

Акционерное общество «KM Gold»
Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
и Отчет независимых аудиторов

Страница

Заявление об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности	1
Отчет независимого аудитора	2-5
Консолидированный отчет о совокупном доходе	6
Консолидированный отчет о финансовом положении	7-8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	11-49

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности АО «KM Gold» и ее дочерних компаний (далее «Группа»).

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение АО «KM GOLD» и его дочерних предприятий (далее - «Группа») по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- Выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- Применение обоснованных оценок и расчетов;
- Соблюдение требований МСФО, или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности; и
- Подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- Разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Группе;
- Поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- Ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- Принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Группы;
- Выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, была утверждена Руководством Группы 28 августа 2019 года, и от его имени ее подписали:

От имени руководства Группы

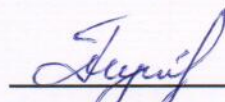
Генеральный директор



Чукубаев С.



Главный бухгалтер



Туремуратова Т.А.



Тел.: +7 727 331 31 34
Факс: +7 727 331 31 35
info@bdokz.com
www.bdokz.com

Tel: +7 727 331 31 34
Fax: +7 727 331 31 35
info@bdokz.com
www.bdokz.com

ТОО "BDO Kazakhstan"
ул. Габдуллина, 6
Алматы, Казахстан
050013

BDO Kazakhstan LLP
6 Gabdullin Street
Almaty, Kazakhstan
050013

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционерам АО «KM Gold»

Заключение по результатам аудита

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «KM Gold» и его дочерних компаний (далее - «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, 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 краткого описания основных положений учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Группы на 31 декабря 2018 года, а также финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом Этики Профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Казахстане, и мы выполнили прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями и Кодексом Этики Профессиональных бухгалтеров. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за отчетный период. Эти вопросы рассматривались в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом, и в формировании нашего мнения об этой отчетности. Мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов на описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита.

Непрерывность деятельности

Дочерние компании Группы в настоящее время находятся на стадии разведки.

- мы провели обзор оценок руководства в отношении продолжения деятельности, мы провели обзор периода, охваченного оценкой руководства.
- мы оценили влияние публичной информации;
- мы провели обзор ключевых финансовых коэффициентов, которые могут указывать на наличие неопределенности в отношении непрерывности деятельности;
- мы провели обзор зависимости от ключевых клиентов, поставщиков, ключевого персонала;

- мы провели обзор на наличие условных обязательств;
- мы получили подтверждение материнской компании в отношении финансирования проектов дочерних компаний;
- мы провели обзор переписки с уполномоченным органом о выполнении условий контрактов на разведку;
- мы провели обзор переписки с уполномоченным органом о продлении контрактов на разведку;
- мы согласовали источники ликвидности и использования средств с первичными документами;
- мы проверили обоснованность раскрытия информации в финансовой отчетности Группы в отношении непрерывности деятельности.

Операции со связанными сторонами

Группа имеет значительные операции со связанными сторонами

Наши процедуры были направлены на тестирование полноты раскрытий в части связанных сторон, а именно:

- как на уровне компонентов, так и на групповом уровне мы поняли и протестировали процесс управления для идентификации связанных сторон и регистрации транзакций со связанными сторонами;
- мы рассмотрели сделки со связанными сторонами, выходящими за рамки обычного ведения бизнеса;
- инициировали поиск идентификации сделок со связанными сторонами, заключенных не на рыночных условиях;
- мы также проверили полноту и точность раскрытий к финансовой отчетности

Обесценение займов выданных

Руководству необходимо применять значительное суждение при определении того, когда и в каком размере признавать резервы.

- мы провели анализ договорных условий за отчетный период и в период после отчетной даты;
- мы проверили задолженность без движения в отчетном периоде, мы проверили погашение сальдо в период после отчетной даты;
- мы исследовали различные индикаторы обесценения, требуемые МСФО 9
- мы провели анализ разумности допущений руководства в отношении определения резерва на обесценение и ретроспективный обзор учетных оценок

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете для АО «Казахстанская фондовая биржа», но не включает финансовую отчетность и наш аудиторский отчет по ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского отчета. Наше мнение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода с обеспечением уверенности в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией по мере ее поступления и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

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

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовку консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой 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 финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, 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 бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- Проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытия информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

- Мы несем ответственность за получение достаточных надлежащих аудиторских доказательств в отношении финансовой информации об организациях или хозяйственной деятельности внутри Группы для того, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности Группы; Мы несем ответственность за общее руководство заданием по аудиту Группы, осуществление надзора за ходом аудита и его выполнение; Мы несем полную ответственность за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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

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

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора - Жарикова Г.Ж.

ТОО «BDO Kazakhstan»

Государственная лицензия Комитета
финансового контроля Министерства финансов
Республики Казахстан №15003448 от 19 февраля
2015 года на занятие аудиторской
деятельностью

Директор Т. А. Омаров



«28» августа 2019 года

Аудитор Жарикова Г.Ж.



Квалификационное свидетельство
№ 0000217 от 22.12.2014 года

выдано Квалификационной
аттестации аудиторов РК.

комиссией по

Республика Казахстан, г. Алматы,
улица Габдуллина, дом 6

Консолидированный отчет о совокупном убытке «АО «KM Gold» за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(тыс. тенге)			
	Прим.	2018	2017
Продолжающаяся деятельность			
Выручка	7	1,210,146	844,640
Себестоимость	8	(1,210,146)	(850,433)
Валовый доход		-	(5,793)
Прочие операционные доходы (расходы), нетто	9	(744,864)	(113,344)
Административные расходы	10	(363,453)	(281,440)
Восстановление (убытки) от обесценения	11	(5,642)	(2,032)
Операционный убыток		(1,113,959)	(402,609)
Финансовые доходы	12	11,421	2,631
Финансовые расходы	13	(171,431)	(87,109)
Убыток до налогообложения от продолжающейся деятельности		(1,273,969)	(487,087)
Экономия (расход) по подоходному налогу	14	-	14,455
Чистый убыток за год от продолжающейся деятельности		(1,273,969)	(472,632)
Прекращенная деятельность			
Прибыль от выбытия дочерней компании		-	20,275
Чистая прибыль (убыток) за год от прекращенной деятельности		-	20,275
Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:		-	-
Всего совокупный убыток за год		(1,273,969)	(452,357)
Приходящийся на:			
Собственников материнской Компании		(1,274,168)	(451,677)
Неконтрольные доли участия		199	(680)
Убыток на акцию, причитающийся акционерам Группы, тенге	24	(39.82)	(14.12)

Подписано и разрешено к выпуску от имени Руководства Группы «28» августа 2019 года

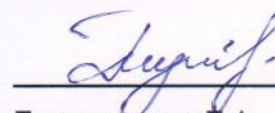
Генеральный директор



Чукубаев С.



Главный бухгалтер



Туремуратова Т.А.

Консолидированный отчет о финансовом положении АО «КМ Gold» за год, по состоянию на 31 декабря 2018 года

		(тыс. тенге)	
	Прим.	2018	2017
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	15	471,159	163,354
Активы по разведке и оценке	16	810,849	581,868
Нематериальные активы	17	181	59
Займы выданные	20	329,451	-
Отложенные налоговые активы	14	-	6,355
Денежные средства ограниченные в использовании	22	9,242	-
Авансы выданные и прочие долгосрочные активы	21	3,210,690	603,725
Итого долгосрочные активы		4,831,572	1,355,361
Оборотные активы			
Запасы	18	262,861	21,399
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19	33,884	77,990
Займы выданные	20	54,371	543,982
Предоплаченный подоходный налог		288	6,591
Авансы выданные и прочие текущие активы	21	218,815	137,337
Денежные средства и их эквиваленты	22	20,434	864
Итого краткосрочные активы		590,653	788,163
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	23	-	5,421
ВСЕГО АКТИВОВ		5,422,225	2,148,945

КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Капитал

Акционерный капитал	24	48,560	48,560
Накопленный убыток		(2,022,508)	(744,756)
Капитал, приходящийся на собственников материнской компании		(1,973,948)	(696,196)
Неконтрольные доли участия	5	(847)	(1,046)
Итого капитал		(1,974,795)	(697,242)

Долгосрочные обязательства

Займы и кредиты	25	5,146,920	776,209
Обязательства по контрактам	28	22,413	9,420
Итого долгосрочные обязательства		5,169,333	785,629

Краткосрочные обязательства

Торговая и прочая кредиторская задолженность	26	1,160,123	730,604
Подходный налог к оплате		248	248
Займы и кредиты	25	965,746	1,267,112
Начисленные обязательства	27	63,621	41,198
Обязательства по контрактам	28	37,949	21,396
Итого краткосрочные обязательства		2,227,687	2,060,558
Итого обязательства		7,397,020	2,846,187
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		5,422,225	2,148,945

Подписано и разрешено к выпуску от имени Руководства Группы «28» августа 2019 года

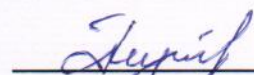
Генеральный директор



Чукубаев С.



Главный бухгалтер



Туремуратова Т.А.

Консолидированный отчет о движении денежных средств АО «КМ Gold» за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

	2018	2017
Операционная деятельность		
Реализация товаров и услуг	1,378,996	858,078
Платежи поставщикам за товары и услуги	(174,597)	(93,698)
Авансы выданные	(410,056)	(301,904)
Выплаты по заработной плате	(649,647)	(369,114)
Платежи по прочим налогам	(157,546)	(88,884)
Выплата подоходного налога	-	(500)
Прочие	24,078	(6,405)
Чистые денежные потоки, использованные в операционной деятельности	11,228	(606,152)
Инвестиционная деятельность		
Возврат выданных займов	59,191	402,106
Выдача займов	(62,834)	(252,404)
Платежи поставщикам за товары и услуги, капитализированные в активы по разведке и оценке	(78,824)	(211,625)
Авансы, выданные под услуги геологоразведки	(3,221,425)	(603,726)
Открытие депозита, деньги ограниченные в использовании	(9,242)	-
Продажа дочерней компании	-	7,000
Реализация основных средств	-	656
Приобретение основных средств	-	(83,139)
Чистые денежные потоки, полученные от (использованные в) инвестиционной деятельности	(3,313,134)	(137,406)
Финансовая деятельность		
Получение заёмных средств	3,362,097	857,696
Оплата процентов	-	(11,147)
Возврат заемных средств	-	(102,520)
Чистые денежные потоки, полученные от финансовой деятельности	3,362,097	744,029
Чистое увеличение денежных средств	60,191	471
Влияние обменных курсов валют	(40,621)	-
Денежные средства на начало периода	864	393
Денежные средства на конец периода	20,434	864

Не денежные операции раскрыты в примечании 29.

Подписано и разрешено к выпуску от имени Руководства Группы «28» августа 2019 года

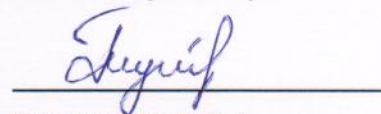
Генеральный директор



Чукубаев С.



Главный бухгалтер



Турмуратова Т.А.

