

АО «АК АЛТЫНАЛМАС»

Консолидированная финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2017 года,
с отчётом независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчётность

Консолидированный отчёт о совокупном доходе.....	1
Консолидированный отчёт о финансовом положении.....	2-3
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале.....	4
Консолидированный отчёт о движении денежных средств.....	5-6
Примечания к консолидированной финансовой отчётности.....	7-50



«Эрнст энд Янг» ЖШС
Әл-Фараби д-лы, 77/7
«Есентай Тауэр» ғимараты
Алматы қ., 050060
Қазақстан Республикасы
Тел.: +7 727 258 5960
Факс: +7 727 258 5961
www.ey.com

ТОО «Эрнст энд Янг»
пр. Аль-Фараби, 77/7
здание «Есентай Тауэр»
г. Алматы, 050060
Республика Казахстан
Тел.: +7 727 258 5960
Факс: +7 727 258 5961

Ernst & Young LLP
Al-Farabi ave., 77/7
Esentai Tower
Almaty, 050060
Republic of Kazakhstan
Tel.: +7 727 258 5960
Fax: +7 727 258 5961

Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционерам, Совету директоров и Руководству Акционерного общества «АК Алтыналмас»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «АК Алтыналмас» и его дочерних организаций (далее «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 г., консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2017 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности*» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.



Building a better
working world

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «*Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности*» нашего отчета, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Резервы и обязательства по контрактам на недропользование

В результате своей деятельности Группа берет на себя обязательства по восстановлению и реабилитации окружающей среды. Деятельность по реабилитации регулируется как законодательными требованиями, так и политикой Группы. Резервы и обязательства по контрактам на недропользование составляют 1.744.209 тысяч тенге и раскрыты в *Примечаниях 25 и 26* к консолидированной финансовой отчетности.

Оценка затрат, связанных с будущей деятельностью по реабилитации, требует значительных суждений в отношении таких факторов, как срок восстановления, затраты, связанные с реабилитационными мероприятиями и экономических предположений, таких как ставки дисконтирования и будущие темпы инфляции.

Наши процедуры включали, помимо прочего, сопоставление оценок в отношении затрат и выплат с политикой Группы, соответствующими законодательными требованиями и положениями контрактов на недропользование; оценку прогнозов в отношении дисконта и будущих темпов инфляции; оценку достаточности раскрытия информации о резервах и обязательствах по контрактам на недропользование; и оценку метода учета, применяемого к изменениям в резервах и обязательствах по контрактам на недропользование, включая то, капитализируются ли данные изменения или списываются на затраты.



Building a better
working world

Товарно-материальные запасы

У Группы имеются существенные остатки товарно-материальных запасов по состоянию на 31 декабря 2017 года, которые составили 11.151.839 тысяч тенге, как указано в *Примечании 16* к консолидированной финансовой отчетности. Данные товарно-материальные запасы включают в себя запасные части, руду, незавершенное производство и золотосеребряный сплав Доре на продажу. Группа списывает товарно-материальные запасы до чистой стоимости реализации, когда выявляется необходимость такого списания.

Ввиду многошагового процесса производства золотосеребряного сплава и существенности баланса товарно-материальных запасов, процесс оценки себестоимости товарно-материальных запасов был наиболее существенным для нашего аудита. В дополнение, оценка чистой стоимости реализации руды, незавершенного производства и золотосеребряного сплава требует суждения руководства.

Во время нашего аудита мы выполнили следующие процедуры:

Мы оценили учетную политику по товарно-материальным запасам. На выборочной основе мы оценили себестоимость произведенной, покупной и проданной продукции и сравнили с первичными документами. Мы сравнили балансовую стоимость товарно-материальных запасов на 31 декабря 2017 года с расчетной ценой продажи за вычетом всех предполагаемых затрат на доработку и расходов на реализацию после отчетной даты. Мы участвовали в инвентаризации товарно-материальных запасов в значительных подразделениях. Мы сравнили баланс руды с отчетами маркшейдеров. Мы проанализировали раскрытия информации, включенной в консолидированную финансовую отчетность Группы.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Группы за 2017 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наш аудиторский отчет о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Ожидается, что годовой отчет Группы за 2017 год будет доступен нам после даты выпуска аудиторского отчета.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставим вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, определенной выше, когда она станет доступной и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.



Building a better
working world

Ответственность руководства и Совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него нет реальной альтернативы таким действиям.

Совет директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;



Building a better
working world

- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

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

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

Партнером, ответственным за проведение аудита, результатом которого является отчет независимого аудитора, является Пол Кон.

ТОО «Эрнст энд Янг»

Пол Кон
Партнер по аудиту

Айгерим Нуркенова
Аудитор



Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000115 от 21 сентября 2012 года

050060, Республика Казахстан, г. Алматы
пр. Аль-Фараби, 77/7, здание «Есентай Тауэр»

20 апреля 2018 года

Гульмира Турмагамбетова
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»



Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан серии МФЮ-2
№ 0000003, выданная Министерством
финансов Республики Казахстан 15 июля
2005 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2017 год	2016 год
Выручка от реализации	5	49.645.737	51.025.296
Себестоимость реализованной продукции	6	(30.736.984)	(27.411.747)
Валовая прибыль		18.908.753	23.613.549
Общие и административные расходы	7	(1.503.296)	(1.529.418)
Прочие доходы	8	1.132.038	483.441
Прочие расходы	8	(535.457)	(440.980)
Операционная прибыль		18.002.038	22.126.592
Финансовые доходы	9	94.124	10.355
Финансовые расходы	9	(4.066.608)	(5.498.519)
(Отрицательная)/положительная курсовая разница, нетто		(307.256)	808.789
Прибыль до налогообложения		13.722.298	17.447.217
Расходы по подоходному налогу	10	(2.917.109)	(2.906.897)
Прибыль за год после налогообложения		10.805.189	14.540.320
Прочий совокупный доход		—	—
Итого совокупный доход за год		10.805.189	14.540.320
Приходящийся на:			
Акционеров материнской компании		10.805.062	14.540.399
Неконтрольные доли участия		127	(79)
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная, в отношении прибыли за год, приходящейся на держателей простых акций материнской организации, в тенге		1.081	1.454

Подписано от имени Руководства:

Рахишов Кайрат Карибаевич
Вице-президент по финансам

31 марта 2018 года
Алматы, Республика Казахстан



Джусупов Алмас Ердосович
Главный бухгалтер

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2017 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	11	38.170.472	37.850.295
Активы по разведке и оценке	12	4.073.035	2.216.748
Нематериальные активы	13	2.739.679	2.804.407
Авансы, выданные за долгосрочные активы	14	7.070.701	166.452
Активы по отложенному налогу	10	1.369.193	4.286.302
Денежные средства, ограниченные в использовании	15	365.831	245.985
Прочие долгосрочные активы		20.044	20.044
Итого долгосрочные активы		53.808.955	47.590.233
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы	16	11.151.839	8.299.106
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	285.845	392.934
Авансы выданные	18	421.000	299.672
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		337.763	1.580
Текущие активы по налогам и платежам в бюджет	19	3.135.601	2.074.983
Прочие краткосрочные активы		52.129	18.094
Денежные средства и их эквиваленты	20	3.801.386	4.629.791
Итого краткосрочные активы		19.185.563	15.716.160
Итого активы		72.994.518	63.306.393

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах 7-50 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

В тысячах тенге	Приходится на акционеров материнской компании						Итого капитал
	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Выкупленные акции	Непокрытый убыток	Итого	Неконтрольные доли участия	
На 1 января 2016 года	8.377.523	7.075.435	(24.150)	(37.554.190)	(22.125.382)	(4.506)	(22.129.888)
Прибыль/(убыток) за год	-	-	-	14.540.399	14.540.399	(79)	14.540.320
Итого совокупный доход/(убыток) за год	-	-	-	14.540.399	14.540.399	(79)	14.540.320
На 31 декабря 2016 года	8.377.523	7.075.435	(24.150)	(23.013.791)	(7.584.983)	(4.585)	(7.589.568)
Прибыль за год	-	-	-	10.805.062	10.805.062	127	10.805.189
Итого совокупный доход за год	-	-	-	10.805.062	10.805.062	127	10.805.189
Изменение условий займов от связанных сторон (Примечания 21, 23)	-	(1.956.362)	-	-	(1.956.362)	-	(1.956.362)
На 31 декабря 2017 года	8.377.523	5.119.073	(24.150)	(12.208.729)	1.263.717	(4.458)	1.259.259

Подписано от имени Руководства:


Рахишов Кайрат Карибаевич
Вице-президент по финансам

31 марта 2018 года
Алматы, Республика Казахстан




Жусупов Алмас Ердосович
Главный бухгалтер

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2017 год	2016 год
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		13.722.298	17.447.217
Корректировки на:			
Износ и амортизацию	6, 7, 8	6.831.878	6.400.494
Изменение в учётных оценках по резервам по контрактам на недропользование	8	(324.788)	(13.388)
Начисление резерва по сомнительным долгам (Восстановление)/начисление резерва по устаревшим товарно-материальным запасам	7	10.411	4.759
		(67.643)	326.866
Начисление резерва по неиспользованным отпускам		33.118	134.125
Начисление резерва по премиям		58.522	–
Прочие долгосрочные резервы по работникам	7	(5.508)	(4.136)
Убыток от выбытия основных средств	8	62.989	50.893
Убыток от выбытия активов по разведке и оценке	8	546	1.411
Убыток от выбытия нематериальных активов	8	–	752
Доход от списания кредиторской задолженности	8	–	(213)
Начисление резерва по НДС к возмещению	7	–	7.345
Нереализованная отрицательная/(положительная) курсовая разница		300.929	(1.111.495)
Финансовые доходы	9	(94.124)	(10.355)
Финансовые расходы	9	4.066.608	5.498.519
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		24.595.236	28.732.794
Изменение в оборотном капитале			
Изменение в текущих активах по налогам и платежам в бюджет		(887.307)	(659.572)
Изменение в товарно-материальных запасах		(2.785.090)	(4.480.483)
Изменение в торговой и прочей дебиторской задолженности		156.289	622.064
Изменение в авансах выданных		(128.544)	(227.108)
Изменение в прочих краткосрочных и долгосрочных активах		(34.035)	21.883
Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности		1.091.004	35.176
Изменение в текущих обязательствах по налогам и платежам в бюджет		203.644	(141.710)
Изменение в прочих краткосрочных и долгосрочных обязательствах		3.478	(85.062)
Поступление денежных средств от операционной деятельности		22.214.675	23.817.982
Подходный налог уплаченный		(330.000)	–
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		21.884.675	23.817.982

