

**ПРИЛОЖЕНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

За период, закончившийся 31 марта 2015 года

**1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ****Организационная структура и деятельность**

АО «АК Алтыналмас» (далее – «Компания») и его дочерние организации АО «Акбакайский ГМК» и ТОО «Казголд Реагентс» (далее вместе - «Группа») включают казахстанские акционерные общества и товарищества с ограниченной ответственностью в значениях определенных Гражданским кодексом Республики Казахстан.

Компания образована Указом Президента Республики Казахстан «О Национальной Компании «Алтыналмас от 21 января 1993 года №1086». В июне 1995 года Национальная акционерная компания «Алтыналмас» была преобразована в акционерное общество закрытого типа с 90% государственным пакетом акций. В результате приватизации 16 июля 1997 года, Компания была преобразована в открытое акционерное общество. В связи с внесением изменений в Закон Республики Казахстан «Об акционерных обществах», ОАО «АК Алтыналмас» прошло перерегистрацию как акционерное общество в департаменте юстиции г.Алматы 4 января 2006 года.

Акции Компании на текущий момент не торгуются на фондовых биржах.

Компания зарегистрирована по адресу: Республика Казахстан, г. Тараз, ул.Казыбек би, 111. Основной деятельностью Группы является

- геологоразведочные работы;
- добыча и переработка рудного сырья;
- оптовая реализация драгоценных металлов

Продукция Группы реализуется в Республике Казахстан и за ее пределами.

По состоянию на 31 марта 2014 года компания Aquila Gold B.V. является держателем 100% от общего числа голосующих акций Компании.

**Контракты и лицензии**

Группа владеет рядом лицензий и контрактов на разведку и разработку золоторудных месторождений в республике Казахстан (далее – «РК»):

Название месторождения	№	Местонахождение	Срок действия	Стадия и метод
Месторождение «Карьерное»	№. 1089	Мойынкумский район, Жамбылская область	2015	Стадия добычи. Открытый способ
Месторождение «Акбакай»	№. 68	Мойынкумский район, Жамбылская область	2015	Стадия добычи. Подземный способ
Месторождение «Светинское»	№. 2359	Мойынкумский район, Жамбылская область	2022	Стадия подготовки к добычи
Месторождение «Аксакал- Бескемпир» field	№. 653	Мойынкумский район, Жамбылская область	2019	Стадия добычи. Подземный способ
Месторождение «Пустынное»	№. 273	Актогайский район, Карагандинская область	2017	Стадия подготовки к добычи.
Участок «Карьерный»	№. 1021	Актогайский район, Карагандинская область	2026	Открытый способ Стадия разведки

**ПРИЛОЖЕНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**За период, закончившийся 31 марта 2015 года

---

**1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)****Контракты и лицензии (продолжение)**

После окончания срока действия по всем существующим лицензиям или контрактам. Компания имеет первоочередное право на продление Контракта, при получении положительного ответа от Министерство индустрии и новых технологий (МИНТ или Компетентный орган)

**2. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ****Основа подготовки**

Данная консолидированная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчётности (далее – «МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам бухгалтерского учёта (далее – «СМСБУ»).

Консолидированная финансовая отчётность Группы подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением оценки финансовых инструментов, которые учитываются по справедливой стоимости. Консолидированная финансовая отчётность представлена в Казахстанских тенге («тенге»), а все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

**Основа консолидации**

Консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность Группы и ее дочерних организаций по состоянию на 31 марта 2015 года.

Дочерние организации полностью консолидируются Группой с даты приобретения, представляющей собой дату получения Группой контроля над дочерней организацией, и продолжают консолидироваться до даты потери такого контроля. Финансовая отчётность дочерних организаций подготовлена за тот же отчётный период, что и отчётность материнской компании на основе последовательного применения учётной политики для всех компаний Группы. Все внутригрупповые остатки, операции, нереализованные доходы и расходы, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, и дивиденды полностью исключены.

Общий совокупный доход дочерней организации относится на неконтрольную долю участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо.

**Функциональная валюта и валюта представления**

Консолидированная финансовая отчётность Группы представлена в тенге, который также является функциональной валютой Группы.

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются Группой в функциональной валюте по спот-курсу, действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по спот-курсу функциональной валюты, действующему на отчётную дату.

Все курсовые разницы, возникающие при погашении или пересчёте монетарных статей, включаются в отчёт о прибылях и убытках.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Доходы или расходы, возникающие при пересчёте немонетарных статей, учитываются в соответствии с принципами признания доходов или расходов в результате изменения справедливой стоимости статьи (т.е. курсовые разницы по статьям, доходы или расходы от изменения справедливой стоимости которых признаются в составе прочего совокупного дохода или прибыли или убытка, также признаются в составе прочего совокупного дохода или прибыли или убытка, соответственно).

**ПРИЛОЖЕНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

За период, закончившийся 31 марта 2015 года

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ****Новые и дополненные стандарты и интерпретации, принятые Компанией**

Принятая учётная политика соответствует учётной политике, применявшейся в предыдущем отчётном году, за исключением принятия приведенных ниже новых редакций стандартов, вступивших в силу 1 января 2013 года, не оказывающих влияние на Компанию:

- МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», *Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств - Поправки к МСФО 7*;
- МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность»;
- МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» и МСБУ 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия»;
- МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»;
- МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»;
- МСБУ (IFRS) 19 «Вознаграждения работникам» (в редакции 2011 г.)

**Признание выручки и расходов**

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Группой оценивается как вероятное и если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения с учётом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин.

Выручка от продажи товаров признается, как правило, при доставке товара, когда существенные риски и выгоды от владения товаром переходят к покупателю.

Расходы учитываются в момент движения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда они были оплачены, и отражаются в консолидированной финансовой отчетности в периоде, к которому они относятся.

**Резерв на восстановление месторождений**

Деятельность Группы по добыче регулируется различными законами и положениями по защите окружающей среды. Группа оценивает резерв по ликвидации последствий производственной деятельности и обязательству на восстановление месторождений на основе понимания руководством текущих юридических требований и условий лицензионных соглашений. Резерв признается в активах и обязательствах на основе чистой текущей стоимости оцененных будущих затрат по ликвидации последствий производственной деятельности и восстановлению месторождений, как только появляется обязательство. Износ на актив на восстановление месторождений начисляется по производственному методу для месторождений, добыча на которых ведется закрытым способом и по прямолинейному методу для месторождений, добыча на которых ведется открытым способом. Фактические затраты, которые будут понесены в будущих периодах, могут отличаться от суммы резерва. Кроме того, будущие изменения в законах и положениях по охране окружающей среды, оценки срока полезной службы месторождения и дисконтные ставки могут повлиять на балансовую стоимость данного резерва. Резерв по таким затратам создается, когда они становятся известны, на перспективной основе по мере поступления новой информации, издания новых законов и составления оценок.

