

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 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.

По состоянию на 30 июня 2015 года компания Aquila Gold B.V. является держателем 100% от общего числа голосующих акций Компании. Подробная информация о структуре предприятия и операциях со связанными сторонами представлена в *Примечаниях 23 и 30*. Конечной контролирующей стороной Группы является Кулибаев Тимур Аскарлович.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была утверждена к выпуску и подписана от имени руководства Компании 10 августа 2015 года.

Контракты и лицензии

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

Месторождение	№	Местонахождение	Срок действия	Стадия и метод
Месторождение «Карьерное»	№ 1089	Мойынкумский район, Жамбылская область	2015 год	Стадия добычи, открытый способ
Месторождение «Акбакай»	№ 68	Мойынкумский район, Жамбылская область	2015 год	Стадия добычи, подземный способ
Месторождение «Светинское»	№ 2359	Мойынкумский район, Жамбылская область	2022 год	Стадия подготовки к добыче
Месторождение «Кенжем»	№ 2577	Мойынкумский район, Жамбылская область	2033 год	Стадия разведки
Месторождение «Аксакал-Бескемпир»	№ 653	Мойынкумский район, Жамбылская область	2019 год	Стадия добычи, подземный способ
Месторождение «Пустынное»	№ 273	Актогайский район, Карагандинская область	2017 год	Стадия подготовки к добыче
Участок «Карьерный»	№ 1021	Актогайский район, Карагандинская область	2033 год	Стадия разведки

После окончания срока действия по всем существующим лицензиям или контрактам, Группа имеет первоочередное право на продление Контракта, при получении положительного ответа от Министерства Инвестиций и Развития Республики Казахстан («МИР» или «Компетентный орган»).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Основа подготовки финансовой отчётности

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 была подготовлена исходя из принципа учёта по первоначальной стоимости за исключением некоторых финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости, как указано в учётной политике (*Примечание 3*). 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 Компании и ее дочерних организаций по состоянию на 30 июня 2015 года (*Примечания 1, 33*).

Дочерние организации полностью консолидируются Группой с даты приобретения, представляющей собой дату получения Группой контроля над дочерней компанией, 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.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на собственников материнской компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтрольных долей участия.

Функциональная валюта и валюта представления

Консолидированная финансовая отчётность Группы представлена в тенге, которая является функциональной валютой Компании и ее дочерних организаций. 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 в функциональной валюте по валютному спот-курсу, действующему на отчётную дату. Все курсовые разницы, возникающие в результате погашения или пересчёту денежных статей, отражаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Немонетарные статьи, отражаемые по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату операции. 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).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Группой

Принципы учета, принятые при составлении консолидированной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2014 г., за исключением принятых новых стандартов и разъяснений, вступивших в силу на 1 января 2015 г. Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Информация о характере и влиянии этих изменений раскрыта ниже. Хотя Группа впервые применила эти новые стандарты и поправки в 2015 году, они не имеют существенного влияния ни на годовую консолидированную финансовую отчетность Группы, ни на ее консолидированную финансовую отчетность.

Характер и влияние каждого нового стандарта или поправки описаны ниже:

«Пенсионные программы с установленными выплатами: взносы работников» (Поправки к МСФО (IAS) 19)

Согласно МСФО (IAS) 19 при учете пенсионных программ с установленными выплатами организация должна принимать во внимание взносы работников или третьих сторон. Если взносы связаны с оказанием услуг, они должны относиться на сроки оказания услуг в качестве отрицательного вознаграждения. Данные поправки поясняют, что, если сумма взносов не зависит от количества лет оказания услуг, организации разрешается признавать такие взносы в качестве снижения стоимости услуг в периоде, в котором оказывались услуги, вместо их распределения на сроки оказания услуг. Данная поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г., или после этой даты. Поправка не влияет на отчетность Группы, так как ни одна из организаций в рамках Группы не имеет пенсионных планов с установленными выплатами, предусматривающих взносы работников или третьих сторон.

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов»

Данные поправки вступают в силу с 1 июля 2014 г., и Группа впервые применила их в настоящей консолидированной финансовой отчетности. Они включают:

МСФО (IFRS) 2 *«Выплаты, основанные на акциях»*

Данные поправки применяются ретроспективно и поясняют различные вопросы, связанные с определениями условия достижения результатов и условия периода оказания услуг, которые являются условиями надления правами, включая следующее:

- ▶ Условие достижения результатов должно содержать условие периода оказания услуг.
- ▶ Целевой показатель должен быть достигнут во время оказания услуг контрагентом.
- ▶ Целевой показатель может быть связан с операциями или деятельностью организации или с операциями или деятельностью другой организации в той же группе.
- ▶ Условие достижения результатов может быть рыночным или нерыночным условием.
- ▶ Если контрагент, независимо от причины, прекращает оказание услуг в течение периода надления правами, условие периода оказания услуг не выполняется.