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах 7-50 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
(продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	<i>2017 год</i>	<i>2016 год</i>
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(12.448.890)	(3.170.502)
Поступления от выбытия основных средств		39.807	–
Приобретение активов по разведке и оценке		(1.848.578)	(1.025.616)
Приобретение нематериальных активов		(294.754)	(177.587)
Переводы в денежные средства, ограниченные в использовании		(117.892)	(121.023)
Вознаграждения, полученные по депозитам		35.040	7.636
Погашение обязательств по контрактам		(352.631)	(329.897)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(14.987.898)	(4.816.989)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Погашение займов связанным сторонам		(1.341)	–
Получение банковских займов		6.578.679	–
Погашение банковских займов		(10.613.192)	(11.182.158)
Выплата процентов по банковским займам		(3.404.296)	(4.497.255)
Платежи по договорам финансовой аренды		(269.658)	(265.618)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(7.709.808)	(15.945.031)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		(813.031)	3.055.962
Эффект от курсовой разницы на денежные средства и их эквиваленты		(15.374)	(12.283)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		4.629.791	1.586.112
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	20	3.801.386	4.629.791

НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ – ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ РАСКРЫТИЕ

Следующие неденежные операции были исключены из консолидированного отчёта о движении денежных средств.

Займы, полученные от связанных сторон

14 июня 2017 года произошла переуступка прав требования по займам, полученным от связанных сторон; новым кредитором стала материнская компания «Gouden Reserves B.V.» (Примечание 23). В связи с переуступкой прав требований по займам произошла конвертация займа от ТОО «Кипрос», ранее денонмированного в тенге, в доллары США. Так как новый кредитор является материнской компанией, пересмотр условий займов был отражен в консолидированном отчете об изменениях в капитале как уменьшение дополнительного оплаченного капитала на сумму 1.956.362 тысячи тенге.

Подписано от имени Руководства:

Рахишов Кайрат Карибаевич
Вице-президент по финансам

31 марта 2018 года
Алматы, Республика Казахстан



Джусупов Алмас Ердосович
Главный бухгалтер

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах 7-50 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Организационная структура и деятельность

АО «АК Алтыналмас» (далее – «Компания») и его дочерние организации АО «Акбакайский ГМК» и ТОО «Altynalmas Technology» (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.

Простые акции Компании были включены в официальный список KASE по второй категории с 16 марта 2015 года.

Компания зарегистрирована по адресу: Республика Казахстан, г. Тараз, ул. Казыбек би, 111.

Основной деятельностью Группы является:

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

По состоянию на 31 декабря 2017 года следующие дочерние компании были включены в консолидированную финансовую отчетность Группы:

Название дочерней организации	Место регистрации	Долевое участие	
		31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
АО «Акбакайский Горно-Металлургический Комбинат»	Акбакай, Республика Казахстан	99,61%	99,61%
ТОО «Altynalmas Technology»	Алматы, Республика Казахстан	100%	–

29 ноября 2017 года зарегистрирована дочерняя организация ТОО «Altynalmas Technology» с уставным капиталом 226,9 тысяч тенге.

По состоянию на 31 декабря 2017 года компания «Gouden Reserves B.V.» является держателем 67,5% от общего числа голосующих акций Компании и Джуманбаев В.В. является держателем 32,5% от общего числа голосующих акций Компании. Конечной контролирующей стороной Gouden Reserves B.V. является Анна Березина.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была утверждена к выпуску Вице-президентом по финансам и Главным бухгалтером Компании 31 марта 2018 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

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	2020 год	Стадия добычи, открытый способ
Месторождение «Акбакай»	№ 68	Мойынкумский район, Жамбылская область	2024 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	2021 год	Стадия добычи, открытый способ
Участок «Карьерный»	№ 1021	Актогайский район, Карагандинская область	2026 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»).

2. 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 (далее – «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 31 декабря 2017 года.

Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы подверженности рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или прав на получение такого дохода;
- наличие у Группы возможности влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Основа консолидации (продолжение)**

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля. Для подтверждения такого допущения и при наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трёх компонентов контроля. Консолидация дочерней организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированную финансовую отчётность с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода (ПСД) относятся на акционеров материнской организации Группы и неконтролирующие доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтролирующих долей участия. При необходимости финансовая отчётность дочерних организаций корректируется для приведения учётной политики таких организаций в соответствие с учётной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля учитывается как операция с собственным капиталом.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвила), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признаёт возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

Функциональная валюта и валюта представления

Консолидированная финансовая отчётность Группы представлена в тенге, которая является функциональной валютой Компании и её 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 пересчёта 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**

Группа впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Характер и влияние каждого/(ой) нового/(ой) стандарта (поправки) описаны ниже:

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

Поправки требуют, чтобы организация раскрывала информацию об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими (например, прибыль или убытки от изменения валютных курсов). Группа предоставила информацию как за текущий, так и за предшествующий сравнительный период в *Примечании 32*.

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

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

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов

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

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

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три части проекта по учету финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. За исключением учета хеджирования, стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Требования в отношении учета хеджирования, главным образом, применяются перспективно, с некоторыми ограниченными исключениями.

Группа планирует начать применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу и не будет пересчитывать сравнительную информацию. Группа не ожидает значительного влияния новых требований на свой консолидированный отчет о финансовом положении и собственный капитал.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)

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

(а) Классификация и оценка

Группа не ожидает значительного влияния на свой бухгалтерский баланс и собственный капитал при применении требований к классификации и оценке МСФО (IFRS) 9. Группа планирует продолжать оценивать по справедливой стоимости все финансовые активы, оцениваемые в настоящее время по справедливой стоимости.

Займы, а также торговая дебиторская задолженность удерживаются для получения договорных денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов. Следовательно, Группа ожидает, что согласно МСФО (IFRS) 9 они продолжат учитываться по амортизированной стоимости. Однако Группа более детально проанализирует характеристики договорных денежных потоков по этим инструментам, прежде чем делать вывод о том, все ли инструменты отвечают критериям для оценки по амортизированной стоимости согласно МСФО (IFRS) 9.

(б) Обесценение

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Группа отражала по всем долговым ценным бумагам, займам, денежным средствам, депозитам и торговой дебиторской задолженности 12-месячные ожидаемые кредитные убытки или ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Группа будет применять упрощенный подход и отразит ожидаемые кредитные убытки за весь срок по торговой дебиторской задолженности. Группа должна будет провести более детальный анализ, учитывающий всю обоснованную и подтверждаемую информацию, включая прогнозную, для определения размеров влияния на собственный капитал.

(в) Учет хеджирования

Группа не ожидает значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность, поскольку у Группы отсутствуют отношения хеджирования.

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

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

Новый стандарт по выручке заменит все существующие требования МСФО к признанию выручки. Будет требоваться полное ретроспективное применение или модифицированное ретроспективное применение для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты; при этом допускается досрочное применение. Группа планирует использовать вариант полного ретроспективного применения нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. В 2017 году Группа провела предварительную оценку последствий применения МСФО (IFRS) 15 и ожидает незначительное влияние на консолидированную финансовую отчетность, результаты которой могут быть пересмотрены по итогам продолжающегося более детального анализа. Кроме этого, Группа принимает во внимание поправки, выпущенные Советом по МСФО в апреле 2016 года, и будет отслеживать изменения в будущем.

(а) Оказание услуг

Группа оказывает услуги по геологоразведочным работам, добыче и переработке рудного сырья и реализации драгоценных металлов.

В настоящее время Группа признает выручку на основании степени выполнения работ. Группа пришла к заключению, что услуги оказываются в течение времени, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, предоставляемые Группой. Следовательно, согласно МСФО (IFRS) 15 Группа будет продолжать признавать выручку по договорам оказания услуг в течение периода, а не в определенный момент времени.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (продолжение)**(б) Требования к представлению и раскрытию информации*

В МСФО (IFRS) 15 содержатся более подробные требования к представлению и раскрытию информации, чем в действующих МСФО. Требования к представлению вносят значительные изменения в существующую практику и значительным образом увеличивают объем информации, требуемой к раскрытию в финансовой отчетности Группы. Многие требования к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 15 являются совершенно новыми, и по оценке Группы некоторые из этих требований к раскрытию информации окажут значительное влияние.

В частности, Группа ожидает, что увеличится объем примечаний к финансовой отчетности в связи с раскрытием значительных суждений, использованных при определении цены сделки по договорам, которые предусматривают переменное возмещение, и того, как эта цена сделки была распределена на обязанности исполнению, а также допущений, принятых при оценке обособленной цены продажи каждой обязанности к исполнению. Кроме того, ожидается, что будет раскрыт больший объем информации в результате значительных суждений, использованных при оценке договоров, по которым Группа выступает в качестве агента, а не принципала, которые содержат значительный компонент финансирования и по которым предоставляется гарантия-услуга. Также согласно требованиям МСФО (IFRS) 15 Группа должна детализировать информацию о выручке, признанной по договорам с покупателями, по категориям, отражающим то, каким образом экономические факторы влияют на характер, величину, сроки и неопределенность возникновения выручки и денежных потоков. Кроме того, она должна раскрыть информацию об отношении между раскрытием информации о детализированной выручке и информацией о выручке, которая раскрывается по каждому отчетному сегменту. В данное время Группа проводит детальный анализ, который завершится в 2018 году.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»

Поправки рассматривают противоречие между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, в части учёта потери контроля над дочерней организацией, которая продается ассоциированной организации или совместному предприятию или вносится в них. Поправки разъясняют, что прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, представляющих собой бизнес согласно определению в МСФО (IFRS) 3, в сделке между инвестором и его ассоциированной компанией или совместным предприятием, признаются в полном объеме. Однако прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, не представляющих собой бизнес, признаются только в пределах долей участия, имеющихся у иных, чем организация, инвесторов в ассоциированной организации или совместном предприятии. Совет по МСФО перенес дату вступления данных поправок в силу на неопределённый срок, однако организация, применяющая данные поправки досрочно, должна применять их перспективно. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»

Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций», в которых рассматриваются три основных аспекта: влияние условий перехода прав на оценку операций по выплатам на основе акций с расчётами денежными средствами; классификация операций по выплатам на основе акций с условием расчётов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника; учёт изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестает классифицироваться как операция с расчётами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчётами долевыми инструментами.