Консолидированный отчет об изменениях в капитале АО «KM Gold» за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

	Уставный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Накопленный убыток	Итого	Неконтролирующая доля	Итого капитал
Остаток на 31 декабря 2016 года	48,560	58,598	(293,079)	(185,921)	(13,642)	(199,563)
Дисконт по займу от собственника (Примечание 25)	-	(58,598)	-	(58,598)	-	(58,598)
Выбытие ТОО "KZM"	-	-	-	-	13,276	13,276
Убыток за отчетный год	-	-	(451,677)	(451,677)	(680)	(452,357)
Остаток на 31 декабря 2017 года	48,560	-	(744,756)	(696,196)	(1,046)	(697,242)
Влияние перехода на МСФО 9	-	-	(3,584)	(3,584)	-	(3,584)
Остаток на 1 января 2018 года	48,560	-	(748,340)	(699,780)	(1,046)	(700,826)
Прибыль/ (убыток) за отчетный год	-	-	(1,274,168)	(1,274,168)	199	(1,273,969)
Остаток на 31 декабря 2018 года	48,560	-	(2,022,508)	(1,973,948)	(847)	(1,974,795)

Подписано и разрешено к выпуску от имени Руководства Группы «28» августа 2019 года

Генеральный директор

Чукубаев С.



Главный бухгалтер

Туремуратова Т.А.

АО «КМ Gold». Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах казахстанских тенге)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Казморгеофизика» зарегистрировано 12 февраля 2002 года Агентством по регистрации недвижимости и юридических лиц Министерства юстиции города Алматы с присвоением регистрационного номера № 45888-1910-АО.

13 мая 2005 года в связи с изменением организационно-правовой формы и состава акционеров была произведена перерегистрация юридического лица.

2 ноября 2015 года внеочередным собранием акционеров АО «Казморгеофизика» принято решение об изменении наименования на АО «КМ GOLD» (далее по тексту - «Компания»).

Акционерами, каждому из которых принадлежат акции Компании в количестве, составляющем 5% и более процентов от общего числа размещенных акций по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов являются:

Наименование держателя	31.12.2018		31.12.2017	
	Количество простых акции	доля	Количество простых акции	доля
"Geomore International Limited"	3,675,200	11,48%	6,555,200	20%
Блиндер Н.И.	6,400,000	20,00%	6,400,000	20%
Канапьянов Е.М.	6,560,000	20,50%	5,120,000	16%
Чукубаев С.С.	6,560,000	20,50%	5,120,000	16%
Макогон М.Ю.	3,200,000	10,00%	3,200,000	10%

Компания «Geomore International Limited», созданная и действующая в соответствии с законодательством Британских Виргинских островов, юридический адрес: Akara Building, 21 De Castro Street, Wickhams Cay 1, Road Town, Tortola, British Virgin Island. Владелец «Geomore International Limited» является гражданин Республики Казахстан Яскевич Сергей Иванович.

На 31 декабря 2018 и 2017 годов следующие компании были включены в настоящую консолидированную финансовую отчетность:

Наименование	Основная деятельность	Доля участия	
		2018	2017
TOO "Caspian Geo-Consulting Services"		100.0%	100.0%
TOO "Khan Tau Minerals"	Разведка и	100.0%	100.0%
TOO "Mynaral Gold"	добыча	75.0%	75.0%
TOO "Mynaral Resources"	твердых	75.0%	75.0%
TOO "Altyn Emel Mining"	полезных	90.1%	90.1%
TOO "Адыр"	ископаемых	90.1%	90.1%
TOO "Buguty Minerals"		100.0%	100.0%

Все компании (далее Группа) зарегистрированы и осуществляют свою деятельность в Республики Казахстан.

Основная деятельность

Деятельность Группы сосредоточена в Казахстане.

Основная деятельность заключается в осуществлении деятельности в сфере недропользования на основании заключенных Контрактов, а также по оказанию услуг в сфере недропользования геолого-геофизических исследований, разработке и реализации проектов по разведке полезных ископаемых и бурению, компьютерной обработке геолого-физических и прочих материалов.

Для осуществления деятельности Компанией получены лицензии:

- генеральная государственная лицензия № 004173 от 29.07.2005 года на эксплуатацию промышленных, взрывопожароопасных и горных производств,
- государственная лицензия № 0024070 от 21.04.2008 года на производство землеустроительных, топографо-геодезических и картографических работ,

(в тысячах казахстанских тенге)

- государственная лицензия № 09334 от 20.10.2011 года на осуществление экспертных работ и инжиниринговых услуг в сфере архитектуры и градостроительства,
- государственная лицензия № 09333 от 20.10.2011 на осуществление строительно-монтажных работ в сфере архитектуры и градостроительства,
- государственная лицензия № 09329 от 20.10.2011 года на осуществление проектно-изыскательской деятельности в сфере архитектуры и градостроительства.

15 января 2015 года Группа подписала Договора о реализации проектов в сфере недропользования с Акционерным Обществом «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Жетісу»:

- Разведка золотосодержащих руд на рудопроявлении Котуркаин в Кербулакском районе Алматинской области,
- Разведка медьсодержащих руд на рудопроявлении Адыр в Жамбылском районе Алматинской области.

Группой заключены следующие контракты:

- Контракт на разведку золотосодержащих руд на месторождении Шойымбай в Карагандинской области № 4757-ТПИ от 29 декабря 2015 года, заключенный с Министерством по инвестициям и развитию Республики Казахстан и ТОО «Caspian Geo-Consulting Services», срок действия Контракта три года, до 29.12.2018 года. 02.04.2018 ТОО «Caspian Geo-Consulting Services» направило в Министерство по инвестициям и развитию Республики Казахстан письмо о продлении периода разведки для оценки на месторождении Шойымбай на 3 (три) года до 29.12.2021 года. 24.04.2018 года было получено разрешение Министерства по инвестициям и развитию Республики Казахстан на разработку проектного документа для обоснования продления периода разведки по контракту №4757-ТПИ от 29.12.2015 года. В настоящее время компания занимается разработкой соответствующего проектного документа.
- Контракт № 4927-ТПИ от 24 июля 2016 года был заключен на 3 года с недропользователем ТОО «Казахстан Австралия» на разведку золота, серебра, платины и металлов на площади в Жамбылской области. Согласно Дополнению к Контракту № 1 от 04 июля 2016 года было решено отчуждение права недропользования по Контракту 24 января 2017 в пользу ТОО «Khan Tau Minerals».
- Контракт № 1822 от 1 сентября 2005 года был заключен на 6 лет с недропользователем ТОО «Корпесай» на проведение разведки золота и серебра на Мынаральском рудном поле в Жамбылской области. Согласно Дополнениям к Контракту №1 от 11 января 2012 года и № 2 от 21 апреля 2015 года срок разведки был продлен в совокупности на 4 (четыре) года до 21 апреля 2017 года. В связи с тем, что ТОО «Корпесай» обратилось в Компетентный орган с просьбой о передаче права недропользования в пользу ТОО «Mynaral Resources», согласно Дополнения к Контракту № 3 от 28.06.2016 года было принято решение разрешить отчуждение права недропользования по Контракту № 1822 от 1 сентября 2005 года в пользу «Mynaral Resources» в соответствии с пунктом 11 статьи 17 Закона Республики Казахстан «О недрах и недропользовании». 28.04.2018 года ТОО «Mynaral Resources» продлило право недропользования на 3 (три) года до 28.04.2021 года и приступило к этапу оценки запасов согласно проекту оценочных работ на золото и серебро на Мынаральском рудном поле в Жамбылской области. Соответствующее дополнение №4 к Контракту №1822 было подписано между Министерством по инвестициям и развитию Республики Казахстан и ТОО «Mynaral Resources».
- Контракт № 2687 от 12 июня 2008 года был заключен на 6 лет с недропользователем ТОО «Южспецгеология» на проведение разведки золота на Мынаральском рудном поле в Жамбылской области. Согласно Дополнениям к Контракту №1 от 19 сентября 2011 года и № 2 от 21 апреля 2015 года срок разведки был продлен в совокупности на 4 (четыре) года до 21 апреля 2017 года. В связи с тем, что ТОО «Южспецгеология» обратилось в Компетентный орган с просьбой о передаче права недропользования в пользу ТОО «Mynaral Gold», согласно Дополнения к Контракту № 3 от 28.06.2016 года было принято решение разрешить отчуждение права недропользования по Контракту № 2687 от 12 июня 2008 года в пользу «Mynaral Gold» в соответствии с пунктом 11 статьи 17 Закона Республики Казахстан «О недрах и

(в тысячах казахстанских тенге)

недропользовании». 22 ноября 2017 года Дополнением к Контракту №4 срок разведки был продлен на 3 (три) года до 21 ноября 2020 года.

- Контракт № 4927-ТПИ от 4.07.2016 (дополнение №5038-ТПИ от 24.01.2017) на разведку золота, серебра, платины и металлов платиновой группы, алмазов и других драгоценных камней, меди и полиметаллов в Жамбылской области, сроком до декабря 2021 года. 25 апреля 2016 года Компания приобрела статус 100% участника в ТОО «KhanTau Minerals». Право недропользования было зарегистрировано 24 января 2017 года. В настоящий момент на месторождении ведется опытно-промышленная добыча золота.
- 26.04.2018 года ТОО «Адыр» вступило в право недропользования на разведку медьсодержащих руд на рудопроявлении Адыр в Алматинской области. Соответствующее дополнение №1 к Контракту №4831-ТПИ было подписано между Министерством по инвестициям и развитию Республики Казахстан, АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Жетісу» и ТОО «Адыр». Срок действия контракта 13 мая 2020 года.

26.04.2018 года ТОО «Altin Emel Mining» вступило в право недропользования на разведку золотосодержащих руд на рудопроявлении Котуркаин в Алматинской области. Соответствующее дополнение №1 к Контракту №4832-ТПИ было подписано между Министерством по инвестициям и развитию Республики Казахстан, АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Жетісу» и ТОО «Altin Emel Mining». Срок действия контракта 13 мая 2021 года. Юридический и фактический адрес Компании: Республика Казахстан, 050010, город Алматы, микрорайон Коктобе, ул. Сагадата Нурмагамбетова, 91.

Среднесписочная численность работников Группы в течение 2018 и 2017 годов составляла 237 и 155 человека соответственно.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением операций, раскрытых в учетной политике и Примечаниях к данной финансовой отчетности. Группа ведет свои бухгалтерские записи в казахстанских тенге (далее - «тенге»). Все значения в данной консолидированной финансовой отчетности округлены до тысячи, за исключением тех случаев, когда указано иное.

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует применения существенных учетных оценок. Это также требует от руководства использования суждений в процессе применения учетной политики Группы. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения суждений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для финансовой отчетности Группы, были раскрыты.

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и финансовые отчетности контролируемых ею дочерних организаций.

Компания классифицируется Группой как дочерняя, если в отношении компании Группа имеет контроль над ней.

Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением, и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

(в тысячах казахстанских тенге)

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиции или подверженности риску, связанному с ее изменением;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

При наличии у Группы менее чем большинство 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 трех компонентов контроля.

Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она:

- прекращает признание активов и обязательств дочерней компании (в том числе относящейся к нему деловой репутации);
- прекращает признание балансовой стоимости неконтрольной доли участия;
- прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка;
- переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка, или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями МСФО, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств.

Дочерняя компания полностью консолидируется с даты создания (приобретения), представляющей собой дату получения Группой контроля над дочерней компанией, и продолжает консолидироваться до даты потери такого контроля.

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

Финансовая отчетность дочерних компаний подготовлена за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность материнской компании на основе последовательного применения учетной политики для всех компаний Группы. Все внутригрупповые операции, остатки, денежные потоки, нереализованные доходы и расходы, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, и дивиденды полностью исключаются при консолидации.

Приобретение Группой дочерних компаний за исключением компаний, приобретенных у сторон, находящихся под общим контролем, учитывается по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, принятые при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли участия.