Определения, указанные выше, совпадают с определениями условия достижения результатов и условия периода оказания услуг, которые Группа использовала в предыдущих периодах, и, таким образом, данные поправки не влияют на учетную политику Группы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Группой (продолжение)

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»

Поправка применяется ретроспективно и поясняет, что все соглашения об условном возмещении, классифицированные как обязательства (или активы), возникшие в результате объединения бизнеса, должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, независимо от того, относятся ли они к сфере применения МСФО (IFRS) 9 (или, если применимо, МСФО (IAS) 39) или нет. Это согласуется с текущей учетной политикой Группы, и, таким образом, данная поправка не влияет на учетную политику Группы.

МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»

Поправки применяются ретроспективно и поясняют, что:

- ▶ Организация должна раскрывать информацию о суждениях, сделанных руководством при применении критериев агрегирования, указанных в пункте 12 МСФО (IFRS) 8, включая краткое описание агрегированных операционных сегментов и экономические характеристики (например, продажи и валовая маржа), использованные для оценки того, являются ли сегменты «аналогичными».
- ▶ Раскрытие информации о сверке активов сегмента и общей суммы активов требуется только в том случае, если сверка представляется руководством, принимающему операционные решения, по аналогии с требованием о раскрытии информации об обязательствах сегмента.

Данная поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»

Поправка применяется ретроспективно и поясняет, что согласно МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 актив может быть переоценен на основе использования наблюдаемых данных путем корректировки валовой балансовой стоимости актива до рыночной стоимости или путем определения рыночной стоимости для балансовой стоимости и пропорциональной корректировки валовой балансовой стоимости таким образом, чтобы конечная балансовая стоимость равнялась рыночной стоимости актива. Кроме этого, накопленная амортизация представляет собой разницу между валовой балансовой и балансовой стоимостью актива. Группа не признавала корректировок от переоценки в течение текущего промежуточного периода.

МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»

Поправка применяется ретроспективно и поясняет, что управляющая организация (организация, которая предоставляет услуги ключевого управленческого персонала) является связанной стороной, на которую распространяются требования к раскрытию информации о связанных сторонах. Кроме этого, организация, которая пользуется услугами управляющей организации, должна раскрывать информацию о расходах, понесенных в результате получения управленческих услуг. Данная поправка не будет влиять на отчетность Группы, так как она не получает управленческие услуги от других организаций.

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов»

Данные поправки вступают в силу с 1 июля 2014 г., и Группа впервые применила их в настоящей консолидированной финансовой отчетности. Они включают:

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Группой (продолжение)

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»

Поправка применяется перспективно и поясняет исключения из сферы применения МСФО (IFRS) 3, а именно:

- ▶ Совместное предпринимательство в целом, а не только совместные предприятия не относится к сфере применения МСФО (IFRS) 3.
- ▶ Данное исключение из сферы применения применяется только к учету в финансовой отчетности самого совместного предпринимательства.

АО «АК Алтыналмас» не является объектом совместного предпринимательства, и, таким образом, данная поправка не относится к Группе или ее дочерним организациям.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости»

Поправка применяется ретроспективно и поясняет, что исключение в отношении портфеля в МСФО (IFRS) 13 применяется не только к финансовым активам и финансовым обязательствам, но также к другим договорам, относящимся к сфере применения МСФО (IFRS) 9 (или, если применимо, МСФО (IAS) 39). Группа не применяет исключение в отношении портфеля в МСФО (IFRS) 13.

МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество»

МСФО (IAS) 40 разграничивает инвестиционную недвижимость и недвижимость, занимаемую владельцем (т. е. основные средства) на основе анализа дополнительных услуг. Поправка применяется ретроспективно и поясняет, что МСФО (IFRS) 3, а не анализ дополнительных услуг в МСФО (IAS) 40, используется для определения того, является ли операция покупкой актива или объединением бизнеса. В предыдущих периодах Группа использовала МСФО (IFRS) 3, а не МСФО (IAS) 40, при определении того, является ли приобретение недвижимости приобретением актива или бизнеса. Таким образом, данная поправка не влияет на учетную политику Группы.

