



АО «AltyNEx Company»

**Консолидированная аудированная
финансовая отчетность по МСФО**

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ
2018 ГОДА

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Отчет о консолидированном финансовом положении	1
Отчет о консолидированных прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	2
Отчет об консолидированных изменениях в капитале	3
Отчет о консолидированном движении денежных средств	4
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	5-49

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и руководству АО «AltynEx Company»

Мнение

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 2018 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, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2018 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

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.

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 об этих вопросах.

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 2018 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 средств 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 2018 года;
- Проведение теста на правильность признания доходов в том периоде, в котором они возникли;
- Проведение проверки первичной документации по выбранным транзакциям.

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.

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 оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- 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 довели 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»

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



Государственная лицензия №18015053 от 3 августа 2018 года (дата первичной выдачи – 27 июля 2011 года), на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан, выданная Комитетом внутреннего государственного аудита Министерства Финансов Республики Казахстан

31 марта 2019 года
Республика Казахстан, г. Алматы

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ
И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 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 отношениях, финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2018 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;
- оценку способности 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 2018 года была утверждена руководством 31 марта 2019 года.

Председатель правления

Главный бухгалтер



Жодубаев Д. Р.

Сейткулова М.А.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**

тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Активы по разведке и оценке	5	4,251,139	3,729,648
Основные средства	6	6,091,893	5,179,256
Нематериальные активы	7	438,503	71,251
Авансы выданные и предоплаты за долгосрочные активы	12	245,341	2,082,833
Долгосрочные займы	11	13,252	–
Денежные средства, ограниченные в использовании	8	1,102,643	1,041,037
Итого долгосрочные активы		12,142,771	12,104,025
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы	9	3,279,742	3,180,854
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	1,569	401,839
Займы выданные	11	5,199,487	2,897,644
Авансы выданные и прочие активы	12	337,596	761,163
Предоплата и возмещения по налогам		69,664	15,657
Денежные средства	13	53,417	3,890,906
Краткосрочные банковские вклады	14	61,842	–
Итого краткосрочные активы		9,003,317	11,148,063
ИТОГО АКТИВЫ		21,146,088	23,252,088
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	15	8,515,056	8,515,056
Нераспределенная прибыль		9,057,217	7,779,448
ИТОГО КАПИТАЛ		17,572,273	16,294,504
Долгосрочные обязательства			
Резерв под ликвидацию активов и восстановление участка	16	493,151	238,476
Обязательства по отложенному подоходному налогу	20	170,003	51,205
Обязательства по погашению исторических затрат		11,918	11,918
Итого долгосрочные обязательства		675,072	301,599
Краткосрочные обязательства			
Займы полученные	17	–	4,993,406
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	18	730,672	988,708
Контрактные обязательства	19	1,165,407	–
Корпоративный подоходный налог к уплате	20	91,252	212,865
Прочие налоги к уплате	21	795,308	362,723
Резерв по неиспользованным отпускам		116,104	98,283
Итого краткосрочные обязательства		2,898,743	6,655,985
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		3,573,815	6,957,584
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		21,146,088	23,252,088

Примечания на страницах 5 - 49 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Председатель Правления

Главный бухгалтер

31 марта 2019 года
Республика Казахстан, г. Актобе



Абдуллаев Д.Р.

Сейткулова М.А.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ
ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**

В тыс. тенге	Прим.	2018 год	2017 год
Доход от реализации продукции	22	16,716,039	6,849,920
Себестоимость реализованной продукции	23	(8,918,342)	(3,253,171)
Валовая прибыль		7,797,697	3,596,749
Расходы по реализации	24	–	(307,105)
Общие и административные расходы	25	(1,442,536)	(1,381,900)
Прочие операционные расходы		(184,714)	(152,090)
Операционная прибыль		6,170,447	1,755,654
Финансовые доходы	26	534,992	429,729
Финансовые расходы	27	(272,621)	(144,881)
Убытки от обесценения финансовых активов	8,10,11,13,14	(975,725)	–
Убытки от обесценения нефинансовых активов	12	(1,821,097)	–
Расходы по курсовой разнице, нетто		(19,355)	(244,793)
Прибыль до налогообложения		3,616,641	1,795,709
Расходы по корпоративному подоходному налогу		(1,351,067)	(397,956)
Чистая прибыль за год		2,265,574	1,397,753
Прочий совокупный доход		–	–
Итого совокупный доход за год		2,265,574	1,397,753
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная прибыль на акцию, в тенге	15	19,780	12,570

Примечания на страницах 5 - 49 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Председатель Правления

Главный бухгалтер

31 марта 2019 года
Республика Казахстан, г. Актобе



**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**

В тыс. тенге	Прим.	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
31 декабря 2016 года		8,515,056	6,669,203	15,184,259
Распределение дивидендов	15	—	(2,467)	(2,467)
Дисконт по займу, выданному акционеру	11	—	(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
Резервы по обесценению финансовых активов	8,10,11,13,14	—	(201,917)	(201,917)
1 января 2018 года (пересчитано)		8,515,056	7,577,531	16,092,587
Распределение дивидендов	15	—	(2,467)	(2,467)
Дисконт по займам, выданным акционерам	11	—	(783,421)	(783,421)
Прибыль за год		—	2,265,574	2,265,574
Прочий совокупный доход за год		—	—	—
Итого совокупный доход за год		—	2,265,574	2,265,574
31 декабря 2018 года		8,515,056	9,057,217	17,572,273

Примечания на страницах 5 - 49 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Председатель Правления

Главный бухгалтер

31 марта 2019 года
Республика Казахстан, г. Актобе



Бүзүтәев Д.Р.

Сейткулова М.А.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**

В тыс. тенге	Прим.	2018 год	2017 год*
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Поступления от реализации продукции		15,436,866	8,663,503
Авансы, полученные от покупателей		4,800,232	17,359
Полученные вознаграждения (проценты)		41,824	113,791
Прочие поступления		95,274	40,429
Платежи поставщикам за товары и услуги		(4,714,536)	(2,989,846)
Платежи по страховым премиям		(296,031)	(110,474)
Авансы выданные		(2,434,873)	(1,464,976)
Оплата расходов на персонал		(1,916,002)	(2,375,107)
Оплата налогов и прочих платежей в бюджет		(2,790,770)	(1,710,196)
Корпоративный подоходный налог уплаченный		(1,190,331)	(1,678,780)
Прочие выплаты		(48,865)	(137,973)
Денежные средства, полученные от/(использованные в) операционной деятельности		6,982,788	(1,632,270)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Размещение на банковском депозите (ликвидационный фонд)		(61,609)	(144,039)
Размещение на банковском депозите		(140,066)	(7,075,628)
Снятие денег с банковского депозита		191,913	7,075,628
Приобретение основных средств		(1,445,750)	(675,893)
Авансы, выданные за долгосрочные активы		(48,576)	(2,030,582)
Приобретение нематериальных активов		(9,835)	(37,827)
Платежи по обязательствам по контрактам на недропользование		(168,704)	(88,889)
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(1,682,627)	(2,977,230)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Денежные средства, выведенные из залога		–	3,536,522
Получение банковских займов	17	–	6,505,570
Погашение банковских займов	17	(5,095,295)	(1,702,188)
Выплата процентов по банковским займам	17	(114,538)	(124,157)
Предоставление займа связанным сторонам	11	(2,773,500)	–
Предоставление займа	11	(1,044,781)	–
Выплата дивидендов по привилегированным акциям	15	(2,467)	(2,467)
Денежные средства, полученные от/(использованные в) финансовой деятельности		(9,030,581)	8,213,280
Чистое изменение денежных средств за год		(3,730,420)	3,603,780
Эффект изменения обменного курса на денежные средства		(104,494)	283,225
Денежные средства на начало года	13	3,890,906	3,901
Резерв по обесценению денежных средств	13	(2,575)	–
Денежные средства на конец года	13	53,417	3,890,906

* Некоторые значения в данном столбце не соответствуют значениям в консолидированной финансовой отчетности за 2017 год в связи с реклассификациями, информация о которых приведена в Примечании 2.

