

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ****1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ****Организационная структура и деятельность**

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

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

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

Компания зарегистрирована по адресу: Республика Казахстан, г. Алматы, Бостандыкский район, ул. Мусабаева, д.8.

Основной деятельностью Группы является:

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

По состоянию на 30 сентября 2018 года следующие дочерние компании были включены в консолидированную финансовую отчётность Группы:

Название дочерней организации	Место регистрации	Долевое участие	
		30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
АО «Акбакайский Горно- Металлургический Комбинат»	Акбакай. Республика Казахстан	99,61%	99,61%
ТОО «Altynalmas Technology»	Алматы. Республика Казахстан	100%	100%
ТОО «Актогай Мыс»	Актогайский район. Республики Казахстан	100%	-
ТОО Алтыналмас Торговый Дом	Алматы. Республика Казахстан	100%	-

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ****Контракты и лицензии**

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

Месторождение	№	Местонахождение	Срок действия	Стадия и метод
Месторождение «Карьерное»	№ 1089	Мойынкумский район, Жамбылская область	2020 год	Стадия добычи, открытый способ
Месторождение «Акбакай»	№ 68	Мойынкумский район, Жамбылская область	2024 год	Стадия добычи, подземный способ
Месторождение «Светинское»	№ 2359	Мойынкумский район, Жамбылская область	2022 год	Стадия подготовки к добыче
Месторождение «Кенжем»	№ 2577	Мойынкумский район, Жамбылская область	2033 год	Стадия разведки
Месторождение «Аксакал-Бескемпир»	№ 653	Мойынкумский район, Жамбылская область	2029 год	Стадия добычи, подземный способ
Месторождение «Пустынное»	№ 273	Актогайский район, Карагандинская область	2021 год	Стадия добычи, открытый способ
Участок «Карьерный»	№ 1021	Актогайский район, Карагандинская область	2026 год	Стадия разведки
Месторождение «Долинное»	№636	Актогайский район, Карагандинская область	2031 год	Стадия добычи, открытый способ

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

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

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

Консолидированная финансовая отчётность была подготовлена исходя из принципа учёта по первоначальной стоимости за исключением некоторых финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости, как указано в учётной политике. Консолидированная финансовая отчётность представлена в Казахстанских тенге («тенге»), а все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

**Функциональная валюта и валюта представления**

Консолидированная финансовая отчётность Группы представлена в тенге, которая является функциональной валютой Группы. Операции в иностранной валюте первоначально учитываются Группой в функциональной валюте по спот-курсу, действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональной валюте по валютному спот-курсу, действующему на отчётную дату. Все курсовые разницы, возникающие в результате погашения или пересчёта денежных статей, отражаются в отчёте о совокупном доходе.

## **ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**

---

Немонетарные статьи, отражаемые по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату операции. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Доходы или расходы, возникающие при пересчёте немонетарных статей, учитываются в соответствии с принципами признания доходов или расходов в результате изменения справедливой стоимости которых признаются в составе прочего совокупного дохода или прибыли или убытка, также признаются в составе прочего совокупного дохода или прибыли или убытка, соответственно).

### **3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ**

#### **Признание доходов и расходов**

Доходы признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что Группа сможет получить экономические выгоды от хозяйственных операций, и сумма дохода может быть достоверно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Доходы оцениваются по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения с учётом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин.

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

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

#### **Резервы по восстановлению участка**

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

#### **Активы по разведке и оценке**

Разведочные и оценочные активы представляют собой капитализированные затраты на оценку и разведку, такие как геологические и геофизические затраты, затраты на бурение и все накладные расходы, связанные с разведкой. При оценке того, отвечают ли расходы критериям капитализации, используются несколько различных источников информации. Информация, используемая для определения вероятности будущих выгод, зависит от объема выполняемой разведки и оценки.

#### **Нематериальные активы**

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

*Учётная политика и пояснительные примечания на страницах 7-33 являются неотъемлемой частью  
данной консолидированной финансовой отчётности.*

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**

лицензии.