Группа оценивает неконтролирующую долю участия, представляющую собой текущую долю собственности и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае

(в тысячах казахстанских тенге)

ликвидации, индивидуально по каждой операции по (а) справедливой стоимости или (б) пропорционально доле чистых активов приобретенной компании, приходящейся на ее неконтролирующих акционеров. Неконтролирующая доля участия, которая не является текущей долей собственности, оценивается по справедливой стоимости.

Гудвилл оценивается путем вычета чистых активов приобретенной компании из общей суммы вознаграждения, уплаченного за приобретенную компанию, неконтролирующей доли участия в приобретенной компании и справедливой стоимости доли в приобретенной компании, которая уже была в собственности до момента приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвилл») признается в составе прибылей или убытков после того, как Руководство еще раз определит, были ли идентифицированы все приобретенные активы и все принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Вознаграждение, уплаченное за приобретенную компанию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долевым инструментам и принятых или понесенных обязательств, включая справедливую стоимость активов или обязательств, связанных с выплатой условного вознаграждения, но исключая затраты, связанные с приобретением, например, оплату консультационных, юридических, оценочных и иных аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке приобретения компании, понесенные при выпуске долевого инструмента, вычитаются из суммы капитала, затраты по сделке приобретения компании, понесенные при выпуске долговых обязательств в рамках объединения бизнеса, вычитаются из их балансовой стоимости, а все прочие затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Неконтролирующая доля участия представляет собой часть чистых результатов деятельности и капитала дочерней компании, приходящуюся на долю, которой напрямую или косвенно не владеет Компания. Неконтролирующая доля участия образует отдельный компонент капитала Группы.

Объединение бизнеса

Группа учитывает сделки по объединению бизнеса согласно МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса». Группа применяет метод приобретения и отражает приобретенные активы и обязательства по справедливой стоимости на дату приобретения. Определение справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств подразумевает применение Руководством профессиональных суждений, существенных оценок и допущений. Неконтролирующая доля участия оценивается по справедливой стоимости (если акции приобретенной компании торгуются на открытых рынках), либо учитывается как пропорциональная часть неконтролирующей доли участия в идентифицируемых чистых активах приобретаемого предприятия (если акции приобретенной компании не торгуются на открытых рынках).

Гудвилл

Гудвилл представляет собой превышение уплаченной цены покупки приобретаемой компании над справедливой стоимостью чистых активов, стоимостью доли меньшинства и справедливой стоимостью доли в приобретаемой компании, удерживаемой до даты приобретения. Отрицательная сумма («доход от приобретения») отражается как доход в составе прибыли и убытка после того, как Руководство идентифицировало все приобретаемые активы, все обязательства и условные обязательства, а также проанализировало правильность этих оценок. В стоимость приобретения не включаются платежи, которые фактически представляют собой осуществление расчетов по взаимоотношениям между покупателем и приобретаемой компанией, существовавшим до сделки по объединению бизнеса. Такие суммы признаются в составе прибыли или убытка за период. Затраты, связанные со сделкой по приобретению, признаются в качестве расходов в момент возникновения, за исключением тех, которые возникли у Группы в связи с выпуском долговых или долевого инструмента в рамках сделки по объединению бизнеса.

Изменение долей владения без изменения контроля

Операции с неконтролирующими долями участия, не приводящие к потере контроля, учитываются как операции с капиталом - то есть как операции с собственниками, действующими в этом качестве. Разница между справедливой стоимостью уплаченного вознаграждения и балансовой стоимостью соответствующей доли чистых активов учитывается в составе собственного капитала. Прибыли и убытки от выбытия неконтролирующих долей также учитываются в составе собственного капитала.

(в тысячах казахстанских тенге)

Приобретение предприятий, находящихся под совместным контролем

Активы и обязательства, приобретённые в результате покупки предприятия, находящегося под контролем тех же самых собственников, что и у Группы, отражаются по балансовой стоимости, по которой они были отражены в финансовой отчётности приобретаемого предприятия. Разница между уплаченным возмещением за приобретение и балансовой стоимостью приобретаемых чистых активов признаётся непосредственно в составе капитала, причитающегося акционерам Компании.

Выбытие дочерних компаний

Когда Группа утрачивает контроль или значительное влияние, то сохраняющаяся доля в компании переоценивается по справедливой стоимости, а изменения балансовой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета сохраняющейся доли в ассоциированной компании, совместном предприятии или финансовом активе. Кроме того, все суммы, ранее отраженные в прочем совокупном доходе в отношении данной компании, учитываются так, как если бы Группа осуществила непосредственную продажу соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в прибыль или убыток.

Принцип непрерывности

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о том, что Группа будет продолжать свою деятельность на основе непрерывности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности. Начало добычи Группой зависит от обнаружения рентабельных запасов золота. Получение прибыли от операций зависит от будущих событий, в том числе подтверждения запасов, технической осуществимости, коммерческой целесообразности и получения разрешений контролирующих органов и выхода на уровень продаж, достаточных для поддержания структуры затрат Группы.

Убыток Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, составил 1,274,168 тысяч тенге (2017: убыток -451,677 тысячи тенге). Группа имеет отрицательный оборотный капитал, отрицательные денежные потоки от операционной деятельности.

Руководством Группы разработаны планы для улучшения финансового положения.

Рассматривается развитие новых направлений для инвестиций, при этом Руководство при проведении оценки рассматривает как приоритетные, заключенные договора о реализации проектов в сфере недропользования с АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Жетісу» и контракты на недропользование.

Руководство Группы поставило цель снизить постоянные расходы и ускорить период отдачи в этих контрактах.

Таким образом, Руководство Группы не считает накопленные убытки и отрицательные чистые активы нарушением способности Группы продолжать деятельность в соответствии с допущением о непрерывности деятельности.

Консолидированная финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Группа не могла продолжать свою деятельность на основе допущения о непрерывности деятельности.

Пересчёт иностранных валют

Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой Группы является валюта преобладающей среды, в которой Группа осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой и валютой представления Группы является тенге.

Операции и сальдо счетов

Операции в иностранных валютах первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной

АО «КМ Gold». Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах казахстанских тенге)

валюте, пересчитываются по курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату. Любые доходы и убытки от курсовой разницы, возникающие по активам и обязательствам, деноминированным в иностранной валюте на дату, следующую за датой проведения основной сделки, признаются в отчете о совокупном убытке. Неденежные статьи, которые оцениваются по фактической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием курсов обмена на даты первоначальных операций. Неденежные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости.

Курсы валют

В качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан используются средневзвешенные валютные курсы, установленные на Казахстанской фондовой бирже («КФБ»). По тем иностранным валютам, по которым не проводились торги на сессии КФБ, курсы обмена валют рассчитываются Национальным банком Республики Казахстан с использованием кросс-курсов к доллару США в соответствии с котировками, полученными с сайтов соответствующих национальных банков.

В следующей таблице представлены курсы иностранных валют по отношению к тенге:

	2018	2017
Доллар США	384.20	332.33
Евро	439.37	398.23
Российский рубль	5.52	5.77

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ПРИНЦИПАХ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ

Новые стандарты, поправки к действующим стандартам и интерпретации

Принципы учёта, принятые при составлении консолидированной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за предыдущий год, за исключением применения впервые МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15. Характер и влияние каждого нового стандарта или поправки, которые применимы к консолидированной финансовой отчетности Группы описаны ниже.

Некоторые другие поправки и интерпретации применимы впервые в 2018 году, но не имеют влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы. Группа не приняла досрочно какие-либо стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три аспекта учета финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования.

Группа применила МСФО (IFRS) 9 ретроспективно, с начальной датой применения 1 января 2018 года. Однако, как позволено в МСФО (IFRS) 9, Группа решила не пересматривать сравнительную информацию за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, для финансовых инструментов в рамках МСФО (IFRS) 9. Таким образом, сравнительная информация за 2017 год представлена в соответствии с МСФО (IAS) 39 и не сопоставима с информацией, представленной за 2018 год.

По состоянию на 1 января 2018 года эффект применения МСФО (IFRS) 9 привел к следующим корректировкам балансовой стоимости финансовых инструментов, которые ранее были учтены в соответствии с МСФО (IFRS) 39, а также других остатков в консолидированном отчете о финансовом положении:

	Первоначально представлено	Эффект изменений в учетной политике	Пересчитано
Торговая и прочая дебиторская задолженность	69,581	(3,582)	65,999

(в тысячах казахстанских тенге)

Авансы выданные и прочие текущие активы	137,337	(2)	137,335
Итого		(3,584)	

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

МСФО (IFRS) 15 заменяет МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и соответствующие разъяснения и, за некоторыми исключениями, применяется в отношении всех статей выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями. Для учета выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, МСФО (IFRS) 15 предусматривает модель, включающую пять этапов, и требует признания выручки в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Однако, стандарт не применяется к доходам, связанным с арендой и, следовательно, не влияет на доходы Группы, включая финансовые доходы, к которым применяются МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IAS) 17 «Аренда». В результате значительная часть дохода Группы не подвержена влиянию применения этого стандарта.

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 фактов совершения или получения предварительной оплаты организация должна определить дату операции для каждого факта совершения или получения такой оплаты. Данное разъяснение не оказало влияния на финансовую отчетность Группы.

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. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Группы.

4. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на 1 января 2018 года, не были досрочно применены Группой

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

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 учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два

(в тысячах казахстанских тенге)

освобождения от признания для арендаторов - в отношении аренды активов с низкой стоимостью 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 определенного 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 учета 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 объема информации по сравнению с МСФО (IAS) 17

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых отчетов, начинающихся с 01 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение стандарта для предприятий, которые применяют МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» на дату первоначального применения МСФО (IFRS) 16 или до нее.

Группа будет использовать освобождения, предложенные в стандарте в отношении договоров аренды, срок которых истекает в течение 12 месяцев с даты первоначального применения, а также в отношении договоров аренды базовых активов с низкой стоимостью.

В настоящее время Группа находится в процессе расчета влияния применения МСФО (IFRS) 16 на отчет о финансовом положении.

Следующие поправки и разъяснения, как ожидается, не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017гг., поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 12, МСФО (IAS) 23;
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»
- Поправки к МСФО (IFRS) 9: «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»
- Поправки к МСФО (IAS) 19: «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»
- Поправки к МСФО (IAS) 28: Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28: «Продажа или взнос активов в сделке между инвестором и его ассоциированными или совместными предприятиями»;
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23: «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 3: «Определение бизнеса»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8: «Определение существенности»;
- Концептуальные основы финансовой отчетности.

5. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные

Группа представляет активы и обязательства в отчете о финансовом положении на основании классификации в категорию краткосрочных или долгосрочных. Актив является краткосрочным, если:

(в тысячах казахстанских тенге)

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчётного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно предназначено в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчётного периода; или
- отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

Отсроченные налоговые активы и обязательства классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

Оценка справедливой стоимости

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

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

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному 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 от использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом или его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

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

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

- Уровень 1 - Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);

(в тысячах казахстанских тенге)

- Уровень 2 - Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные наиболее низкого уровня являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 - Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные наиболее низкого уровня не являются наблюдаемыми на рынке.

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

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определенные промежутки времени Группа признает подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им сроками полезного использования и амортизирует их соответствующим образом. Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются все критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в отчете о совокупном убытке в момент понесения.

Износ рассчитывается прямолинейным методом в течение следующих расчетных сроков полезного использования активов:

	<u>Срок службы</u>
Машины и оборудование	2 до 25 лет
Транспортные средства	2 до 15 лет
Прочие основные средства	<u>2 до 7 лет</u>

Прекращение признания ранее признанных основных средств или их значительного компонента происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от их использования или выбытия данного актива. Доход или расход, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в консолидированный отчет о совокупном убытке за тот отчетный год, в котором признание актива было прекращено.