Примечания на страницах 5 - 49 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Председатель Правления

Главный бухгалтер

31 марта 2019 года
Республика Казахстан, г. Актобе



Абдуллаев Д.Р.

Сеиткулова М.А.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**
1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

Компания зарегистрирована как эмитент на Казахстанской фондовой бирже. По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов акционерами Компании, владевшими простыми акциями (Примечание 15), являлись:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
ТОО «Финансово-промышленная корпорация BSB (Би-Эс-Би)»	29.0%	–
Идрисов Динмухамет Аппазович	25.1%	29.0%
Койбагарова Гильмира Сарбагышовна	23.4%	–
Гаврилова Светлана Николаевна	8.8%	–
Кикым Айдар Акылбекулы	8.8%	–
Достыбаев Ержан Нурбекович	4.9%	13.8%
Балгожина Мадина Айтмуқановна	–	9.8%
Нурланов Нурхан Нурланович	–	9.8%
Серикбаева Бакыт Каирбековна	–	9.8%
Рысбаев Шынгысхан Бакытжанулы	–	9.1%
Компания Linkorn Limited (Джерси)	–	8.6%
Березина Анастасия Валерьевна	–	7.8%
Нурлахова Рзуан Алимханкызы	–	2.4%
Итого простые акции	100%	100%

По состоянию на 31 декабря 2017 годов единственным держателем привилегированных акций Компании являлось ТОО «Юбилейное». 7 июня 2018 года на основании договора купли-продажи, все привилегированные акции Компании были переданы ТОО «Жандану Company». 29 августа 2018 года было принято решение об обмене всего пакета привилегированных акций Компании на простые акции. По состоянию на 31 декабря 2018 года размещённые привилегированные акции отсутствуют (Примечание 15).

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

По состоянию на 31 декабря 2018 года в Группе работало 606 сотрудников (на 31 декабря 2017 года - 596 сотрудников).

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

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

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

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

Основная деятельность Группы

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основная деятельность Группы (продолжение)

У Группы на 31 декабря 2018 года имеются следующие контракты на недропользование:

1. Контракт на добычу золотосодержащих руд № 830 от 14 декабря 2001 года;
2. Контракт на разведку № 2560 от 28 января 2008 года;
3. Контракт на добычу строительного камня № 1/2015 от 23 января 2015 года.

30 января 2018 года с ГУ «Управление индустриально-инновационного развития Актюбинской области» заключены соглашения о досрочном прекращении действий следующих контрактов:

1. Контракт на добычу строительного песка № 67/2016 от 29 апреля 2016 года;
2. Контракт на добычу глин и глинистых сланцев № 68/2016 от 29 апреля 2016 года.

Контракт на добычу золотосодержащих руд № 830

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 обогатительной фабрики производительностью до 3 миллионов тонн руды в год. По состоянию на 31 декабря 2018 года строительство горно-обогатительной фабрики находилось на начальном этапе и его завершение планируется в 2020 году.

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

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

29 июня 2017 года с министерством по инвестициям и развитию Республики Казахстан было подписано Дополнение № 8 к Контракту на добычу о зачёте в счёт исполнения обязательств, финансирование расходов аффилированного с Недропользователем лица, направленных на проектирование, строительство обогатительной фабрики, закуп оборудования и иных затрат, связанных с вводом в действие обогатительной фабрики.

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

Контракт на разведку № 2560

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основная деятельность Группы (продолжение)

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

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

4 мая 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 продлён на два года до 3 мая 2019 года.

Контракт на добычу строительного камня № 1/2015

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

Контракты, действие которых прекращено

29 апреля 2016 года Группа заключила с Управлением природных ресурсов и регулирования природопользования контракт № 67/2016 на проведение добычи строительного песка на месторождении «Сарколь», расположенного в Мугалжарском районе Актюбинской области Республики Казахстан. Срок действия данного контракта – 25 лет. 30 января 2018 года действие контракта досрочно прекращено.

29 апреля 2016 года Группа заключила с Управлением природных ресурсов и регулирования природопользования контракт № 68/2016 на проведение добычи глин и глинистых сланцев (грунты) на месторождении «Придорожный», расположенного в Мугалжарском районе Актюбинской области Республики Казахстан. Срок действия данного контракта – 25 лет. 30 января 2018 года действие контракта досрочно прекращено.

Лицензии

У Группы имеются следующие лицензии:

- Государственная лицензия №15017496 от 29 сентября 2015 года на разработку, производство, приобретение и реализацию взрывчатых и пиротехнических веществ и изделий с их применением. 5 мая 2018 года данная государственная лицензия была перерегистрирована за №18009153 в связи с изменением наименования вида деятельности «Разработка, производство, приобретение, хранение взрывчатых и пиротехнических (за исключением гражданских) веществ и изделий с их применением»;
- Государственная лицензия №15018064 от 8 октября 2015 года на эксплуатацию горных и химических производств;
- Государственная лицензия №16003300 от 19 февраля 2016 года на деятельность, связанную с оборотами прекурсоров.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

Принцип соответствия

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

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

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

Принцип непрерывной деятельности

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

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

Принцип начисления

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

Признание элементов консолидированной финансовой отчетности

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

Принципы консолидации

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

Принципы консолидации (продолжение)

Группа осуществляет контроль, если:

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

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

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

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

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

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

Пересчет иностранной валюты

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

Пересчет иностранной валюты (продолжение)

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

В тенге	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Доллар США	384.20	332.33
Евро	435.30	398.23
Российский рубль	5.48	5.77

Активы по разведке и оценке

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

(i) Признание и последующая оценка

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

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

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

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

(ii) Обесценение активов по разведке и оценке

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

Активы по разведке и оценке (продолжение)

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

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

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

Основные средства и горнорудные активы

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

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

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

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

В составе основных средств имеются горнорудные активы, в которые в свое время были переведены соответствующие активы по разведке и оценке после определения технической осуществимости и коммерческой целесообразности извлечения минеральных ресурсов и начала добычи руды, а также законченные горно-капитальные объекты, построенные собственными силами или привлеченными подрядчиками.

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

Основные средства (продолжение)

Группа устанавливает следующие сроки полезного использования основных средств:

Наименование группы	Срок полезного использования
Здания и сооружения	18 лет
Машины и оборудование	4-10 лет
Транспортные средства	4-10 лет
Прочее	2,5-10 лет

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

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

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

Нематериальные активы

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

Предполагаемые сроки полезной службы, ликвидационная стоимость и метод начисления амортизации анализируются в конце каждого года и при необходимости корректируются. Срок амортизации нематериальных активов, связанных с правом на недропользование, зависит от срока действия контракта на недропользование. Прочие нематериальные активы амортизируются в срок от 2 до 15 лет.

Товарно-материальные запасы

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

Контрактные обязательства

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

Доход от реализации продукции

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

Группа, при признании выручки, осуществляет следующие шаги:

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

Доход от 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 корректируется 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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

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

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

Группа удерживает до 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в АО «Единый накопительный пенсионный фонд». Помимо отчислений в Единый накопительный пенсионный фонд, Группа производит выплату в размере 5% обязательных профессиональных пенсионных выплат на определённые категории работников. Группа не имеет каких-либо других обязательств по пенсионным платежам.

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

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

Финансовые инструменты

Основные подходы к оценке

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

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

Финансовые активы

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

Денежные средства, ограниченные в использовании

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

Денежные средства

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

Банковские вклады

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

Займы выданные

Займы выданные первоначально оцениваются по справедливой стоимости, а впоследствии по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

Финансовые обязательства

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

Займы полученные, кредиторская и прочая задолженность

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

Первоначальное признание финансовых инструментов

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

Последующая оценка финансовых активов

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

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

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

Прекращение признания финансовых активов

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

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости

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

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

При применении этого перспективного подхода проводится различие между:

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости (продолжение)

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

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

Взаимозачет финансовых инструментов

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

Авансы и предоплаты

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

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

Корпоративный подоходный налог

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

Текущий корпоративный подоходный налог

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

Отложенный корпоративный подоходный налог

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

Корпоративный подоходный налог (продолжение)

Отложенный корпоративный подоходный налог (продолжение)

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.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

Информация по сегментам

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

Реклассификации

В консолидированном отчете о движении денежных средств за 2017 год Группа произвела реклассификацию корпоративного подоходного налога уплаченного, реклассифицировав его из оплаты налогов и прочих платежей в бюджет в целях приведения в соответствии с презентацией за 2018 год, следующим образом:

	2017 год (до реклассификаций)	Реклассификации	2017 год (после реклассификаций)
Денежные потоки от операционной деятельности			
Оплата налогов и прочих платежей в бюджет	(3.388,976)	1.678,780	(1.710,196)
Корпоративный подоходный налог уплаченный	–	(1.678,780)	(1.678,780)

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.