При принятии поправок организации не обязаны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трёх аспектов и соблюдения других критериев. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «*Определение наличия в соглашении признаков аренды*», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «*Операционная аренда – стимулы*» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «*Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды*». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учёта в балансе, аналогично порядку учёта, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т.е. аренды со сроком не более 12 месяцев). На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т.е. актив в форме права пользования). Арендаторы будут обязаны признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования.

Арендаторы также должны будут переоценивать обязательство по аренде при наступлении определённого события (например, изменении сроков аренды, изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей). В большинстве случаев арендатор будет учитывать суммы переоценки обязательства по аренде в качестве корректировки актива в форме права пользования.

Порядок учёта для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с действующими в настоящий момент требованиями МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую.

Кроме этого, МСФО (IFRS) 16 требует от арендодателей и арендаторов раскрытия большего объёма информации по сравнению с МСФО (IAS) 17. МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение, но не ранее даты применения организацией МСФО (IFRS) 15. Арендатор вправе применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода. Переходные положения стандарта предусматривают определённые освобождения.

В 2018 году Группа планирует оценить возможное влияние МСФО (IFRS) 16 на свою консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «*Договоры страхования*», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «*Договоры страхования*», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- определенные модификации для договоров страхования с прямым участием в инвестиционном доходе (метод переменного вознаграждения);
- упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Группе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию»

Поправки разъясняют, когда организация должна переводить объекты недвижимости, включая недвижимость, находящуюся в процессе строительства или развития, в категорию или из категории инвестиционной недвижимости. В поправках указано, что изменение характера использования происходит, когда объект недвижимости начинает или перестает соответствовать определению инвестиционной недвижимости и существуют свидетельства изменения характера его использования. Изменение намерений руководства в отношении использования объекта недвижимости само по себе не свидетельствует об изменении характера его использования. Организации должны применять данные поправки перспективно в отношении изменений характера использования, которые происходят на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет поправки, или после этой даты. Организация должна повторно проанализировать классификацию недвижимости, удерживаемой на эту дату, и, если применимо, произвести перевод недвижимости для отражения условий, которые существуют на эту дату. Допускается ретроспективное применение в соответствии с МСФО (IAS) 8, но только если это возможно без использования более поздней информации. Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия данного факта. Группа будет применять данные поправки, когда они вступят в силу. Однако поскольку текущая деятельность Группы соответствует требованиям разъяснения, Группа не ожидает, что оно окажет влияние на ее консолидированную финансовую отчетность.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов (выпущены в декабре 2016 года)

Данные усовершенствования включают следующие:

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – удаление краткосрочных освобождений для организаций, впервые применяющих МСФО»

Краткосрочные освобождения, предусмотренные пунктами E3-E7 МСФО (IFRS) 1, были удалены, поскольку они выполнили свою функцию. Данные поправки вступают в силу 1 января 2018 года. Данные поправки не применяются к Группе.

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» – разъяснение того, что решение оценивать объекты инвестиции по справедливой стоимости через прибыль или убыток должно приниматься отдельно для каждой инвестиции»

Поправки разъясняют следующее:

- организация, которая специализируется на венчурных инвестициях, или другая аналогичная организация может принять решение оценивать инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такое решение принимается отдельно для каждой инвестиции при первоначальном признании;
- если организация, которая сама не является инвестиционной организацией, имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии, являющихся инвестиционными организациями, то при применении метода долевого участия такая организация может решить сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную ее ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционными организациями, к своим собственным долям участия в дочерних организациях. Такое решение принимается отдельно для каждой ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями, на более позднюю из следующих дат: (а) дату первоначального признания ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями; (б) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие становятся инвестиционными организациями; и (в) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие, являющиеся инвестиционными организациями, впервые становятся материнскими организациями.

Данные поправки применяются ретроспективно и вступают в силу 1 января 2018 года. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт. Данные поправки не применимы к Группе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов (выпущены в декабре 2016 года) (продолжение)

Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»

Данные поправки устраняют проблемы, возникающие в связи с применением нового стандарта по финансовым инструментам, МСФО (IFRS) 9, до внедрения МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», который заменяет собой МСФО (IFRS) 4. Поправки предусматривают две возможности для организаций, выпускающих договоры страхования: временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9 и метод наложения. Временное освобождение впервые применяется в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Организация может принять решение о применении метода наложения, когда она впервые применяет МСФО (IFRS) 9, и применять данный метод ретроспективно в отношении финансовых активов, классифицированных по усмотрению организации при переходе на МСФО (IFRS) 9. При этом организация пересчитывает сравнительную информацию, чтобы отразить метод наложения, в том и только в том случае, если она пересчитывает сравнительную информацию при применении МСФО (IFRS) 9. Данные поправки не применимы к Группе.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»

В разъяснении поясняется, что датой операции для целей определения обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую организация первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникающие в результате совершения или получения предварительной оплаты. В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты организация должна определять дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты. Организации могут применять данное разъяснение ретроспективно. В качестве альтернативы организация может применять разъяснение перспективно в отношении всех активов, расходов и доходов в рамках сферы применения разъяснения, первоначально признанных на указанную дату или после нее:

- (i) начало отчетного периода, в котором организация впервые применяет данное разъяснение; или
- (ii) начало предыдущего отчетного периода, представленного в качестве сравнительной информации в финансовой отчетности отчетного периода, в котором организация впервые применяет данное разъяснение.

Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия данного факта. Однако поскольку текущая деятельность Группы соответствует требованиям разъяснения, Группа не ожидает, что оно окажет влияние на ее консолидированную финансовую отчетность.

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

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

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

Организация должна решить, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности. Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Данное разъяснение не применимо к Группе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****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.

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.

Основные средства

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства (продолжение)

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	3-10 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.

Незавершённое строительство

Незавершённое 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.

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 разведочных и оценочных 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» 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Обесценение основных средств и нематериальных активов (продолжение)**

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.

Учет руды

Руда в качестве актива признается в том объеме, в котором среднее содержание ценного компонента – золота выше установленного порога по минимальному среднему содержанию золота. Минимальный порог среднего содержания рассчитывается и устанавливается в соответствующей технической документации на основании экономических результатов, исходя из себестоимости дальнейшей переработки сырья и среднего извлечения золота.

Единицей количественного учета себестоимости руды принимается количество ценного компонента в руде – золото, в граммах.

Первоначальная себестоимость руды рассчитывается на основании фактических затрат, понесенных на добычу объема материалов, признанной рудой. Дальнейший учет движения руды ведется на базе движения и остатка ценного компонента – золота в руде.

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, понесённые на стадии подготовки месторождения к добыче капитализируются как часть стоимости строительства шахт, и в последующем, амортизируются в течение периода добычи.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Денежные средства и их эквиваленты**

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 прибыль или убыток, которые первоначально оцениваются по справедливой стоимости.

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; 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 первоначального признания.

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, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовый актив классифицируется как переоцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток либо как предназначенный для торговли, либо квалифицирован при первоначальном признании как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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

- приобретается с основной целью перепродать его в ближайшем будущем;
- при первоначальном признании 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 ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Метод эффективной ставки процента (продолжение)**Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (продолжение)*

Финансовый актив, не являющийся «предназначенным для торговли», может быть обозначен как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток в момент первоначального признания, 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 оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, 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 «прочая прибыль и убыток» консолидированного отчёта о совокупных доходах. Справедливая стоимость определяется в порядке, приведенном в *Примечании 32*.

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. 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, 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Метод эффективной ставки процента (продолжение)**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 прибыль или убыток, 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 её 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, имеющиеся в наличии для продажи, признается обесцененным, то доходы или расходы, накопленные в прочем совокупном доходе, реклассифицируются на финансовые результаты за период.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)*****Обесценение финансовых активов (продолжение)***

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.

Прекращение признания 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 вычета всех ее обязательств. Долевые инструменты, выпущенные Группой, отражаются в размере поступлений по ним за вычетом прямых затрат на их выпуск.

Обязательства по договорам финансовой гарантии

Обязательства по договорам финансовой гарантии первоначально оцениваются по справедливой стоимости, если руководство не квалифицирует их как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

Финансовые обязательства и долевыe инструменты, выпущенные Группой (продолжение)

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток, либо как прочие финансовые обязательства.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

В состав финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, входят финансовые обязательства, предназначенные для торговли, а также обязательства, квалифицированные при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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

- приобретается с основной целью обратного выкупа в ближайшем будущем;
- при первоначальном признании 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, оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, 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 прибыль или убыток.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, 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 «прочая прибыль и убыток» консолидированного отчёта о совокупных доходах.

Справедливая стоимость определяется в порядке, приведенном в *Примечании 32*.

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 первоначального признания долгового инструмента.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые обязательства и долевыми инструментами, выпущенные Группой (продолжение)*****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.

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 32*.

Оценка по справедливой стоимости

Раскрытие информации о справедливой стоимости финансовых инструментов и нефинансовых активов, которые оцениваются по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых должна раскрываться в финансовой отчётности, представлено в *Примечании 32*.

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Оценка по справедливой стоимости предполагает, что операция по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее выгодном рынке для данного актива или обязательства.