Исторические затраты и затраты на развитие социальной сферы амортизируются по производственному методу. Прочие нематериальные активы представляют собой программное обеспечение и лицензии, и учитываются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации.

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

**Основные средства**

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

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

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

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

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

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

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

**Незавершённое строительство**

Незавершённое капитальное строительство включает расходы, напрямую связанные с разработкой месторождений, строительством зданий, инфраструктуры, перерабатывающих заводов, машин и оборудования. Как только строительство актива завершено и объект сдан в эксплуатацию, затраты, связанные с активом, переводятся в основные средства. Начисление амортизации по таким активам начинается с момента, когда они становятся доступны для использования.

**Активы, связанные с эксплуатацией рудников**

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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

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

### **Обесценение основных средств и нематериальных активов**

Группа проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости материальных и нематериальных активов на каждую отчётную дату. В случае обнаружения любых таких индикаторов рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Группа оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой относится такой актив.

Стоймость корпоративных активов Группы также распределяется на отдельные генерирующие единицы или наименьшие группы генерирующих единиц, для которых может быть найден разумный и последовательный метод распределения.

Возмещаемая стоимость актива определяется как наибольшая величина из справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу этого актива и его ценности от использования. При оценке эксплуатационной ценности ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу, в отношении которых оценка будущих денежных потоков не корректировалась.

Если возмещаемая стоимость актива (или генерирующей единицы) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения незамедлительно признаются в составе прибыли или убытка.

В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (генерирующей единицы) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (генерирующей единице) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения незамедлительно признается в составе прибыли или убытка.

### **Товарно-материальные запасы (ТМЗ)**

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

## **ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**

### **Учет руды**

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

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

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

### **Затраты на вскрышные работы**

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

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

### **Денежные средства и их эквиваленты**

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

### **Финансовые активы**

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

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

### ***Метод эффективной ставки процента***

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Доходы по долговым инструментам отражаются по методу эффективной процентной ставки, за исключением финансовых активов, категории, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

### **Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток**

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

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

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

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

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

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

### **Финансовые активы, удерживаемые до погашения**

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

### **Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи**

Акции и погашаемые облигации, обращающиеся на организованных рынках, классифицируются как «имеющиеся в наличии для продажи» и отражаются по справедливой стоимости. Доходы и расходы, возникающие в результате изменения справедливой стоимости, признаются в прочем совокупном доходе и накапливаются в резерве переоценки финансовых вложений, за исключением случаев с обесценением

*Учётная политика и пояснительные примечания на страницах 7-33 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.*

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

процентного дохода, рассчитанного по методу эффективной процентной ставки, и курсовых разниц, которые признаются в прибылях и убытках. При выбытии или обесценении финансового актива накопленные доходы или расходы, ранее признаваемые в резерве переоценки финансовых вложений, относятся на финансовые результаты в периоде выбытия или обесценения.

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

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

### **Займы и дебиторская задолженность**

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

### ***Обесценение финансовых активов***

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

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

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

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

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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

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

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

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

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

### *Прекращение признания финансовых активов*

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

### **Финансовые обязательства и долевые инструменты, выпущенные Группой**

#### **Классификация в качестве обязательства или капитала**

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

#### **Долевой инструмент**

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

#### **Обязательства по договорам финансовых гарантiiй**

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

- стоимость обязательств, определяемая в соответствии с МСБУ 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы»;
- первоначальная стоимость за вычетом, в соответствующих случаях, накопленной амортизации,

*Учётная политика и пояснительные примечания на страницах 7-33 являются неотъемлемой частью  
данной консолидированной финансовой отчётности.*

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

рассчитанной в соответствии с принципами признания выручки, изложенными выше.