Нематериальные активы

Нематериальные активы включают программное обеспечение. Нематериальные активы отражаются по стоимости за вычетом накопленной амортизации. Нематериальные активы амортизируются по прямолинейному методу в течение пяти лет для программного обеспечения. Амортизация отражается в консолидированном отчете о совокупном убытке в составе общих и административных расходов в том периоде, к которому она относится.

Активы по разведке и оценке

Активы по разведке и оценке оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение, при необходимости.

Активы по разведке и оценке представляют собой затраты капитального характера такие как: затраты по проведению геологических, геофизических изучений, работ по бурению, затраты на вскрышу, активы, связанные с резервами на восстановление месторождений и резервами по контактам на недропользование.

Активы по разведке и оценке перестают классифицироваться как таковые при очевидности технической обоснованности и коммерческой эффективности извлечения минеральных ресурсов. При

(в тысячах казахстанских тенге)

обнаружении коммерческих запасов, Активы по разведке и оценке переводятся в материальные активы по разработке и амортизируются по производственному методу, исходя из доказанных и вероятных минеральных запасов.

Запасы

Запасы оценены по наименьшему из значений себестоимости или чистой стоимости реализации. Стоимость товарно-материальных запасов определяется по методу средневзвешенной. Стоимость незавершенного производства включает стоимость сырья, прямые расходы на рабочую силу, прочие прямые затраты и связанные производственные накладные расходы (основанные на нормальной производственной мощности).

Чистая стоимость реализации представляет собой расчётную стоимость продажи при ведении обычной деятельности за минусом расчётных затрат на завершение (если таковые имеются) и расчётных затрат, необходимых для осуществления продажи.

Авансы и прочие текущие активы

Авансы или предоплаты, осуществляемые в счет поставки товаров, работ и услуг, признаются в качестве прочих оборотных и необоротных средств, учитываемых по себестоимости. Авансы или предоплаты отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплаты, выплачиваемые поставщикам в счет предстоящих поставок основных средств, отражаются в составе внеоборотных активов. Предоплаты, выплачиваемые в счет предстоящих поставок запасов или услуг, отражаются в составе оборотных активов.

Предоплаты в иностранной валюте за товары и услуги являются не денежной статьей и, следовательно, учитываются по рыночному курсу на дату осуществления предоплаты и не подлежат пересчету на конец отчетного периода.

Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит уменьшению и соответствующий убыток от обесценения отражается в отчете о совокупном убытке.

Активы, предназначенные для продажи

Активы (которые могут включать долгосрочные и краткосрочные активы) отражаются в отчете о финансовом положении как «активы, классифицированные как предназначенные для продажи», в случае, если их балансовая стоимость будет возмещена, главным образом, посредством продажи в течение 12 месяцев после отчетного периода. Классификация активов подлежит изменению при наличии всех перечисленных ниже условий: (а) активы готовы к немедленной продаже в их текущем состоянии; (б) Руководство Группы утвердило действующую программу по поиску покупателя и приступило к ее реализации; (в) проводится активный маркетинг для продажи активов по цене, которая является обоснованной по сравнению с их текущей справедливой стоимостью; (г) ожидается, что продажа будет осуществлена в течение одного года, и (д) не ожидается существенных изменений плана продажи или его отмена.

Долгосрочные активы, классифицированные в отчете о финансовом положении в текущем отчетном периоде как предназначенные для продажи, не подлежат переводу в другую категорию и не меняют форму представления в сравнительных данных отчета о финансовом положении для приведения в соответствие с классификацией на конец текущего отчетного периода.

Предназначенные для продажи активы, классифицированные как предназначенные для продажи, в целом оцениваются по наименьшей из двух величин: балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и

(в тысячах казахстанских тенге)

по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Группа определяет классификацию финансовых активов при первоначальном признании.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес модели, применяемой Группой для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток на сумму затрат при сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Для того, чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемые законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей или убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению Компании как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, без последующей реклассификации накопленных прибылей или убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Данная категория является наиболее уместной для Группы. Группа оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- Финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- Договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа относит денежные средства, долгосрочные и краткосрочные депозиты, займы выданные и торговую дебиторскую задолженность.

(в тысячах казахстанских тенге)

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо, часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться, если:

- Срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- Группа передала права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по соглашению сторон; либо Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо Группа не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила соглашение, она оценивает, сохранила ли она практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, то в каком объеме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает участие в нем. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

Обесценение финансовых активов

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Группа применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание, оценка и прекращение признания

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, долгосрочные займы.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации:

(в тысячах казахстанских тенге)

Долгосрочные займы, торговая и прочая кредиторская задолженность

После первоначального признания процентные кредиты и займы, а также долгосрочная кредиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибыли или убытке.

В данную категорию, главным образом, относятся процентные займы. Более подробная информация представлена в *Примечании 25*.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибыли или убытке.

Взаимозачёт финансовых инструментов

Взаимозачёт финансовых активов и обязательств с отражением только чистого сальдо в отчёте о финансовом положении осуществляется только при наличии юридически закреплённого права произвести взаимозачёт, и имеется намерение либо произвести погашение на основе чистой суммы или реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства.

Резервы на восстановление месторождений

В состав затрат на восстановление месторождений включаются затраты на рекультивацию и ликвидацию (демонтаж или снос объектов инфраструктуры, вывоз остаточных материалов и восстановление нарушенных земель). Резервы по оценочным затратам на восстановление месторождений формируются и отражаются в том отчетном периоде, в котором возникает обязательство, вытекающее из соответствующего факта нарушения земель в ходе разработки, на основании чистой приведенной стоимости оцененных будущих затрат. Соответствующие обязательству по восстановлению месторождений активы капитализируются в состав балансовой стоимости активов по разведке и оценке, связанных с разработкой месторождения. Резервы на восстановление месторождений не включают какие-либо дополнительные обязательства, возникновение которых ожидается в связи с фактами нарушений в будущем. Оценка затрат производится на основании плана ликвидации и рекультивации. Оценочные значения сумм затрат исчисляются ежегодно по мере эксплуатации с учетом известных изменений, например, обновленных оценочных сумм и пересмотренных сроков эксплуатации.

Обязательства по направлению средств на социальное развитие и обучение

Обязательство по направлению средств на социальное развитие и обучение учитывается в соответствии с IAS 37 «Провизии, условные обязательства и условные активы».

Операционные доходы и расходы

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда денежные средства или их эквиваленты были выплачены, и отражаются в финансовой отчётности в том периоде, к которому они относятся.

Признание доходов

Доходы признаются тогда, когда существует вероятность того, что Группа будет получать экономические выгоды, связанные с определённой операцией, и сумма дохода может быть достоверно определена.

(в тысячах казахстанских тенге)

Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы и расходы включают:

- процентные доходы и расходы,
- расходы по отмене дисконта по контрактным обязательствам,
- чистые прибыли/ (убытки) от курсовой разницы по займам.

Аренда

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

Группа в качестве арендатора

Финансовая аренда, по которой к Группе переходят практически все риски и выгоды, связанные с владением арендованным активом, капитализируется на дату начала срока аренды по справедливой стоимости арендованного имущества, или, если эта сумма меньше, - по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между стоимостью финансирования и уменьшением основной суммы обязательства по аренде таким образом, чтобы получилась постоянная ставка процента на непогашенную сумму обязательства. Стоимость финансирования отражается непосредственно 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.

Платежи по операционной аренде признаются как расход в консолидированном отчёте о совокупном убытке равномерно на протяжении всего срока аренды.

Группа в качестве арендодателя

Договоры аренды, по которым у Группы остаются практически все риски и выгоды от владения активом, классифицируются как операционная аренда. Первоначальные прямые расходы, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условные платежи по аренде признаются в качестве выручки в том периоде, в котором они были получены.

Расходы на выплату вознаграждений работникам

У Группы нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, помимо государственной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя и работника вносить текущие платежи, рассчитанные как процент от текущих выплат заработной платы до удержания налогов. Группа не имеет обязательств по выплатам после окончания трудовой деятельности или других компенсаций, которые требуют начисления.

Текущие и отложенные подоходные налоги

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий и предыдущий периоды оцениваются по сумме, которая, как ожидается, будет возмещена или уплачена налоговым органам. Ставка налогообложения и налоговое законодательство, используемые для расчёта сумм - это такая налоговая ставка и налоговое законодательство, которые введены в действие или фактически узаконены на отчётную дату в Республике Казахстан. В настоящее время нормативная ставка корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан составляет 20%. Предприятия в Республике Казахстан обязаны производить ежемесячные авансовые платежи по корпоративному подоходному налогу.

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в консолидированном отчёте о совокупном убытке. Руководство

(в тысячах казахстанских тенге)

периодически оценивает позиции, принятые в налоговых декларациях в отношении ситуаций, в которых применимое налоговое законодательство является объектом различных толкований и, при необходимости, формирует резервы.

Отложенный подоходный налог учитывается по методу обязательств путем определения временных разниц на отчётную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчётности.

Обязательства по отложенному налогу признаются по всем налогооблагаемым временным разницам.

Активы по отложенному налогу признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчётную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли в будущем, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчётную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы. Активы и обязательства по отложенному налогу оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в отчётном году, когда актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчётную дату были введены в действие или фактически введены в действие. Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются, в соответствии с лежащими в их основе операциями, либо в консолидированном отчёте о совокупном убытке, либо непосредственно в капитале. Активы и обязательства по отложенному налогу засчитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачёта текущих налоговых активов и обязательств.

Налоги, помимо подоходного налога

В Республике Казахстан действуют различные налоги, которыми облагается деятельность Группы. Эти налоги включены в качестве компонента общих и административных расходов и себестоимости реализации в консолидированном отчёте о совокупном убытке.

Налог на добавленную стоимость

Налоговые органы позволяют производить погашение налога на добавленную стоимость (НДС) по продажам и приобретениям на нетто основе. НДС к возмещению представляет собой НДС по приобретениям, за вычетом НДС по продажам.

Налог на добавленную стоимость к уплате

НДС подлежит уплате в налоговые органы после взимания дебиторской задолженности с клиентов. НДС по приобретениям, расчёт по которым был осуществлён на отчётную дату, вычитается из суммы к оплате.

Кроме того, НДС, относящийся к продажам, расчёты по которым не были завершены на отчётную дату, также включается в сумму НДС к уплате. Тогда, когда сформирован резерв под обесценение дебиторской задолженности, убыток от обесценения учитывается на всю сумму задолженности, включая НДС. Соответствующее обязательство по НДС отражается в отчётности до списания дебиторской задолженности в налоговых целях.

Налог на добавленную стоимость к возмещению

НДС к возмещению учитывается по счетам, относящимся к приобретённым товарам, работам и услугам, которые были приобретены с НДС и, если приобретения были сделаны с целью генерирования выручки.

(в тысячах казахстанских тенге)

Связанные стороны

Для целей данной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или оказывать существенное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений, или имеет совместный контроль над предприятием. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Операции с собственниками

Прибыли и убытки от операций с акционерами Группы или сторонами, связанными с ними и действующие от имени акционеров Группы, признаются в составе капитала.

