декабря 2017 года	15,636	1,499,293	2,133,587	1,195,152	1,170,215	409,430	240,039	6,663,352
Накопленный износ и обесценение:								
1 января 2016 года	–	(18,926)	(74,708)	(13,563)	(14,158)	–	(4,735)	(126,090)
Начислен износ за год	–	(75,703)	(280,110)	(234,859)	(282,576)	–	(29,981)	(903,229)
Списан износ по выбывшим основным средствам	–	–	–	496	13,453	–	2,883	16,832
31 декабря 2016 года	–	(94,629)	(354,818)	(247,926)	(283,281)	–	(31,833)	(1,012,48)
Начислен износ за год	–	(79,796)	(99,849)	(165,636)	(206,809)	–	(32,163)	(584,253)
Списан износ по выбывшим основным средствам	–	127	–	13,664	96,523	–	2,330	112,644
31 декабря 2017 года	–	(174,298)	(454,667)	(399,898)	(393,567)	–	(61,666)	(1,484,09)
Балансовая стоимость:								
На 31 декабря 2016 года	15,626	1,295,040	1,384,827	768,045	970,434	679,747	138,367	5,252,086
На 31 декабря 2017 года	15,636	1,324,995	1,678,920	795,254	776,648	409,430	178,373	5,179,256

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

По состоянию на 31 декабря 2017 и 31 декабря 2016 года авансы, выданные на приобретение основных средств в сумме 2,082,833 тыс. тенге и 31,061 тыс. тенге, соответственно, в основном представлены предоплатой за услуги по проектно-изыскательским работам и прочим работам, связанным с начальным этапом строительства фабрики по переработке золотосодержащей руды.

Первоначальная стоимость полностью с амортизированных, но все еще находящихся в эксплуатации основных средств по состоянию на 31 декабря 2017 г. составляет 213,071 тыс. тенге (31 декабря 2016 г.: 211,721 тыс. тенге).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

По состоянию на 31 декабря 2017 года денежные средства, ограниченные в использовании, представляют собой денежные средства, размещенные на специальном банковском счете для будущих работ по ликвидации активов и восстановлению участка (Ликвидационный фонд). Согласно контракту на недропользование в соответствии с природоохранным законодательством Республики Казахстан и условиями Контрактов на недропользование, Группа обязана накапливать денежные средства для выполнения будущих обязательств по ликвидации активов и восстановлению территории месторождения (примечания 14 и 22). Денежные средства, ограниченные в использовании по состоянию на 31 декабря 2016 года, включали в себя также денежные средства, размещенные на специальном банковском счете в качестве залога по банковскому займу, полученному одним из акционеров Группы от АО «Qazaq Banki». По состоянию на 31 декабря 2017 года ранее наложенные обременения на денежные средства сняты. Данные денежные средства, за исключением денежных средств ликвидационного фонда, не заложены и не ограничены в использовании..

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Ликвидационный фонд, в долларах США		1,028,537	856,777
Ликвидационный фонд, в тенге		12,500	1,535
Денежные средства в залоге, в долларах США	27	–	3,916,158
		1,041,037	4,774,470

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

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

В тыс. тенге	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Готовая продукция	–	337,962
Запасные части	299,942	489,984
Сырье и расходные материалы	261,787	108,745
Незавершенное производство	2,661,171	8,646
Прочие	225,303	124,662
Минус: резерв по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам	(267,349)	(120,848)
	3,180,854	949,151

Изменение готовой продукции в 2017 году по сравнению с 2016 годом, произошло из-за значительных остатков руды на конец года: 160,574 тонн в 2017 году против 16,261 тонн в 2016 году. На рост остатков запасов руды повлиял переход схемы реализации руды на переработку руды на заводе. В связи с чем реализация руды была прекращена в апреле месяце, а переработка руды началась с октября месяца 2017 года.