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Единицы, генерирующие денежные средства

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

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

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

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

Запасы золотосодержащей руды

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

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

Согласно отчету заседания Государственной комиссии по запасам полезных ископаемых Республики Казахстан, доказанные разработанные и вероятные запасы золота по состоянию на 31 декабря 2018 года составили 75,810 кг (31 декабря 2017 года: 87,866 кг). Снижение запасов золота произошло в связи с пересчетом запасов, согласно ТЭО обоснование промышленных кондиций с подсчетом запасов руд и металлов месторождения Юбилейное по состоянию на 02 января 2018 года. По состоянию на 31 декабря 2018 года цена за тройскую унцию золота составила 1,282 долларов США (на 31 декабря 2017 года: 1,297 долларов США) по данным LBMA (London Bullion Market Association).

Сроки полезной службы основных средств и нематериальных активов

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Резерв под обесценение товарно-материальных запасов

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой стоимости реализации. Группа создает резервы под обесценение товарно-материальных запасов, основываясь на результатах регулярной инвентаризации и анализа руководства в отношении неликвидных, устаревших и прочих запасов, чистая стоимость реализации которых ниже себестоимости. Резерв отражается в прибыли или убытке за год. Руководство считает, что резервы под обесценение, сформированные на 31 декабря 2018 года в сумме 286,032 тыс. тенге (31 декабря 2017 год: 267,349 тыс.тенге) являются достаточными и представляют наилучшую оценку руководства в отношении обесцененных товарно-материальных запасов (Примечание 9).

Налогообложение

Различные казахстанские законодательные акты и нормы не всегда написаны ясно. Возможны случаи расхождения мнений между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. При этом, в случае доначисления налоговыми органами дополнительных налогов, существующие размеры штрафов и пени установлены в значительном размере; размер штрафов составляет 50% от суммы доначисленного налога и размер пени составляет 1.25 ставки рефинансирования Национального Банка Республики Казахстан от суммы несвоевременно уплаченного налога. В результате штрафы и пени могут существенно превысить суммы доначисленных налогов.

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

Отложенные налоговые активы

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

Займы, выданные с процентной ставкой ниже рыночной

Группа предоставила беспроцентный заем акционеру и займы третьим лицам с процентной ставкой ниже рыночной ставки для аналогичных займов. Данные займы первоначально учитываются по стоимости, представляющей собой справедливую стоимость полученных денежных средств с учетом расходов, связанных с предоставлением займов. Группа рассчитывает справедливую стоимость данных займов, используя соответствующие рыночные ставки вознаграждения, на схожих условиях и признает корректировку до справедливой стоимости в составе нераспределенной прибыли и в отчёте о прибылях и убытках. После первоначального признания, займы учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. На каждую отчетную дату Группа проводит тест на обесценение и признает резерв в составе нераспределенной прибыли или в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Резерв под ликвидацию активов и восстановление участка

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Резерв под ликвидацию активов и восстановление участка (продолжение)

Сумма резерва на восстановление участка является текущей стоимостью оцененных затрат, которые как ожидается, потребуются для погашения обязательства, скорректированных на ожидаемый уровень инфляции, риски, присущие казахстанскому рынку, и дисконтированных с использованием средних безрисковых процентных ставок по государственному долгу Республики Казахстан. Резерв на восстановление участка пересматривается на каждую отчетную дату и корректируется для отражения наилучшей оценки согласно Интерпретации 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. Группа оценивает стоимость будущей рекультивации земельных участков на месторождении, используя цены текущего года и среднее значение долгосрочного уровня инфляции.

Долгосрочная инфляция и ставка дисконтирования, использованные для определения обязательства по состоянию на 31 декабря 2018 года, составляли 2.2% и 8.4% соответственно (на 31 декабря 2017 года – инфляция 2.8% и ставка дисконтирования 10.11%). Движение резерва на восстановление участка раскрыто в Примечании 15.

4. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Стандарты и Интерпретации, принятые в текущем году

Принципы учета, принятые при составлении данной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2018 года. Группа не применяла досрочно стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Группа впервые применяет МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», требующие пересчета сравнительной информации. Характер и последствия этих изменений раскрыты ниже. Другие поправки и интерпретации МСФО применяются впервые в 2018 году, но не имеют существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы. 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.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет МСБУ (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» с годовых периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты. Он вносит существенные изменения в предыдущее руководство по классификации и оценке финансовых активов и вводит модель «ожидаемого кредитного убытка» для обесценения финансовых активов.

Принимая МСФО (IFRS) 9, Группа применила переходный режим и предпочла не пересчитывать предыдущие периоды. Различия, возникающие в связи с принятием МСФО (IFRS) 9 в отношении классификации, оценки и обесценения, отражаются в нераспределенной прибыли.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

Стандарты и Интерпретации, принятые в текущем году (продолжение)

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (продолжение)

Принятие МСФО (IFRS) 9 повлияло на обесценение финансовых активов с использованием модели ожидаемых кредитных убытков. Это влияет на прочие внеоборотные финансовые активы, краткосрочные банковские вклады и денежные средства и их эквиваленты. В отношении контрактных активов, вытекающих из МСФО (IFRS) 15, и торговой дебиторской задолженности, Группа применяет упрощенную модель признания ожидаемых кредитных убытков в течение срока службы, поскольку эти статьи не имеют значительной финансовой составляющей.

Эффект от принятия МСФО (IFRS) 9 на консолидированный отчет о финансовом положении (увеличение/уменьшение) по состоянию на 1 января 2018 года выглядит следующим образом:

	Оценка категории МСБУ (IAS) 39	Оценка категории МСФО (IFRS) 9	31 декабря 2017 года (до применения МСФО (IFRS) 9)	Эффект применения МСФО (IFRS) 9	1 января 2018 года (после применения МСФО (IFRS) 9)
АКТИВЫ					
Долгосрочные активы					
Денежные средства, ограниченные в использовании	Займы и дебиторская задолженность	Амортизи- рованная стоимость	1,041,037	(51,215)	989,822
			1,041,037	(51,215)	989,822
Краткосрочные активы					
Денежные средства и их эквиваленты	Займы и дебиторская задолженность	Амортизи- рованная стоимость	3,890,906	(150,702)	3,740,204
Краткосрочные займы выданные	Займы и дебиторская задолженность	Амортизи- рованная стоимость	2,897,644	–	2,897,644
Торговая и прочая дебиторская задолженность	Займы и дебиторская задолженность	Амортизи- рованная стоимость	401,839	–	401,839
			7,190,389	(150,702)	7,039,687
КАПИТАЛ					
Нераспределенная прибыль			7,779,448	(201,917)	7,577,531
			7,779,448	(201,917)	7,577,531

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

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и соответствующие разъяснения к МСФО 15 заменяет МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и соответствующие разъяснения и применяется в отношении любой выручки, возникающей по договорам с покупателями, кроме случаев, когда договоры относятся к сфере применения других стандартов. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Стандарт требует, чтобы организации применяли суждение и учитывали все уместные факты и обстоятельства при применении каждого этапа модели в отношении договоров с покупателями. Стандарт также содержит требования к учету дополнительных затрат на заключение договора и затрат, непосредственно связанных с выполнением договора.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

Стандарты и Интерпретации, принятые в текущем году (продолжение)

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

Группа применила МСФО (IFRS) 15 ретроспективно с признанием суммарного влияния первоначального применения настоящего стандарта. Так как основной деятельностью Группы является производство и продажа золотосодержащей руды и слитков Доре, Группа признает выручку от каждой реализации на основании фактической передачи товара, что соответствует требованиям МСФО (IFRS) 15, в свою очередь, отражение выручки в соответствии с МСФО (IFRS) 15 не привело к изменениям в учетной политике. Соответственно, сравнительная информация за период, начавшийся 1 января 2017 года, не была пересчитана.