Существенные бухгалтерские суждения и оценки

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности активы и обязательства в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе, на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, приведены ниже.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Руководство Группы определяет наличие признаков возможного обесценения активов. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую стоимость актива. В отношении гудвилла возмещаемая величина рассчитывается по состоянию на каждую отчетную дату. Возмещаемая стоимость актива - это наибольшая из справедливой стоимости актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, за вычетом расходов на продажу, и ценности использования актива. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, если только актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке стоимости использования, ожидаемые денежные потоки дисконтируются к текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфичные для активов.

Определение обесценения нефинансовых активов предполагает использование суждений, которые включают, но не ограничиваются, причину, срок и сумму обесценения. Обесценение основывается на большом количестве факторов, таких как изменения в процессе реструктуризации, ожидаемый рост отрасли, изменение в доступности финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение оказания услуг, текущие затраты на замещение и другие изменения условий, которые указывают на существование обесценения. Определение возмещаемой суммы генерирующей единицы предполагает использование оценок руководства. Методы для определения стоимости использования включают методы дисконтированного потока денежных средств, что требует от Группы проведения оценки ожидаемых будущих денежных потоков от подразделения, генерирующего денежные потоки, а также выбора подходящей ставки дисконтирования для расчета текущей стоимости данных денежных потоков. Эти оценки, включая используемые методологии, могут оказать существенное влияние на справедливую стоимость и, в конечном счете, на сумму любого обесценения нефинансовых активов. Руководство Группы считает, что на отчетную дату нет признаков обесценения.

Налогообложение

Существует неопределенность в отношении интерпретации сложного налогового законодательства, а также сумм и сроков получения будущего налогооблагаемого дохода. При оценке налоговых рисков Руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения

(в тысячах казахстанских тенге)

налогового законодательства, которые Группа не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и заключения налоговыми органами по проверке на соответствие.

Срок полезной службы основных средств

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств не менее одного раза в год в конце финансового года. В случае если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учётных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учётная политика, изменения в учётных оценках и ошибки».

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в отчёте о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. Вводные параметры при применении такого метода берутся на наблюдаемых рынках, там, где это возможно, однако, когда это не представляется возможным, для определения справедливой стоимости требуется определённая степень суждения. Суждение включает оценку вводных параметров, таких как риск ликвидности, кредитный риск и подверженность колебаниям. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отражённую в финансовой отчётности.

6. ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ, НАХОДЯЩИЕСЯ В ЧАСТИЧНОЙ СОБСТВЕННОСТИ

Ниже представлена информация о дочерних компаниях, в которых имеются неконтрольные доли участия:

	2018	2017
TOO "Mynaral Gold"	75%	75%
TOO "Mynaral Resources"	75%	75%
TOO "Altyn Emel Mining"	90.1%	90.1%
TOO "Адыр"	90.1%	90.1%

Накопленные остатки по неконтрольным долям участия:

	2018	2017
Сальдо на начало	(1,046)	(13,642)
TOO "KazMining Company"	-	13,276
TOO "Mynaral Gold"	(246)	(263)
TOO "Mynaral Resources"	(550)	(227)
TOO "Altyn Emel Mining"	763	(95)
TOO "Адыр"	232	(95)
	(847)	(1,046)

09.02.2017 года материнская компания TOO «TOO MJM - Gold» - TOO «KazMining Company» была продана второму учредителю - компании TOO «Grant International Trade Company» на основании соглашения о предоставлении опциона в отношении доли участия в уставном капитале от 29 января 2015 года. Согласно договору купли - продажи доли, Компания получила 7 миллионов тенге в обмен на 50 % доли в уставном капитале TOO «KazMining Company».

Ниже представлена обобщенная финансовая информация по TOO "KazMining Company" на дату выбытия:

АО «KM Gold». Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах казахстанских тенге)

	09.02.2017
Краткосрочные активы	282
Долгосрочные активы	22,450
Итого активы	22,732
Краткосрочные обязательства	(49,283)
Долгосрочные обязательства	-
Итого обязательства	(49,283)
Итого идентифицируемые чистые активы	(26,551)
Неконтролирующая доля участия	(13,276)
Возмещение, переданное при приобретении	7,000
Разница, признанная в составе отчета о прибылях и убытках	20,275

7. ВЫРУЧКА

В 2018 году была признана выручка в ТОО «Khan Tau Minerals» в связи пробной добычей золотосодержащей руды и ее реализацией АО «АК Алтыналмас» и ТОО «Тау-Кен Алтын».

	2018	2017
Доход от обработки и интерпретации электроразв. данных	-	-
Доход от реализации руды	1,210,146	840,030
Доход от сдачи в аренду движимого имущества	-	4,610
	1,210,146	844,640

8. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	2018	2017
Амортизация	-	(7,611)
Запасы	(1,210,146)	(812,607)
Резерв по отпускам	-	(30,215)
	(1,210,146)	(850,433)

9. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/РАСХОДЫ, нетто

	2018	2017
Доход/Убыток от курсовой разницы	(744,864)	(20,394)
Списание займа выданного	-	(91,900)
Прочие доходы/расходы	-	(1,050)
	(744,864)	(113,344)

10. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2018	2017
Оплата труда персонала	(277,033)	(122,097)
Амортизация основных средств	(31,233)	(4,902)
Расходы на аудит	(10,000)	(10,000)
Налоги и сборы	(17,465)	(346)
Арендная плата	(3,186)	(94,886)
Расходы на транспорт	(2,945)	(709)
Комиссия банка	(1,899)	(2,596)

АО «КМ Gold». Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах казахстанских тенге)

Профессиональные услуги	(911)	(907)
Листинговые расходы	(277)	-
Страхование	(119)	(422)
Списание материалов	(21)	(76)
Штрафы	-	(30,000)
Списание ранее признанного отложенного налогового актива	(6,355)	-
Прочие административные расходы	(12,009)	(14,499)
	(363,453)	(281,440)

11. ВОССТАНОВЛЕНИЕ (УБЫТКИ) ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ

	2018	2017
Реверсирование (резерв) по обесценению авансов выданных и дебиторской задолженности	(5,592)	(2,032)
Обесценение инвестиции в дочернюю компания	(50)	-
	(5,642)	(2,032)

12. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	2018	2017
Дисконт по займам полученным	11,421	2,631
	11,421	2,631

13. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2018	2017
Вознаграждение по договорам займа	(44,957)	(68,960)
Убыток от первоначального признания по справедливой стоимости займов, выданных	(104,703)	-
Амортизация дисконта по займам полученным	(21,771)	(18,149)
	(171,431)	(87,109)

14. ЭКОНОМИЯ (РАСХОДЫ) ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

	2018	2017
Текущий подоходный налог	-	-
Отложенный подоходный налог	-	14,455
	-	14,455

Сверка между расходами по корпоративному подоходному налогу по ставке 20% по бухгалтерской прибыли до налогообложения и расходами по подоходному налогу за год, закончившийся 31 декабря, представлена следующим образом:

	2018	2017
Убыток до налогообложения	(1,273,969)	(487,087)
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Расчетная сумма налога по установленной ставке	(254,794)	(97,417)
Изменения в непризнанных налоговых активах	222,586	94,804

АО «КМ Gold». Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах казахстанских тенге)

Расходы, не относимые на вычеты:

- административные расходы	32,208	17,068
Расход по подоходному налогу	-	14,455

Налоговое влияние на основные признанные временные разницы, которые приводят к возникновению активов и обязательств по отложенному подоходному налогу по состоянию на 31 декабря, представлено ниже:

	2017		2018
Активы по разведке и оценке	-	104,530	104,530
Основные средства и нематериальные активы	(11,558)	(30,827)	(42,385)
Вознаграждения по займу	8,754	14,397	23,151
Ликвидационный фонд	1,775	127	1,902
Резерв по отпускам	7,384	5,041	12,425
Резерв по запасам	-	2,628	2,628
Дисконт по займам выданным	-	22,684	22,684
Задолженность по налогам	-	21,146	21,146
Обязательства по контракту	-	3,586	3,586
Переносимый убыток	-	79,274	79,274
Непризнанные налоговые активы		(228,941)	(228,941)
	6,355	(6,355)	-
	2016		2017
Активы по разведке и оценке	(6,639)	6,639	-
Основные средства и нематериальные активы	(1,461)	(10,097)	(11,558)
Вознаграждения по займу	-	8,754	8,754
Ликвидационный фонд	-	1,775	1,775
Резерв по отпускам	-	7,384	7,384
	(8,100)	14,455	6,355

АО «КМ Gold». Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах казахстанских тенге)

15. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания и помещения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
На 31.12.2016	-	-	797	83,000	14,913	-	98,710
Приобретено	-	-	19,890	11,569	5,553	67	37,079
Переведено с ТМЗ	-	-	-	-	-	36,654	36,654
Переведено с НЗС на ОС	-	-	(13,272)	-	-	13,272	-
Переведено с разведочных активов на НЗС	-	-	-	-	-	20,158	20,158
Переведено с активов для продаж	-	-	-	1,669	(9)	-	1,660
Выбыло	-	-	-	-	(107)	-	(107)
На 31.12.2017	-	-	7,415	96,238	20,350	70,151	194,154
Приобретено	67,557	12,443	61,423	-	18,361	129,458	289,242
Переведено с ТМЗ	-	-	-	-	-	28,670	28,670
Переведено с разведочных активов на НЗС	-	-	-	-	-	21,116	21,116
Выбыло	-	-	-	-	(44)	-	(44)
На 31.12.2018	67,557	12,443	68,838	96,238	38,667	249,395	533,138
Износ и убытки от обесценения							
На 31.12.2016	-	-	(796)	(15,067)	(2,400)	-	(18,263)
Износ за год	-	-	(1,625)	(9,934)	(669)	-	(12,228)
Переведено с активов для продаж	-	-	-	(417)	-	-	(417)
Выбыло	-	-	-	-	108	-	108
На 31.12.2017	-	-	(2,421)	(25,418)	(2,961)	-	(30,800)
Износ за год	-	(9,034)	(1,145)	(12,504)	(8,540)	-	(31,223)
Выбыло	-	-	-	-	44	-	44
На 31.12.2018	-	(9,034)	(3,566)	(37,922)	(11,457)	-	(61,979)
Балансовая стоимость							
На 31.12.2017	-	-	4,994	70,820	17,389	70,151	163,354
На 31.12.2018	67,557	3,409	65,272	58,316	27,210	249,395	471,159

АО «КМ Gold». Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах казахстанских тенге)

Балансовая стоимость включает первоначальную стоимость основных средств, по которым полностью начислен износ в сумме 3,661 тыс. тенге (2017: 1,992 тыс. тенге).

Расходы по износу основных средств в сумме 31,233 тысячи тенге включены в состав административных расходов (2017: 4,902 тыс. тенге).

16. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ

	2018	2017
Подписной бонус	55,000	55,000
Право недропользования	100,000	100,000
Буровые работы	252,706	252,706
Капитализированные затраты на разведку	375,030	146,049
Прочие	28,113	28,113
	810,849	581,868

17. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Программное обеспечение
<i>Первоначальная стоимость</i>	
На 31.12.2016	126
Приобретение	68
На 31.12.2017	194
Приобретение	132
На 31.12.2018	326
<i>Износ</i>	
На 31.12.2016	(112)
Износ за год	(23)
На 31.12.2017	(135)
Износ за год	(10)
На 31.12.2018	(145)
<i>Балансовая стоимость</i>	
На 31.12.2017	59
На 31.12.2018	181

18. ЗАПАСЫ

	2018	2017
Сырье и материалы	118,398	21,399
Руда	152,157	-
Резерв по устаревшим запасам	(7,694)	-
	262,861	21,399

АО «КМ Gold». Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах казахстанских тенге)

Движение в резерве:

	2018	2017
Резерв по устаревшим запасам на 1 января	-	(4,987)
Создано	(7,694)	-
Восстановлено	-	4,987
Резерв по устаревшим запасам на 31 декабря	(7,694)	-

19. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	2018	2017
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	33,872	72,334
Дебиторская задолженность связанной стороны	-	8,409
Резерв по торговой дебиторской задолженности	-	(2,809)
Итого торговая дебиторская задолженность	33,872	77,934
Задолженность работников по подотчетным суммам	12	56
	33,884	77,990

Торговая и прочая дебиторская задолженность выражены в тенге.