Признание доходов и расходов

Доходы признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что Группа сможет получить экономические выгоды от хозяйственных операций, и сумма дохода может быть достоверно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Доходы оцениваются по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения с учетом 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 фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда денежные средства или их эквиваленты были выплачены, и отражаются в консолидированной финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Резервы по восстановлению участка**

Деятельность Группы по добыче регулируется различными законами и положениями по защите окружающей среды. Группа оценивает резерв по ликвидации последствий производственной деятельности и обязательство 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. Фактические затраты, понесенные в будущие периоды, могут значительно 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.

Активы по разведке и оценке

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 того, отвечают ли расходы критериям капитализации, используются несколько различных источников информации. Информация, используемая для определения вероятности будущих выгод, зависит от объема выполняемой разведки и оценки.

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 производственному методу.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства

Объекты основных средств отражаются по стоимости за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения.

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
Транспортные средства	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 отчёт 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Основные средства (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 объёму производства продукции на основании внутренних оценок доказанных запасов, начиная с момента, когда впервые началась добыча золотосодержащей руды. Оценка доказанных запасов по месторождениям «Акбакай», «Карьерное», «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 ДЖОРК (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 актива определяется как наибольшая величина из справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу этого актива и его ценности от использования. 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 незамедлительно признаются в составе прибыли или убытка.

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 незамедлительно признается в составе прибыли или убытка.

Товарно-материальные запасы (ТМЗ)

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости приобретения и чистой стоимости 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 ФИФО. Чистая цена возможной реализации представляет собой расчётную цену реализации запасов за вычетом всех предполагаемых затрат на доработку и расходов на реализацию.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)****3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****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.

Денежные средства

Денежные средства включают в себя деньги в кассе и на текущих банковских счетах. 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, 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, категории ОССЧПУ.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовый актив классифицируется как переоцениваемый по справедливой стоимости через прибыли или убытки либо как предназначенный 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;
- является деривативом, не обозначенным как инструмент хеджирования в сделке эффективного хеджирования.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)**

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 ОССЧПУ.

Финансовые активы ОССЧПУ 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. Справедливая стоимость определяется в порядке, приведенном в *Примечании 33*.

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 УДП. 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 ИНДП и учитываются по справедливой стоимости (поскольку руководство считает, что справедливую стоимость возможно надежно оценить). Справедливая стоимость определяется в порядке, приведенном в *Примечании 33*. 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. 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 ИНДП, относятся на финансовые результаты при возникновении у Группы права на их получение.

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

Кредиты 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***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 ИНДП, значительное или длительное снижение справедливой стоимости ниже стоимости их приобретения считается объективным свидетельством обесценения.

Для всех остальных финансовых активов, включая векселя к погашению категории ИНДП 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.

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.

Если финансовый актив категории ИНДП 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 ИНДП) 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 ИНДП, 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые обязательства и долевыми инструментами, выпущенные Группой***Классификация в качестве обязательства или капитала*

Долговые и долевыми финансовыми инструментами 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 вычета всех ее обязательств. Долевыми инструментами, выпущенные Группой, отражаются в размере поступлений по ним за вычетом 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.

Финансовые обязательства

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

В состав финансовых обязательств, оцениваемых 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

Финансовое обязательство, не являющееся финансовым обязательством, предназначенным для торговли, может квалифицироваться как финансовое обязательство, оцениваемое 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 ОССЧПУ.
-

Финансовые обязательства и долевыми инструментами, выпущенные Группой (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (продолжение)

Финансовые обязательства, 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. Справедливая стоимость определяется в порядке, приведенном в *Примечании 33*.

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.

Прекращение признания 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)***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 вычета затрат по сделке.

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

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

Анализ справедливой стоимости финансовых инструментов и подробная информация о том, каким образом осуществляется их оценка, приводятся в *Примечании 34*.

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 арендных отношений 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. Стоимость финансирования отражается в отчёте о совокупном доходе.

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Налогообложение

Расходы по подоходному налогу представляют собой сумму текущего налога и отсроченного 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 вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает статьи, вообще не подлежащие налогообложению или вычету для целей налогообложения статьи. Обязательства по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, утвержденных законодательством на отчётную дату.

Отсроченный подоходный налог

Отсроченный 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. Отсроченные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учётом всех облагаемых временных разниц. Отсроченные 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.

Отсроченные 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. Отсроченные 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.