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

Группа не применила ниже приведенные стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчетности Группы:

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

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

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

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение, но Группой было принято не применять стандарт заранее.

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

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

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

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

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

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

Ежегодные усовершенствования МСФО 2015–2017 годов (выпущены в декабре 2017 года)

МСБУ (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

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

МСБУ (IAS) 23 «Затраты по займам»

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
5. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ

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

В тыс. тенге	Активы по разведке и оценке
На 1 января 2017 года	3,080,973
Поступления	602,018
Перевод в нематериальные активы	(21,033)
Изменения в оценках (Примечание 16)	67,690
На 31 декабря 2017 года	3,729,648
Поступления	656,220
Перевод в нематериальные активы	(156,621)
Изменения в оценках (Примечание 16)	21,892
На 31 декабря 2018 года	4,251,139

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года активы по разведке и оценке включают следующие капитализированные затраты:

В тыс. тенге	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Затраты на геологоразведку	2,177,910	2,076,608
Расходы на социальную программу развития региона	659,285	621,762
Буровые работы	739,276	488,138
Проектные разработки	198,438	135,406
Заработная плата	165,075	123,533
Ликвидационный фонд	114,765	92,873
Подписной бонус	58,370	58,370
Услуги по аудиту результатов программы заверочного бурения и подготовки окончательного отчета	50,900	50,900
Аренда бурового оборудования	42,071	42,071
Обучение персонала	17,019	16,204
Возмещение исторических затрат	11,918	11,918
Услуги по сейсмографии и топографии	11,870	11,870
Плата за информацию	285	285
Прочие услуги	11,512	7,265
Резерв от обесценения	(7,555)	(7,555)
	4,251,139	3,729,648

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Земля	Здания и сооружения	Горюродные активы	Машины и оборудование	Гранспортные средства	Незавершенное строительство	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость:								
1 января 2017 года	15,626	1,389,669	1,739,645	1,015,971	1,253,715	679,747	170,200	6,264,573
Получение	10	3,403	—	184,137	134,490	89,452	55,042	466,534
Изменение в оценках	—	—	13,770	—	—	—	—	13,770
Перевод из нематериальных активов	—	—	—	—	—	302,094	—	302,094
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
Получения	—	—	—	326,955	550,784	503,074	48,372	1,429,185
Перевод из незавершенного строительства	—	71,024	51,503	—	—	(133,978)	11,451	—
Изменение в оценках (Примечание 15)	—	—	203,478	—	—	—	—	203,478
Перевод из товарно-материальных запасов	—	59,743	—	58,649	134,409	—	41,782	294,583
Перемещение между группами	—	9,568	—	787	1,155	29	(11,539)	—
Выбытие	—	(14,065)	—	(91,906)	(215,786)	(124,009)	(11,430)	(457,196)
31 декабря 2018 года	15,636	1,625,563	2,388,568	1,489,637	1,640,777	654,546	318,675	8,133,402
Накопленный износ и обесценение:								
1 января 2017 года	—	(94,629)	(354,818)	(247,926)	(283,281)	—	(31,833)	(1,012,487)
Износ за год	—	(79,796)	(99,849)	(165,636)	(206,809)	—	(32,163)	(584,253)
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)	(1,484,096)
Износ за год	—	(71,471)	(117,947)	(213,555)	(240,752)	—	(47,844)	(691,569)
Перемещение между группами	—	(16,349)	16,352	(114)	(295)	—	406	—
Износ по выбывшим основным средствам	—	2,275	—	44,417	80,079	—	7,385	134,156
31 декабря 2018 года	—	(259,843)	(556,262)	(569,150)	(554,535)	—	(101,719)	(2,041,509)
Балансовая стоимость:								
На 31 декабря 2017 года	15,636	1,324,995	1,678,920	795,254	776,648	409,430	178,373	5,179,256
На 31 декабря 2018 года	15,636	1,365,720	1,832,306	920,487	1,086,242	654,546	216,956	6,091,893

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, в Группе не имелись основные средства, предоставленные в качестве залогового обеспечения. Первоначальная стоимость полностью амортизированных, но все еще находящихся в эксплуатации основных средств по состоянию на 31 декабря 2018 г. составляет 287,644 тыс.тенге (31 декабря 2017 г.: 213,071 тыс.тенге).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Изменение балансовой стоимости нематериальных активов представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Нематериальные активы
На 1 января 2017 года	21,704
Поступления	64,886
Начисленная амортизация	(15,339)
На 31 декабря 2017 года	71,251
Поступления	415,330
Выбытие	(21,033)
Начисленная амортизация	(27,045)
На 31 декабря 2018 года	438,503

По состоянию на 31 декабря 2018 года нематериальные активы преимущественно состоят из проектно-сметной документации и незавершенным работам по нематериальным активам.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

По состоянию на 31 декабря 2018 года денежные средства, ограниченные в использовании, представляют собой денежные средства, размещенные на специальном банковском счете для будущих работ по ликвидации активов и восстановлению участка (Ликвидационный фонд). В соответствии с природоохранным законодательством Республики Казахстан и условиями Контрактов на недропользование, Группа обязана накапливать денежные средства для выполнения будущих обязательств по ликвидации активов и восстановлению территории месторождения (Примечание 16).

В тыс. тенге	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Ликвидационный фонд, в долларах США	1,157,360	1,028,537
Ликвидационный фонд, в тенге	3,317	12,500
Резерв по обесценению денежных средств, ограниченных в использовании	(58,034)	–
	1,102,643	1,041,037

Изменение в резерве по обесценению денежных средств, ограниченных в использовании за 2018 и 2017 годы представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2018 год	2017 год
На начало года по МСБУ (IAS) 39	–	–
Эффект от применения МСФО 9	51,215	–
На начало года по МСФО (IFRS) 9 (пересчитано)	51,215	–
Начислено в течение года	6,819	–
На конец года	58,034	–

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Незавершенное производство	2.757,676	2.661,172
Запасные части	386,294	299,942
Сырье и расходные материалы	245,799	261,787
Прочие	176,005	225,302
Минус: резерв по приведению товарно-материальных запасов к чистой стоимости реализации	(286,032)	(267,349)
	3,279,742	3,180,854

Изменение в резерве по приведению товарно-материальных запасов к чистой стоимости и реализации за 2018 и 2017 годы представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2018 год	2017 год
На 1 января	267,349	120,848
Начислено в течении года	18,683	146,501
На 31 декабря	286,032	267,349

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года товарно-материальные запасы не были заложены в качестве обеспечения по обязательствам Группы.

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Прочая дебиторская задолженность	15,930	95,481
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	–	311,444
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(14,361)	(5,086)
	1,569	401,839

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года торговая и прочая дебиторская задолженность выражена в тенге.

Изменение в резерве по сомнительной дебиторской задолженности за 2018 и 2017 годы представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2018 год	2017 год
На начало года по МСБУ (IAS) 39	5,086	–
Эффект от применения МСФО 9	–	–
На начало года по МСФО (IFRS) 9 (пересчитано)	5,086	–
Начислено в течение года	9,592	5,086
Восстановлено в течение года	(317)	–
На конец года	14,361	5,086

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
11. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года займы выданные подразделяются на долгосрочные и краткосрочные и представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Краткосрочные займы выданные		
Займы выданные	6,948,511	3,161,330
Дисконт до справедливой стоимости займов выданных	(1,463,270)	(571,415)
Амортизация дисконта по займам выданным	826,256	307,729
Вознаграждение к получению	1,152	18,917
Резерв по обесценению финансовых активов	(1,113,162)	(18,917)
	5,199,487	2,897,644

29 декабря 2016 года Группа предоставила беспроцентный заем акционеру 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. Данный заем был отражен по справедливой стоимости с использованием средневзвешенной ставки банков второго уровня Республики Казахстан для аналогичных займов в размере 10.9%. В ноябре 2018 года заем был переведен на тех же условиях на другого акционера со сроком погашения декабрь 2019 года. В связи с существенным изменением в условиях договора, Группа произвела корректировку до справедливой стоимости в 2017 году в размере 285,041 тыс. тенге и в 2018 году в размере 323,767 тыс. тенге с использованием средневзвешенной ставки банков второго уровня Республики Казахстан для аналогичных займов в размере 11.3% через нераспределенную прибыль.