### *Финансовые обязательства*

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

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

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

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

Финансовое обязательство, не являющееся финансовым обязательством, предназначенным для торговли, может квалифицироваться как финансовое обязательство, оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в момент принятия к учёту, если:

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

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

### **Прочие финансовые обязательства**

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

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

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

### **Прекращение признания финансовых обязательств**

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

### *Взаимозачёт финансовых инструментов*

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

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

### **Справедливая стоимость финансовых инструментов**

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

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

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

### **Оценка по справедливой стоимости**

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

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

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

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

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

## **ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**

---

Группа использует такие модели оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки по справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные. Все активы и обязательства, оцениваемые в отдельной финансовой отчётности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчётности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки по справедливой стоимости в целом:

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

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

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

### **Аренда**

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

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

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

### **Затраты по займам**

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

## **ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**

---

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

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

### **Налогообложение**

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

#### *Текущий подоходный налог*

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

#### *Отложенный налог*

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

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

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

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

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

## **ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**

### ***Текущий и отложенный налог за отчётный период***

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

### **Пенсионные обязательства**

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

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан», введенным в действие с 1 января 1998 года, все сотрудники имеют право на гарантированное обеспечение, при наличии трудового стажа, по состоянию на 1 января 1998 года, в размере, пропорциональном трудовому стажу, и если у них есть трудовой стаж на 1 января 1998 года. Они также имеют право на пенсионные выплаты из накопительных пенсионных фондов за счёт индивидуальных пенсионных накоплений, образовавшихся в результате обязательных взносов сотрудников в размере 10% из заработной платы, но не более 212.130 тенге в месяц (2017 год: 183.443 тенге).

### **Резервы**

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

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учёте, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчётную дату с учётом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков.

Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается в качестве актива при условии полной уверенности в том, что возмещение будет получено и наличие возможности для надежной оценки суммы этой дебиторской задолженности.

### **4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ**

В процессе применения учётной политики Группы, которая описывается в *Примечании 3*, руководство должно применять оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не известны из других источников. Оценки и связанные с ними допущения основаны на историческом опыте и прочих факторах, которые считаются приемлемыми. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

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

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

Ниже приводятся критичные учётные оценки и суждения, которые были сделаны руководством в процессе применения учётных политик Группы и оказавшие наибольшее влияние на суммы, отраженные в отдельной

*Учётная политика и пояснительные примечания на страницах 7-33 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.*

## **ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**

финансовой отчётности.

### *Сроки полезной службы основных средств*

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

### *Обесценение активов*

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

### *Запасы руды*

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

### *Активы по отсроченному подоходному налогу*

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

### *Резервы по восстановлению участка*

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

Резерв на восстановление месторождений создается на основе чистой текущей стоимости, как только возникает такое обязательство. Фактические затраты, понесенные в будущие периоды, могут отличаться от суммы резерва. Кроме того, на балансовую стоимость данного резерва могут влиять будущие изменения в законах и положениях по защите окружающей среды, и ставки дисконтирования.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ****5. ВЫРУЧКА**

	9 месяцев 2018	9 месяцев 2017
(в тысячах тенге)		
Выручка от реализации золотосеребряного сплава Доре	46 469 439	38 363 850
<b>Итого</b>	<b>46 469 439</b>	<b>38 363 850</b>

**6. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ**

	9 месяцев 2018	9 месяцев 2017
(в тысячах тенге)		
Материалы и запасные части	8 659 883	6 433 812
Износ и амортизация	5 920 389	4 708 972
Расходы по зарплате и соответствующие налоги	4 044 906	3 111 107
Налог на добычу полезных ископаемых	3 359 926	2 763 808
Электричество	1 488 177	1 454 382
Буровые работы	1 725 038	1 247 857
Услуги сторонних организаций	1 896 766	1 354 993
Купленная руда	815 419	771 909
Налоги, помимо налога на заработную плату	434 263	307 116
Услуги охраны	332 219	278 540
Прочее	578 408	466 118
Изменение в готовой продукции, незавершенном производстве и руде	(1 442 891)	(1 655 076)
<b>Итого</b>	<b>27 812 503</b>	<b>21 243 538</b>