Изменение в резерве по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам за 2017 и 2016 годы представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2017 год	2016 год
На 1 января	120,848	–
Начислено	146,501	120,848
На 31 декабря	267,349	120,848

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года товарно-материальные запасы не были заложены в качестве обеспечения по обязательствам Группы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

В тыс. тенге	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	311,444	1,712,018
Задолженность подотчётных лиц	81,267	491
Прочая дебиторская задолженность	14,214	58,358
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(5,086)	–
	401,839	1,770,867

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

В тыс. тенге	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Казахстанский тенге	401,839	49,018
Доллар США	–	1,712,018
Российский рубль	–	9,831
	401,839	1,770,867

Изменение в резерве по сомнительной дебиторской задолженности за 2017 и 2016 годы представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2017 год	2016 год
На 1 января	–	–
Начислено	5,086	–
На 31 декабря	5,086	–

10. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

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

В тыс. тенге	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Займы выданные	3,161,330	3,161,330
Дисконт по займам выданным	(571,415)	(288,004)
Амортизация дисконта по займам выданным	307,729	1,630
Вознаграждение к получению	–	18,917
	2,897,644	2,893,873

29 декабря 2016 года Компания предоставила беспроцентный заем акционеру г-ну Идрисову Динмухамету Аппазовичу в сумме 3,161,330 тыс. тенге со сроком погашения в декабре 2017 года, однако к этому сроку займ не был погашен и срок возврата был продлен до 31 декабря 2018 года. По состоянию на 31 декабря 2016 года беспроцентный заем был отражен по справедливой стоимости с использованием средневзвешенной ставки банков второго уровня Республики Казахстан для аналогичных займов в размере 10.9%. Принимая во внимание отражение займов по справедливой стоимости, Группа произвела корректировку до справедливой стоимости в 2016 году в размере 288,004 тыс. тенге и 285,041 тыс. тенге в 2017 году через нераспределенную прибыль в связи с изменением срока погашения займа.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
10. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года, амортизация дисконта до справедливой стоимости на сумму 307,729 тыс. тенге отражена в составе финансовых доходов (в 2016 году: 1,630 тыс. тенге). По состоянию на 31 декабря 2016 года начисленное вознаграждение включает в себя вознаграждение по займу, предоставленному ТОО «Триасмунайгаз» в 2016 году, связанной стороне, в размере 500,000 тыс. тенге с процентной ставкой 9% и сроком погашения 31 декабря 2016 года. По состоянию на 31 декабря 2016 года задолженность по основному долгу погашена полностью, в 2017 году Компания признала резерв по сомнительной задолженности по начисленному вознаграждению в размере 18,917 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года займы выданные и вознаграждение к получению выражены в тенге.

11. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧИЕ АКТИВЫ

В тыс. тенге	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Авансы, выданные третьим сторонам	423,720	114,752
Прочие активы	342,479	21,084
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(5,036)	–
	761,163	135,836

По состоянию на 31 декабря 2017 и 31 декабря 2016 года прочие активы в основном представлены предоплатой по договорам страхования.

Изменение в резерве по сомнительным авансам выданным и прочим активам за 2017 и 2016 годы представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2017 год	2016 год
На 1 января	–	–
Начислено	5,036	–
На 31 декабря	5,036	–

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

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

В тыс. тенге	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Краткосрочные вклады, в долларах США	2,913,686	–
Денежные средства на текущих банковских счетах, в долларах США	957,428	–
Краткосрочные вклады, в тенге	9,099	–
Начисленное вознаграждение по вкладам, в долларах США	6,754	–
Денежные средства на текущих банковских счетах, в тенге	3,438	1,337
Денежные средства в кассе, в тенге	501	2,564
	3,890,906	3,901

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
13. КАПИТАЛ

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

В тыс. тенге	31 декабря 2017 года		31 декабря 2016 года	
	Количество	Сумма	Количество	Сумма
Размещенные простые акции, штуки	111,000	146,762	111,000	146,762
Размещенные привилегированные акции, штуки	24,666	8,368,294	24,666	8,368,294
	135,666	8,515,056	135,666	8,515,056

В 2015 году Компания объявила о выпуске 123,333 простых акций и 24,666 привилегированных акций с номинальной стоимостью 1 тысяча тенге за акцию (простых и привилегированную). Держатели простых акций имеют право на получение дивидендов, а также имеют право голосовать на собраниях Компании исходя из правила «одна акция – один голос». Держатели привилегированных акций имеют право на получение гарантированного дивиденда в размере 100 тенге с каждой акции при условии наличия распределяемой прибыли в году, за который начисляется гарантированный дивиденд. По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов 111,000 простых акций и 24,666 привилегированных акций были оплачены и зарегистрированы, ниже представлены акционеры Компании:

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

В тыс. тенге	31 декабря 2017 года		31 декабря 2016 года	
	Сумма	Доля	Сумма	Доля
Идрисов Динмухамет Аппазович	42,561	29.0%	44,469	30.3%
Компания Linkorn Limited (Джерси)	12,588	8.6%	27,738	18.9%
Балгожина Мадина Айтмуқановна	14,371	9.8%	14,383	9.8%
Нурланов Нурхан Нурланович	14,350	9.8%	14,383	9.8%
Серикбаева Бакыт Каирбековна	14,350	9.8%	14,383	9.8%
Рысбаев Шынгысхан Бакытжанулы	13,365	9.1%	13,355	9.1%
Березина Анастасия Валерьевна	11,414	7.8%	11,447	7.8%
Достыбаев Ержан Нурбекович	20,220	13.8%	6,604	4.5%
Нурлахова Рзуан Алимханкызы	3,543	2.4%	–	–
Итого простые акции	146,762	100%	146,762	100%

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

13. КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Владелец привилегированных акций на конец 2017 и 2016 годов представлен в таблице ниже:

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

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

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 составила 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	2017 год	2016 год
Чистая прибыль за год, в тыс. тенге	1,397,753	5,605,173
Средневзвешенное количество простых акций в обращении	111,000	111,000
Базовая прибыль на акцию, в тенге	12,259	50,497
Разводненная прибыль на акцию, в тенге	12,592	50,497

Балансовая стоимость одной простой акции

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
13. КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
Балансовая стоимость одной простой акции (продолжение)

В тыс. тенге	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Итого активы	23,252,088	19,549,666
Минус: нематериальные активы	(71,251)	(21,704)
Минус: итого обязательства	(6,957,584)	(4,365,407)
Минус: привилегированные акции	(8,368,294)	(8,368,294)
Чистые активы для простых акций	7,854,959	6,794,261
Количество простых акций в обращении, штук	111,000	111,000
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	70,765	61,210

Дивиденды

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

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

14. РЕЗЕРВ ПОД ЛИКВИДАЦИЮ АКТИВОВ И ВОССТАНОВЛЕНИЕ УЧАСТКА

Движение в резерве под ликвидацию активов и восстановление участка за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Ликвидация актива и восстановление земельного участка
На 1 января 2016 года	431,616
Изменение в оценке	(297,465)
Амортизация дисконта	10,533
На 31 декабря 2016 года	144,684
Изменение в оценке	81,460
Амортизация дисконта	12,332
На 31 декабря 2017 года	238,476

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**14. РЕЗЕРВ ПОД ЛИКВИДАЦИЮ АКТИВОВ И ВОССТАНОВЛЕНИЕ УЧАСТКА
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Согласно контракту на недропользование Группа обязана накапливать денежные средства на специальных депозитных счетах для выполнения будущих обязательств по восстановлению территории месторождения (Примечания 7 и 22).

15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

В тыс. тенге	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Кредиторская задолженность третьим сторонам	607,401	434,588
Кредиторская задолженность связанным сторонам (Примечание 27)	130,756	269,589
Задолженность перед работниками	242,335	1,001,920
Авансы полученные	8,216	1,182
	988,708	1,707,279

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

В тыс. тенге	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Казахстанский тенге	987,770	1,703,103
Евро	938	133
Российский рубль	–	4,043
	988,708	1,707,279

16. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

В апреле 2017 года Группа открыла в ДО АО «Банк ВТБ (Казахстан)» кредитную линию в размере 15,000,000 долларов США (эквивалентно 4,815,694 тыс. тенге на дату получения), на пополнение оборотного капитала с процентной ставкой в размере 4.7% годовых. Срок погашения займа – 12 месяцев для каждого транша в рамках данной кредитной линии. В соответствии с условиями кредитной линии, займ был получен под гарантию одного из акционеров Группы, г-на Идрисова Д.А. По состоянию на 31 декабря 2017 года сумма займа, полученного в рамках данной кредитной линии и сумма начисленных процентов, составили 4,984,950 тыс. тенге и 8,456 тыс. тенге, соответственно.