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

В 2018 году Группа предоставила займы сторонним организациям и физическим лицам на сумму 1,044,781 тыс. тенге на срок пользования 1 год по ставкам вознаграждения 0.1% и 8%. На момент выдачи займа был отражен по справедливой стоимости с использованием средневзвешенной ставки банков второго уровня Республики Казахстан для аналогичных займов в размере 8.6% и 10.2%, а также произвела корректировку до справедливой стоимости в размере 108,434 тыс. тенге через консолидированный отчет о прибылях и убытках.

За период, закончившийся 31 декабря 2018 года, амортизация дисконта до справедливой стоимости всех краткосрочных займов на сумму 518,527 тыс. тенге отражена в составе финансовых доходов (в 2017 году: 307,729 тыс. тенге).

Вознаграждение к получению за период, закончившийся 31 декабря 2018 года, по краткосрочным выданным займам составляет 1,152 тыс.тенге (в 2017 году: 18,917).

Изменение в резерве по обесценению краткосрочных выданных займов за 2018 и 2017 годы представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2018 год	2017 год
На начало года по МСБУ (IAS) 39	18,917	–
Эффект от применения МСФО 9	–	–
На начало года по МСФО (IFRS) 9 (пересчитано)	18,917	–
Начислено в течение года	1,113,162	–
Восстановлено в течение года	(18,917)	–
На конец года	1,113,162	–

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

11. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В тыс. тенге	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Долгосрочные займы выданные		
Займы выданные	31,116	–
Дисконт до справедливой стоимости займов выданных	(5,146)	–
Амортизация дисконта по займам выданным	533	–
Резерв по обесценению финансовых активов	(13,251)	–
	13,252	–

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

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, амортизация дисконта до справедливой стоимости долгосрочных займов на сумму 533 тыс. тенге отражена в составе финансовых доходов (в 2017 году: ноль).

Изменение в резерве по обесценению долгосрочных выданных займов за 2018 и 2017 годы представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2018 год	2017 год
На начало года по МСБУ (IAS) 39	–	–
Эффект от применения МСФО 9	–	–
На начало года по МСФО (IFRS) 9 (пересчитано)	–	–
Начислено в течение года	13,251	–
На конец года	13,251	–

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года займы выданные были выражены в тенге.

12. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧИЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года авансы выданные и прочие активы подразделяются на долгосрочные и краткосрочные и представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Краткосрочные авансы выданные и прочие активы		
Авансы, выданные третьим сторонам	234,822	423,720
Прочие активы	107,855	342,479
Резерв по обесценению авансов выданных	(5,081)	(5,036)
	337,596	761,163

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года прочие активы в основном представлены расходами будущих периодов по договорам страхования.

Изменение в резерве по обесценению краткосрочных выданных авансов за 2018 и 2017 годы представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2018 год	2017 год
На 1 января	5,036	–
Начислено	4,042	5,036
Списано	(3,997)	–
На 31 декабря	5,081	5,036

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

12. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧИЕ АКТИВЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В тыс. тенге	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Долгосрочные авансы выданные и прочие активы		
Авансы, выданные третьим сторонам	2,053,995	2,082,833
Прочие активы	8,400	–
Резерв по обесценению авансов выданных	(1,817,054)	–
	245,341	2,082,833

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов авансы выданные представляют с собой предоплаты за услуги по проектно-сметным, изыскательским работам и прочим работам, связанных с началом строительства фабрики по извлечению золота.

Изменение в резерве по обесценению долгосрочных выданных авансов за 2018 и 2017 годы представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2018 год	2017 год
На 1 января	–	–
Начислено	1,817,054	–
На 31 декабря	1,817,054	–

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года денежные средства представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Денежные средства на текущих банковских счетах, в тенге	54,535	3,438
Денежные средства в кассе, в тенге	1,432	501
Денежные средства на текущих банковских счетах, в долларах США	25	957,428
Краткосрочные вклады, в долларах США	–	2,913,686
Начисленное вознаграждение по вкладам, в долларах США	–	6,754
Краткосрочные вклады, в тенге	–	9,099
Резерв по обесценению денежных средств, в тенге	(2,575)	–
	53,417	3,890,906

Изменение в резерве по обесценению денежных средств за 2018 и 2017 годы представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2018 год	2017 год
На начало года по МСБУ (IAS) 39	–	–
Эффект от применения МСФО 9	150,702	–
На начало года по МСФО (IFRS) 9 (пересчитано)	150,702	–
Начислено в течение года	2,575	–
Восстановлено в течение года	(150,702)	–
На конец года	2,575	–

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года денежные средства не были предоставлены в качестве обеспечения по обязательствам Группы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
14. КРАТКОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года денежные средства представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Краткосрочные вклады, в тенге	45,218	–
Краткосрочные вклады, в долларах США	7,684	–
Начисленное вознаграждение по вкладам, в тенге	9,192	–
Начисленное вознаграждение по вкладам, в долларах США	10	–
Резерв по обесценению денежных средств, в тенге	(262)	–
	61,842	–

Изменение в резерве по обесценению краткосрочных банковских вкладов за 2018 и 2017 годы представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2018 год	2017 год
На начало года по МСБУ (IAS) 39	–	–
Эффект от применения МСФО 9	–	–
На начало года по МСФО (IFRS) 9 (пересчитано)	–	–
Начислено в течение года	262	–
На конец года	262	–

15. КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года акционерный капитал представлен следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2018 года		31 декабря 2017 года	
	Количество	Сумма	Количество	Сумма
Размещенные простые акции, штуки	123,333	8,515,056	111,000	146,762
Размещенные привилегированные акции, штуки	–	–	24,666	8,368,294
	123,333	8,515,056	135,666	8,515,056

В 2015 году Группа объявила о выпуске 123,333 простых акций и 24,666 привилегированных акций с номинальной стоимостью 1 тысяча тенге за акцию (простую и привилегированную). Держатели простых акций имеют право на получение дивидендов, а также имеют право голосовать на собраниях Группы исходя из правила «одна акция – один голос». Держатели привилегированных акций имеют право на получение гарантированного дивиденда в размере 100 тенге с каждой акции при условии наличия распределяемой прибыли в году, за который начисляется гарантированный дивиденд. В течение 2018 года 24,266 привилегированных акций были обменены на 12,333 простых акций (Примечание 1). По состоянию на 31 декабря 2018 года 123,333 (2017: 111,000) простых акций были оплачены и зарегистрированы.

Владелец привилегированных акций на 31 декабря 2018 года и на конец 2017 года представлен в таблице ниже:

В тыс. тенге	31 декабря 2018 года		31 декабря 2017 года	
	Сумма	Доля	Сумма	Доля
ТОО "Юбилейное"	–	–	8,368,294	100%
Итого привилегированные акции	–	–	8,368,294	100%

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

15. КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Прибыль на акцию

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

Прибыль на акцию рассчитывается следующим образом:

В тыс. тенге	2018 год	2017 года
Чистая прибыль за год, в тыс. тенге	2,265,574	1,397,753
Минус: дивиденды по привелигированным акциям	(2,467)	(2,467)
Чистая прибыль для расчета прибыли на акцию	2,263,107	1,395,286
Средневзвешенное количество простых акций в обращении	114,413	111,000
Базовая прибыль на акцию, в тенге	19,780	12,570
Разводненная прибыль на акцию, в тенге	19,780	12,570

Балансовая стоимость одной простой акции

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

В тыс. тенге	31 декабря 2018 год	31 декабря 2017 года
Итого активы	21,146,088	23,252,088
Минус: нематериальные активы	(438,503)	(71,251)
Минус: итого обязательства	(3,573,815)	(6,957,584)
Минус: привелигированные акции	–	(8,368,294)
Чистые активы для простых акций	17,133,770	7,854,959
Количество простых акций в обращении, штук	123,333	111,000
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	138,923	70,765

Дивиденды

В 2018 году на собрании акционеров было утверждено распределение дивидендов по привелигированным акциям по результатам 2017 года в размере 2,467 тыс. тенге (2017: 2,467 тыс. тенге). В течение 2018 и 2017 годов, соответственно, данные дивиденды были выплачены.