**Разведочные и оценочные активы**

Разведочные и оценочные активы представляют собой капитализированные затраты на оценку и разведку, такие как геологические и геофизические затраты, затраты на бурение и все накладные расходы, связанные с разведкой.

При оценке затрат на соответствие критериям капитализации используется несколько разных источников информации. Информация, которая используется для определения вероятности будущих выгод зависит от объема произведенных работ по разведке и оценке.

**ПРИЛОЖЕНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

За период, закончившийся 31 марта 2015 года

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Нематериальные активы**

Нематериальные активы включают исторические затраты и затраты на развитие социальной сферы как часть стоимости приобретения прав на недропользование. Согласно условиям контрактов на недропользование, Группа обязана возместить определенную долю исторических затрат, понесенных казахстанским Правительством при лицензировании до выпуска самих лицензий, а также понести определенные затраты по развитию социальной сферы, согласно контрактам на недропользование. Эти исторические затраты и затраты на развитие социальной сферы признаются как часть стоимости приобретения контракта с соответствующим обязательством, равным текущей стоимости платежей, которые будут сделаны в течение периода действия лицензии.

Исторические затраты и затраты на развитие социальной сферы амортизируются по прямолинейному методу на срок действия контракта на недропользование.

Прочие нематериальные активы представляют собой программное обеспечение и лицензии, и учитываются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации.

Прочие нематериальные активы амортизируются прямолинейным методом, в течение предполагаемого срока их полезной службы, который составляет от 1 до 7 лет.

**Основные средства**

Элементы основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Капитализированные затраты включают в себя основные расходы по улучшению и замене, продлевающие сроки полезной службы активов, или же увеличивающие их способность приносить экономическую выгоду при их использовании.

Износ начисляется по прямолинейному методу с использованием сроков полезной службы активов. Общие ставки износа применяются к аналогичным видам зданий и сооружений, машин и оборудования, имеющим аналогичные экономические характеристики. Группа использует следующие сроки полезной службы активов:

Здания и сооружения	10-50 лет
Машины и оборудование	3-30 лет
Транспорт	5-10 лет
Прочие основные средства	2-15 лет

На основные ремонтные работы износ начисляется в течение оставшегося срока службы соответствующего актива, или до следующих ремонтных работ, в зависимости от того, что наступит скорее.

На земли и незавершенное строительство износ не начисляется. На активы, связанные с эксплуатацией рудников, износ начисляется по производственному методу в зависимости от доказанных геологических запасов.

Стоимость технического обслуживания, ремонта и замены небольших частей основных средств относится на расходы по ремонту и обслуживанию. При продаже или выбытии, стоимость и соответствующий накопленный износ списываются со счетов основных средств. Любые доходы или убытки при продаже или выбытии, включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе

**Незавершенное строительство**

Незавершенное капитальное строительство включает расходы, напрямую связанные с разработкой месторождений, строительством зданий, инфраструктуры, перерабатывающих заводов, машин и оборудования.

Как только строительство актива завершено и объект сдан в эксплуатацию, затраты, связанные с активом, переводятся в основные средства. Начисление амортизации по таким активам начинается с момента, когда они становятся доступны для использования.

**ПРИЛОЖЕНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

За период, закончившийся 31 марта 2015 года

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)***Активы, связанные с эксплуатацией рудников*

Основные средства также включают активы, связанные с эксплуатацией рудников, оцениваемые по себестоимости, за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, при наличии таковых.

Активы, связанные с эксплуатацией рудников, либо переводятся из оценочных и разведочных активов при явной рентабельности добычи золотосодержащей руды, либо возникают на стадии разработки и добычи. Активы, связанные с эксплуатацией рудников, включают затраты на бурение, предполагаемые затраты на восстановление месторождения, стоимость затрат на строительство шахт.

Активы, связанные с эксплуатацией рудников, включают стоимость материалов, заработную плату и надлежащую часть накладных расходов. Активы, связанные с эксплуатацией рудников, списываются на издержки производства пропорционально объему производства продукции на основании внутренних оценок доказанных запасов, начиная с момента, когда впервые началась добыча золотосодержащей руды. Оценка доказанных запасов по месторождениям «Акбакай», «Карьерное», «Таскора», «Светинское», «Аксакал-Бескемпир», «Пустынное», участок «Карьерный» основана на данных отчёта по запасам, представленного независимым оценщиком, в котором данные Государственного Комитета по запасам РК переведены по международной классификации ДЖОПК (JORC).

**Обесценение основных средств и нематериальных активов**

Группа проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости материальных и нематериальных активов на каждую отчётную дату. В случае обнаружения любых таких индикаторов рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива. Группа оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой относится такой актив. Стоимость корпоративных активов Группы также распределяется на отдельные генерирующие единицы или наименьшие группы генерирующих единиц, для которых может быть найден разумный и последовательный метод распределения.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию и эксплуатационной ценности. При оценке эксплуатационной ценности ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу, в отношении которых оценка будущих денежных потоков не корректировалась.

Если возмещаемая стоимость актива (или генерирующей единицы) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу отражаются в прибылях и убытках, за исключением случаев, когда актив подлежит регулярной переоценке. В этом случае убыток от обесценения учитывается как уменьшение резерва по переоценке

В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (генерирующей единицы) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (генерирующей единице) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения сразу же отражается в прибылях и убытках за исключением случаев, когда актив подлежит регулярной переоценке. В этом случае восстановление убытка от обесценения учитывается как увеличение резерва по переоценке.

**ПРИЛОЖЕНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

За период, закончившийся 31 марта 2015 года

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Товарно-материальные запасы (ТМЗ)**

ТМЗ отражаются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости приобретения и чистой цены возможной реализации. Фактическая стоимость приобретения, включающая соответствующую часть постоянных и переменных накладных расходов, распределяется на имеющиеся в наличии запасы с использованием метода, наиболее подходящего для конкретной категории запасов. При этом большинство запасов оцениваются с использованием метода средневзвешенной стоимости. Чистая цена возможной реализации представляет собой расчётную цену реализации запасов за вычетом всех предполагаемых затрат на доработку и расходов на реализацию.