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Группа использует такие модели оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки по справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Оценка по справедливой стоимости (продолжение)**

Все активы и обязательства, оцениваемые в отдельной финансовой отчётности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчётности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки по справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчётности на периодической основе, Группа определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки по справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчётного периода.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

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.

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 консолидированном 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. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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 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, утверждённых законодательством на отчётную дату.

Отложенный 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 ожидания 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 текущих налоговых активов и обязательств.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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», введённым в действие с 1 января 1998 года.

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан», введённым 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 183.443 тенге в месяц (2016 год: 171.443 тенге).

Резервы

Резервы предстоящих расходов отражаются в учёте, когда у Группы есть обязательства (юридические или вменённые 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 неопределённостей, 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 надёжной оценки суммы этой дебиторской задолженности.

4. 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 (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в расчётных бухгалтерских оценках и ошибки».

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Критичные учётные оценки и суждения в процессе применения учётной политики Группы (продолжение)

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 отложенному подоходному налогу

Отложенные 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 отложенных налоговых активов. Оценка такой вероятности включает суждения, основанные на предполагаемых показателях.

Резервы по восстановлению участка

Группа пересматривает резервы на восстановление месторождений на каждую отчётную дату и производит их корректировку для отражения наилучшей оценки в соответствии с КРМФО I «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 ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Выручка от реализации золотосеребряного сплава Доре	49.645.737	51.025.296
	49.645.737	51.025.296

В связи с запуском аффинажного завода в Астане, в 2014 году Группа заключила соглашение с Казахстанской компанией ТОО «Тау-Кен Алтын». За год, закончившийся 31 декабря 2017 года 100% готовой продукции было реализовано вышеуказанному контрагенту (в 2016 году: 100%). За 2017 год реализация золота и серебра составляет 99,8% и 0,2% от общей реализации Группы, соответственно (в 2016 году: 99,8% и 0,2% соответственно).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Материалы и запасные части	8.855.388	7.533.994
Износ и амортизация (Примечания 11, 13)	6.715.341	6.316.840
Расходы по зарплате и соответствующие налоги	4.173.684	4.154.679
Налог на добычу полезных ископаемых	3.592.371	3.351.067
Электричество	2.009.573	1.947.194
Услуги сторонних организаций	1.815.333	1.818.474
Буровзрывные услуги	1.717.845	1.844.518
Купленная руда	1.360.582	1.471.060
Налоги, помимо налога на заработную плату	616.750	562.955
Услуги охраны	370.363	343.990
Резерв по неиспользованным отпускам	43.192	110.968
Резерв по бонусам	40.315	–
Прочее	331.388	490.601
Изменение в готовой продукции, незавершенном производстве и руде (Примечание 16)	(905.141)	(2.534.593)
	30.736.984	27.411.747

7. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Расходы по зарплате и соответствующие налоги	888.148	752.508
Консультационные услуги	147.000	114.469
Износ и амортизация (Примечания 11, 13)	108.654	83.654
Обучение	76.207	–
Аренда	59.672	54.323
Штрафы и пени в бюджет	55.152	28.108
Командировочные расходы	55.142	38.803
Материалы	40.129	11.359
Услуги банка	39.192	42.614
Страховые премии	17.582	13.757
Налоги (помимо подоходного налога)	16.243	6.653
Начисление резерва по сомнительным долгам (Примечание 14, 17, 18)	10.411	4.759
Услуги связи	9.787	15.779
Транспортные расходы	5.092	25.274
Начисление резерва по НДС к возмещению	–	7.345
Изменение в резерве по нетрудоспособности (Примечания 27) (Восстановление)/начисление резерва по неликвидным товарно-материальным запасам (Примечание 16)	(5.508)	(4.136)
Прочее	48.036	7.283
	1.503.296	1.529.418

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

8. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Прочие доходы		
Доход от выполнения работ и услуг	519.217	391.691
Изменение в учётных оценках (Примечания 11, 12, 25)	324.788	13.388
Доход от реализации основных средств	39.807	4.873
Доход от продажи товарно-материальных запасов	32.299	6.902
Доход от списания кредиторской задолженности	–	213
Прочие доходы от неосновной деятельности	215.927	66.374
	1.132.038	483.441
Прочие расходы		
Расходы от выполнения работ и услуг	370.176	303.099
Расходы по выбытию основных средств (Примечание 11)	102.796	55.766
Расходы по продажам товарно-материальных запасов	31.879	4.999
Износ и амортизация (Примечания 11, 13)	7.883	–
Расходы по выбытию разведочных и оценочных активов (Примечание 12)	546	1.411
Расходы по выбытию нематериальных активов (Примечание 13)	–	752
Прочие расходы от неосновной деятельности	22.177	74.953
	535.457	440.980

9. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Процентный доход	94.124	10.355
	94.124	10.355
Процентные расходы по банковским займам	(2.582.455)	(3.917.548)
Процентные расходы по займам, полученным от связанных сторон	(981.466)	(908.879)
Амортизация дисконта по займам, полученным от связанных сторон	(257.549)	(489.110)
Расходы на прирост обязательств по контрактам на недропользование (Примечание 25, 26)	(138.258)	(142.167)
Прочие финансовые затраты	(106.880)	(40.815)
	(4.066.608)	(5.498.519)

10. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Расходы по отложенному подоходному налогу	2.917.109	2.906.897
	2.917.109	2.906.897

Группа облагается корпоративным подоходным налогом, определяемым в соответствии с законами Республики Казахстан. В 2017 и 2016 годах ставка корпоративного подоходного налога составляла 20%. Сверка между расходом по корпоративному подоходному налогу, указанным в консолидированной финансовой отчетности Группы, и бухгалтерской прибылью до налогообложения, умноженной на ставку подоходного налога, представлена ниже:

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

10. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Прибыль до подоходного налога	13.722.298	17.447.217
Нормативная ставка налога	20%	20%
Расчётный подоходный налог	2.744.460	3.489.443
Корректировка отложенного налога прошлых лет	118.806	(669.479)
Невычитаемые расходы на прирост займов, полученных от связанных сторон	51.510	97.822
Начисление резерва по НДС	–	1.469
Прочие постоянные разницы	2.333	(12.358)
Расход по подоходному налогу	2.917.109	2.906.897

Сальдо по отложенным налогам, рассчитанные посредством применения официально установленной ставки налога, действующей на соответствующие отчётные даты, к временным разницам между налоговой базой и суммами, указанными в консолидированной финансовой отчётности, включают следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Активы по отложенному налогу		
Убытки, действительные к зачёту против будущего налогооблагаемого дохода	1.114.758	4.137.745
Вознаграждения к оплате по займам от связанных сторон	751.394	555.101
Резерв и обязательства по контрактам на недропользование (Примечания 25, 26)	348.842	466.996
Резерв по неликвидным товарно-материальным запасам (Примечание 16)	140.793	158.564
Налоги к уплате	182.656	135.060
Резерв по неиспользованным отпускам (Примечание 29)	118.375	111.751
Резерв по премиям (Примечание 29)	11.704	–
Резерв по нетрудоспособности и потери кормильца (Примечание 27)	18.139	19.240
Основные средства	4.035	4.419
За минусом: резерв на активы по отложенному налогу	(54.888)	(73.043)
Взаимозачёт отложенных налоговых активов против отложенных налоговых обязательств	(1.266.615)	(1.229.531)
	1.369.193	4.286.302
Обязательства по отложенному налогу		
Основные средства, нематериальные активы и активы по разведке и оценке	(1.194.592)	(1.181.086)
Денежные средства, ограниченные в использовании	(72.023)	(48.445)
Взаимозачёт отложенных налоговых активов против отложенных налоговых обязательств	1.266.615	1.229.531
	–	–

На 31 декабря 2017 года Группа имеет налоговые убытки, которые возникли в Республике Казахстан в размере 5.573.790 тысяч тенге, предназначенные для зачёта против будущей налогооблагаемой прибыли компаний, в которых убытки возникли в течение 10 лет с даты возникновения данных налоговых убытков. Руководство Группы считает, что Группа получит достаточную налогооблагаемую прибыль в будущем для использования указанных налоговых убытков.

Движение отложенных налоговых активов, нетто:

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
На 1 января	4.286.302	7.193.199
Расходы по отложенному подоходному налогу	(2.917.109)	(2.906.897)
На 31 декабря	1.369.193	4.286.302