В 2018 и 2017 годах дивиденды по простым акциям не объявлялись и не выплачивались.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

16. РЕЗЕРВ ПОД ЛИКВИДАЦИЮ АКТИВОВ И ВОССТАНОВЛЕНИЕ УЧАСТКА

Движение в резерве под ликвидацию активов и восстановление участка за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Резерв под ликвидацию активов и восстановление земельного участка
На 1 января 2017 года	144,684
Изменение в оценке	81,460
Амортизация дисконта	12,332
На 31 декабря 2017 года	238,476
Изменение в оценке	216,476
Амортизация дисконта	38,199
На 31 декабря 2018 года	493,151

Резервы на ликвидацию активов и восстановление земельного участка относятся к обязательствам по восстановлению и обеспечению безопасности месторождений после использования и к расчетным затратам на очистку любых возможных загрязнений (далее – «резерв на восстановление»). В соответствии с оценкой руководства, общие затраты на восстановление земельного участка после завершения деятельности Группы были рассчитаны на уровне 754,827 тыс. тенге (2017: 752,227 тыс. тенге) для всех контрактов на недропользование. Это зависит от расчетных сроков использования карьера, масштаба возможного загрязнения, сроков и масштабов мер по его устранению.

В 2018 году был изменен План горных работ. Согласно измененного Плана горных работ сокращены сроки отработки месторождения «Юбилейное» до конца 2031 года (2017: до 2043 года).

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

- ожидаемые сроки будущих оттоков денежных средств по восстановительным работам – с 2032 по 2035 годы (31 декабря 2017 года: с 2039 по 2043 годы);
- ставки дисконтирования – в пределах 6.9% - 8.4% годовых (31 декабря 2017 года: 9.05% - 9.46% годовых);
- уровень долгосрочной инфляции – в пределах 2.1% - 7.4 % годовых (31 декабря 2017 года: 2.76% - 5.28% годовых).

Согласно условиям контрактов на недропользование Группа обязана накапливать денежные средства на специальных депозитных счетах для выполнения будущих обязательств по восстановлению территории месторождения (Примечания 8 и 27).

17. 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. По состоянию на 31 декабря 2018 года займ погашен полностью (на 31 декабря 2017 года: 4,984,950 тыс. тенге). Сумма начисленных процентов за 2018 год составили 105,734 тыс.тенге, которые также на 31 декабря 2018 года были погашены в полном размере (2017: сумма вознаграждения к выплате 8,457 тыс.тенге).

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 соответствовали условиям договора кредитной линии.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
17. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В 2018 году привлечены краткосрочные займы на сумму 1,189,000 тыс.тенге со сроком погашения 1 месяц с целью пополнения оборотных средств, на 31 декабря 2018 года займы погашены, начисленные и выплаченные вознаграждения составили 24,002 тыс.тенге.

18. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года кредиторская задолженность и прочие обязательства представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Кредиторская задолженность третьим сторонам	602,655	607,401
Задолженность перед работниками	124,592	242,335
Прочая кредиторская задолженность	3,425	–
Авансы полученные	–	8,216
Кредиторская задолженность связанным сторонам	–	130,756
	730,672	988,708

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года кредиторская задолженность и прочие обязательства выражены в следующих валютах:

В тыс. тенге	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Казахстанский тенге	547,609	987,770
Евро	181,773	938
Российский рубль	1,290	–
	730,672	988,708

19. КОНТРАКТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года контрактные обязательства представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Авансы полученные	1,165,407	–
	1,165,407	–

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

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года контрактные обязательства выражены в тенге.

20. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Расходы по корпоративному подоходному налогу за 2018 и 2017 годы представлены ниже:

В тыс. тенге	2018 год	2017 год
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	1,232,269	241,362
Расходы по отложенному подоходному налогу	118,798	156,594
Итого расходы по подоходному налогу	1,351,067	397,956

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
20. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 2018 года и 31 декабря 2017 года:

В тыс. тенге	2018 год	2017 год
Прибыль до налогообложения	3,616,641	1,795,709
Действующая ставка налога	20%	20%
Теоретическая сумма корпоративного подоходного налога	723,328	359,142
Налоговый эффект постоянных разниц:		
Необлагаемые доходы	(103,812)	(167,788)
Невычитаемые расходы	600,506	15,171
Изменение в непризнанный актив по отложенному корпоративному подоходному налогу	15,902	–
Корректировка прошлых лет	–	95,111
Прочее	115,143	96,320
	1,351,067	397,956

Движение активов и обязательств по отложенному корпоративному подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2018 года	Изменения, признанные в консолидирован- ном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	31 декабря 2017 года	Изменения, признанные в консолидирован- ном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	1 января 2017 года
Активы по отложенному подоходному налогу:					
Прочие налоги к уплате	91,975	35,557	56,418	(23,442)	79,860
Перенесенные налоговые убытки	15,902	15,902	–	–	–
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	2,872	(1,919)	4,791	4,791	–
Резерв по приведению товарно-материальных запасов к чистой стоимости реализации	57,206	3,736	53,470	29,300	24,170
Основные средства	–	–	–	(15,238)	15,238
Резерв по неиспользованным отпускам	23,220	3,563	19,657	3,353	16,304
Итого активы по отложенному корпоративному подоходному налогу	191,175	56,839	134,336	(1,236)	135,572
Непризнанный актив по отложенному корпоративному подоходному налогу	(15,902)	(15,902)	–	–	–
Итого признанный актив по отложенному корпоративному подоходному налогу	175,273	40,937	134,336	(1,236)	135,572
Обязательства по отложенному подоходному налогу:					
Основные средства	(223,378)	(50,009)	(173,369)	(173,369)	–
Резерв под ликвидацию активов и восстановление участка	(121,898)	(109,726)	(12,172)	18,011	(30,183)
Итого обязательства по отложенному корпоративному подоходному налогу	(345,276)	(159,735)	(185,541)	(155,358)	(30,183)
Чистый актив/ (обязательство) по отложенному корпоративному подоходному налогу	(170,003)	(118,798)	(51,205)	(156,594)	105,389

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
21. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

В тыс. тенге	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Налог на добычу полезных ископаемых	428,513	241,992
НДС, подлежащий уплате в бюджет	275,053	39,520
Индивидуальный подоходный налог	32,293	30,133
Социальный налог	25,776	32,820
Обязательства по пенсионным отчислениям	24,410	12,298
Обязательства по социальному страхованию	6,429	4,134
Прочие налоги	2,834	1,826
Итого	795,308	362,723

22. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

С января по апрель 2017 года было реализовано руды в количестве 65,048 тонн и доход от реализации составил 2,622,064 тыс.тенге.

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.

Группа заключила в июле-августе 2017 года контракты на переработку золотосодержащей руды с получением готовой продукции сплава Доре и на куплю-продажу сплава Доре. За 2018 год из переработанной золотосодержащей руды в количестве 333,471 тонн (2017 год: 75,634 тонн) было выпущено сплава Доре в количестве 1,210 килограммов золота и 833 килограммов серебра (2017 год: 310 килограммов и 130 килограммов, соответственно) и доход от реализации составил 16,716,039 тыс. тенге (за 2017 год: 4,227,856 тыс.тенге).

За год, закончившийся 31 декабря 2018, 100% выручки получено от одного покупателя (2017: 62% от одного покупателя).

23. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов, себестоимость реализованной продукции представлена следующим образом:

В тыс. тенге	2018 год	2017 год
Готовая продукция и незавершенное производство на начало года:	2,661,171	346,608
Готовая продукция	–	337,962
Незавершенное производство	2,661,171	8,646
Себестоимость производства – затраты за год:	9,014,846	5,567,734
Услуги по переработке руды	3,975,131	983,800
Налоги и отчисления в бюджет	1,432,237	1,181,544
Расходы по оплате труда	1,248,268	1,174,255
Работы и услуги	967,892	796,657
Расходы на сырье и материалы	763,964	644,812
Износ и амортизация	640,217	556,925
Резерв по неиспользованным отпускам	18,621	5,547
Расходы на страхование	13,973	60,640
Минус: капитализация затрат на незавершенное строительство	(88,357)	(77,795)
Прочее	42,900	241,349
Минус готовая продукция и незавершенное производство на конец года:	2,757,675	2,661,171
Незавершенное производство	2,757,675	2,661,171
Итого себестоимость реализованной продукции	8,918,342	3,253,171

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
24. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

В связи с пересмотром схемы реализации руды на схему переработки руды, с получением готовой продукции сплава Доре, Группа с апреля 2017 года не несёт расходы по реализации готовой продукции. Готовая продукция реализуется клиенту, после переработки руды и получения сплава Доре на его же заводе.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов, расходы по реализации представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2018 год	2017 год
Расходы по перевозке руды	–	197,163
Расходы по оплате труда	–	44,202
Списание материалов	–	42,611
Износ и амортизация	–	19,686
Расходы на страхование	–	1,363
Услуги связи	–	958
Резерв по неиспользованным отпускам	–	(3,258)
Прочее	–	4,380
	–	307,105

25. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017, года общие и административные расходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2018 год	2017 год
Расходы по оплате труда и налоги, связанные с начисленными доходами работников	857,010	871,112
Расходы на страхование	285,697	6,914
Консультационные, юридические и нотариальные и прочие услуги	78,223	104,051
Командировочные расходы	46,633	66,374
Списание материалов	32,672	10,378
Расходы по аренде	32,485	19,908
Налоги, помимо корпоративного подоходного налога	29,570	56,128
Износ и амортизация	26,269	22,930
Резерв по приведению товарно-материальных запасов к чистой стоимости реализации (Примечание 9)	18,683	146,501
Услуги банка	17,856	24,780
Обучение кадров	12,267	21,105
Штрафы и пени	9,315	16,532
Услуги связи	9,305	12,322
Расходы по ремонту	2,679	933
Расходы на питание работников	3,554	5,483
Транспортные расходы	1,165	2,420
Изменение в резерве по неиспользованным отпускам	(49,900)	(10,641)
Прочее	29,053	4,670
	1,442,536	1,381,900

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

26. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов, финансовые доходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	2018 год	2017 год
Амортизация дисконта до справедливой стоимости займов выданных	11	519,059	307,729
Процентные доходы по депозитам и выданным займам	11	15,933	122,000
		534,992	429,729

27. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов, финансовые расходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	2018 год	2017 год
Процентные расходы по займам полученным	17	129,736	132,549
Дисконт до справедливой стоимости займов выданных	11	113,580	–
Амортизация резерва на восстановление контрактной территории	16	29,305	12,332
		272,621	144,881

28. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Политические и экономические условия в Казахстане

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

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

Учитывая то, что экономика Казахстана в большой степени зависит от экспорта нефти и других минеральных ресурсов, мировые цены на которые за последние годы значительно упали, особенно на углеводородное сырье, в настоящее время наблюдается спад в развитии экономики страны. Кроме того, продолжающиеся в настоящее время экономические санкции против России косвенно влияют и на экономику Казахстана, учитывая большие экономические связи между этими странами.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

28. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налогообложение

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

Несмотря на то, что существует риск того, что казахстанские налоговые органы могут оспорить применение учетной и налоговой политик, руководство Группы считает, что позиция Группы будет успешно защищена в случае любого спора. Соответственно, на 31 декабря 2018 и 2017 годов резервы по потенциальным налоговым обязательствам начислены не были.

Вопросы по охране окружающей среды

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

Обязательства по договорам на недропользование

Группа имеет следующие договорные обязательства по контрактам на недропользование:

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

- Ежегодно осуществлять в период проведения добычи финансирование обучения, повышения квалификации и переподготовки работников, являющихся гражданами РК, задействованных при исполнении контракта, в размере не менее 0.1 % от ежегодных эксплуатационных затрат на добычу.
- Ежегодно производить отчисления на социально-экономическое развитие Актюбинской области и развитие ее инфраструктуры в размере 100 тыс. долларов США в период с 2014-2016 годы, и по 150 тыс. долларов США в период с 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 по итогам предыдущего года.
- Для формирования ликвидационного фонда отчислять на специальный депозитный счет в банке ежегодно в размере 1% от стоимости реализованной продукции. Для полного финансового обеспечения выполнения программы ликвидации активов и восстановления земельных участков создать ликвидационный фонд в размере 3,089,700 долларов США.
- Осуществлять страхование предпринимательских рисков, имущества и ответственности, связанных с проведением добычи, а также страховать своих работников от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

28. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обязательства по договорам на недропользование (продолжение)

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

- Группа обязуется до конца 2020 года осуществить строительство обогатительной фабрики по комплексной переработке золотосодержащих руд мощностью в 3 миллиона тонн руды в год на месторождении Юбилейное.
- В рамках рабочей программы к Контракту, общая сумма будущих инвестиций за период с 2019 по 2024 год составляет 148,807,357 тыс. тенге.

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

- Производить отчисления на социально-экономическое развитие региона и развитие инфраструктуры в размере 33,489 тыс. тенге с начала 2017 года и 33,539 тыс. тенге с начала 2018 года.
- Финансировать не менее 1% от инвестиций на геологоразведочные работы в период разведки на профессиональную подготовку привлеченного к работам по контракту на разведку казахстанского персонала.
- Для формирования ликвидационного фонда отчислять на специальный депозит ежегодно в размере 1% от затрат на геологоразведочные работы.
- Осуществлять страхование предпринимательских рисков, имущества и ответственности, связанных с проведением разведки, а также страховать своих работников от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
- На основании полученного права на недропользование для разведки золота и полиметаллов (Протокол Конкурсной комиссии №15 от 10 ноября 2006 года) Группа 07 июля 2007 года заключила Соглашение о конфиденциальности с Комитетом геологии и недропользования, в соответствии с которым было получено право пользования геологической информацией, вошедшей в расчет исторических затрат. Обязательства по уплате исторических затрат в размере 11,918 тыс. тенге возникает с момента добычи согласно положениям Налогового Кодекса Республики Казахстан.
- Ежегодно осуществлять финансирование научно исследовательских, научно-технических и (или) опытно конструкторских работ, оказываемых казахстанскими производителями товаров, работ и услуги (НИОКР), в размере не менее 1% от совокупного годового дохода по контрактной деятельности по итогам предыдущего года.
- В рамках рабочей программы к Контракту, сумма инвестиций в геологоразведочные работы за 2018 год составляет 322,165 тыс. тенге.

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

- Отчисления в ликвидационный фонд в период добычи производится недропользователем ежегодно в размере не менее 2% от ежегодных затрат на добычу на специальный депозитный счет в любом банке на территории государства.
- Производить отчисления на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры в размере 2,000,000 тенге, не менее указанного в протоколе прямых переговоров в бюджет местного исполнительного органа области, города республиканского назначения, столицы.
- В период проведения добычи финансирование обучения, повышения квалификации и переподготовки работников, являющихся гражданами РК, задействованных при исполнении контракта, в размере 2% от ежегодного объема инвестиций.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

28. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обязательства по договорам на недропользование (продолжение)

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

Судебные процессы и иски

В ходе обычной хозяйственной деятельности Группа может быть объектом различных судебных процессов и исков. Группа оценивает вероятность возникновения значительных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в консолидированной финансовой отчетности только тогда, когда вероятно, что 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. Страхование гражданско-правовой ответственности работодателя за причинение вреда жизни и здоровью работников при выполнении ими трудовых служебных обязанностей, страхование гражданско-правовой ответственности владельцев опасных объектов, экологическое страхование относятся к обязательным видам страхования. Дополнительно согласно контракту на недропользование №830 предусмотрено страхование имущества и транспортировки. Руководство Группы полагает, что на 31 декабря 2018 и 2017 годов программа страхования Группы соответствуют основным положениям контрактов на недропользование.