Отсроченный подоходный налог (продолжение)

Балансовая стоимость отсроченных 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.

Отсроченные 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 отсроченных 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.

Отсроченные 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 текущих налоговых активов и обязательств.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Налогообложение (продолжение)***Текущий и отсроченный налог за отчётный период*

Текущие и отсроченные 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 160.230 тенге в месяц (2014 год: 149.745 тенге).

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ**

В процессе применения учётной политики Группы, которая описывается в *Примечании 3*, 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 периодах, 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 Группы и оказавшие наибольшее влияние на суммы отраженные в консолидированной финансовой отчётности.

Сроки полезной службы основных средств

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

Обесценение активов

На каждую отчётную 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.

Активы по отсроченному подоходному налогу

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Критичные учётные оценки и суждения в процессе применения учётной политики Группы (продолжение) Резервы по восстановлению участка

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 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.

5. ВЫРУЧКА

В тысячах тенге	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2015 год	2014 год
Выручка от реализации золотосеребряного сплава Доре	9.805.645	3.174.813
Доход от реализации выполненных работ и услуг	-	16.151
	9.805.645	3.190.964

В связи с запуском аффинажного завода в Астане, в 2014 году Группа заключила соглашение с местной компанией ТОО «Тау-Кен Алтын». В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2015 и 2014 годов, 100% всей продукции было реализовано данному клиенту. Более 99% выручки Группы составляет реализация золота.

6. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

В тысячах тенге	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2015 год	2014 год
Износ и амортизация	2.060.938	1.214.960
Материалы и запасные части	1.798.678	706.445
Расходы по зарплате и соответствующие налоги	1.291.670	967.896
Электричество	806.198	376.668
Налог на добычу полезных ископаемых	726.925	237.878
Налоги, помимо налога на заработную плату	223.453	28.140
Услуги охраны	120.448	87.905
Буровые работы	106.237	-
Услуги сторонних организаций	86.167	-
Накладные расходы	-	150.058
Прочее	255.599	140.159
Изменение в готовой продукции и незавершенном производстве	(755.443)	(130.252)
	6.720.870	3.779.857

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

В тысячах тенге	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2015 год	2014 год
Расходы по зарплате и соответствующие налоги	274.494	252.216
Аренда	30.693	22.248
Износ и амортизация	27.915	29.624
Консультационные услуги	26.434	25.331
Налоги (помимо подоходного налога)	25.271	11.299
Штрафы и пени в бюджет	21.340	279
Услуги банка	15.167	3.009
Командировочные расходы	7.137	6.750
Транспортные расходы	6.813	6.545
Услуги связи	6.367	5.364
(Сторнирование)/ начисление резерва по неликвидным товарно-материальным запасам	(7.724)	-
Сторнирование резерва по сомнительным долгам	(7.842)	-
Прочее	22.077	11.198
	448.142	373.863

8. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В тысячах тенге	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2015 год	2014 год
Прочие доходы		
Доход от выполнения работ и услуг	121.799	-
Доход от реализации основных средств	15.896	37.602
Доход от реализации товарно-материальных запасов	2.679	-
Доход от списания кредиторской задолженности	-	-
Прочие доходы от неосновной деятельности	47.121	56.089
	187.495	93.691

В тысячах тенге	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2015 год	2014 год
Прочие расходы		
Расходы, от выполнения работ и услуг	94.556	-
Расходы по выбытию основных средств	30.314	2.706
Расходы по продажам товарно-материальных запасов	3.495	57.105
Начисление износа на неиспользуемое оборудование	17.698	-
Прочие расходы от неосновной деятельности	46.652	19.627
	192.715	79.438

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**9. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2015 год	2014 год
Процентные расходы по банковским займам и привлеченным средствам	1.251.956	643.582
Процентные расходы по займам, полученным от связанных сторон	517.387	352.339
Расходы на прирост обязательств по контрактам на недропользование	41.965	-
Прочие финансовые затраты	28.821	13.502
	1.840.129	1.009.423

10. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ

<i>В тысячах тенге</i>	
На 1 января 2014 года	1.823.455
Поступления	53.324
Изменение в оценках	(28.216)
Переводы в нематериальные активы	(439.810)
Переводы в основные средства	(351.981)
На 31 декабря 2014 года	1.056.772
Поступления	34.642
На 30 июня 2015 года	1.091.414