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В тысячах тенге	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Восстановление месторождений	Горнорудные активы	Незавершённое строительство	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость									
На 1 января 2016 года	44.134	19.591.666	22.019.751	1.169.239	797.123	5.415.232	1.808.325	1.364.098	52.209.568
Поступления	-	-	-	-	-	613.002	2.705.479	-	3.318.481
Увеличение в резервах по недропользованию (Примечание 25)	-	-	-	-	21.679	-	-	-	21.679
Капитализированная амортизация	-	-	-	-	-	-	115.035	-	115.035
Перемещения	-	165.173	3.010.164	(347.476)	-	3.190	(3.034.378)	203.327	-
Выбытия	-	(48.787)	(38.064)	(22.007)	-	(20.112)	-	(58.713)	(187.683)
Изменение в учётных оценках	-	-	-	-	(266.101)	-	-	-	(266.101)
На 31 декабря 2016 года	44.134	19.708.052	24.991.851	799.756	552.701	6.011.312	1.594.461	1.508.712	55.210.979
Поступления	-	-	-	-	-	1.022.894	5.964.886	6.555	6.994.335
Увеличение в резервах по недропользованию (Примечание 25)	-	-	-	-	1.398	-	-	-	1.398
Капитализированная амортизация	-	-	-	-	-	161.229	-	-	161.229
Перемещения	-	784.963	3.706.142	154.674	-	109.976	(5.580.243)	824.488	-
Выбытия	-	(108.574)	(969.815)	(56.644)	-	-	(1.016)	(1.343)	(1.137.392)
Перевод в ТМЗ от демонтажа	-	(42.071)	-	-	-	-	-	-	(42.071)
Изменение в учётных оценках	-	-	-	-	(58.293)	-	-	-	(58.293)
На 31 декабря 2017 года	44.134	20.342.370	27.728.178	897.786	495.806	7.305.411	1.978.088	2.338.412	61.130.185
Накопленный износ и обесценение									
На 1 января 2016 года	-	(2.147.180)	(6.916.256)	(602.154)	(172.349)	(894.808)	-	(647.143)	(11.379.890)
Амортизация за год	-	(977.102)	(3.840.148)	(181.591)	(103.374)	(805.476)	-	(205.020)	(6.112.711)
Перемещения	-	(96.358)	(303.792)	289.135	-	-	-	111.015	-
Амортизация выбытий	-	48.787	4.220	5.775	-	20.112	-	53.023	131.917
На 31 декабря 2016 года	-	(3.171.853)	(11.055.976)	(488.835)	(275.723)	(1.680.172)	-	(688.125)	(17.360.684)
Амортизация за год	-	(1.130.836)	(4.458.388)	(124.504)	(44.651)	(553.367)	-	(321.879)	(6.633.625)
Перемещения	-	(254.728)	537.365	-	-	(95.534)	-	(187.103)	-
Амортизация выбытий	-	41.073	936.879	56.644	-	-	-	-	1.034.596
На 31 декабря 2017 года	-	(4.516.344)	(14.040.120)	(556.695)	(320.374)	(2.329.073)	-	(1.197.107)	(22.959.713)
Остаточная стоимость									
На 1 января 2016 года	44.134	17.444.486	15.103.495	567.085	624.774	4.520.424	1.808.325	716.955	40.829.678
На 31 декабря 2016 года	44.134	16.536.199	13.935.875	310.921	276.978	4.331.140	1.594.461	820.587	37.850.295
На 31 декабря 2017 года	44.134	15.826.026	13.688.058	341.091	175.432	4.976.338	1.978.088	1.141.305	38.170.472

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов, активы с остаточной стоимостью 23.964.467 тысяч тенге и 27.157.749 тысяч тенге, соответственно, служат залоговым обеспечением банковских займов (Примечание 22).

На 31 декабря 2017 года незавершенное строительство в основном включает в себя оборудование и запасные части к установке с остаточной стоимостью 860.023 тысячи тенге (2016: 885.186 тысяч тенге), строительство водовода с остаточной стоимостью 486.920 тысяч тенге (2016: 476.120 тысяч тенге) и прочие объекты незавершенного строительства.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2017 года, Группа капитализировала затраты по займам на сумму 129.017 тысяч тенге (2016: ноль). На 31 декабря 2017 года основные средства с первоначальной стоимостью 3.357.435 тысяч тенге были полностью амортизированы (в 2016 году: 2.632.672 тысячи тенге).

12. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ

В тысячах тенге

На 1 января 2016 года	1.176.379
Поступления	1.025.616
Изменение в учётных оценках (Примечание 25)	16.164
Выбытие (Примечание 8)	(1.411)
На 31 декабря 2016 года	2.216.748
Поступления	1.848.578
Изменение в учётных оценках (Примечание 25)	8.255
Выбытие (Примечание 8)	(546)
На 31 декабря 2017 года	4.073.035

13. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В тысячах тенге	Исторические затраты	Социальная сфера	Активы по разведке и исследованию	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2016 года	783.781	316.249	1.711.485	1.150.660	3.962.175
Поступления	–	–	2.058	175.529	177.587
Увеличение в резервах	–	7.505	–	–	7.505
Выбытия	–	–	–	(871)	(871)
На 31 декабря 2016 года	783.781	323.754	1.713.543	1.325.318	4.146.396
Поступления	–	–	95	294.659	294.754
Выбытия	–	–	–	(9.181)	(9.181)
На 31 декабря 2017 года	783.781	323.754	1.713.638	1.610.796	4.431.969
Накопленная амортизация					
На 1 января 2016 года	(200.433)	(147.251)	(220.288)	(371.318)	(939.290)
Отчисления за период	(45.005)	(7.431)	(212.675)	(137.707)	(402.818)
Выбытия	–	–	–	119	119
На 31 декабря 2016 года	(245.438)	(154.682)	(432.963)	(508.906)	(1.341.989)
Отчисления за период	(29.438)	(4.218)	(198.713)	(127.113)	(359.482)
Выбытия	–	–	–	9.181	9.181
На 31 декабря 2017 года	(274.876)	(158.900)	(631.676)	(626.838)	(1.692.290)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2016 года	583.348	168.998	1.491.197	779.342	3.022.885
На 31 декабря 2016 года	538.343	169.072	1.280.580	816.412	2.804.407
На 31 декабря 2017 года	508.905	164.854	1.081.962	983.958	2.739.679

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

14. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ЗА ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов авансы, выданные за долгосрочные активы, в основном, включали следующее:

- авансы, выданные поставщикам по проекту внедрения второй фазы дробления на ЗИФ Пустынное и флотационно-цианистой технологии переработки руд на горно-металлургическом предприятии «Пустынное» в Актогайском районе, Карагандинской области;
- авансы, выданные за горное и прочее оборудование.

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Авансы, выданные за долгосрочные активы	7.086.413	180.684
За минусом: резерв по сомнительным долгам	(15.712)	(14.232)
	7.070.701	166.452

Изменения в резерве по сомнительным долгам представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
На 1 января	(14.232)	(9.593)
Начисление резерва (Примечание 7)	(1.480)	(4.639)
На 31 декабря	(15.712)	(14.232)

15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Депозиты ликвидационного фонда по контрактам на недропользование	365.552	245.706
Прочее	279	279
	365.831	245.985

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 декабря 2017 года Группа имела денежные средства, ограниченные в использовании, для ликвидации последствий разработки месторождений в сумме 365.552 тысячи тенге (31 декабря 2016 года: 245.706 тысяч тенге). Прочие суммы включали в себя суммы гарантийных взносов за иностранных работников.

16. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Запасные части и производственные материалы	5.902.250	4.015.278
Готовая продукция	2.629.978	815.164
Руда	2.599.965	3.225.317
Незавершенное производство	493.825	778.146
Прочие	229.783	258.021
	11.855.801	9.091.926
За минусом: резерв по неликвидным товарно-материальным запасам	(703.962)	(792.820)
	11.151.839	8.299.106

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

16. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
На 1 января	(792.820)	(465.954)
Начисление резерва (Примечание 7)	(364)	(326.866)
Списание	21.215	–
Восстановление резерва (Примечание 7)	68.007	–
На 31 декабря	(703.962)	(792.820)

Запасные части и производственные материалы на складах по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов были приобретены для поддержания работ по добыче, работы обогатительной фабрики и прилегающей инфраструктуры.

17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Торговая дебиторская задолженность	213.845	351.996
Прочая дебиторская задолженность	77.593	44.832
	291.438	396.828
За минусом: резерв по сомнительным долгам	(5.593)	(3.894)
	285.845	392.934

Средний кредитный срок для клиентов Группы составляет 12 дней. По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов торговая и прочая дебиторская задолженность выражена в тенге. В течение 2017 и 2016 годов проценты по неоплаченным остаткам не начислялись.

Изменения в резерве по сомнительным долгам представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
На 1 января	(3.894)	(5.894)
Начисление резерва (Примечание 7)	(1.715)	–
Восстановление резерва (Примечание 7)	–	2.000
Списание	16	–
На 31 декабря	(5.593)	(3.894)

18. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Авансы, выданные за работы и услуги	238.384	107.179
Авансы, выданные за доставку товарно-материальных запасов	213.652	207.193
Прочие авансы выданные	11.701	20.670
	463.737	335.042
За минусом: резерв по сомнительным долгам	(42.737)	(35.370)
	421.000	299.672

Изменения в резерве по сомнительным долгам представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
На 1 января	(35.370)	(33.250)
Начисление резерва (Примечание 7)	(7.216)	(2.120)
Возврат ранее списанных сумм	(151)	–
На 31 декабря	(42.737)	(35.370)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

19. ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО НАЛОГАМ И ПЛАТЕЖАМ В БЮДЖЕТ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Текущие активы по налогам и платежам в бюджет		
НДС к возмещению	3.421.380	2.332.934
Резерв по НДС к возмещению	(292.292)	(292.292)
Налог на имущество	129	20.283
Прочее	6.384	14.058
	3.135.601	2.074.983
Текущие обязательства по налогам и платежам в бюджет		
Налог на добычу полезных ископаемых к уплате	838.913	600.578
Пенсионные отчисления к уплате	40.241	49.380
Индивидуальный подоходный налог к уплате	21.198	32.154
Социальный налог к уплате	20.422	21.620
Социальные взносы к уплате	10.841	13.964
НДС к уплате	625	28.411
Прочее	70.826	53.315
	1.003.066	799.422

20. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Банковские счета в иностранной валюте	3.288.234	3.933.189
Банковские счета в тенге	509.462	691.250
Наличность в кассе	3.690	5.352
	3.801.386	4.629.791

На 31 декабря 2017 года по некоторым банковским счетам в иностранной валюте и в тенге, начисляются вознаграждения по ставке 0,5% годовых и 5% годовых, соответственно. На 31 декабря 2016 года все банковские счета являются беспроцентными.

По состоянию на 31 декабря 2017 и 31 декабря 2016 годов денежные средства и их эквиваленты были выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Доллар США	3.257.207	3.933.188
Тенге	513.152	696.602
Фунты стерлингов	30.522	1
Российский рубль	505	–
	3.801.386	4.629.791

21. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год		2016 год	
	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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

21. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)

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 отчётности Группы. Финансовые обязательства отражаются по справедливой стоимости, эквивалентной стоимости финансовых инструментов с неограниченным сроком действия.

Простые акции

14 июня 2017 года произошла смена акционеров Компании, в следствие чего новыми акционерами Компании стали «Gouden Reserves B.V.» с долей владения 67,5% простых акций и Джуманбаев В.В с долей владения 32,5% простых акций.