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

В апреле 2017 года Группа также открыла в АО «Qazaq Banki» кредитную линию в размере 5,400,000 долларов США (эквивалентно 1,689,876 тыс. тенге на дату получения) на пополнение оборотного капитала с процентной ставкой в размере 5% годовых. Срок погашения займа – 3 месяца. В мае 2017 года Группа полностью закрыла данную кредитную линию и начисленные проценты в сумме 1,702,188 тыс. тенге.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
17. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Расходы по корпоративному подоходному налогу за 2017 и 2016 годы представлены ниже:

В тыс. тенге	2017 год	2016 год
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	241,362	1,482,489
Налог на сверхприбыль	–	393,501
Расходы/(экономия) по отложенному подоходному налогу	156,594	(147,987)
Итого расходы по подоходному налогу	397,956	1,728,003

Ниже представлена сверка теоретического расхода по корпоративному подоходному налогу, применимому к прибыли до налогообложения по действующей ставке корпоративного подоходного налога, с фактическим расходом по корпоративному подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года:

В тыс. тенге	2017 год	2016 год
Прибыль до налогообложения	1,795,709	7,333,176
Действующая ставка налога	20%	20%
Теоретическая сумма корпоративного подоходного налога	359,142	1,466,635
Налоговый эффект постоянных разниц:		
Налог на сверхприбыль	–	393,501
Необлагаемые доходы	(167,788)	(65,955)
Расходы, не идущие на вычет	15,171	17,405
Корректировка прошлых лет	95,111	–
Прочее	96,320	(83,583)
	397,956	1,728,003

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года движение активов и обязательств по отложенному корпоративному подоходному налогу представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2017 года	Изменения, признанные в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	31 декабря 2016 года	Изменения, признанные в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	1 января 2016 года
Активы по отложенному подоходному налогу:					
Резерв на восстановление участка	–	–	–	(86,323)	86,323
Прочие налоги к уплате	56,418	(23,442)	79,860	57,061	22,799
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	4,791	4,791	–	(2,384)	2,384
Резерв по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам	53,470	29,300	24,170	24,170	–
Основные средства	–	(15,238)	15,238	15,238	–
Резерв по неиспользованным отпускам	19,657	3,353	16,304	10,051	6,253
Итого активы по отложенному корпоративному подоходному налогу	134,336	(1,236)	135,572	17,813	117,759
Обязательства по отложенному подоходному налогу:					
Основные средства	(173,369)	(173,369)	–	155,320	(155,320)
Отчисления в ликвидационный фонд	(12,172)	18,011	(30,183)	(30,183)	–
Активы по разведке и оценке	–	–	–	5,037	(5,037)
Итого обязательства по отложенному корпоративному подоходному налогу	(185,541)	(155,358)	(30,183)	130,174	(160,357)
Чистый актив/(обязательство) по отложенному корпоративному подоходному налогу	(51,205)	(156,594)	105,389	147,987	(42,598)

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

18. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

В тыс. тенге	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Налог на добычу полезных ископаемых	241,992	307,387
Социальный налог	32,820	100,931
Индивидуальный подоходный налог	30,133	114,727
Обязательства по пенсионным отчислениям	12,298	25,762
Обязательства по социальному страхованию	4,134	4,600
Прочие налоги	41,346	1,881
Итого	362,723	555,288

19. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

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

С апреля 2017 года было принято решение о переходе со схемы реализации руды на схему переработки руды с получением готовой продукции в виде сплава Доре. С этого периода начинается поиск и переговоры с потенциальными заводами-переработчиками и клиентами.

Группа заключила контракты с ТОО «Казцинк» 25 июля 2017 года на переработку золотосодержащей руды и получения готовой продукции сплава Доре и 31 августа 2017 года на куплю-продажу сплава Доре. За период с октября по ноябрь 2017 года из переработанной золотосодержащей руды в количестве 75,634 тонн было выпущено сплава Доре в количестве 310,8 кг золота и 130,4 кг серебра и доход от реализации составил 4,227,856 тыс. тенге (за 2016 год: ноль).

20. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, себестоимость реализованной продукции представлена следующим образом:

В тыс. тенге	2017 год	2016 год
Готовая продукция и незавершенное производство на начало периода:	346,608	336,263
Готовая продукция	337,962	331,127
Незавершенное производство	8,646	5,136
Себестоимость производства – затраты за период:	5,567,734	5,147,723
Налоги и отчисления в бюджет	1,181,544	1,503,022
Расходы по оплате труда	1,174,255	1,062,037
Услуги по переработке руды	983,800	–
Работы и услуги	796,657	787,443
Расходы на сырье и материалы	644,812	884,668
Износ и амортизация	556,925	897,641
Расходы на страхование	60,640	488,789
Резерв по неиспользованному отпуску	5,547	51,143
Минус: капитализация затрат на незавершенное строительство	(77,795)	(554,200)
Прочее	241,349	27,180
Минус готовая продукция и незавершенное производство на конец периода:	2,661,171	(346,608)
Готовая продукция	–	(337,962)
Незавершенное производство	2,661,171	(8,646)
Итого себестоимость реализованной продукции	3,253,171	5,137,378

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

21. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, расходы по реализации представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2017 год	2016 год
Расходы по перевозке руды	197,163	505,268
Расходы по оплате труда	44,202	36,575
Списание материалов	42,611	4,862
Износ и амортизация	19,686	6,920
Расходы на страхование	1,363	20,003
Услуги связи	958	1,170
Резерв по неиспользованным отпускам	(3,258)	1,334
Расходы лаборатории	–	7,367
Прочее	4,380	6,121
	307,105	589,620

22. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016, года общие и административные расходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2017 год	2016 год
Расходы по оплате труда	871,112	1,858,451
Резерв по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам (Примечание 8)	146,501	120,848
Консультационные, юридические и нотариальные услуги	104,051	115,591
Командировочные расходы	66,374	46,388
Налоги, помимо корпоративного подоходного налога	56,128	39,322
Услуги банка	24,780	30,703
Износ и амортизация	22,930	19,262
Обучение кадров	21,105	9,958
Расходы по аренде	19,908	22,530
Штрафы и пени	16,532	7,372
Услуги связи	12,322	30,969
Списание материалов	10,378	28,272
Расходы на страхование	6,914	1,790
Расходы на питание работников	5,483	25,122
Транспортные расходы	2,420	2,680
Расходы по ремонту	933	3,952
Резерв по неиспользованным отпускам	(10,641)	(3,015)
Прочее	4,670	44,517
	1,381,900	2,404,712

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов, финансовые доходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	2017 год	2016 год
Финансовые доходы			
Амортизация корректировки займа, выданного Акционеру, до справедливой стоимости	10	307,728	1,630
Процентные доходы по депозитам		122,001	157,030
		429,729	158,660

24. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Среда, в которой осуществляется финансово-хозяйственная деятельность Группы

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

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

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

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

Налогообложение

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

Несмотря на то, что существует риск того, что казахстанские налоговые органы могут оспорить применение учетной и налоговой политик, руководство Группы считает, что позиция Группы будет успешно защищена в случае любого спора. Соответственно, на 31 декабря 2017 и 2016 годов резервы по потенциальным налоговым обязательствам начислены не были.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

24. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Вопросы по охране окружающей среды

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

Обязательства по договорам на недропользование

Компания имеет следующие договорные обязательства по контрактам на недропользование:

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

- Ежегодно осуществлять в период проведения добычи финансирование обучения, повышения квалификации и переподготовки работников, являющихся гражданами РК, задействованных при исполнении контракта, в размере не менее 0,1 % от ежегодных эксплуатационных затрат на добычу.
- Ежегодно производить отчисления на социально-экономическое развитие Актюбинской области и развитие ее инфраструктуры в размере 100,000 долларов США в период с 2014-2016 годы, и по 150,000 долларов США в период с 2017-2024 годы путем перечисления в областной бюджет.
- Ежегодно осуществлять финансирование научно исследовательских, научно-технических и (или) опытно конструкторских работ, оказываемых казахстанскими производителями товаров, работ и услуги (НИОКР), в размере не менее 1% от совокупного годового дохода по контрактной деятельности.
- Для формирования ликвидационного фонда отчислять на специальный депозитный счет в банке ежегодно в размере 1% от стоимости реализованной продукции. Для полного финансового обеспечения выполнения программы ликвидации активов и восстановление земельных участков создать ликвидационный фонд в размере 3,089,700 долларов США.
- Осуществлять страхование предпринимательских рисков, имущества и ответственности, связанных с проведением добычи, а также страховать своих работников от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
- Группа обязуется до конца 2020 года осуществить строительство обогатительной фабрики по комплексной переработке золотосодержащих руд мощностью в 3 миллиона тонн руды в год на месторождении Юбилейное.
- В рамках рабочей программы к Контракту, сумма инвестиций в геологические работы и финансовых обязательств за период с 2018 по 2026 год составляет 130,038 тыс. Долларов США и 218,420 тыс. Долларов США, соответственно.

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

24. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обязательства по договорам на недропользование (продолжение)

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

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

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

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

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

24. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По контракту на добычу №67/2016 от 29 апреля 2016 года (продолжение)

- 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.

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

Судебные процессы и иски

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

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

Страхование

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии развития и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. Между тем Группа имеет страховое покрытие в отношении проводимых операций по бурению и капитальному ремонту шахт, а также по гражданско-правовой ответственности перед третьими лицами на уровне общепринятых принципов в золотодобывающей отрасли. Руководство Группы полагает, что на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года программа страхования Группы соответствуют основным положениям контрактов на недропользование.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

24. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Договора операционной аренды

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов Группа не имела нерасторжимых договоров операционной аренды.

Договора инвестиционного характера

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов Группа не имела договоров инвестиционного характера, кроме вышеупомянутых.

25. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Компания подвержена следующим рискам вследствие своего использования финансовых инструментов:

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

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

Рыночный риск

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

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

Кредитный риск

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

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

В тыс. тенге	Место расположения	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
АО «Qazaq Banki»	Казахстан	В+/негативный	В+/негативный	3,890,405	1,337
				3,890,405	1,337

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
25. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
Валютный риск

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

Следующая таблица показывает чувствительность Группы к 10% в 2017 году и 20% в 2016 году уменьшению или увеличению курса тенге по отношению к доллару США (в случае увеличения курса тенге указанные в таблице суммы будут с обратным знаком). 10% – это уровень чувствительности, используемый во внутренней отчетности перед старшим руководством в отношении валютного риска, и он является оценкой руководства разумных изменений в обменных курсах. Влияние изменения ставки обмена других валют кроме доллара США на консолидированную финансовую отчетность Группы незначительно.

В тыс. тенге	Эффект на прибыль		Эффект на капитал	
	2017 год	2016 год	2017 год	2016 год
Доллар США	503,623	1,058,364	503,623	1,058,364
Евро	(94)	(21)	(94)	(21)
Российский рубль	–	926	–	926

Операционный риск

Операционный риск – это риск того, что Группа понесет финансовые убытки в результате прерывания деятельности и возможный ущерб имущества Группы вследствие стихийных бедствий и техногенных аварий. В соответствии с контрактами по недропользованию, Компания обязуется иметь страхование от несчастных случаев, возникающих в производстве, и профзаболеваний для своих сотрудников. На 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года Компания уверена, что имеет достаточные действующие страховые полисы по гражданской ответственности и другим рискам, подлежащим страхованию.