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

11. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Исторические затраты	Социальная сфера	Активы по разведке и исследованию	Прочее	Итого
По первоначальной стоимости					
На 1 января 2014 года	538.784	298.744	964.439	1.195.420	2.997.387
Поступления	-	525	-	229.740	230.265
Переводы из активов по разведке и оценке	30.228	-	402.482	7.100	439.810
Выбытия	-	-	-	(12.542)	(12.542)
На 31 декабря 2014 года	569.012	299.269	1.366.921	1.419.718	3.654.920
Поступления	-	-	107	59.745	59.852
Изменение в оценках	-	(557)	-	-	(557)
Выбытия	-	-	-	(3.966)	(3.966)
Выбытие дочерней организации	-	-	-	(9.850)	(9.850)
По состоянию на 30 июня 2015 года	569.012	298.712	1.367.028	1.465.647	3.700.399
Накопленная амортизация					
На 1 января 2014 года	(146.868)	(140.608)	-	(111.199)	(398.675)
Отчисления за период	(15.392)	(4.347)	(48.479)	(103.846)	(172.064)
Выбытия	-	-	-	11.122	11.122
На 31 декабря 2014 года	(162.260)	(144.955)	(48.479)	(203.923)	(559.617)
Отчисления за период	(10.054)	(1.167)	(79.520)	(64.756)	(155.497)
Выбытия	-	-	-	2.378	2.378
Выбытие дочерней организации	-	-	-	6.416	6.416
На 30 июня 2015 года	(172.314)	(146.122)	(127.999)	(259.885)	(706.320)
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2014 года	406.752	154.314	1.318.442	1.215.795	3.095.303
На 30 июня 2015 года	396.698	152.590	1.239.029	1.205.762	2.994.079

12. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ЗА ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 30 июня 2015 и на 31 декабря 2014 годов авансы, выданные за долгосрочные активы, в основном, включали следующее:

- авансы, выплаченные поставщикам мельниц для золотоизвлекательной фабрики на горно-металлургическом предприятии «Пустынное» в Актогайском районе, Карагандинской области;
- авансы, выданные за горное и прочее оборудование;

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2015 года	31 декабря 2014 года
Авансы, выданные за долгосрочные активы	489.640	620.811
За минусом: Резерв по сомнительным долгам	(48.773)	(45.415)
	440.867	575.396

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ЗА ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)**

Изменения в резерве по сомнительной задолженности представлены следующим образом:

В тысячах тенге

На 1 января 2014	(82.566)
Восстановление резерва	37.151
На 31 декабря 2014	(45.415)
Начисление резерва	(3.358)
На 30 июня 2015	(48.773)

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2015 года	31 декабря 2014 года
Депозиты ликвидационного фонда по контрактам на недропользование	56.800	42.775
Прочее	279	1.463
	57.079	44.238

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 30 июня 2015 года Группа имела денежные средства, ограниченные в использовании, для ликвидации последствий разработки месторождений в сумме 56.800 тысяч тенге (2014 год: 42.775 тысяч тенге). Прочие суммы включали в себя суммы гарантийных взносов за иностранных работников.

14. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2015 года	31 декабря 2014 года
Запасные части и производственные материалы	1.553.842	1.089.609
Незавершённое производство	685.539	475.234
Готовая продукция	727.923	322.787
Сырьё	334.943	58.436
Прочие	176.830	111.367
	3.479.077	2.057.433
За минусом: Резервы по малоподвижным товарно-материальным запасам	(485.627)	(493.351)
	2.993.450	1.564.082

Изменение в резерве по товарно-материальным запасам представлено следующим образом:

В тысячах тенге

На 1 января 2014	(431.478)
Увеличение резерва	(76.340)
Сторнирование резерва	14.467
На 31 декабря 2014	(493.351)
Сторнирование резерва	7.724
На 30 июня 2015 года	(485.627)

Запасные части и строительные материалы на складах по состоянию на 30 июня 2015 и на 31 декабря 2014 годов были приобретены для поддержания работ по добыче, работы обогатительной фабрики и прилегающей инфраструктуры.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

15. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2015 года	31 декабря 2014 года
Торговая дебиторская задолженность	237.254	192.073
Прочая дебиторская задолженность	27.723	6.986
	264.977	199.059
За минусом: резерв по сомнительным долгам	(40.714)	(56.350)
	224.263	142.709

Средний кредитный срок для клиентов Группы составляет 12 дней. В течение 6 месяцев 2015 года проценты по неоплаченным остаткам не начислялись.