Привилегированные акции

На 31 декабря 2017 года Компания имела 4.830 выкупленных собственных привилегированных акций по цене 5.000 тенге за акцию (на 31 декабря 2016 года: 4.830 акций по цене 5.000 тенге за акцию).

	Непогашенные статьи	Номинальная стоимость, тенге	Первоначальная стоимость, тенге	Минимальная ставка дивидендов, %	Минимальная сумма дивидендов, тысяч тенге	Рыночная ставка, %	Текущая стоимость, тысяч тенге
2017 год	437	5.000	2.185	10	219	10,45	2.092
2016 год	437	5.000	2.185	10	219	10,45	2.092

Приведённая 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.

Расчёты балансовой стоимости акции

Расчёты балансовой стоимости одной простой акции

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Итого активы	72.994.518	63.306.393
Нематериальные активы	(2.739.679)	(2.804.407)
Итого обязательства	(71.735.259)	(70.895.961)
Привилегированные акции	(93)	(93)
Итого чистые обязательства	(1.480.513)	(10.394.068)
Количество простых акций	10.000.000	10.000.000
Балансовая стоимость одной простой акции в тенге	(148)	(1.039)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

21. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)

Расчёты балансовой стоимости акции (продолжение)

Расчёты балансовой стоимости одной привилегированной акции

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Сумма начисленных, но не выплаченных дивидендов по привилегированным акциям	–	–
Привилегированные акции	93	93
Капитал принадлежащий держателям привилегированных акций	93	93
Долговая составляющая привилегированных акций	2.092	2.092
	2.185	2.185
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	5.000	5.000

Прибыль на акцию

Базовый и разводненный доход на акцию рассчитывается делением чистого дохода за год, причитающегося держателям простых акций, на средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение года.

В следующей таблице приведены данные о доходе и акциях, использованные для расчёта базовой прибыли на акцию за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2017 года	2016 года
Чистый доход, относимый на акционера для расчёта базового и разводненного дохода на акцию	10.805.189	14.540.320
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базового и разводнённого дохода на акцию	10.000.000	10.000.000
Базовая и разводненная прибыль на акцию за год, тенге	1.081	1.454

22. БАНКОВСКИЕ ЗАЙМЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
АО «Евразийский банк развития»	11.679.940	17.634.220
Неамортизированные комиссии	(25.474)	(40.030)
АО «Народный Банк Казахстана»	26.608.007	25.526.643
Неамортизированные комиссии	(205.656)	(104.990)
	38.056.817	43.015.843
За минусом: текущая часть	(11.518.689)	(10.781.076)
	26.538.128	32.234.767

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

22. БАНКОВСКИЕ ЗАЙМЫ (продолжение)

Банковские займы имеют следующие сроки погашения:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
До 3 месяцев	892.153	662.772
От 3 до 6 месяцев	4.323.182	4.476.952
От 6 до 12 месяцев	6.303.354	5.641.352
Текущая часть	11.518.689	10.781.076
От 1 года до 2 лет	13.284.014	11.282.704
К погашению позже	13.485.244	21.097.083
Долгосрочная часть	26.769.258	32.379.787

АО «Евразийский банк развития»

30 сентября 2011 года Группа заключила Кредитный договор о предоставлении невозобновляемой кредитной линии на сумму 98 млн. долларов США на срок 96 месяцев с даты выдачи первого транша. В 2017 году ставка вознаграждения по займам, полученным в рамках кредитных линий, была снижена до 6,75% годовых. На отчетную дату займы в рамках кредитной линии были обеспечены движимым и недвижимым имуществом Группы (*Примечание 11*).

АО «Народный Банк Казахстана»

26 мая 2014 года Группа заключила два договора о предоставлении кредитных линий с АО «Народный Банк Казахстана» на общую сумму 90 миллионов долларов США. Кредитные линии были предоставлены 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 суммы основного долга началось в сентябре 2015 года. В 2017 году ставка вознаграждения по займам, полученным в рамках кредитных линий, была снижена до 5,5% годовых. На отчетную дату займы в рамках кредитной линии были обеспечены движимым и недвижимым имуществом Группы (*Примечание 11*).

23. ЗАЙМЫ, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ СВЯЗАННЫХ СТОРОН

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Дата погашения	Процентная ставка	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Gouden Reserves B.V.	Доллар США	21 июля 2022 года	5%	12.481.740	–
Gouden Reserves B.V.	Доллар США	1 января 2020 года	3 мес. Либор + 3%	10.866.828	–
Gouden Reserves B.V.	Доллар США	1 января 2020 года	1 мес. Либор + 3%	1.778.011	–
Gouden Reserves B.V.	Доллар США	1 января 2020 года	3%	138.650	–
ТОО «Кипрос»	Тенге	21 июля 2022 года	11,99%	–	9.175.533
ТОО «Кипрос»	Тенге	1 января 2020 года	3%	–	128.049
«Aquila Gold B.V.»	Доллар США	1 января 2020 года	3 мес. Либор + 3%	–	103.128
«Aquila Gold B.V.»	Доллар США	1 января 2020 года	3 мес. Либор + 3%	–	7.311.821
«Aquila Gold B.V.»	Доллар США	1 января 2020 года	3 мес. Либор + 3%	–	3.611
«Steppe Capital Pte. Ltd.»	Доллар США	1 января 2020 года	3 мес. Либор + 3%	–	3.043.364
«SteppeTreasury Services Pte. Ltd.»	Доллар США	1 января 2020 года	1 мес. Либор + 3%	–	1.724.799
				25.265.229	21.490.305

На дату смены акционеров произошла переуступка прав требований по займам, полученным от связанных сторон (*Примечание 21*). В связи с переуступкой прав требований по займам, произошла конвертация займа от ТОО «Кипрос», ранее деноминированного в тенге, в доллары США. Так как новый кредитор является материнской компанией, пересмотр условий займов был отражен в консолидированном отчете об изменениях в капитале как уменьшение дополнительно оплаченного капитала на сумму 1.956.362 тысячи тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

В течение 2017 года, Группа заключила договор финансовой аренды с ТОО «Катерпиллар Файнэншл Казахстан» на финансирование покупки основных средств на сумму 1.280.086 тысяч тенге. Ставка вознаграждения по договору финансовой аренды составляет 5%.

Минимальные арендные платежи будущих периодов по договорам финансовой аренды, а также дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей, приведены в таблице:

В тысячах тенге	31 декабря 2017 года		31 декабря 2016 года	
	Мин. платежи	Текущая стоимость платежей	Мин. платежи	Текущая стоимость платежей
В течение одного года	509.617	458.543	–	–
Более одного года	805.371	771.205	–	–
Итого минимальных арендных платежей	1.314.988	1.229.748	–	–
За минусом: будущие финансовые затраты	(85.240)	–	–	–
Текущая стоимость минимальных арендных платежей	1.229.748	1.229.748	–	–

25. РЕЗЕРВЫ ПО КОНТРАКТАМ НА НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЕ

В тысячах тенге	Восстановление месторождений	Исторические затраты	Итого
На 1 января 2016 года	1.172.663	370.583	1.543.246
Увеличение резервов	21.679	–	21.679
Изменение в учётных оценках	(279.489)	16.164	(263.325)
Расходы по приросту (Примечание 9)	86.520	17.001	103.521
Эффект изменения в курсах валют	–	(7.186)	(7.186)
На 31 декабря 2016 года	1.001.373	396.562	1.397.935
Увеличение резервов (Примечание 11)	1.398	–	1.398
Изменение в учётных оценках	(383.081)	8.255	(374.826)
Расходы по приросту (Примечание 9)	96.780	15.120	111.900
Эффект изменения в курсах валют	–	(849)	(849)
На 31 декабря 2017 года	716.470	419.088	1.135.558

Резервы по восстановлению участка

Резерв на восстановление месторождений относится к обязательствам по восстановлению причиненного ущерба в результате разведки и производственной деятельности Группы на золоторудных месторождениях.

Ниже представлен обзор основных допущений, на которых основана текущая балансовая стоимость резерва по восстановлению месторождений:

- (i) Резерв на восстановление месторождения выражен в тенге.
- (ii) Общая не дисконтированная сумма принятого будущего выбытия денежных средств с учётом инфляции по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года отдельно по месторождениям составила:

В тысячах тенге	Акбакай	Пустынное	Карьерное	Светинское	Аксакал-Бескемпир	УКВ	Итого
2017 год	204.981	620.723	10.875	41.313	96.511	10.516	984.919
2016 год	769.029	678.465	39.115	72.304	241.254	9.748	1.809.915

- (iii) Будущее выбытие денежных средств отдельно по месторождениям ожидается:

	Акбакай	Пустынное	Карьерное	Светинское	Аксакал-Бескемпир	УКВ
Год	2025	2022	2019	2023	2025	2019

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

25. РЕЗЕРВЫ ПО КОНТРАКТАМ НА НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЕ (продолжение)

Резервы по восстановлению участка (продолжение)

(iv) Ставка дисконтирования составляет:

	Акбакай	Пустынное	Карьерное	Светинское	Аксакал-Бескемпир	УКВ
2017 год	6,77%	6,85%	7,29%	6,81%	6,77%	7,29%
2016 год	9,15%	10,10%	11,39%	9,85%	9,15%	11,39%

Резерв на возмещение исторических затрат

В соответствии с контрактами на недропользование Группа обязана возместить определенную долю исторических затрат, понесенных казахстанским правительством при лицензировании до выпуска самих лицензий.