**Затраты на вскрышные работы**

Затраты на вскрышные работы представляют собой затраты по устранению вскрышных и прочих отходных пород, возникающие при горных работах. Затраты на вскрышные работы, понесенные на стадии подготовки месторождения к добыче капитализируются как часть стоимости строительства шахт, и в последующем, амортизируются в течение периода добычи.

Затраты на вскрышные работы, понесенные на стадии добычи, списываются напрямую на себестоимость производства, при учёте, что коэффициент вскрыши остается сравнительно постоянным в течение стадии добычи.

**Денежные средства**

Денежные средства включают в себя деньги в кассе и на текущих банковских счётах. Денежные эквиваленты представлены краткосрочными инвестициями, с первоначальным сроком погашения, не превышающим три месяца, легко конвертируемыми в определенные суммы наличных денег, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

**Финансовые активы**

Финансовые активы признаются в учёте и выбывают из учёта в момент совершения сделки, если ее условия требуют поставки актива в течение срока, принятого на соответствующем рынке. Первоначально финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости с учётом затрат по оформлению сделки. Исключением являются финансовые активы, относящиеся к категории оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, которые первоначально оцениваются по справедливой стоимости.

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, удерживаемые до погашения, имеющиеся в наличии для продажи, а также займы и дебиторская задолженность. Отнесение финансовых активов к той или иной категории зависит от их особенностей и целей приобретения и происходит в момент их принятия к учёту.

**Метод эффективной ставки процента**

Метод эффективной процентной ставки используется для расчёта амортизированной стоимости долгового обязательства и распределения процентных доходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учёту.

Доходы по долговым инструментам отражаются по методу эффективной процентной ставки, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки.

**ПРИЛОЖЕНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

За период, закончившийся 31 марта 2015 года

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки*

Финансовый актив классифицируется как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыли или убытки либо если он предназначен для торговли, либо квалифицирован при первоначальном отражении в учёте как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыли или убытки.

Финансовый актив классифицируется как «предназначенный для торговли», если он:

- приобретается с основной целью перепродать его в ближайшем будущем;
- при первоначальном принятии к учёту является частью портфеля финансовых инструментов, которые управляются Группой как единый портфель, по которому есть недавняя история краткосрочных покупок и перепродаж или
- является деривативом, не обозначенным как инструмент хеджирования в сделке эффективного хеджирования.

Финансовый актив, не являющийся «предназначенным для торговли», может быть обозначен как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыли или убытки в момент принятия к учёту, если:

- применение такой классификации устраняет или значительно сокращает дисбаланс в оценке или учёте активов и обязательств, который, в противном случае, мог бы возникнуть;
- финансовый актив является частью группы финансовых активов, финансовых обязательств или группы финансовых активов и обязательств, управление и оценка которой осуществляется на основе справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией Группы, и информация о такой группе представляется внутри организации на этой основе; или
- финансовый актив является частью инструмента, содержащего один или несколько встроенных деривативов, и МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» разрешает классифицировать инструмент в целом (актив или обязательство) как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыли или убытки.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки отражаются по справедливой стоимости с отражением переоценки в прибылях и убытках. Чистые прибыли или убытки включают дивиденды и проценты, полученные по финансовому активу, и отражаются по строке «прочие прибыли и убытки» отчёта о совокупных доходах.

*Финансовые активы, удерживаемые до погашения*

Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения, которые Группа намеревается и имеет возможность удерживать до погашения, признаются финансовыми активами категории удерживаемые до погашения. Такие активы учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом резерва под обесценение. Доход по ним признается по методу эффективной процентной ставки.

*Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи*

Акции и погашаемые облигации, обращающиеся на организованных рынках, классифицируются как «имеющиеся в наличии для продажи» и отражаются по справедливой стоимости. У Группы также есть вложения в акции, не обращающиеся на организованном рынке, которые также классифицируются как финансовые активы категории имеющиеся в наличии для продажи и учитываются по справедливой стоимости (поскольку руководство считает, что справедливую стоимость возможно надежно оценить). Справедливая стоимость определяется в порядке. Доходы и расходы, возникающие в результате изменения справедливой стоимости, признаются в прочем совокупном доходе и накапливаются в резерве переоценки финансовых вложений, за исключением случаев с обесценением процентного дохода, рассчитанного по методу эффективной процентной ставки, и курсовых разниц, которые признаются в прибылях и убытках.

**ПРИЛОЖЕНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

За период, закончившийся 31 марта 2015 года

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (продолжение)**

При выбытии или обесценении финансового актива накопленные доходы или расходы, ранее признаваемые в резерве переоценки финансовых вложений, относятся на финансовые результаты в периоде выбытия или обесценения.

Дивиденды, начисляемые по долевым ценным бумагам категории имеющиеся в наличии для продажи, относятся на финансовые результаты при возникновении у Группы права на их получение.

Справедливая стоимость денежных активов в иностранной валюте категории имеющиеся в наличии для продажи определяется в той же валюте и пересчитывается по обменному курсу на отчётную дату. Курсовые разницы, относимые на прибыли или убытки, определяются исходя из амортизированной стоимости денежного актива. Прочие курсовые разницы признаются в прочем совокупном доходе.

*Займы и дебиторская задолженность*

Торговая дебиторская задолженность, выданные займы и прочая дебиторская задолженность с фиксированными или определяемыми платежами, которые не обращаются на организованном рынке, классифицируются как «займы и дебиторская задолженность». Займы и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения. Процентный доход признается путем применения эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, процентный доход по которой был бы незначительным.

*Обесценение финансовых активов*

Финансовые активы, за исключением активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, оцениваются на предмет обесценения на конец каждого отчётного периода. Финансовые активы считаются обесцененными при наличии объективных данных, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых будущих денежных потоков по данному активу в результате одного или нескольких событий, произошедших после принятия финансового актива к учёту.

По обращающимся и не обращающимся на организованном рынке вложениям в акции категории имеющиеся в наличии для продажи, значительное или длительное снижение справедливой стоимости ниже стоимости их приобретения считается объективным свидетельством обесценения.