Изменения в резерве по сомнительной задолженности представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	
На 1 января 2015	(56.350)
Сторнирование резерва	12.046
Списание резерва	3.590
На 30 июня 2015 года	(40.714)

16. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2015 года	31 декабря 2014 года
Авансы, выданные за работы и услуги	104.520	163.191
Авансы, выданные за доставку товарно-материальных запасов	90.857	111.545
Прочие авансы выданные	15.283	16.604
	210.660	291.340
За минусом: резерв по сомнительным долгам	(33.545)	(34.990)
	177.115	256.350

Изменения в резерве по сомнительной задолженности представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	
На 1 января 2014	(54.909)
Начисление	(1.922)
Списание резерва	21.841
На 31 декабря 2014	(34.990)
Начисление	(846)
Списание резерва	2.291
На 30 июня 2015 года	(33.545)

17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2015 года	31 декабря 2014 года
Банковские счета в иностранной валюте	452.390	310.535
Банковские счета в Тенге	114.569	436.149
Кассовая наличность	3.639	12.116
	570.598	758.800

На 30 июня 2015 года и 31 декабря 2014 года банковские счета являются беспроцентными.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

18. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

В тысячах тенге	30 июня 2015 года		1 января 2015 года	
	Количество	Сумма	Количество	Сумма
Простые акции	10.000.000	8.353.280	10.000.000	8.353.280
Привилегированные акции	5.267	26.335	5.267	26.335
Часть долгосрочного обязательства по привилегированным акциям		(2.092)		(2.092)
		8.377.523		8.377.523

Держатели простых акций имеют право на получение дивидендов в случае получения Группой чистого дохода по итогам финансового года. Решение о выплате дивидендов принимается на общем собрании акционеров. Держатели простых акций имеют право голоса, исходя из правила «одна акция – один голос». Владельцы привилегированных акций имеют право на получение ежеквартальных дивидендов, предусматривающих 500 тенге в год за акцию.

Держатели привилегированных акций не имеют права голоса, кроме случаев, связанных с реорганизацией или ликвидацией предприятия, когда задолженность по выплате дивидендов существует более 3-х месяцев со дня установленного срока выплаты и в случаях, когда решения касаются ограничения прав привилегированных акционеров.

Право требования привилегированных акционеров отражается в качестве обязательств в консолидированной финансовой отчетности Группы. Финансовые обязательства отражаются по справедливой стоимости, эквивалентной стоимости финансовых инструментов с неограниченным сроком действия.

Простые акции

На отчетную дату единственным акционером Компании была компания «Aquila Gold B.V.»

Привилегированные акции

На 30 июня 2015 года Компания имела 4.830 выкупленных собственных привилегированных акций по цене 5.000 тенге за акцию (31 декабря 2014 года : 4.830 по цене 5.000 тенге за акцию).

	Непогашенные статьи	Номинальная стоимость, тысяч тенге	Первоначальная стоимость, тыс. тенге	Минимальная ставка дивидендов, %	Минимальная сумма дивидендов, тысяч тенге	Рыночная ставка, %	Текущая стоимость, тысяч тенге
30 июня 2015 года	437	5.000	2.185	10	219	10,45	2.092
31 декабря 2014 года	437	5.000	2.185	10	219	10,45	2.092

Приведенная стоимость права требования классифицируется как долгосрочное обязательство, а оставшаяся часть как капитал.

В случае ликвидации Компании, держатели привилегированных акций в первую очередь получают все объявленные, но не выплаченные дивиденды и номинальную стоимость самих привилегированных акций.

После этого все акционеры, владельцы как привилегированных, так и простых акций, участвуют в распределении оставшихся активов на равных правах.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

19. БАНКОВСКИЕ ЗАЙМЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2015 года	31 декабря 2014 года
«Евразийский банк развития»	14.781.471	16.045.000
Неамортизированные комиссии	(61.865)	(69.143)
«Народный Банк»	18.002.925	16.036.932
Неамортизированные комиссии	(139.600)	(151.396)
	32.582.931	31.861.393
За минусом: Текущая часть	(6.633.556)	(4.803.457)
	25.949.375	27.057.936

Банковские займы имеют следующие сроки погашения:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2015 года	31 декабря 2014 года
До 3 месяцев	153.960	–
От 3 до 6 месяцев	3.381.225	1.893.328
От 6 до 12 месяцев	3.098.371	2.910.129
Текущая часть	6.633.556	4.803.457
От 1 года до 2 лет	6.196.743	5.820.258
К погашению позже	19.954.097	21.458.217
Долгосрочная часть	26.150.840	27.278.475

АО «Евразийский банк развития»

30 сентября 2011 года Группа заключила Кредитный договор о предоставлении невозобновляемой кредитной линии № 165 на сумму 98 млн. 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 долларовый ЛИБОР + 6,8% годовых. На отчётную дату займы в рамках кредитной линии были обеспечены движимым и недвижимым имуществом Группы (Примечание 11).