Ниже представлен обзор основных допущений, на которых основана текущая балансовая стоимость резерва на возмещение исторических затрат:

- (i) Резерв на возмещение исторических затрат выражен в долларах США.
- (ii) Общая недисконтированная сумма принятого будущего выбытия денежных средств с учётом инфляции по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года отдельно по месторождениям составила:

<i>В тысячах долларов США</i>	Уч. Карьерный	Кенжем
2017 год	89	1.472
2016 год	89	1.472

<i>В тысячах тенге</i>	Уч. Карьерный	Кенжем
2017 год	29.577	489.190
2016 год	29.663	490.603

(iii) Ставки дисконтирования составляют:

	Карьерный	Кенжем
2017 год	2,986%	3,626%
2016 год	2,737%	3,987%

26. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО КОНТРАКТАМ НА НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Социальная сфера	Исторические затраты	Итого
На 1 января 2016 года	136.614	1.099.988	1.236.602
Увеличение обязательств	7.505	–	7.505
Расходы по приросту (Примечание 9)	3.391	35.255	38.646
Фактическое выполнение/выплаты	(40.931)	(288.966)	(329.897)
Эффект изменения в курсах валют	(2.188)	(13.625)	(15.813)
На 31 декабря 2016 года	104.391	832.652	937.043
Расходы по приросту (Примечание 9)	2.193	24.165	26.358
Фактическое выполнение/выплаты	(37.356)	(315.275)	(352.631)
Эффект изменения в курсах валют	(1.320)	(799)	(2.119)
На 31 декабря 2017 года	67.908	540.743	608.651
Краткосрочная часть	40.479	307.658	348.137
Долгосрочная часть	27.429	233.085	260.514

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

26. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО КОНТРАКТАМ НА НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЕ (продолжение)

Обязательства по социальной сфере

Обязательства по социальной сфере являются обязательными платежами на развитие социально-экономической сферы региона по контрактам на недропользование. Такие обязательства представляют собой дисконтированные денежные потоки предполагаемых денежных выплат. Применяемая ставка дисконтирования находится в диапазоне 3,06-4,43%, и будущие денежные оттоки отражают риски, присущие такому обязательству. В результате, Группа пересмотрела свое текущее положение и классифицировала их как финансовые обязательства, поскольку обязательства отвечают соответствующим требованиям. В контрактах на недропользование предусмотрены следующие обязательные платежи на 31 декабря 2017 года:

	В тысячах долларов	Периодичность
Светинское	335	общая сумма
Акбакай	15	в год
Аксакал-Бескемпир	5	в год

Обязательства по историческим затратам

Обязательства по историческим затратам являются обязательствами, начисленные согласно требованиям Налогового Кодекса Республики Казахстан. Такие обязательства представляют собой дисконтированные денежные потоки предполагаемых денежных выплат. Примененная ставка дисконтирования находится в диапазоне 2,8-3,3%, и будущие денежные оттоки отражают риски, присущие такому обязательству. В контрактах на недропользование предусмотрены следующие обязательные платежи:

	В тысячах долларов	Периодичность
Бескемпир/Аксакал	6.480	общая сумма
Светинское	1.399	общая сумма

27. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В течение 2012 года Группа завершила строительство водопровода в Жамбыльской 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 сумму 365.421 тысяча тенге, может рассматриваться как погашение социальных обязательств по контрактам на недропользование в отношении месторождений Акбакайского поля, расположенного в Мойынкумском районе Жамбыльской области. По состоянию на 31 декабря 2017 года, водопровод не введен в эксплуатацию. Соответственно, Группа реклассифицировала соответствующую сумму из резервов по контрактам на недропользование на прочие долгосрочные обязательства.

На 31 декабря 2017 года Группа имеет резервы начисленные по возмещению потери трудоспособности и потери кормильца в размере 90.695 тысяч тенге (31 декабря 2016 года: 96.203 тысячи тенге) в соответствии с Гражданским кодексом и Трудовым кодексом.

28. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В тысячах тенге	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Торговая кредиторская задолженность	3.308.983	2.217.523
Прочая кредиторская задолженность	2.848	3.304
	3.311.831	2.220.827

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

29. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Резерв по неиспользованным отпускам	591.874	558.756
Резерв по премиям	58.522	–
Задолженность по оплате труда	6.733	5.623
Прочие	9.022	6.491
	666.151	570.870

30. 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.

Прочие доходы

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Материнская компания «Aquila Gold B.V.»	–	3.356
Организации под общим контролем ТОО «AAEngineering Group»	83.450	–
ТОО «Сумеру»	–	6
	83.450	3.362

Приобретения

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Организации под общим контролем ТОО «AAEngineering Group»	11.816	–
	11.816	–

Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Организации под общим контролем ТОО «AAEngineering Group»	54.962	–
ТОО «Сумеру»	–	6
	54.962	6

Авансы, выданные за долгосрочные активы

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Организации под общим контролем ТОО «AAEngineering Group»	5.670.643	–
	5.670.643	–

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

30. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)

Операции и остатки по связанным сторонам (продолжение)

Торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Организации под общим контролем		
ТОО «AAEngineering Group»	39	–
	39	–

Займы, полученные от связанных сторон (Примечание 23)

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Материнская компания		
Gouden Reserves B.V.	25.265.229	–
«Aquila Gold B.V.»	–	7.418.560
Организации под общим контролем		
ТОО «Кипрос»	–	9.303.582
«Steppe Capital Pte. Ltd.»	–	3.043.364
«SteppeTreasury Services Pte. Ltd.»	–	1.724.799
	25.265.229	21.490.305

Процентные расходы по займам, полученным от связанных сторон (Примечание 9)

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Материнская компания		
Gouden Reserves B.V.	557.982	–
«Aquila Gold B.V.»	129.307	270.052
Организации под общим контролем		
ТОО «Кипрос»	216.826	475.879
«Steppe Capital Pte. Ltd.»	53.515	111.922
«SteppeTreasury Services Pte. Ltd.»	23.836	51.026
	981.466	908.879

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов ключевой управленческий персонал Группы состоял из 3 человек. Компенсации, выплаченные ключевому управленческому персоналу Компании в течение года, закончившегося 31 декабря 2017 года, составили 184.291 тысячу тенге (в 2016 году: 170.095 тысяч тенге) и, в основном, включали заработную плату.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**31. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА****Налогообложение**

Налоговое законодательство и нормативная база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пени, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 1,25. В результате, сумма штрафных санкций и пени могут составить значительную сумму. Налоговые проверки могут охватывать 5 (пять) календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2017 года. По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2017 года соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым законодательством, является высокой.

Обязательства по приобретению

Группа имеет условные обязательства по приобретению услуг по строительству и оборудованию к установке. По оценкам руководства, на 31 декабря 2017 года эти обязательства составляют 7.129.516 тысяч тенге (2016 год: 129.574 тысячи тенге).

Контрактные обязательства

Лицензии на недропользование не были выданы Группе на неограниченный срок, и любое возобновление должно быть согласовано до истечения срока контракта. Это право может быть аннулировано Правительством Республики Казахстан, если Группа не выполняет свои контрактные обязательства. Руководство Группы считает, что все контрактные обязательства выполнялись.

Рабочая программа

По состоянию на 31 декабря 2017 года Группа не полностью выполняет определенные требования рабочей программы (далее – «РП») по месторождениям Светинское, Бескепир-Аксакал, Карьерное, Кенжем.

Причины не выполнения рабочей программы по контрактам следующие:

Светинское (Контракт № 2577 от 11 мая 2007 года)

Вследствие изменения морфологии рудных тел, отсутствия сплошности оруднения, усложнения горно-геологических условий и нарушения устойчивости горных пород было принято решение приостановить подземные горные работы и изменить технологию разработки месторождения с переходом на открытую добычу. Пересчет запасов для открытой добычи утвержден Государственной комиссией по запасам полезных ископаемых Республики Казахстан («ГКЗ РК») Протоколом от 4 июля 2017 года. Проект разработки с учетом этих запасов направлен на рассмотрение в Центральную комиссию по разведке и разработке полезных ископаемых («ЦКРР»).

Бескепир-Аксакал (Контракт № 653 от 18 апреля 2001 года)

Компания не выполнила обязательства по реализации золота в связи с отсутствием подтверждения расчетного содержания золота в руде. В 2016 году были утверждены новые промышленные кондиции. В конце февраля 2018 года отчет с подсчетом запасов рассмотрен в Южно-Казахстанской межрегиональной комиссии по запасам полезных ископаемых («ЮК МКЗ»). Рассмотрение материалов отчета намечено на май-июнь 2018 года. Параллельно с пересчетом запасов ведется разработка проектного документа.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**31. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Рабочая программа (продолжение)**

Карьерное (Контракт № 1089 от 29 декабря 2002 года)

Компания не выполнила обязательства по объему выпуска золота в связи с отсутствием подтверждения расчетного содержания золота в руде. В связи с этим с 2016 года осуществлялась разработка технико-экономической обосновании промышленных кондиций и пересчет запасов. Отчет с подсчетом запасов для открытой добычи утвержден ГКЗ РК Протоколом от 12 декабря 2017 года. В настоящее время составлен проект разработки с учетом этих запасов. Проект направлен на рассмотрение в ЦКРР.

Кенжем (Контракт № 2577 от 15 февраля 2008 года)

Компания не выполнила обязательства по переходу на этап добычи в связи с принятием решения об отработке верхних горизонтов месторождения открытым способом, составлению кондиций и подсчету запасов для карьерной добычи. Оценочные кондиции для условий открытой разработки утверждены Протоколом ГКЗ РК от 18 сентября 2017 года. Отчет с подсчетом запасов был рассмотрен в конце марта 2018 года.

Охрана окружающей среды

Группа также может понести потенциальные убытки в результате претензий со стороны региональных природоохранных органов, которые могут возникнуть в отношении прошлых периодов освоения месторождений, разрабатываемых в настоящее время. По мере развития казахстанского законодательства и нормативных актов, регулирующих платежи за загрязнение окружающей среды и восстановительные работы, Группы может в будущем понести затраты, размер которых невозможно определить в настоящее время ввиду влияния таких факторов, как неясность в отношении определения сторон, несущих ответственность за такие затраты, и оценка Правительством возможностей вовлеченных сторон по оплате затрат на восстановление окружающей среды. Однако существует возможность того, что в случае неблагоприятного исхода потенциальные претензии или штрафы со стороны казахстанских контрольных органов могут оказать существенное влияние на будущие результаты деятельности Группы или на движение ее денежных средств в какой-либо из отчетных периодов.