Движение резерва было следующее:

	2018	2017
Сальдо на начало	(2,809)	(1,682)
Восстановлено (начислено)	2,809	(1,127)
	-	(2,809)

Анализ по срокам торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря:

	Всего	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная и не обесцененная			Просроченная и обесцененная
			<30 дней	30-120 дней	>120 дней	
2018	33,872	33,872	-	-	-	-
2017	77,934	70,641	-	4,484	-	2,809

20. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

	2018	2017
Долгосрочные займы		
Займы, предоставленные связанным сторонам	378,582	-
Минус: несамортизированный дисконт	(49,131)	-
	329,451	-
Краткосрочные займы		
Займы, предоставленные связанным сторонам	67,206	543,982
Минус: ожидаемый кредитный убыток	(12,835)	-
	54,371	543,982

(в тысячах казахстанских тенге)

В течение 2016-2018 годов дочерняя компания ТОО «Khan Tau Minerals» предоставляла краткосрочные необеспеченные займы связанной стороне ТОО «Казахстан Австралия», деноминированные в казахстанских тенге, по ставке 0%, которые регулярно пролонгируются. Так как заемщик использует эти ресурсы для финансирования долгосрочных проектов, руководство 2018 году, сделало оценку, что заем будет погашен в 2020 году. Соответственно, указанные финансовые активы были дисконтированы в 2018 году по ставке 12,54% к чистой приведенной стоимости, отражающей справедливую стоимость финансовых инструментов на дату оценки, а дисконт при первоначальном признании отражен в финансовых расходах.

Группа реклассифицировала заем выданный дочерней компанией ТОО «Caspian Geo-Consulting Services» связанной стороне ТОО «АлмасГео» с краткосрочных займов в долгосрочные займы. В связи с этим данный заем был дисконтирован по ставке 12,54% годовых, которая является рыночной на момент последней сделки, по продлению сроков договора о предоставлении финансовой помощи.

Группа предоставило финансовую помощь ТОО «Олжа Бастау», согласно договору о предоставлении финансовой помощи № 003-XII-2017 от 4.12.2017 года в сумме 72,400 тыс. тенге и договору о предоставлении финансовой помощи № 28-2017ОБ от 4.12.2017 года в сумме 30,000 тыс. тенге. Финансовая помощь является необеспеченной и предоставлена на беспроцентной основе. Первоначально возврат займа предполагался в течение 12 месяцев со дня предоставления. Дополнительными соглашениями от 4.12.2018 года срок возврата увеличен на 24 месяца со дня получения.

Группа дисконтировало предоставленную финансовую помощь в 2018 году на дату пересмотра сроков возврата по ставке 13,4% годовых, которая является рыночной на момент пересмотра.

21. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

Текущая часть представлена следующим образом:

	2018	2017
Авансы, выданные на приобретение запасов, работ и услуг	174,969	59,664
Авансы, выданные связанным сторонам	40,921	33,201
Предоплаченные налоги	-	47,400
Предоплаченная страховка	2,925	3,072
Резерв по обесценению авансов выданных	-	(6,000)
	218,815	137,337

Движение резерва по обесценению авансов выданных представлено следующим образом:

	2018	2017
Сальдо на начало	(6,000)	(16,195)
Продажа предприятий		4,728
Восстановлено		5,467
Списание за счет резерва	6,000	-
	-	(6,000)

Долгосрочная часть представлена следующим образом:

	2018	2017
Авансы, выданные связанным сторонам на приобретение основных средств	17,663	603,725
Авансы, выданные связанной стороне под буровзрывные работы	3,193,027	-
	3,210,690	603,725

(в тысячах казахстанских тенге)

22. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	2018	2017
Денежные средства в тенге в кассе	7,946	437
Денежные средства в банке в тенге	12,488	427
	20,434	864

23. АКТИВЫ, КЛАССИФИЦИРОВАННЫЕ КАК ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

В составе активов, предназначенных для продажи, Группа классифицирует основные средства, балансовая стоимость которых будет возмещена главным образом посредством операций по продаже, а не дальнейшего использования. Активы имеются в наличии для немедленной продажи.

	2018	2017
Прочие основные средства	-	5,421
	-	5,421

24. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

	2018	2017
Разрешенные к выпуску акции (штук)	97,100,000	97,100,000
Размещенные акции (штук)	32,000,000	32,000,000
Номинальная стоимость (тенге)	1.5	1.5
Цена размещения (тенге)	1.5	1.5
В обращении на начало года	32,000,000	32,000,000
В обращении на конец года	32,000,000	32,000,000

2 ноября 2015 года внеочередным общим собранием акционеров Группы принято решение о увеличении общего количества объявленных и размещенных простых акций путем осуществления процедуры дробления в соотношении 1:10,000.

Регистрации нового выпуска акций не осуществляется, поскольку полученные в результате дробления акции являются акциями того же выпуска, а также остается неизменное процентное соотношение в долях владения между акционерами на момент осуществления дробления.

Держатели обыкновенных акций имеют право на получение дивидендов, объявляемых решением годового собрания акционеров, а также имеют право голосовать на собраниях Группы исходя из правила «одна акция - один голос».

Показатель прибыли на акцию рассчитывается на основе чистой прибыли и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года.

	2018	2017
Чистый доход/ убыток, приходящийся на собственников материнской Компании	(1,274,168)	(451,677)
Средневзвешенное количество простых акций (штук)	32,000,000	32,000,000
Чистый доход/ убыток на акцию (тенге)	(39.82)	(14.12)

(в тысячах казахстанских тенге)

25. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

	2018	2017
Долгосрочные займы полученные		
Займы, предоставленные юридическими лицами	135,000	135,000
Дисконт	-	(29,695)
Займы, предоставленные связанными сторонами	19,210	16,617
Займы, предоставленные банками	4,994,600	659,955
Дисконт	(1,890)	(5,668)
Итого долгосрочные займы полученные	5,146,920	776,209
Текущие займы полученные		
Текущая часть долгосрочных обязательств	-	337,178
Займы, предоставленные третьими сторонами	701,000	701,000
Займы, предоставленные связанными сторонами	150,880	134,907
Вознаграждения к выплате	115,755	94,027
Амортизируемая сумма затрат по оформлению кредита	(1,889)	-
	965,746	1,267,112
	6,112,666	2,043,321

Связанная сторона ТОО «Казахстан-Австралия» обязалось предоставить финансирование дочерним компаниям ТОО «Mynaral Resources» и ТОО «Mynaral Gold» сумме 1,000 тысяча тенге и 730 тысяч тенге согласно договоров № 03-R от 21.06.2017 года и № 03-G от 27.12.2016 года, соответственно. По состоянию на 31.12.2018 года предоставлено займа в общей сумме 17,555 тысяч тенге. Срок возврата займа 31.12.2022 года по договору займа № 03-R от 21.06.2017 года. Дополнительным соглашением от 11 мая 2017 года к договору займа № 03-G от 27.12.2016 года сумма финансирования увеличено до 30,000 тысяч тенге и срок возврата займа продлен до 31.12.2020 года. Группа имеет право досрочного возврата.

В 2016 году по Соглашению об открытии кредитной линии №02100-2016-99-0044-L от 01 сентября 2016 года Группа открыла невозобновляемую кредитную линию для пополнения оборотных средств и приобретения основных средств. В рамках невозобновляемой кредитной линии было получено два транша:

Первый транш заявление №0100-2016-99-0044-L/1 получен 01 сентября 2016 года, в размере 1 миллион долларов США, ставка вознаграждения 9% годовых, срок погашения ноябрь 2020 года.

Второй транш заявление №0100-2016-99-0044-L-2 получен 05 июня 2017 года, в размере два миллиона долларов США, ставка вознаграждения 9% годовых, срок погашения ноябрь 2020 года.

Транши обеспечены движимым и недвижимым имуществом по следующим договорам залога:

№874226-GLV от 06 февраля 2017 года, право на проведение разведки золота, серебра, платины и металлов платиновой группы, алмазов и других драгоценных камней, меди и полиметаллов по Контракту № 4927-ТПИ от 04.07.2016

№ 0100-2016-Z-128 от 01.09.2016, договор залога движимого имущества, автотранспортные средства принадлежащие Группе.

В 2018 году в рамках Соглашения об открытии кредитной линии №001-2018-35-001-L от 18 января 2018 года получен транш в размере 10 миллионов долларов США, ставка вознаграждения 4% годовых, срок погашения ноябрь 2020 года.

Транш обеспечен следующим залоговым имуществом:

АО «KM GOLD» предоставила в залог Кредиторам 100% долю в уставном капитале Заемщика, договор залога доли уставном капитале №001-2018-Z-0007 от 18 января 2018 года.

Золотосодержащая руда, находящаяся на складе Группы по состоянию на 30 ноября 2017 года, договор залога товаров в обороте №001-2018-Z-0005 от 18 января 2018 года, в феврале 2018 года на залоговый товар получено Свидетельство о регистрации залога движимого имущества №2000/18/195.

АО «КМ Gold». Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах казахстанских тенге)

На основании договора № 028-IX-2016 года о предоставлении финансовой помощи от 26.08.2016 года между ТОО «Тат - Арка» и АО «КМ Gold» была получена беспроцентная финансовая помощь в размере 135 000 тыс.тенге на срок 3 года. Руководство Группы приняло решение учитывать данную финансовую помощь по амортизированной стоимости со ставкой дисконтирования 15 %.

На основании договора займа от 14 июня 2016 года о предоставлении финансовой помощи между Geomore International Limited и АО «КМ Gold» была получена беспроцентная финансовая помощь в размере 50 тыс. долларов США на срок 2 года. Руководство Группы приняло решение учитывать данную финансовую помощь по амортизированной стоимости со ставкой дисконтирования 9 %.

Ниже приведены условия и сроки погашения кредитных соглашений:

	Срок погашения займа	Ставка вознаграждения	Валюта	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
2018					
ТОО "Тат-Арка"	2020	беспроцентный	KZT	137,028	137,028
Geomore International Limited	2019	беспроцентный	USD	111,825	111,825
ТОО "Балыкшы"	2019	беспроцентный	KZT	3,000	3,000
ТОО "Олжа бастау"	2019	беспроцентный	KZT	24,721	24,721
ТОО Caspian Services Group	2019	беспроцентный	KZT	499,200	499,200
ТОО Тат-Арка	2019	беспроцентный	KZT	202,720	202,720
АО "Тенгри банк"	2020	6%	USD	3,961,534	3,957,755
АО "Тенгри банк"	2020	9%	USD	384,200	384,200
АО "Тенгри банк"	2020	9%	USD	768,400	768,400
Казахстан-Австралия	2019	Беспроцентный	KZT	23,817	23,817
				6,116,445	6,112,666
	Срок погашения займа	Ставка вознаграждения	Валюта	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
2017					
ТОО "Тат-Арка"	2019	беспроцентный	KZT	135,000	107,166
Geomore International Limited	2018	беспроцентный	USD	16,165	14,756
Geomore International Limited	2018	1%	KZT	7,475	7,527
ТОО "Балыкшы"	2018	беспроцентный	KZT	3,000	3,000
ТОО "Олжа бастау"	2018	беспроцентный	KZT	109,857	109,857
ТОО Caspian Services Group	2018	беспроцентный	KZT	503,500	499,200
ТОО Тат-Арка	2019	беспроцентный	KZT	204,000	198,800
Geomore International Limited	2018	1%	USD	-	21,220
АО "Тенгри банк"	2019	9%	USD	996,990	1,064,220
Казахстан-Австралия	2018	Беспроцентный	KZT	17,460	17,460
Казахстан-Австралия	2018	Беспроцентный	KZT	115	115
				2,393,510	2,043,321

(в тысячах казахстанских тенге)

Действующие договора залога:

-Договор залога № 874226-GLV от 06.02.2017: право на проведение разведки золота, серебра, платины и металлов платиновой группы, алмазов и других драгоценных камней, меди и полиметаллов по Контракту № 4927-ТПИ от 04.07.2016 г.