АО «Народный Банк»

26 мая 2014 года Группа заключила два договора о предоставлении кредитной линии с АО «Народный Банк» на общую сумму 90 миллионов долларов США. Целью займа является рефинансирование займа, полученного от материнской компании «Aquila Gold B.V.» (20 миллионов долларов США), и финансирование строительства обогатительной фабрики на месторождении Пустынное. Займ был выдан сроком на 96 месяцев с даты выдачи первого транша, платежи по которому должны производиться 2 раза в год и с годовым льготным периодом по выплате вознаграждения. Погашение основной суммы долга будет производиться, начиная с 1 января 2016 года. Ставка вознаграждения по займам, полученным в рамках кредитной линии, составляет 10%, которая снизилась до 8%, начиная с 15 декабря 2014 года - момента ввода в эксплуатацию ЗИФ на месторождении Пустынное. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, Группа получила 5,416 тысяч долларов США по договорам займа. На отчётную дату займы в рамках кредитной линии были обеспечены движимым и недвижимым имуществом Группы (Примечание 11).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

20. ЗАЙМЫ, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ СВЯЗАННЫХ СТОРОН

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Дата погашения	Процентная ставка	30 июня 2015 года	31 декабря 2014 года
ТОО «Кипрос»	Тенге	21 июля 2022 года	5%	7.686.963	7.243.806
ТОО «Кипрос»	Тенге	Срок выплаты не установлен	3%	121.947	119.974
«Aquila Gold B.V.»	Доллар США	1 января 2020 года	3 мес. Либор+3%	54.663	52.682
«Aquila Gold B.V.»	Доллар США	1 января 2020 года	3 мес. Либор+3%	3.876.113	3.735.496
«Aquila Gold B.V.»	Доллар США	1 января 2020 года	3 мес. Либор+3%	3.901	6.679
«Steppe Capital Pte. Ltd.»	Доллар США	1 января 2020 года	3 мес. Либор+3%	1.612.475	1.553.938
«SteppeTreasury Services Pte.Ltd.»	Доллар США	Срок выплаты не установлен	1 мес. Либор+3%	922.848	891.436
				14.278.910	13.604.011

21. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В течение 2012 года Группа завершила строительство водопровода в Жамбылской области - объекта, который используется заводом по переработке золота. Водопровод также снабжает водой жителей поселка Акбакай, расположенного вблизи завода по переработке золота. Группа, соответственно, получила согласие муниципальных органов власти с тем, что часть затрат, понесенных в ходе строительства водопровода на недропользование в отношении месторождений Акбакайского поля, расположенного в Мойынкумском районе Жамбылской области. Соответственно, Группа перегруппировала соответствующую сумму из резервов по контрактам на недропользование на прочие долгосрочные обязательства и учла её как отсроченный доход, который должен был амортизироваться в течение оставшегося срока контракта на недропользование в отношении месторождения Акбакай.

На 30 июня 2015 года Группа имеет резервы начисленные по возмещению потери трудоспособности и потери кормильца в сумме 83.405 тысяч тенге (31 декабря 2014 года: 88.400 тысяч тенге) в соответствии с гражданским кодексом и трудовым кодексом.

22. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2015 года	31 декабря 2014 года
Торговая кредиторская задолженность	1.121.575	1.350.984
Прочая кредиторская задолженность	4.605	4.517
	1.126.180	1.355.501

Средний кредитный срок по приобретению большинства товарно-материальных запасов и существенной части услуг на территории РК составляет 30-60 дней. Проценты по непогашенному балансу торговой и прочей кредиторской задолженности не начислялись.

23. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2015 года	31 декабря 2014 года
Резерв по неиспользованным отпускам	470.615	438.545
Авансы полученные	-	280.331
Задолженность по оплате труда	191.238	140.058
Прочие	4.020	3.255
	665.873	862.189

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

24. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

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.

Операции и остатки по связанным сторонам

Ниже представлена информация об операциях и остатках между Группой и ее связанными сторонами.