**7. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

	9 месяцев 2018	9 месяцев 2017
(в тысячах тенге)		
Расходы по зарплате и соответствующие налоги	1 008 803	627 576
Профессиональные и консультативные услуги	641 087	112 537
Износ и амортизация	159 660	72 797
Аренда	73 404	44 377
Командировочные расходы	87 377	30 552
Страховые премии	44 346	9 099
Налоги, за исключением подоходного налога	47 778	20 180
Услуги Банка	28 082	29 706
Транспортные расходы	16 879	16 125
Услуги связи	9 845	7 358
Штрафы и пени в бюджет	579	55 144
Начисление резерва по сомнительным долгам	-	5 163
(Сторнирование) / Начисление резерва по неликвидным ТМЗ	(4 607)	(62 930)
Прочее	118 674	59 397
<b>Итого</b>	<b>2 231 907</b>	<b>1 027 081</b>

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах 7-33 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ****8. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ**

(в тысячах тенге)	9 месяцев 2018	9 месяцев 2017
<b>Прочие доходы</b>		
Доход от выполнения работ и услуг	597 526	360 637
Доход от продажи товарно-материальных запасов	55 601	-
Доход от реализации основных средств	4 012	-
Доход от списания торговой кредиторской задолженности	115 058	-
Прочие доходы от неосновной деятельности	971	289 524
<b>Итого</b>	<b>773 168</b>	<b>650 161</b>

(в тысячах тенге)	9 месяцев 2018	9 месяцев 2017
<b>Прочие расходы</b>		
Расходы от оказанных работ и услуг	446 455	245 657
Расходы по продажам товарно материальных запасов	48 902	-
Износ и амортизация	20 133	4 669
Расходы по выбытию основных средств	20 304	142 371
Расходы по выбытию разведочных и оценочных активов	-	546
Прочие расходы от неосновной деятельности	24 969	23 443
<b>Итого</b>	<b>560 763</b>	<b>416 686</b>

**9. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ**

(в тысячах тенге)	9 месяцев 2018	9 месяцев 2017
Процентные расходы по банковским займам	1 405 909	2 156 952
Процентные расходы по займам, полученным от связанных сторон	1 015 446	981 027
Расходы на прирост обязательств по контрактам на недропользование	-	67 389
Прочие финансовые затраты	7 207	61 555
<b>Итого</b>	<b>2 428 562</b>	<b>3 266 923</b>

**10. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ**

(в тысячах тенге)	
<b>На 1 января 2017 года</b>	<b>2 216 748</b>
Поступления	1 848 578
Изменение в учётных оценках	8 255
Выбытие	(546)
<b>На 31 декабря 2017 года</b>	<b>4 073 035</b>
Поступления	1 699 885
Приобретение дочерней организации	1 854 208
Перемещение	(760 079)
<b>На 30 сентября 2018 года</b>	<b>6 867 049</b>

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах 7-33 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ****11. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

(в тысячах тенге)	Исторические затраты	Социальная сфера	Активы по разведке и исследованию	Прочее	Итого
<b>По первоначальной стоимости</b>					
На 1 января 2017 года	783 781	323 754	1 713 543	1 325 318	4 146 396
Поступления			95	294 659	294 754
Выбытия				(9 181)	(9 181)
Выбытие дочерней организации					-
<b>На 31 декабря 2017 года</b>	<b>783 781</b>	<b>323 754</b>	<b>1 713 638</b>	<b>1 610 796</b>	<b>4 431 969</b>
Поступления			515 797	515 797	-
Изменение в оценках					
Увеличение в резервах					-
Переводы			760 079		760 079
Выбытия				(10 751)	(10 751)
приобретение дочерней организации				468	468
<b>На 30 сентября 2018 года</b>	<b>783 781</b>	<b>323 754</b>	<b>2 473 717</b>	<b>2 116 310</b>	<b>5 697 562</b>
<b>Накопленная амортизация</b>					
На 1 января 2017 года	(245 438)	(154 682)	(432 963)	(508 906)	(1 341 989)
Отчисления за период	(29 438)	(4 218)	(198 713)	(127 113)	(359 482)
Выбытия	-	-	-	9 181	9 181
<b>На 31 декабря 2017 года</b>	<b>(274 876)</b>	<b>(158 900)</b>	<b>(631 676)</b>	<b>(626 838)</b>	<b>(1 692 290)</b>
Отчисления за период	(19 115)	(2 394)	(182 426)	(158 117)	(362 052)
Выбытия	-	-	-	-	-
Выбытие дочерней организации	-	-	-	-	-
<b>На 30 сентября 2018 года</b>	<b>(293 991)</b>	<b>(161 294)</b>	<b>(814 102)</b>	<b>(784 955)</b>	<b>(2 054 342)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>					
На 1 января 2015 года	406 752	154 314	1 318 442	1 215 795	3 095 303
На 31 декабря 2015 года	583 348	168 998	1 491 197	779 342	3 022 885
<b>На 1 января 2017 года</b>	<b>538 343</b>	<b>169 072</b>	<b>1 280 580</b>	<b>816 412</b>	<b>2 804 407</b>
<b>На 31 декабря 2017 года</b>	<b>508 905</b>	<b>164 854</b>	<b>1 081 962</b>	<b>983 958</b>	<b>2 739 679</b>
<b>На 30 сентября 2018 года</b>	<b>489 790</b>	<b>162 460</b>	<b>1 659 615</b>	<b>1 331 355</b>	<b>3 643 220</b>