Для всех остальных финансовых активов, включая векселя к погашению категории имеющиеся в наличии для продажи и дебиторскую задолженность по финансовой аренде, объективные признаки обесценения могут включать:

- значительные финансовые трудности эмитента или контрагента;
- невыплату или просрочку по выплате процентов и основной суммы долга или
- высокую вероятность банкротства или финансовой реорганизации заемщика.

Для отдельных категорий финансовых активов, таких как торговая дебиторская задолженность, активы, которые по отдельности не были признаны обесцененными, также производится оценка на предмет обесценения в целом по портфелю. Объективным признаком снижения стоимости портфеля дебиторской задолженности могут служить исторические данные о ее погашении, увеличение числа просрочек по погашению задолженности в течение среднего срока, установленного договорами Группы (60 дней), а также ощутимые изменения в экономике, которые могут влиять на уровень погашения дебиторской задолженности.

Для финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости, величина убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью прогнозируемых будущих денежных потоков, дисконтированной с использованием эффективной ставки процента, первоначально использованной в отношении финансового актива.



**ПРИЛОЖЕНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

За период, закончившийся 31 марта 2015 года

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Обесценение финансовых активов (продолжение)**

Убыток от обесценения напрямую уменьшает балансовую стоимость всех финансовых активов, за исключением торговой дебиторской задолженности, снижение стоимости которой осуществляется за счёт резерва. В случае признания безнадежной торговой дебиторской задолженности списывается также за счёт резерва. Полученные впоследствии возмещения ранее списанных сумм кредитуют счёт резерва. Изменения резерва отражаются в прибылях и убытках.

Когда финансовый актив категории, имеющиеся в наличии для продажи признается обесцененным, то доходы или расходы, накопленные в прочем совокупном доходе, реклассифицируются на финансовые результаты за период.

Если в последующем периоде размер убытка от обесценения финансового актива (за исключением долевых инструментов категории имеющиеся в наличии для продажи) уменьшается и такое уменьшение может быть объективно привязано к событию, имевшему место после признания обесценения, то ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается через счёт прибылей или убытков. При этом балансовая стоимость финансовых активов на дату восстановления убытка от обесценения не может превышать балансовую стоимость, которая была бы отражена в случае, если бы обесценение не признавалось.

Убытки от обесценения долевых инструментов категории, имеющиеся в наличии для продажи, ранее отраженные в прибылях и убытках, не восстанавливаются. Любое увеличение справедливой стоимости таких активов после признания убытка от обесценения отражается напрямую в прочем совокупном доходе.

*Списание финансовых активов*

Группа списывает финансовые активы только в случае прекращения договорных прав по ним на денежные потоки или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой организации. Если Группа не передает и сохраняет все основные риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанные с ним возможные обязательства. Если Группа сохраняет все основные риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, она продолжает учитывать данный финансовый актив, а полученные при передаче средства отражает в виде обеспеченного займа.

**Финансовые обязательства и долевые инструменты, выпущенные Группой***Классификация в качестве обязательства или капитала*

Долговые и долевые финансовые инструменты классифицируются как финансовые обязательства или капитал исходя из сути соответствующего договора.

*Долевой инструмент*

Долевой инструмент – это любой договор, подтверждающий право на долю активов компании после вычёта всех ее обязательств. Долевые инструменты, выпущенные Группой, отражаются в размере поступлений по ним за вычётом прямых затрат на их выпуск.

*Обязательства по договорам финансовых гарантий*

Обязательства по договорам финансовой гарантии первоначально оцениваются по справедливой стоимости, если руководство не квалифицирует их как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, и впоследствии отражаются по наибольшей из следующих величин:

- стоимость обязательств, определяемая в соответствии с МСБУ 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы»;
- первоначальная стоимость за вычетом, в соответствующих случаях, накопленной амортизации, рассчитанной в соответствии с принципами признания выручки, изложенными выше.

**ПРИЛОЖЕНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

За период, закончившийся 31 марта 2015 года

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые обязательства и долевыми инструментами, выпущенные Группой (продолжение)***Финансовые обязательства*

Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки, либо как прочие финансовые обязательства.

*Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки*

В состав финансовых обязательств категории оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки входят финансовые обязательства, предназначенные для торговли, а также обязательства, квалифицированные при первоначальном отражении в учёте как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки.

Финансовое обязательство классифицируется как «предназначенное для торговли», если оно

- приобретается с основной целью обратного выкупа в ближайшем будущем;
- при первоначальном принятии к учёту является частью портфеля финансовых инструментов, которые управляются Группой как единый портфель, по которому есть недавняя история краткосрочных покупок и перепродаж или
- является деривативом, не обозначенным как инструмент хеджирования в сделке эффективного хеджирования.

Финансовое обязательство, не являющееся финансовым обязательством, предназначенным для торговли, может квалифицироваться как финансовое обязательство категории оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки в момент принятия к учёту, если:

- применение такой классификации устраняет или значительно сокращает дисбаланс в оценке или учёте активов и обязательств, который, в противном случае, мог бы возникнуть;
- финансовое обязательство является частью группы финансовых активов, финансовых обязательств или группы финансовых активов и обязательств, управление и оценка которой осуществляется на основе справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией Группы, и информация о такой группе представляется внутри организации на этой основе;
- финансовое обязательство является частью инструмента, содержащего один или более встроенных деривативов, и МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» разрешает классифицировать инструмент в целом (актив или обязательство) как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыли или убытки.

Финансовые обязательства категории, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки отражаются по справедливой стоимости с отнесением переоценки на счёт прибылей и убытков. Чистые прибыли или убытки, признаваемые в прибылях и убытках, включают проценты, уплаченные по финансовому обязательству, и отражаются по строке «прочие прибыли и убытки» отчёта о совокупных доходах.

*Прочие финансовые обязательства*

Прочие финансовые обязательства, включая заемные средства, принимаются к учёту по справедливой стоимости за вычетом затрат по оформлению сделки.

В дальнейшем прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости. Процентный расход рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки.

Метод эффективной процентной ставки используется для расчёта амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных выплат на ожидаемый срок до погашения финансового обязательства или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учёту.

**ПРИЛОЖЕНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

За период, закончившийся 31 марта 2015 года

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые обязательства и долевыми инструментами, выпущенные Группой (продолжение)***Списание финансовых обязательств*

Группа списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним.