Риск управления ликвидностью

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

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

26. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ
Оценка справедливой стоимости

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

26. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Процедуры оценки справедливой стоимости

В тыс. тенге	Оценка справедливой стоимости на 31 декабря 2017 года				
	Дата оценки	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Денежные средства	31.12.2017	3,890,906	–	–	3,890,906
Займы выданные	31.12.2017	–	2,897,644	–	2,897,644
Денежные средства, ограниченные в использовании	31.12.2017	1,041,037	–	–	1,041,037
Торговая и прочая дебиторская задолженность	31.12.2017	–	401,839	–	401,839
Итого справедливая стоимость		4,931,943	3,299,483	–	8,231,426
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Займы полученные	31.12.2017	–	(4,993,406)	–	(4,993,406)
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	31.12.2017	–	(988,708)	–	(988,705)
Справедливая стоимость, нетто		4,931,943	(2,682,631)	–	2,249,312

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	–	(1,707,279)	–	(1,707,279)
Справедливая стоимость, нетто		144,007	2,957,461	–	3,101,468

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ
Положения и условия сделок со связанными сторонами

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

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

В тыс. тенге	31 декабря 2017 года		31 декабря 2016 года	
	Операции со связанными сторонами	Итого по данной категории	Операции со связанными сторонами	Итого по данной категории
Торговая и прочая кредиторская задолженность	130,756	988,717	269,589	1,707,279
Займы выданные	2,897,644	2,897,644	2,893,873	2,893,873
Денежные средства в залоге	–	1,041,037	3,916,158	4,774,470
Капитализировано в активы по разведке и оценке	–	602,018	68,301	263,442
Приобретение товарно-материальных запасов	–	3,233,356	5,532	949,151
Себестоимость реализованной руды	–	3,253,171	10,174	5,137,378
Авансы выданные и прочие активы	–	766,199	–	107,611
Расходы по страхованию	–	27,326	510,551	510,551
Прочие доходы	120,586	212,887	361,100	503,350
Размещение привилегированных акций с ТОО «Юбилейное»	–	8,368,294	8,368,294	8,368,294

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

По состоянию на 31 декабря 2017 года ключевой управленческий персонал состоит из председателя правления, технического директора, главного инженера, коммерческого директора, заместителей директоров и советников общей численностью 11 человек (на 31 декабря 2016 года – 17 человек). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, составляет 253,361 тыс. тенге за год, закончившийся 31 декабря 2017 года (2016 год - 1,196,210 тыс. тенге). Вознаграждение ключевому персоналу включает заработную плату, премии и иные выплаты в соответствии с внутренними положениями Группы.

28. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
28. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже представлена информация о прибылях и убытках, активах и обязательствах операционных сегментов Группы за 2017 год:

<i>В тыс. тенге</i>	Горнодобывающий	Обрабатывающий	Итого
Доход от реализации продукции	6,849,920	–	6,849,920
Себестоимость реализованной продукции	(3,253,171)	–	(3,253,171)
Валовая прибыль	3,596,749	–	3,596,749
Расходы по реализации	(307,105)	–	(307,105)
Общие и административные расходы	(1,376,630)	(5,270)	(1,381,900)
Прочие операционные расходы, нетто	(103,054)	(4,837)	(107,891)
Операционная прибыль/(убыток)	1,809,960	(10,107)	1,799,853
Финансовые доходы	367,102	62,627	429,729
Финансовые расходы	(144,881)	–	(144,881)
(Расходы)/доходы по курсовой разнице, нетто	(560,402)	271,410	(288,992)
Прибыль до налогообложения	1,471,779	323,930	1,795,709
Расходы по корпоративному подоходному налогу	(333,311)	(64,645)	(397,956)
Чистая прибыль за год	1,138,468	259,285	1,397,753
Прочая информация по сегментам			
Итого активы сегмента	18,115,323	5,136,765	23,252,088
Итого обязательства сегмента	6,873,148	84,436	6,957,584

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В феврале 2018 года было подписано соглашение об открытии депозита с АО «Цесна Банк» на сумму 5,438,000 долларов США сроком на 12 месяцев, со ставкой вознаграждения– 2.3% годовых и депозита на сумму 1,000,000 тенге сроком на 12 месяцев, ставкой вознаграждения– 10% годовых.

31 января 2018 года, по инициативе Компании были расторгнуты следующие Контракты на недропользование:

1. Контракт 67/2016 от 29 апреля 2016 года на проведения добычи строительного песка на месторождении «Сарколь», расположенного в Мугалжарском районе Актюбинской области.
2. Контракт 68/2016 от 29 апреля 2016 года, на проведение добычи глины и глинистых сланцев (грунты) на месторождении «Придорожный», расположенного в Мугалжарском районе, Актюбинской области.