**12. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ЗА ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

По состоянию на 30 сентября 2018 и на 31 декабря 2017 годов авансы, выданные за долгосрочные активы, в основном, включали следующее:

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

	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
<b>(в тысячах тенге)</b>		
Авансы, выданные за долгосрочные активы	11 568 086	7 086 413
За минусом: резерв по сомнительным долгам	(15 712)	(15 712)
<b>Итого</b>	<b>11 552 374</b>	<b>7 070 701</b>
<b>(в тысячах тенге)</b>		
На 1 января 2018 года		(15 712)
Начисление резерва		-
<b>На 30 сентября 2018 года</b>		<b>(15 712)</b>

*Учётная политика и пояснительные примечания на страницах 7-33 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.*

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ****13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ**

	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
<b>(в тысячах тенге)</b>		
Депозиты ликвидационного фонда по контрактам на недропользование	452 144	365 552
Прочее	279	279
<b>Итого</b>	<b>452 423</b>	<b>365 831</b>

Суммы, зарезервированные для исполнения обязательств по ликвидации последствий разработки месторождений, будут доступны к использованию с разрешения компетентного органа, согласованного с уполномоченным органом по охране и использованию недр и Центральным исполнительным органом в области охраны окружающей среды.

По состоянию на 30 сентября 2018 года Группа имела денежные средства, ограниченные в использовании, для ликвидации последствий разработки месторождений в сумме 452.423 тысячи тенге (31 декабря 2017 года: 365.831 тысяч тенге). Прочие суммы включали в себя суммы гарантийных взносов за иностранных работников.

**14. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ**

	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
<b>(в тысячах тенге)</b>		
Запасные части и производственные материалы	7 314 176	5 902 250
Руда	4 275 650	2 599 965
Готовая продукция	3 829 278	2 629 978
Незавершенное производство	673 163	493 825
Прочие	427 451	229 783
<b>Итого</b>	<b>16 519 718</b>	<b>11 855 801</b>
За минусом: резерв по неликвидным товарно-материальным запасам	(699 355)	(703 962)
<b>Итого</b>	<b>15 820 363</b>	<b>11 151 839</b>

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

(в тысячах тенге)		
На 1 января 2018 года		(703 962)
Восстановление резерва		4 607
<b>На 30 сентября 2018 года</b>		<b>(699 355)</b>

**15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
<b>(в тысячах тенге)</b>		
Торговая дебиторская задолженность	400 396	213 845
Прочая дебиторская задолженность	157 448	77 593
<b>Итого</b>	<b>557 844</b>	<b>291 438</b>
За вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности	(5 593)	(5 593)
<b>Итого</b>	<b>552 251</b>	<b>285 845</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**

Средний кредитный срок для клиентов Группы составляет 12 дней. В течение 9 месяцев 2018 года проценты по неоплаченным остаткам не начислялись.