**Взаимозачёт финансовых инструментов**

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчёте о финансовом положении тогда и только тогда:

- когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачёт признанных сумм;
- когда имеется намерение произвести расчёт на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

**Справедливая стоимость финансовых инструментов**

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

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать:

- использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок;
- использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов;
- анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

**Аренда**

Определение того, является ли сделка арендой, либо содержит ли она признаки аренды, основано на анализе содержания сделки. При этом на дату начала действия договора требуется установить, зависит ли его выполнение от использования конкретного актива или активов, и переходит ли право пользования активом в результате данной сделки.

*Группа в качестве арендатора*

Финансовая аренда, по которой к Группе переходят практически все риски и выгоды, связанные с владением арендованным активом, капитализируется на дату начала срока аренды по справедливой стоимости арендованного имущества, или, если эта сумма меньше, – по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между затратами по финансированию и уменьшением основной суммы обязательства по аренде таким образом, чтобы получилась постоянная ставка процента на непогашенную сумму обязательства. Затраты по финансированию отражаются непосредственно в отчёте о прибылях и убытках.

Арендванный актив амортизируется в течение периода полезного использования актива. Однако если отсутствует обоснованная уверенность в том, что к Группе перейдет право собственности на актив в конце срока аренды, актив амортизируется в течение более короткого из следующих периодов: расчётный срок полезного использования актива и срок аренды.

**Затраты по займам**

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием активов, для подготовки которых к запланированному использованию или продаже необходимо значительное время, включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к запланированному использованию или продаже.

**ПРИЛОЖЕНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

За период, закончившийся 31 марта 2015 года

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Затраты по займам (продолжение)**

Доход, полученный в результате временного инвестирования полученных заемных средств до момента их расходования на приобретение квалифицируемых активов, вычитается из расходов на привлечение заемных средств.

Все прочие затраты по займам отражаются в прибылях и убытках по мере их возникновения.

**Налогообложение**

Расходы по подоходному налогу представляют собой сумму текущего налога и отложенного налога.

*Текущий подоходный налог*

Сумма текущего налога определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в консолидированном отчёте о совокупных доходах, из-за статей доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычёту для целей налогообложения в другие годы, а также исключает вообще не подлежащие налогообложению или вычёту для целей налогообложения статьи. Обязательства по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, утвержденных законодательством на отчётную дату.

*Отложенный подоходный налог*

Отложенный налог признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в финансовой отчётности, и соответствующими данными налогового учёта, используемыми при расчёте налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учётом всех облагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы отражаются с учётом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой балансовой прибыли для использования этих временных разниц. Налоговые активы и обязательства не отражаются в финансовой отчётности, если временные разницы связаны с гудвиллом или возникают вследствие первоначального признания других активов и обязательств в рамках сделок (кроме сделок по объединению бизнеса, которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль).

Отложенные налоговые обязательства отражаются с учётом налогооблагаемых временных разниц, относящихся к дочерним предприятиям, зависимым компаниям, а также совместной деятельности, за исключением случаев, когда Группа имеет возможность контролировать сроки восстановления временной разницы и существует высокая вероятность того, что данная разница не будет возвращена в обозримом будущем. Отложенные налоговые активы по дочерним предприятиям, зависимым компаниям и совместной деятельности признаются при условии высокой вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования вычитаемых временных разниц, и ожидании их использования в обозримом будущем.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на конец каждого отчётного периода и уменьшается, если вероятность наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного использования этих активов, более не является высокой.

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

Отложенные налоговые активы и обязательства показываются в отчётности свернуто, если существует законное право произвести взаимозачёт текущих налоговых активов и обязательств, относящихся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Группа намеревается таким образом произвести взаимозачёт текущие налоговые активы и обязательства.

**ПРИЛОЖЕНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

За период, закончившийся 31 марта 2015 года

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Отложенный подоходный налог (продолжение)***Текущий и отложенный налог за отчётный период*

Текущие и отложенные налоги признаются в прибылях и убытках, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую относимым в состав прочего совокупного дохода или капитала (в этом случае соответствующий налог также признается напрямую в капитале), или если они признаются в результате первоначального отражения сделок по объединению бизнеса. Налоговый эффект сделок по объединению бизнеса отражается при учёте этих сделок.

**Пенсионные обязательства**

Организации Группы производят удержания отчислений в государственные пенсионные фонды со своих работников, в соответствии с Законом Республики Казахстан «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан», введенным в действие с 1 января 1998 года.

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан», введенным в действие с 1 января 1998 года, все сотрудники имеют право на гарантированное обеспечение, при наличии трудового стажа, по состоянию на 1 января 1998 года, в размере пропорциональном трудовому стажу, и если у них есть трудовой стаж на 1 января 1998 года. Они также имеют право на пенсионные выплаты из накопительных пенсионных фондов за счёт индивидуальных пенсионных накоплений, образовавшихся в результате обязательных взносов сотрудников в размере 10% из заработной платы, но не более 139.950 тенге в месяц (2012 год: 130.793 тенге в месяц).

**Резервы**

Резервы предстоящих расходов отражаются в учёте, когда у Группы есть обязательства (юридические или вмененные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что Группа должна будет погасить данные обязательства, а размер таких обязательств может быть оценен.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учёте, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчётную дату с учётом 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 ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается в качестве актива при условии полной уверенности в том, что возмещение будет получено и наличие возможности для надежной оценки суммы этой дебиторской задолженности.

**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ**

В процессе применения учётной политики Группы, руководство должно применять оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не известны из других источников. Оценки и связанные с ними допущения основаны на историческом опыте и прочих факторах, которые считаются приемлемыми. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и лежащие в их основе допущения регулярно проверяются. Изменения в учётных оценках признаются в периоде, в котором пересматривается оценка, если изменение влияет только на тот период, или в периоде изменения и будущих периода, если изменение влияет как на текущий, так и на будущие периоды.

**Критичные учётные оценки и суждения в процессе применения учётной политики Группы**

Ниже приводятся критичные учётные оценки и суждения, которые были сделаны руководством в процессе применения учётных политик компании и оказавшие наибольшее влияние на суммы отраженные в финансовой отчётности.

**ПРИЛОЖЕНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ****За период, закончившийся 31 марта 2015 года****4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ  
(продолжение)***Сроки полезной службы основных средств*

Группа рассматривает сроки полезной службы основных средств на конец каждого отчетного периода и, если ожидаемые результаты отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в расчётных бухгалтерских оценках и ошибки».