-Договор залога движимого имущества № 0100-2016-Z-0129 от 01.09.2016: имущество в виде золотосодержащей руды, находящиеся на складе ТОО «Казахстан-Австралия» в количестве 3922 тонны.

-Договор залога движимого имущества № 0100-2016-Z-0131 от 01.09.2016: 100% доли участия в уставном капитале ТОО «Khan Tau Minerals».

-Договор залога движимого имущества № 0100-2016-Z-128 от 01.09.2016: автотранспортные средства.

26. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	2018	2017
Торговая кредиторская задолженность	402,058	222,842
Задолженность связанных сторон	335,208	274,558
Расчёты по оплате труда	54,845	63,479
Налоги к оплате	359,456	166,844
Задолженность перед подотчетными лицами	6,680	300
Прочая кредиторская задолженность	1,876	2,581
	1,160,123	730,604

Торговая и прочая кредиторская задолженность выражена в валютах:

	2018	2017
KZT	1,160,123	650,492
USD	-	80,112
	1,160,123	730,604

27. НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение в резерве под будущие выплаты работникам приведено ниже:

	2018	2017
Сальдо на начало года	41,198	4,314
Начислено	74,008	38,414
Использовано	(51,585)	(1,530)
Сальдо на конец года	63,621	41,198

28. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО КОНТРАКТАМ

	2018	2017
Долгосрочные обязательства		
Ликвидационный фонд	22,413	9,420
	22,413	9,420
Текущие обязательства		
Социальные обязательства	32,715	17,500
Обучение сотрудников	5,234	3,896
	37,949	21,396
	60,362	30,816

АО «KM Gold». Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах казахстанских тенге)

ТОО «Caspian Geo-Consulting Services» имеет следующие обязательства согласно Контракту №4757-ТПИ от 29 декабря 2015 года на проведение разведки золотосодержащих руд на месторождении Шойымбай в Карагандинской области:

- В течение срока действия Контракта недропользователь производит ежегодные отчисления на социально-экономическое развитие региона и развитие инфраструктуры в размере 18 000 000 (восемнадцать миллионов) тенге не менее заявленного в конкурсном предложении для участия в тендере в бюджет местного исполнительного органа области, города республиканского значения, столицы. В отчетном периоде Компания направила на социальное развитие региона 8 785 тыс. тенге.
- Финансирование научно-исследовательских, научно-технических и (или) опытно-конструкторских работ, осуществляемых казахстанскими производителями работ и услуг, в размере не менее 1% от совокупного годового дохода по контрактной деятельности по итогам предыдущего года. Обязательства исполнены в части геологоразведочных работ.
- Финансирование обучения, повышения квалификации и переподготовки работников, являющихся гражданами Республики Казахстан, задействованных при исполнении Контракта, и (или) обучение граждан по перечню специальностей, согласованному с компетентным органом, в размере 1% от ежегодных затрат на разведку. Обязательство погашено на сумму 605 тыс. тенге.
- Подписной бонус в размере 55 000 000 (пятьдесят пять миллионов) тенге. На момент заключения Контракта недропользователь оплатил 50% от установленной суммы подписного бонуса. Оставшиеся 50% в размере 27 500 000 (двадцать семь миллионов пятьсот тысяч) тенге недропользователь уплачивает в порядке и сроки, установленные налоговым законодательством Республики Казахстан. Обязательство погашено полностью.
- Отчисления в ликвидационный фонд в период разведки производятся недропользователем ежегодно в размере не менее 1% от ежегодных затрат на геологоразведочные работы, предусмотренных рабочей программой на соответствующий год, на специальный депозитный счет. В отчетном периоде Компания разместила средства на специальном банковском счете в рамках исполнения требования по ликвидационному фонду.

ТОО «Mynaral Resources» имеет следующие обязательства согласно Контракту № 1822 от 1 сентября 2005 года на проведение разведки золота и серебра на Мынаральском рудном поле в Жамбылской области:

- Финансировать развитие и поддержание социальной сферы региона не менее 300 000 тенге ежегодно. Обязательство признано в финансовой отчетности за 2018 год и не исполнено.
- Финансировать в объеме не менее 1% от общего объема инвестиций профессиональную подготовку привлеченного к работам по Контракту казахстанского персонала. Обязательство в размере 618 тыс. тенге признано за 2018 год.
- Подписной бонус в размере 200 000 (двести тысяч) тенге не позднее 30 (тридцати) календарных дней с Даты подписания Контракта. Обязательство погашено полностью.
- Отчисления в ликвидационный фонд в период разведки производятся недропользователем ежегодно не менее 1% от ежегодных затрат на геологоразведочные работы. Обязательство на отчетную дату в размере 617 тыс. тенге признано в финансовой отчетности.

ТОО «Mynaral Gold» имеет следующие обязательства согласно Контракту № 2687 от 12 июня 2008 года на проведение разведки золота на Мынаральском рудном поле в Жамбылской области:

- Финансировать развитие и поддержание социальной сферы региона не менее 1,200,000 тенге ежегодно. Обязательство признано в финансовой отчетности за 2018 год.
- Финансировать в объеме не менее 1% от общего объема инвестиций профессиональную подготовку привлеченного к работам по Контракту казахстанского персонала. Обязательство в размере 411 тыс. тенге признано за 2018 год.
- Подписной бонус в размере 200 000 (двести тысяч) тенге не позднее 30 (тридцати) календарных дней с Даты подписания Контракта. Обязательство погашено полностью.

(в тысячах казахстанских тенге)

- Отчисления в ликвидационный фонд в период разведки производятся недропользователем ежегодно не менее 1% от ежегодных затрат на геологоразведочные работы

ТОО «KhanTau Minerals» имеет следующие обязательства согласно Контракту № 4927-ТПИ от 4 июля 2016 года на разведку золота, серебра, платины и металлов платиновой группы, алмазов и других драгоценных камней, меди и полиметаллов:

- В течение срока действия контракта недропользователь производит ежегодные отчисления на социально-экономическое развитие региона и развитие инфраструктуры местного исполнительного органа области, города республиканского органа, города республиканского значения, столицы. Обязательство за 2018 год признано в размере 1,000 тыс.тенге.
- Финансирование обучения, повышения квалификации и переподготовки работников, являющихся гражданами Республики Казахстан, задействованных при исполнении контракта и (или) обучение граждан по перечню специальностей, согласованному с компетентным органом, в размере 1% от ежегодных затрат на разведку. Обязательство признано в финансовой отчетности за 2018 год.
- На момент заключения контракта недропользователь оплатил сто процентов от установленной суммы подписного бонуса, согласно платежному поручению №209 от 29 июня 1998 года.
- Отчисления в ликвидационный фонд в период разведки производятся недропользователем ежегодно в размере не менее 1% от ежегодных затрат на геологоразведочные работы, предусмотренных рабочей программой на соответствующий год, на специальный депозитный счет. Обязательство на отчетную дату в размере 2,939 тыс. тенге признано в финансовой отчетности.

ТОО «Altin Emel Mining » имеет следующие обязательства согласно Контракту № 4832-ТПИ от 13 мая 2016 года на проведение разведки золота на рудопрооявлениях Котуркаин в Алматинской области:

- Финансировать развитие и поддержание социальной сферы региона не менее 1,000,000 тенге ежегодно. Обязательство признано за период с 2016 по 2018 годы в финансовой отчетности за 2018 год и не исполнено.
- Финансировать в объеме не менее 1% от ежегодных затрат на разведку профессиональную подготовку привлеченного к работам по Контракту казахстанского персонала. Обязательство за 2018 год в сумме 836 тыс. тенге исполнено и капитализировано в состав геологоразведочных активов, обязательства за 2016 и 2017 годы в размере 1,184 тыс. тенге признаны в 2018 году в составе обязательства по разведке.
- Отчисления в ликвидационный фонд в период разведки производятся недропользователем ежегодно не менее 1% от ежегодных затрат на геологоразведочные работы. Обязательство за периоды с 2016 по 2018 годы в размере 2,020 тыс. тенге признано в финансовой отчетности за 2018 год.

ТОО «Адыр » имеет следующие обязательства согласно Контракту № 4831-ТПИ от 13 мая 2016 года на проведение разведки меди на рудопрооявлениях Адыр в Алматинской области:

- Финансировать развитие и поддержание социальной сферы региона не менее 1,000,000 тенге ежегодно. Обязательство признано за период с 2016 по 2018 годы в финансовой отчетности за 2018 год и не исполнено.
- Финансировать в объеме не менее 1% от ежегодных затрат на разведку профессиональную подготовку привлеченного к работам по Контракту казахстанского персонала. Обязательство за 2018 год в сумме 650 тыс. тенге исполнено и капитализировано в состав геологоразведочных активов, обязательства за 2016 и 2017 годы в размере 1,369 тыс. тенге признаны в 2018 году в составе обязательства по разведке.
- Отчисления в ликвидационный фонд в период разведки производятся недропользователем ежегодно не менее 1% от ежегодных затрат на геологоразведочные работы. Обязательство за периоды с 2016 по 2018 годы в размере 2,019 тыс. тенге признано в финансовой отчетности за 2018 год.

(в тысячах казахстанских тенге)

29. НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, значительных неденежных операций включали:

- Сведения о покупке основных средств в 2018 году на сумму 317,912 тыс. тенге (без учета налога на добавленную стоимость) не включены в отчет о движении денежных средств, так как на конец отчетного периода задолженность не погашена.

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года, значительные неденежные операции включали:

- 30.01 2017 года произведен взаимозачет обязательств ТОО «Caspian Geo - Consulting Services» перед «Geomore International Limited» и выданного займа Мосеянц М.Г. на сумму 1,555,354 тыс. тенге согласно договору перевода долга от 30.01.2017 года.
- 24.03 2017 года в ТОО «Caspian Geo - Consulting Services» произведена переуступка прав требования ТОО «ARKA Engineering» в сумме 45,000 тыс.тенге, ТОО «KazMining Company» в сумме 42,980 тыс.тенге, Bertrand le Guern в сумме 35 тыс.долларов США, SILURIAN SP.Z.O.O в сумме 80 тыс.долларов, ИП «Ибраимов Р.Ж.» в сумме 5,450 тыс.тенге, ТОО «Баута Экология» в сумме 30,000 тыс.тенге, ТОО «Каспиан Сервисез Инк - Казахстан» в сумме 40,000 тыс.тенге, ТОО «Акка Тес» в сумме 3,400 тыс.тенге, ИП «Досан Касымханулы» в сумме 5,000 тыс.тенге, ТОО «Kaz Mining Solution» в сумме 3,010 тыс.тенге, АО «КМ Gold» в сумме 9,540 тыс.тенге, ТОО «Бур Геология» в сумме 580 тыс.тенге, ТОО «Ертіс Медь» в сумме 900 тыс.тенге, ТОО «Алмасгео» 37 898 тыс.тенге в пользу ТОО «Олжа Бастау». Далее произведен взаимозачет обязательств ТОО «Caspian Geo - Consulting Services» перед «Geomore International Limited» и выданного займа ТОО «Олжа Бастау».

30. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или оказывать существенное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений, или имеет совместный контроль над предприятием. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны включают в себя акционеров Компании, прочие связанные стороны, а также ключевое Руководство Группы. Сделки между связанными сторонами включают операции с предприятиями, в которых единственный участник и его дочерние компании имеют значительное влияние.

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно являются рыночными условиями.

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря включает следующие сальдо по операциям со связанными сторонами:

	2018	2017
Дебиторская задолженность связанной стороны	-	8,409
Займы выданные	67,206	543,982
Займы полученные	(170,090)	(141,827)
Торговая кредиторская задолженность	(335,208)	(274,558)
Авансы выданные	-	(636,926)

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включённая в административные расходы в отчёте о совокупном убытке, составила 19,172 тыс. тенге за 2018 год и 8,553 тыс. тенге за 2017 год. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает заработную плату по трудовому договору.

(в тысячах казахстанских тенге)

31. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Политические и экономические условия

Республика Казахстан продолжает осуществлять экономические реформы и разработку своей законодательной, налоговой и нормативной базы, как того требуют условия рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики в значительной степени зависит от этих реформ, разработок и эффективности экономических, финансовых и монетарных мер, предпринимаемых Правительством.

Казахстанская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижению темпов экономического развития в мировой экономике. Руководство Группы считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в данных условиях.

Судебные процессы и иски

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

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

Налогообложение

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

Страхование

Группа страхует принадлежащие ей активы, осуществляемые операции, гражданскую ответственность и прочие риски, в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан и исходя из определенных Руководством значительных рисков, присущих деятельности Группы. Группа самостоятельно несет риски убытков в отношении незастрахованных или не полностью застрахованных активов и операций.

Группа осуществляет страхование своих рисков по следующим направлениям:

- Страхование гражданско-правовой ответственности работодателя за причинение вреда жизни и здоровью работника при исполнении им трудовых обязанностей;
- Страхование гражданско-правовой ответственности владельцев автотранспортных средств.

32. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- Кредитный риск
- Риск ликвидности
- Рыночный риск

В данном Примечании представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, о целях Группы, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, о подходах Группы к управлению капиталом.

Руководство Группы несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками и надзор за функционированием этой системы.

АО «КМ Gold». Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах казахстанских тенге)

Политика Группы по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группа, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений.

Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Группы.

Кредитный риск

Кредитный риск - это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Группы торговой и прочей дебиторской задолженностью, займов выданных и денежными средствами.

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, подверженную кредитному риску Группы. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

	2018	2017
Денежные средства ограниченные в использовании	9,242	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	33,884	69,581
Займы выданные	383,822	543,982
Денежные средства и их эквиваленты	20,434	864
	447,382	614,427

Группа не требует никакого обеспечения в отношении своей торговой и прочей дебиторской задолженности.

Кредитный риск, относящийся к денежным средствам, отслеживается и контролируется Руководством Группы. Свободные денежные средства размещаются в наиболее надежных банках.

Данная политика направлена на снижение концентрации кредитного риска и минимизацию возможных финансовых потерь при неисполнении банками своих договорных обязательств.

Кредитный риск, относящийся к выданным займам, отслеживается и контролируется Руководством Группы. Контроль направлен на снижение концентрации кредитного риска и минимизацию возможных финансовых потерь при неисполнении контрагентами своих договорных обязательств посредством финансирования юридических и физических лиц, имеющих безупречную репутацию и давние партнерские отношения с Группой.

Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

Обычно Группа обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов в течение 60 дней, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств. При этом не учитывается потенциальное влияние исключительных обстоятельств, возникновение которых нельзя было обоснованно предусмотреть, например, стихийных бедствий.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей, и исключая влияние соглашений о зачете.

(в тысячах казахстанских тенге)

	До 6 месяцев	От 6 месяцев до 1 года	Свыше 1 года
2018			
Займы и кредиты	-	965,746	5,146,920
Торговая кредиторская задолженность	-	1,160,123	-
	-	2,125,619	5,146,920
2017			
Займы и кредиты	-	1,267,112	776,209
Торговая кредиторская задолженность	-	730,604	-
	-	1,997,716	776,209

Рыночный риск

Рыночный риск - это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок вознаграждения и рыночных цен, окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах. Как правило, Группа не применяет специальные правила учета операций хеджирования в целях регулирования изменчивости показателя прибыли или убытка за период.

Валютный риск

Группа подвергается валютному риску, осуществляя операции, выраженные в валюте, отличной от функциональной валюты Группы, т.е. тенге. Указанные операции выражены в основном в долларах США.

Подверженность Группы валютному риску, исходя из условных (номинальных) величин, была следующей:

	Доллар США
2017	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-
Займы и кредиты	(5,110,355)
	(5,110,355)
2017	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(80,112)
Займы и кредиты	(1,100,196)
	(1,180,308)

Анализ чувствительности

Рост курса тенге на 20% по отношению к перечисленным ниже валютам по состоянию на 31 декабря увеличило (уменьшило) бы величину чистого дохода на суммы, указанные ниже. Этот анализ предполагает, что все прочие переменные остаются неизменными.

	2018	2017
Доллар США	(1,022,071)	(236,062)
Ценовой риск		

Группа не подвержена ценовому риску долевым ценных бумаг, так как Группа не держит портфеля котируемых долевым ценных бумаг.

(в тысячах казахстанских тенге)

Риск изменения ставок вознаграждения

Изменения ставок вознаграждения оказывают влияние, в основном, на привлеченные процентные займы и кредиты, изменяя их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой вознаграждения), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой вознаграждения). Руководство Группы не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должны распределяться риски изменения ставки вознаграждения Группы между займами с фиксированной и переменной ставками вознаграждения. Однако при привлечении новых кредитов и займов, вопрос о том, какая ставка процента - фиксированная или переменная - будет более выгодной для Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, Руководство решает на основе собственных профессиональных суждений.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость - это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке.

Активный рынок - это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

При отнесении финансовых инструментов к той или иной категории в иерархии справедливой стоимости Руководство использует суждения.

Для целей раскрытия информации по справедливой стоимости Группа определила классы активов и обязательств на основании природы, характеристик и рисков по активу или обязательству, а также уровень иерархии источников справедливой стоимости.

Методики оценки и допущения

Ниже описаны методики и допущения, использованные при определении справедливой стоимости тех финансовых инструментов, которые не отражены в настоящей финансовой отчетности, по справедливой стоимости.

Активы, справедливая стоимость которых приблизительно равна их балансовой стоимости

В случае финансовых активов, которые являются ликвидными или имеют короткий срок погашения, допускается что их справедливая стоимость приблизительно равна их балансовой стоимости.

Справедливая стоимость активов, предназначенных для продажи, была определена на основе исходных данных, представляющих собой договорные отношения по приобретению.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной ставкой процента, основывается на методе дисконтирования сумм ожидаемых будущих потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Используемая ставка дисконтирования зависит от кредитного риска контрагента. Справедливая стоимость финансовых активов Группы приблизительно равна их балансовой стоимости.

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, не имеющих плавающей рыночной котировки, основывается на дисконтировании ожидаемых денежных потоков с применением текущих процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. Балансовая стоимость кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей финансовой кредиторской задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости в силу краткосрочности

(в тысячах казахстанских тенге)

Управление капиталом

Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение способности Группы продолжать непрерывную деятельность.

Группа проводит мониторинг капитала исходя из соотношения заемного и собственного капитала. Чистый заемный капитал определяется как общая сумма займов за вычетом денежных средств. Общая сумма капитала определяется как сумма собственного капитала, отраженного в отчете о финансовом положении, и чистых заемных средств.

	2018	2017
Итого заемный капитал	6,112,666	2,043,321
Денежные средства	(20,434)	(864)
Чистые заемные средства	6,092,232	2,042,457
Итого собственный капитал	(1,974,795)	(697,242)

33. БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ ПРОСТОЙ АКЦИИ

При расчете балансовой стоимости акций Компания руководствуется следующей методикой расчета:

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$$BVCS = NAV / NOCS, \text{ где}$$

BVCS - (book value per common share) балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;

NAV - (net asset value) чистые активы для простых акций на дату расчета;

NOCS - (number of outstanding common shares) количество простых акций на дату расчета.

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$$NAV = (TA - IA) - TL - PS, \text{ где}$$

TA - (total assets) активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

IA - (intangible assets) нематериальные активы в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

TL - (total liabilities) обязательства в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

PS - (preferred stock) сальдо счета "уставный капитал, привилегированные акции" в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета.

При расчете балансовой стоимости привилегированной акции Компания руководствуется следующей методикой расчета:

Привилегированные акции условно подразделяются на две группы:

- привилегированные акции первой группы - привилегированные акции, которые в соответствии с учетной политикой их эмитента учитываются в его финансовой отчетности в собственном капитале;
- привилегированные акции второй группы - привилегированные акции, которые в соответствии с учетной политикой их эмитента учитываются в его финансовой отчетности в обязательствах;

Количество привилегированных акций - количество размещенных акций (выпущенных и находящихся в обращении) на дату расчета. В расчете не участвуют выкупленные эмитентом акции.

За дату расчета балансовой стоимости принимается последний день периода, за который составлен отчет о финансовом положении эмитента акций.

Балансовая стоимость одной привилегированной акции первой группы рассчитывается по формуле:

$$BVPS1 = (EPC + DCPS1) / NOPS1, \text{ где:}$$

BVPS1 - (book value per preferred share of the first group) балансовая стоимость одной привилегированной акции первой группы на дату расчета;

АО «KM Gold». Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах казахстанских тенге)

NOPS1 - (number of outstanding preferred shares of the first group) количество привилегированных акций первой группы на дату расчета;

ЕРС - (equity with prior claims) капитал, принадлежащий держателям привилегированных акций первой группы на дату расчета;

DCPS1 - (debt component of preferred shares) долговая составляющая привилегированных акций первой группы, учитываемая в обязательствах.

Капитал, принадлежащий держателям привилегированных акций первой группы, рассчитывается по формуле:

$ЕРС = TDPS1 + PS$, где:

TDPS1 = (total dividends) сумма начисленных, но не выплаченных дивидендов по привилегированным акциям первой группы (сальдо счета «расчеты с акционерами (дивиденды)») на дату расчета. В расчете не учитываются дивиденды по привилегированным акциям первой группы, которые не выплачены по причине отсутствия у эмитента данных акций актуальных сведений и реквизитов их держателей.

	2018	2017
Итого активы	5,422,225	2,148,945
Нематериальные активы	(181)	(59)
Итого обязательства	(7,397,020)	(2,846,187)
Чистые активы	(1,974,976)	(697,301)
Количество размещённых простых акций	32,000,000	32,000,000
Балансовая стоимость простой акции (тенге)	(62)	(22)

34. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ

18 июля 2019 года Рабочей группой Министерства индустрии и инфраструктурного развития РК был согласован проект Дополнения №2 к действующему контракту на разведку №4757 от 29.12.2015 года. Срок контракта был продлен на 3 года до 29.12.2021 года. Выпущена новая рабочая программа.