Восстановление месторождений

Поскольку казахстанские законы и нормативно-правовые акты, касающиеся восстановления участка и экологической очистки постоянно развиваются, Группа может понести в будущем затраты, сумма которых не поддается определению в данный момент времени. Резервы по таким затратам будут созданы по мере выявления новой информации в отношении таких расходов, развития и изменения соответствующего законодательства.

32. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные риски, которые возникают по финансовым инструментам Группы, включают рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки), риск ликвидности и кредитный риск. Руководство Группы рассматривает и утверждает принципы управления каждым из указанных рисков. В данном разделе также рассматривается анализ чувствительности, который предназначен для того, чтобы продемонстрировать чувствительность финансовой отчетности Группы к изменениям рыночных переменных, а также по возможности показать их воздействие на прибыль или убыток и капитал.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночный риск состоит из трех типов: риск изменения процентной ставки, валютный риск и ценовой риск. Финансовые инструменты, подверженные рыночному риску включают в себя банковские займы, займы, полученные от связанных сторон, депозиты, дебиторскую задолженность, кредиторскую задолженность.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

32. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Рыночный риск (продолжение)

Риск изменения процентной ставки

Подверженность Группы риску изменения рыночных процентных ставок относится главным образом к долгосрочным долговым обязательствам Группы с плавающими процентными ставками.

В таблице представлен анализ чувствительности прибыли до налогообложения Группы, через изменения займов с плавающими процентными ставками, к достаточно возможным изменениям процентных ставок, которые были определены на основе анализа исторических и экономических ожиданий прогнозистов за последние два года, при условии неизменности всех прочих параметров. Влияние на капитал такое же, как и влияние на прибыль до налогообложения.

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Увеличение процентной ставки на 70 базисных пунктов	(75.122)	(197.190)
Уменьшение процентной ставки на 8 базисных пунктов	8.585	22.536

Валютный риск

Группа подвергается валютному риску, осуществляя операции продаж, закупок, привлечения выдачи займов, выраженных в валюте, отличной от функциональной валюты Группы. Основной доход Группы привязан к курсу доллара США, в то время как основная часть расходов выражена в тенге, следовательно, операционная прибыль может быть негативно подвержена укреплению тенге против доллара США.

На отчётную дату, Группа имеет следующие финансовые активы и обязательства, выраженные (деноминированные) в иностранной валюте:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года Выражено в долларах США	31 декабря 2016 года Выражено в долларах США	31 декабря 2017 года Выражено в евро	31 декабря 2016 года Выражено в евро
Денежные средства и их эквиваленты	3.257.207	3.933.188	–	–
Итого активов	3.257.207	3.933.188	–	–
Торговая кредиторская задолженность	212.687	36.917	399.680	159.917
Займы, полученные от связанных сторон	25.265.229	12.186.723	–	–
Банковские займы	38.287.947	43.160.863	–	–
Обязательства по историческим затратам / социальной сфере	608.651	937.043	–	–
Итого обязательств	64.374.514	56.321.546	399.680	159.917
Чистая сумма валютного риска	(61.117.307)	(52.388.358)	(399.680)	(159.917)

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря		31 декабря	
	2017 года	2016 года	2017 года	2016 года
Тенге за 1 евро	368,32	378,63	398,23	352,42
Тенге за 1 доллар США	326,00	342,16	332,33	333,29

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

32. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Рыночный риск (продолжение)

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли Группы до уплаты подоходного налога (вследствие изменений справедливой стоимости денежных активов и обязательств) к возможным изменениям в обменных курсах доллара США, учитывая то, что все прочие параметры приняты величинами постоянными:

В тысячах тенге	Увеличение/ уменьшение обменного курса доллара США	Влияние на прибыль до налогооб- ложения	Увеличение/ уменьшение обменного курса евро	Влияние на прибыль до налогооб- ложения
2017 год	10,00% -10,00%	(6.111.731) 6.111.731	13,50% -9,50%	(53.957) 37.970
2016 год	13,00% -13,00%	(6.810.487) 6.810.487	15,00% -15,00%	(23.988) 23.988

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск неисполнения контрагентами договорных обязательств и возникновения у Группы связанных с этим убытков. Группа подвержена потенциальному кредитному риску от возможного неисполнения обязательств контрагентом. Учитывая специфичность бизнеса, на отчётный период Группа имеет существенную концентрацию кредитного риска так как основной доход Группа получает от одного крупного контрагента (Примечание 5). Политика Группы предусматривает управление кредитным риском путем совершения операций с финансовыми инструментами с рядом кредитоспособных контрагентов. Максимальный кредитный риск Группы выражен балансовой стоимостью каждого финансового актива, признанного в консолидированном отчёте о финансовом положении.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет погасить все обязательства, когда по ним наступят сроки погашения. Группа использует детальное бюджетирование и денежное прогнозирование для обеспечения наличия адекватного количества денежных средств для удовлетворения обязательств по выплатам.

Данные по срокам погашения финансовых обязательств Группы на 31 декабря 2017 и 2016 годов на основе контрактных платежей представлены ниже:

В тысячах тенге	По требо- ванию	Менее 1 года	1-2 лет	2-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
По состоянию на 31 декабря 2017 года						
Банковские займы	–	12.970.454	14.591.777	14.287.871	–	41.850.102
Займы, полученные от связанных сторон	–	–	–	28.597.347	–	28.597.347
Обязательства по финансовой аренде	–	509.617	509.620	295.751	–	1.314.988
Обязательства по возмещению исторических затрат	–	307.658	111.718	139.430	11.619	570.425
Обязательства по социальной сфере	–	40.479	6.647	14.955	9.970	72.051
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3.311.831	–	–	–	–	3.311.831
	3.311.831	13.828.208	15.219.762	43.335.354	21.589	75.716.744

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

32. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	По требо- ванию	Менее 1 года	1-2 лет	2-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
По состоянию на 31 декабря 2016 года						
Банковские займы	–	13.000.615	13.585.587	23.366.747	–	49.952.949
Займы, полученные от связанных сторон	–	–	–	13.645.072	14.313.014	27.958.086
Обязательства по возмещению исторических затрат	–	315.271	308.328	205.262	58.264	887.125
Обязательства по социальной сфере	–	44.513	34.613	16.664	14.998	110.788
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2.220.827	–	–	–	–	2.220.827
	2.220.827	13.360.399	13.928.528	37.233.745	14.386.276	81.129.775

Изменение в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2017 года	Денежные потоки	Изменение валютных курсов	Новые договора аренды	Пересмотр условий займов	Финан- совые расходы	Прочее	31 декабря 2017 года
Финансовые обязательства								
Банковские займы	43.015.843	(7.438.895)	(292.396)	–	–	2.772.265	–	38.056.817
Обязательства по финансовой аренде	–	(269.658)	–	1.280.086	–	46.010	173.310	1.229.748
Долгосрочные займы, полученные от связанных сторон	21.490.305	(1.341)	580.888	–	1.956.362	1.239.015	–	25.265.229
Итого обязательства по финансовой деятельности	64.506.148	(7.709.894)	288.492	1.280.086	1.956.362	4.057.290	173.310	64.551.794

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2016 года	Денежные потоки	Изменение валютных курсов	Финансовые расходы	Прочее	31 декабря 2016 года
Финансовые обязательства						
Банковские займы	55.614.968	(15.679.413)	(875.588)	3.955.876	–	43.015.843
Обязательства по финансовой аренде	256.533	(265.618)	6.598	2.487	–	–
Долгосрочные займы, полученные от связанных сторон	20.266.999	–	(231.789)	1.397.989	57.106	21.490.305
Итого обязательства по финансовой деятельности	76.138.500	(15.945.031)	(1.100.779)	5.356.352	57.106	64.506.148

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

32. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Управление капиталом

Первостепенной целью политики Группы по управлению капиталом является защита и поддержка деятельности на непрерывной основе через товарооборот и поддержание оптимальной структуры капитала с целью максимизации прибыли акционеров и выгоды для прочих заинтересованных сторон посредством уменьшения стоимости капитала Группы.

Группа осуществляет мониторинг капитала с использованием соотношения собственных и заемных средств, представляющего собой сумму чистой задолженности, разделенную на сумму капитала и чистой задолженности. Группа включает процентные кредиты и займы, торговую кредиторскую задолженность за минусом денежных средств и их эквивалентов в состав чистой задолженности.

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года соотношение собственных и заемных средств было представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Займы с процентами и обязательства по финансовой аренде	64.551.794	64.506.148
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3.311.831	2.220.827
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	(3.801.386)	(4.629.791)
Чистая задолженность	64.062.239	62.097.184
Капитал и чистая задолженность	65.321.315	54.507.616
Коэффициент задолженности	1,93%	(13,92%)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменян между осведомленными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуаций с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. Так как для большей части финансовых инструментов Группы не существует доступного рынка, для получения справедливой стоимости необходимо использовать суждение, основанное на текущих экономических условиях и рисках, характерных для инструмента.

Справедливая стоимость заемных средств была рассчитана посредством дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по существующим процентным ставкам. Займы Группы основаны на рыночных ставках вознаграждения, специфичных для таких инструментов и, соответственно, они признаны по справедливой стоимости. Резервы по контрактам на недропользование и обязательства по возмещению исторических затрат измеряются используя рыночные процентные ставки, соответственно, их балансовая стоимость не отличается существенно от их справедливой стоимости на 31 декабря 2017 и 2016 годов. Справедливая стоимость прочих финансовых активов была рассчитана с использованием рыночных процентных ставок.

Руководство считает, что балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, включая денежные средства и их эквиваленты, торговую дебиторскую задолженность, торговую и прочую кредиторскую задолженность, заемные средства, примерно равна их справедливой стоимости на 31 декабря 2017 и 2016 годов вследствие их краткосрочного характера.

33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

13 марта 2018 года Группа заключила договор купли-продажи 100% доли участия в ТОО «Актогай Мыс», которое владеет правами на недропользование по контракту на проведение разведки и добычи на месторождении Долинное.

14 марта 2018 года Группа заключила договор с ТОО «Актогай Мыс» о предоставлении займа в размере 965.098 тысяч тенге сроком на 3 года.