*Обесценение активов*

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение активов. В случае выявления любого такого признака Группа осуществляет оценку возмещаемой стоимости активов, что требует оценки ценности использования актива. При оценке ценности использования Группа оценивает будущие потоки денежных средств от использования актива и подходящую ставку дисконтирования для расчёта текущей стоимости данных денежных потоков.

*Запасы руды*

Запасы руды играют важную роль в деятельности Группы. Оценка запасов включает некоторую степень неопределенности. Неопределенность в основном связана с полнотой достоверной геологической и технической информации, имеющейся в наличии на момент оценки, и интерпретации этих данных. Оценки запасов анализируются и корректируются на ежегодной основе. Оценки запасов могут пересматриваться в результате осуществления проектов по увеличению добычи, изменений в производственных мощностях или изменений в стратегии разработки.

*Отложенные налоговые активы по подоходному налогу*

Отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и уменьшаются до такой степени когда более не существует вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль для использования всех или части отложенных налоговых активов. Оценка такой вероятности включает суждения, основанные на предполагаемых показателях.

*Резерв на восстановление месторождений*

Группа пересматривает резервы на восстановление месторождений на каждую отчетную дату и производит их корректировку для отражения наилучшей оценки в соответствии с КИМСФО 1 «Изменения в обязательствах по демонтажу и ликвидации основных средств, восстановлению и иным аналогичных обязательств». Оценка будущих затрат по ликвидации требует от руководства проведения существенных оценок и суждений. Большая часть данных обязательств отсрочена на многие годы и, в дополнение к неопределенностям в законодательных требованиях, на оценку Группы могут влиять изменения в технологиях ликвидации активов, затратах и отраслевая практика производства данных работ.

Резерв на восстановление месторождений создается на основе чистой текущей стоимости, как только возникает такое обязательство. Фактические затраты, понесенные в будущие периоды, могут значительно отличаться от суммы резерва.

Кроме того, на балансовую стоимость данного резерва могут влиять будущие изменения в законах и положениях по защите окружающей среды, и ставки дисконтирования.

**ПРИЛОЖЕНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

За период, закончившийся 31 марта 2015 года

**1. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ**

	3 месяца 2015	3 месяца 2014
<b>(в тысячах тенге)</b>		
Доходы от реализации на территории РК	4 124 494	1 222 136
Доход от реализации на экспорт	-	-
<b>Итого</b>	<b>4 124 494</b>	<b>1 222 136</b>

**2. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ**

	3 месяца 2015	3 месяца 2014
<b>(в тысячах тенге)</b>		
Износ и амортизация	960 939	552 473
Материалы и запасные части	501 300	371 652
Налоги	53 287	7 222
Электроэнергия	389 246	181 296
Заработная плата и связанные и связанные налоги	518 642	348 893
Налог на добычу полезных ископаемых	249 802	110 757
Топливо	113 973	2 780
Вахтовые расходы	109 069	-
Охрана	50 317	45 115
Услуги	68 906	33 433
Страхование	3 062	1 384
Транспортные расходы	87	4 854
Переработка	-	2 273
Прочее	550 545	403 168
Изменение готовой продукции и НЗП	(347 645)	(303 982)
<b>Итого</b>	<b>3 221 530</b>	<b>1 761 318</b>

**3. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

	3 месяца 2015	3 месяца 2014
<b>(в тысячах тенге)</b>		
Заработная плата и связанные и связанные налоги	135 077	120 855
Содержание и обслуживание офиса	13 381	-
Износ и амортизация	11 284	13 218
Профессиональные услуги	8 912	5 250
Услуги Банка	6 004	2 959
Транспортные расходы	2 726	-
Услуги связи	2 560	1 230
Представительские услуги	1 728	211
Налоги	1 301	81
Прочие хозяйственные материалы	1 050	-
Страхование	307	-
Командировочные расходы	36	3 090
Услуги	-	6 884
Ремонт и содержание	-	1 953
Аренда	-	7 533
Прочее	7 738	9 766
<b>Итого</b>	<b>192 104</b>	<b>173 030</b>

**ПРИЛОЖЕНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

За период, закончившийся 31 марта 2015 года

**4. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ****Прочий доход**

	3 месяца 2015	3 месяца 2014
<b>(в тысячах тенге)</b>		
Доход от выполнения работ и услуг	54 434	
Доход от продажи товарно-материальных запасов	22 750	
Доход от списания торговой кредиторской задолженности	-	
Прочие доходы	28 064	48 672
<b>Итого</b>	<b>105 248</b>	<b>48 672</b>

**Прочие расходы**

	3 месяца 2015	3 месяца 2014
<b>(в тысячах тенге)</b>		
Расходы от оказанных работ и услуг	41 554	
Расходы по продажам товарно материальных запасов	38 984	
Стоимость выполненных работ и услуг	-	
Прочие расходы	52 794	106 682
<b>Итого</b>	<b>133 332</b>	<b>106 682</b>

**5. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ**

	3 месяца 2015	3 месяца 2014
<b>(в тысячах тенге)</b>		
Процентные расходы по банковским займам	611 827	322 755
Процентные расходы по займам полученным от связанных ст	168 930	160 142
Прочие финансовые расходы	5 282	10 538
<b>Итого</b>	<b>786 039</b>	<b>493 435</b>



## ПРИЛОЖЕНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За период, закончившийся 31 марта 2015 года

## 6. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ

(в тысячах тенге)

<b>На 1 января 2014</b>	<b>1 823 455</b>
Увеличение	14 816
Перевод в НМА	(402 482)
<b>На 1 января 2015</b>	<b>1 435 789</b>
Приобретения	-
Изменения в учетных оценках	-
Переводы в нематериальные активы	-
Выбытие дочерней организации	-
<b>На 31 марта 2015</b>	<b>1 435 789</b>