Изменения в резерве по сомнительным долгам представлены следующим образом:

(в тысячах тенге)	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
На 1 января 2018 года	(5 593)	
Начисление резерва	-	
<b>На 30 сентября 2018 года</b>	<b>(5 593)</b>	

**16. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ**

(в тысячах тенге)	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
Авансы, выданные за работы и услуги	273 639	238 384
Авансы, выданные за доставку товарно-материальных запасов	121 119	213 652
Прочие авансы выданные	35 862	11 701
<b>Итого</b>	<b>430 620</b>	<b>463 737</b>
За минусом: резерв по сомнительным долгам	(42 737)	(42 737)
	<b>387 883</b>	<b>421 000</b>

Изменения в резерве по сомнительной задолженности представлены следующим образом:

(в тысячах тенге)	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
На 1 января 2018 года	(42 737)	
(Начисление) / Сторно резерва	-	
<b>На 30 сентября 2018 года</b>	<b>(42 737)</b>	

**17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

(в тысячах тенге)	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
Банковские счета в иностранной валюте	4 623 350	3 288 234
Банковские счета в тенге	404 549	509 462
Наличность в кассе	4 435	3 690
<b>Итого</b>	<b>5 032 334</b>	<b>3 801 386</b>

На 30 сентября 2018 и 31 декабря 2017 года по некоторым банковским счетам в иностранной валюте и в тенге, начисляются вознаграждения по ставке 0,5% годовых и 5% годовых, соответственно.

**18. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ**

(В тысячах тенге)	30 сентября 2018 года		31 декабря 2017 года	
	Количество	Сумма	Количество	Сумма
Простые акции	10 000 000	8 353 280	10 000 000	8 353 280
Привилегированные акции	5 267	26 335	5 267	26 335
Часть долгосрочного обязательства по привилегированным акциям		(2 092)		(2 092)
		8 377 523		8 377 523

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах 7-33 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**

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

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

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

**Простые акции**

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

**Привилегированные акции**

На 30 сентября 2018 года Группа имела 4 830 выкупленных собственных привилегированных акций по цене 5.000 тенге за акцию (31 декабря 2017 года : 4 830 по цене 5.000 тенге за акцию).

Непогашен- ные статьи	Номи- нальная стоимость, тенге	Первона- чальная стоимость, тенге	Минималь- ная ставка дивиден- дов, %	Минималь- ная сумма дивиден- дов, тысяч тенге	Рыночная ставка, %	Текущая стоимость, тысяч тенге
30 сентября 2018 года	437	5 000	2 185	10	219	10,45
31 декабря 2017 года	437	5 000	2 185	10	219	10,45
						2 092

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

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

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

**Расчёт балансовой стоимости акции**

(в тысячах тенге)	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
Итого активы	97 394 589	72 994 518
Нематериальные активы	(3 643 220)	(2 739 679)
Итого обязательства	(88 366 654)	(71 735 259)
Привилегированные акции	(93)	(93)
<b>Чистые активы / (обязательства)</b>	<b>5 384 622</b>	<b>(1 480 513)</b>
Количество простых акций	10 000 000	10 000 000
<b>Балансовая стоимость одной простой акции в тенге</b>	<b>538</b>	<b>(148)</b>

*Учётная политика и пояснительные примечания на страницах 7-33 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.*

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**

*Расчёты балансовой стоимости одной привилегированной акции*

(в тысячах тенге)	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
Привилегированные акции	93	93
Капитал принадлежащий держателям привилегированных акций	93	93
Долговая составляющая привилегированных акций	2 092	2 092
	2 185	2 185
Выпущенные привилегированные акции	5 267	5 267
Выкупленные привилегированные акции	4 830	4 830
Количество привилегированных акций	437	437
<b>Балансовая стоимость одной привилегированной акции в тенге</b>	<b>5 000</b>	<b>5 000</b>