Договора операционной аренды

По состоянию на 31 декабря 2018 и 31 декабря 2017 годов Группа не имела нерасторжимых договоров операционной аренды.

Договора инвестиционного характера

По состоянию на 31 декабря 2018 и 31 декабря 2017 годов Группа не имела договоров инвестиционного характера, кроме вышеупомянутых.

29. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Группа подвержена следующим рискам вследствие своего использования финансовых инструментов:

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

29. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Рыночный риск

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

Группа подвержена колебаниям цен на золото в результате рыночных условий и изменений в котировках LBMA (Лондонская биржа рынка золота и серебра). Если бы в течение 2018 года цены на золото были на 5% выше/ (ниже) (2017: на 5% выше/ (ниже)), доходы от реализации продукции за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, были бы на 835,802 тыс. тенге больше/ (меньше) (2017: на 342,496 тыс. тенге больше/ (меньше)).

Кредитный риск

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

Кредитный риск в отношении денежных средств, расположенных на текущих и сберегательных банковских счетах по состоянию на 31 декабря 2018 и 31 декабря 2017 годов представлен следующим образом:

В тыс. тенге	Место расположения	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
АО «Нурбанк»	Казахстан	В-/негативный	В-/негативный	1,151,572	–
ДБ АО «Сбербанк России»	Казахстан	ВВ+/позитивный	ВВ+/позитивный	52,614	–
АО «Цеснабанк»	Казахстан	В-/негативный	В+/негативный	9,910	19,104
ДО АО «Банк ВТБ»	Казахстан	ВВ+/стабильный	ВВ/стабильный	2,089	942,500
АО «Qazaq Banki»	Казахстан	–	В+/негативный	229	3,969,838
АО ДБ «Альфа Банк»	Казахстан	ВВ-/стабильный	ВВ-/стабильный	36	–
АО «Народный Банк Казахстана»	Казахстан	ВВ-/негативный	ВВ-/негативный	18	–
АО «Евразийский Банк»	Казахстан	В-/негативный	В-/негативный	2	–
				1,216,470	4,931,442

Валютный риск

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

Группа считает, что за 2018 год уровень чувствительности 10% в отношении валютного риска остался на прежнем уровне, что и в 2017 году. Следующая таблица показывает чувствительность Группы к ослаблению тенге по отношению к доллару США (в случае укрепления тенге указанные в таблице суммы будут с обратным знаком). 10% – это уровень чувствительности, используемый во внутренней консолидированной отчетности перед старшим руководством в отношении валютного риска, и он является оценкой руководства разумных изменений в обменных курсах. Влияние изменения ставки обмена других валют кроме доллара США на консолидированную финансовую отчетность Группы незначительно.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
29. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
Валютный риск (продолжение)

В тыс. тенге	Эффект на прибыль		Эффект на капитал	
	2018 год	2017 год	2018 год	2017 год
Доллар США	120,177	503,623	120,177	503,623
Евро	(17,829)	(94)	(17,829)	(94)
Российский рубль	(61)	–	(61)	–

Операционный риск

Операционный риск – это риск того, что Группа понесет финансовые убытки в результате прерывания деятельности и возможный ущерб имущества Группы вследствие стихийных бедствий и техногенных аварий. В соответствии с контрактами по недропользованию, Группа обязуется иметь страхование от несчастных случаев, возникающих в производстве, и профзаболеваний для своих сотрудников. На 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года Группа уверена, что имеет достаточные действующие страховые полисы по гражданской ответственности и другим рискам, подлежащим страхованию.

Риск управления ликвидностью

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

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

30. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ
Оценка справедливой стоимости

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

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

В следующей таблице представлен анализ финансовых инструментов, представленных в консолидированной финансовой отчетности по справедливой стоимости, в разрезе уровней иерархии источников справедливой стоимости на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года:

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

30. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Оценка справедливой стоимости (продолжение)

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

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	–	(980,492)	–	(980,492)
Справедливая стоимость, нетто		4,931,943	(2,674,415)	–	2,257,528

В течение 2018 года и 2017 года не было переводов между Уровнями 1, 2 и 3. По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года балансовая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости.

31. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Положения и условия сделок со связанными сторонами

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

31. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Положения и условия сделок со связанными сторонами (продолжение)

Основные сделки со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года и за периоды, закончившийся на эти даты, представлены ниже:

В тыс. тенге	31 декабря 2018 года		31 декабря 2017 года	
	Операции со связанными сторонами	Итого по данной категории	Операции со связанными сторонами	Итого по данной категории
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	730,672	130,756	980,492
Займы выданные	4,996,703	5,199,487	2,897,644	2,897,644
Финансовые доходы	451,407	534,992	–	429,729
Прочие доходы	–	–	120,586	212,887

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

По состоянию на 31 декабря 2018 года ключевой управленческий персонал состоит из председателя правления, директоров: по корпоративному развитию, по правовым вопросам, коммерческого, рудника, регионального, по управлению персоналом, по капитальному строительству, по безопасности, главного инженера, заместителя председателя правления, заместителя директора по правовым вопросам, руководителя проекта и советников общей численностью 14 человек (на 31 декабря 2017 года – 11 человек). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы в консолидированном отчете о прибылях и убытках составляет 352,288 тыс. тенге за 2018 год (2017: 253,361 тыс. тенге). Вознаграждение ключевому персоналу включает заработную плату, премии и иные выплаты в соответствии с внутренними положениями Группы.

32. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
32. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже представлена информация о прибылях и убытках, активах и обязательствах операционных сегментов Группы за 2018 год:

<i>В тыс. тенге</i>	Горнодобывающий	Обрабатывающий	Итого
Доход от реализации продукции	16,716,039	–	16,716,039
Себестоимость реализованной продукции	(8,918,342)	–	(8,918,342)
Валовая прибыль	7,797,697	–	7,797,697
Расходы по реализации	–	–	–
Общие и административные расходы	(1,440,397)	(2,139)	(1,442,536)
Прочие операционные (расходы)/доходы, нетто	(185,295)	1,619	(183,676)
Операционная прибыль/(убыток)	6,172,005	(520)	6,171,485
Финансовые доходы	307,985	227,007	534,992
Финансовые расходы	(263,469)	(9,152)	(272,621)
Убытки от обесценения финансовых активов	(746,874)	(228,851)	(975,725)
Убытки от обесценения нефинансовых активов	(5,081)	(1,817,054)	(1,822,135)
(Расходы)/доходы по курсовой разнице, нетто	64,345	(83,700)	(19,355)
Прибыль до налогообложения	5,528,911	(1,912,270)	3,616,641
Расходы по корпоративному подоходному налогу	(1,351,067)	–	(1,351,067)
Чистая прибыль за год	4,181,844	(1,912,270)	2,265,574
Прочая информация по сегментам			
Итого активы сегмента	18,503,225	2,642,863	21,146,088
Итого обязательства сегмента	3,573,589	226	3,573,815

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	(147,253)	(4,837)	(152,090)
Операционная прибыль/(убыток)	1,765,761	(10,107)	1,755,654
Финансовые доходы	367,102	62,627	429,729
Финансовые расходы	(144,881)	–	(144,881)
(Расходы)/доходы по курсовой разнице, нетто	(516,203)	271,410	(244,793)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(1,471,779)	323,930	1,795,709
Расходы по корпоративному подоходному налогу	(333,311)	(64,645)	(397,956)
Чистая прибыль/(убыток) за год	1,138,428	259,285	1,397,713
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

33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В феврале 2019 года произошли изменения в составе Совета Директоров и Правления Общества.

В первом квартале 2019 года Группой были получены новые займы на сумму 1,180,000 тыс. тенге сроком погашения до 31 декабря 2019 года, со ставкой вознаграждения 0.1% годовых, на пополнение оборотных средств.