## 7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

(в тысячах тенге)	Исторические затраты	Социальная сфера	Активы по разведке и исследованию	Прочее	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>					
На 1 января 2014 года	1 115 348	298 744	964 439	481 592	2 860 123
Приобретения	76 526	-	-	41 163	117 689
Переводы из разведочных и оцен	-	-	402 481	-	402 481
Переводы из незавершенного стр	-	-	-	204 850	204 850
Выбытия	-	-	-	-	-
Изменения в учетных оценках	-	(13 763)	-	-	(13 763)
<b>На 31 декабря 2014 года</b>	<b>1 191 874</b>	<b>284 981</b>	<b>1 366 920</b>	<b>727 605</b>	<b>3 571 380</b>
Приобретения	-	-	-	31 976	31 976
Переводы из разведочных и оцен	-	-	-	-	-
Выбытие дочерней компании	-	-	-	(9 850)	(9 850)
Изменения в учетных оценках	-	-	-	-	-
Изменения в учетных оценках	-	-	-	-	-
<b>На 31 марта 2015 года</b>	<b>1 191 874</b>	<b>284 981</b>	<b>1 366 920</b>	<b>749 731</b>	<b>3 593 506</b>
<b>Накопленный износ</b>					
На 1 января 2014 года	(146 868)	(140 608)	-	(111 199)	(398 675)
Износ за год	(33 219)	(11 553)	(81 698)	(12 759)	(139 229)
Выбытия	-	-	-	-	-
<b>На 31 декабря 2014 года</b>	<b>(180 087)</b>	<b>(152 161)</b>	<b>(81 698)</b>	<b>(123 958)</b>	<b>(537 904)</b>
Износ за год	-	-	-	(40 913)	(40 913)
Выбытие дочерней компании	-	-	-	6 391	6 391
<b>На 31 марта 2015 года</b>	<b>(180 087)</b>	<b>(152 161)</b>	<b>(81 698)</b>	<b>(158 480)</b>	<b>(572 426)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>					
На 31 декабря 2014 года	1 011 787	132 820	1 285 222	603 647	3 033 476
На 31 марта 2015 года	1 011 787	132 820	1 285 222	591 251	3 021 080

**ПРИЛОЖЕНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

За период, закончившийся 31 марта 2015 года

**8. АВАНСЫ, ВЫПЛАЧЕННЫЕ ЗА ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

	31 марта 2015 года	31 декабря 2014 года
<b>(в тысячах тенге)</b>		
Авансы под поставку товарно материальных запасов	422 454	620 811
За вычетом резерва по сомнительным долгам	(45 415)	(45 415)
<b>Итого</b>	<b>377 039</b>	<b>575 396</b>

Движение резерва по сомнительной дебиторской задолженности

<b>(в тысячах тенге)</b>	
На 1 января 2015 года	(45 415)
Начисление резерва	
<b>На 31 марта 2015 года</b>	<b>(45 415)</b>

**9. АВАНСЫ, ВЫПЛАЧЕННЫЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ**

	31 марта 2015 года	31 декабря 2014 года
<b>(в тысячах тенге)</b>		
Авансы под выполнение работ и услуг	41 288	224 789
Авансы под поставку товарно материальных запасов	196 874	49 947
Прочие авансы выданные	28 334	16 604
За вычетом резерва по сомнительным долгам	(34 990)	(34 990)
<b>Итого</b>	<b>231 506</b>	<b>256 350</b>

<b>(в тысячах тенге)</b>	
На 1 января 2015 года	(34 990)
Начисление резерва	
<b>На 31 марта 2015 года</b>	<b>(34 990)</b>

**ПРИЛОЖЕНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

За период, закончившийся 31 марта 2015 года

**10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	31 марта 2015 года	31 декабря 2014 года
<b>(в тысячах тенге)</b>		
Торговая дебиторская задолженность	245 744	192 073
Прочая дебиторская задолженность	31 085	6 986
За вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности	(56 350)	(56 350)
<b>Итого</b>	<b>220 479</b>	<b>142 709</b>
<b>(в тысячах тенге)</b>		
На 1 января 2015 года		(56 350)
Начисление резерва		
<b>На 31 марта 2015 года</b>		<b>(56 350)</b>

**11. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ**

	31 марта 2015 года	31 декабря 2014 года
<b>(в тысячах тенге)</b>		
Краткосрочная задолженность подотчетных лиц	5 064	3 373
Планово-предупредительный ремонт (ППР) на ЗИФ	94 210	114 009
Краткосрочные СИЗ	5 639	6 538
Страховые премии	29 629	12 202
ГПР, заботи		-
Прочие	5 004	6 819
<b>Итого</b>	<b>139 546</b>	<b>142 941</b>

**12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА**

	31 марта 2015 года	31 декабря 2014 года
<b>(в тысячах тенге)</b>		
Банковские счета, в иностранной валюте	887 752	310 535
Банковские счета, в тенге	165 118	436 149
Денежные средства в кассе	412	12 116
<b>Итого</b>	<b>1 053 282</b>	<b>758 800</b>

## ПРИЛОЖЕНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За период, закончившийся 31 марта 2015 года

## 13. БАНКОВСКИЕ ЗАЙМЫ

		31 марта 2015 года	31 декабря 2014 года
(в тысячах тенге)			
Eurasian Development Bank	Основной долг	16 061 991	15 776 483
	Вознаграждение	559 469	268 518
	Неамортизированная коми	(69 143)	(69 143)
Народный сберегательный банк Казахстана	Основной долг	16 705 442	15 423 827
	Вознаграждение	951 902	613 105
	Неамортизированная коми	(151 397)	(151 397)
		<b>34 058 264</b>	<b>31 861 393</b>
<b>Текущая часть</b>		<b>(5 310 434)</b>	<b>(4 803 457)</b>
		<b>28 747 830</b>	<b>27 057 936</b>

		31 марта 2015 года	31 декабря 2014 года
(в тысячах тенге)			
До 3-х месяцев		2 238 891	-
От 3-х до 6 месяцев			1 893 328
от 6 до 12 месяцев		3 071 543	2 910 129
<b>Текущая часть</b>		<b>5 310 434</b>	<b>4 803 457</b>
от 1 года до 2 лет		6 143 085	5 820 258
Подлежит погашению позднее		22 825 285	21 458 218
<b>Долгосрочная часть</b>		<b>28 968 370</b>	<b>27 278 476</b>

30 сентября 2011 года Группа заключила Кредитный договор о предоставлении невозобновляемой кредитной линии №165 на сумму 98 миллионов долларов США на срок 96 месяцев с даты выдачи первого транша. Целью займов, полученных в рамках кредитной линии, являлось рефинансирование займа от АО «Евразийский Банк» (54,6 миллионов долларов США); финансирование модернизации обогатительной фабрики и инфраструктуры (20,9 миллионов долларов США); приобретение горной техники и строительство инфраструктуры (22,1 миллиона долларов США); подготовка проектной и разрешительной документации – 0.4 млн. долларов США. Процентная ставка по займам, полученным в рамках кредитной линии, составляет 6-ти месячный ЛИБОР + 6.8% годовых