<i>В тысячах тенге</i>	Прочий доход	Продажи связанным сторонам	Приобре- тения у связанных сторон	Задол- женность связанным сторонам	Проценты, начислен- ные по займам от связанных сторон
По состоянию на и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года					
Материнская компания					
«Aquila Gold B.V.»	8.550	-	-	3.934.677	62.622
Организации под общим контролем					
«Steppe Capital Pte. Ltd.»	-	-	-	1.612.475	25.635
ТОО «Кипрос»	-	-	-	7.808.910	475.666
ТОО «Сумеру»	167	600	787	-	-
«SteppeTreasury Services Pte.Ltd.»	-	-	-	922.848	12.545
	8.717	600	787	14.278.910	576.468

<i>В тысячах тенге</i>	Прочий доход	Продажи связанным сторонам	Приобре- тения у связанных сторон	Задол- женность связанным сторонам	Проценты, начислен- ные по займам от связанных сторон
По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2014 года					
Материнская компания					
«Aquila Gold B.V.»	8.692	-	-	3.794.857	133.740
Организации под общим контролем					
«Steppe Capital Pte. Ltd.»	-	-	-	1.553.938	48.391
ТОО «Кипрос»	-	-	-	7.363.780	475.666
ТОО «Сумеру»	-	6.347	-	974	-
«SteppeTreasury Services Pte.Ltd.»	-	-	-	891.436	24.390
	8.692	6.347	-	13.604.985	682.187

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**25. ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНИХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

2 февраля 2015 года было принято решение заключить сделку с физическим лицом об отчуждении доли участия в уставном капитале ТОО «Altynalmas Engineering». Сделка по продаже 100% доли владения в ТОО «Altynalmas Engineering» за 16.000 тысяч тенге была завершена в феврале 2015 г. Чистая стоимость активов на дату продажи составляла 12.282 тысячи тенге. Группа признала доход от выбытия дочерней организации в размере 3.718 тысяч тенге

В тысячах тенге

По состоянию на 12 февраля 2015 года

Долгосрочные активы	
Основные средства (Примечание 11)	58.830
Нематериальные активы	3.433
Активы по отсроченному налогу (Примечание 10)	11.632
Денежные средства, ограниченные в использовании	1.185
	75.080
Краткосрочные активы	
Товарно-материальные запасы	41.716
Авансы выданные	99.803
Прочие краткосрочные активы	2.988
Денежные средства и их эквиваленты	313.408
	457.916
Итого активов	532.996
Краткосрочные обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(36.477)
Кредиторская задолженность связанным сторонам	(93.774)
Корпоративный подоходный налог к уплате	(667)
Текущие обязательства по налогам и платежам в бюджет	(36.673)
Прочие краткосрочные обязательства	(353.123)
	(520.714)
Итого обязательств	(520.714)
Полученное денежное вознаграждение	16.000
Итого чистые активы	(12.282)
Доход от выбытия	3.718

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

26. РАСЧЕТ БАЛАНСОВОЙ СТОИМОСТИ АКЦИЙ

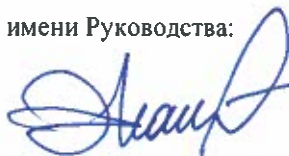
Расчет балансовой стоимости одной простой акции

(в тысячах тенге)	30 июня 2015 года	31 декабря 2014 года
Итого Активов	53.830.374	52.612.131
Нематериальные активы	(2.994.079)	(3.095.303)
Итого Обязательств	(51.873.842)	(50.595.331)
Привилегированные акции	(93)	(93)
Чистые активы / (обязательства)	(1.037.640)	(1.078.596)
Количество простых акций на дату расчета	10.000.000	10.000.000
Балансовая стоимость одной простой акции в ТЕНГЕ	(104)	(108)

Расчет балансовой стоимости одной привилегированной акции

(в тысячах тенге)	30 июня 2015 года	31 декабря 2014 года
Сумма начисленных но не выплаченных дивидендов по привилегированным акциям	48	52
Привилегированные акции	93	93
Капитал принадлежащий держателям привилегированных акций	141	145
Долговая составляющая привилегированных акций	2.092	2.092
	2.233	2.237
Выпущенные привилегированные акции	5.267	5.267
Выкупленные привилегированные акции	4.830	4.830
Количество привилегированных акций	437	437
Балансовая стоимость одной привилегированной акции в ТЕНГЕ	5.110	5.119

Подписано от имени Руководства:



Рахишов Кайрат Карибаевич
Вице-президент по финансам




Сейткулова Марал Абдиманатовна
Главный бухгалтер

10 августа 2015 года
Алматы, Республика Казахстан