## 14. ЗАЙМЫ, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ СВЯЗАННЫХ СТОРОН

В тыс.тенге	Валюта	Срок погашения	Вознаграж дение	31 марта 2015 года	31 декабря 2014 года
ТОО «Кипрос»	KZT	21.юл.22	5%	7 253 271	7 121 049
ТОО «Кипрос»	KZT	No stated maturity	3%	120 957	119 974
«Aquila Gold B.V.»	USD	01.январ.20	3m	3 858	52 682
«Aquila Gold B.V.»	USD	01.январ.20	3m	3 833 625	3 735 496
«Aquila Gold B.V.»	USD	01.январ.20	3m	54 065	6 679
Steppe Capital Pte. Ltd.	USD	01.январ.20	3m	1 594 117	1 553 938
«SteppeTreasury Services Pte.Ltd»	USD	No stated maturity	1m	913 803	891 436
				<b>13 773 696</b>	<b>13 481 254</b>

**ПРИЛОЖЕНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

За период, закончившийся 31 марта 2015 года

**15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	31 марта 2015 года	31 декабря 2014 года
<b>(в тысячах тенге)</b>		
Торговая кредиторская задолженность	697 262	1 350 984
Прочая кредиторская задолженность	3 444	4 517
<b>Итого</b>	<b>700 706</b>	<b>1 355 501</b>

**16. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА****Прочие текущие обязательства**

	31 марта 2015 года	31 декабря 2014 года
<b>(в тысячах тенге)</b>		
Резерв по неиспользованным отпускам	377 258	438 545
Авансы полученные		280 331
Обязательства по выплате дивидендов	1 846	1 845
Обязательство по заработной плате	215 874	140 059
Прочие краткосрочные обязательства	28 798	1 410
<b>Итого</b>	<b>623 776</b>	<b>862 190</b>

**Прочие долгосрочные обязательства**

	31 марта 2015 года	31 декабря 2014 года
<b>(в тысячах тенге)</b>		
Резерв по нетрудоспособности	88 400	88 400
<b>Итого</b>	<b>88 400</b>	<b>88 400</b>

**17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ**

Суммы, зарезервированные для исполнения обязательств по ликвидации последствий разработки месторождений, будут доступны к использованию с разрешения Компетентного органа, согласованного с уполномоченным органом по охране и использованию недр и Центральным исполнительным органом в области охраны окружающей среды. По состоянию на 31 марта 2015 года и 31 декабря 2014 года Группа имела денежные средства, ограниченные в использовании, для ликвидации последствий разработки месторождений в сумме 51.183 тысяч тенге и 44.238 тысяч тенге, соответственно.

## ПРИЛОЖЕНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За период, закончившийся 31 марта 2015 года

## 18. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО СВЯЗАННЫМ СТОРОНАМ

(В тысячах тенге)	Доходы от связанных сторон	Приобретения у связанных сторон	Дебиторская задолженность связанных сторон	Кредиторская задолженность связанным сторонам	Займы, полученные от связанных сторон	Вознаграждения по займам, полученным от связанных сторон
На 31 марта 2015 года и за 3 месяца закончившиеся на указанную дату						
Материнская компания						
«Aquila Gold B.V.»			1 418		3 891 548	27 984
«Steppe Capital Pte. Ltd»					1 594 117	13 779
ТОО «Кипрос»					7 374 228	118 933
Организации, находящиеся под общим контролем						
ТОО «Сумеру»	600		600	881		
«SteppeTreasury Services Pte.Ltd»					913 803	8 234
ТОО «Бакырчисккая горноперерабатывающая компания»						
ТОО «Central Asia Mining Company»						
AltynAlmas Engineering TOO			15 318			
	600	-	17 336	881	13 773 696	168 930

(В тысячах тенге)	Доходы от связанных сторон	Приобретения у связанных сторон	Дебиторская задолженность связанных сторон	Кредиторская задолженность связанным сторонам	Займы, полученные от связанных сторон	Вознаграждения по займам, полученным от связанных сторон
На 31 декабря 2014 года и за год, закончившийся на указанную дату						
Материнская компания						
«Aquila Gold B.V.»					3 794 857	133 740
«Steppe Capital Pte. Ltd»					1 553 938	48 391
ТОО «Кипрос»					7 241 023	475 666
Организации, находящиеся под общим контролем						
ТОО «Сумеру»	6 347			974		
«SteppeTreasury Services Pte.Ltd»					891 436	24 390
ТОО «Бакырчисккая горноперерабатывающая компания»						
ТОО «Central Asia Mining Company»						
	6 347	-	-	974	13 481 254	682 187

Операции со связанными сторонами проводятся на условиях, которые необязательно могут быть предложены несвязанным сторонам.

Связанные стороны включают в себя акционеров Группы и их дочерние предприятия, аффилированные компании или компании, на которые Группа или ее владельцы оказывают существенное влияние, и ключевой управленческий персонал.

**ПРИЛОЖЕНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

За период, закончившийся 31 марта 2015 года

**19. ДОХОД ОТ ВЫБЫТИЯ ДОЧЕРНЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В первом квартале 2015 года Компания заключила договор о продаже доли участия в ТОО «Алтыналмас Инжиниринг» за 16.000 тысяч тенге. Все права и обязательства по договору были переданы покупателю. Доход от выбытия дочерней организации был рассчитан следующим образом:

<b>За 3 месяца закончившихся 31 марта 2015г</b>	
<b>(в тысячах тенге)</b>	
Доход от выбытия дочерней организации	16 000
Чистые (активы) / обязательства	27 476
<b>Итого</b>	<b>43 476</b>

<b>На дату выбытия</b>	
<b>(в тысячах тенге)</b>	
<b>АКТИВЫ</b>	
Основные средства	58 830
Нематериальные активы	3 459
Отложенные налоговые активы	11 632
Денежные средства, ограниченные в использовании	1 185
Товарно-материальные запасы	2 133
Краткосрочные авансы выплаченные	84 464
Прочие текущие активы	2 788
Денежные средства	313 408
<b>Итого Активы</b>	<b>477 899</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21 137
Кредиторская задолженность связанным сторонам	93 774
Обязательства по корпоративному подоходному налогу	667
Текущие налоговые обязательства	36 673
Задолженность по зарплате	39 807
Прочие текущие обязательства	313 317
<b>Итого Обязательства</b>	<b>505 375</b>
<b>Итого чистые Активы / (Обязательства)</b>	<b>(27 476)</b>