**Прибыль на акцию**

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

В следующей таблице приведены данные о доходе и акциях, использованные для расчёта базовой прибыли на акцию за период, закончившийся 30 сентября

(в тысячах тенге)	За период, закончившийся 30 сентября	
	2018 года	2017 года
Чистый доход, относимый на акционера для расчёта базового и разводненного дохода на акцию	7 768 676	11 301 588
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базового и разводнённого дохода на акцию	10 000 000	10 000 000
<b>Базовая и разводненная прибыль на акцию за период, тенге</b>	<b>777</b>	<b>1 130</b>

**19. БАНКОВСКИЕ ЗАЙМЫ**

(в тысячах тенге)	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
	2018 года	2017 года
АО «Евразийский банк развития»	22 478 686	11 679 940
Неамortизированная комиссия	(74 576)	(25 474)
АО «Народный Банк Казахстана»	32 478 229	26 608 007
Неамortизированная комиссия	(172 601)	(205 656)
	54 709 738	38 056 817
За минусом: текущая часть	(17 282 563)	(11 518 689)
	37 427 175	26 538 128

*Учётная политика и пояснительные примечания на страницах 7-33 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.*

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**

Банковские займы имеют следующие сроки погашения:

	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
<b>(в тысячах тенге)</b>		
До 3-х месяцев	5 618 606	892 153
От 3-х до 6 месяцев	3 050 025	4 323 182
от 6 до 12 месяцев	8 613 932	6 303 354
<b>Текущая часть</b>	<b>17 282 563</b>	<b>11 518 689</b>
от 1 года до 2 лет	28 430 742	13 284 014
Подлежит погашению позднее	9 243 610	13 485 244
<b>Долгосрочная часть</b>	<b>37 674 352</b>	<b>26 769 258</b>

**АО «Евразийский банк развития»**

30 сентября 2011 года Группа заключила Кредитный договор о предоставлении невозобновляемой кредитной линии на сумму 98 млн. долларов США на срок 96 месяцев с даты выдачи первого транша. В 2017 году ставка вознаграждения по займам, полученным в рамках кредитных линий, была снижена до 6,75% годовых.

8 июня 2018 года Группа заключила Кредитный договор о предоставлении невозобновляемой Кредитной линии на сумму 5,7 млн. долларов США на срок 7 лет с даты вступления Кредитного договора в силу, ставка вознаграждения 5,51%.

8 июня 2018 года Группа заключила Кредитный договор о предоставлении невозобновляемой Кредитной линии на сумму 30,76 млн. долларов США на срок 7 лет с даты вступления Кредитного договора в силу, ставка вознаграждения 5,51%.

На отчёtnую дату займы в рамках кредитной линии были обеспечены движимым и недвижимым имуществом

**АО «Народный Банк Казахстана»**

26 мая 2014 года Группа заключила два договора о предоставлении кредитных линий с АО «Народный Банк Казахстана» на общую сумму 90 миллионов долларов США. Кредитные линии были предоставлены сроком на 96 месяцев с даты выдачи первого транша, платежи по которому должны производиться 2 раза в год и с годовым льготным периодом по выплате вознаграждения. Погашение суммы основного долга началось в сентябре 2015 года. В 2017 году ставка вознаграждения по займам, полученным в рамках кредитных линий, была снижена до 5,5% годовых. На отчёtnую дату займы в рамках кредитной линии были обеспечены движимым и недвижимым имуществом Группы

**20. ЗАЙМЫ, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ СВЯЗАННЫХ СТОРОН**

(В тысячах тенге)	Валюта	Дата погашения	Вознаграждение	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
Gouden Reserves B.V.	Доллар США	21 июля 2022 года	5%	14 047 776	12 481 740
Gouden Reserves B.V.	Доллар США	1 января 2020 года	3 мес. Либор + 3%	7 835 955	10 866 828
Gouden Reserves B.V.	Доллар США	1 января 2020 года	1 мес. Либор + 3%	1 999 279	1 778 011
Gouden Reserves B.V.	Доллар США	1 января 2020 года	3%	154 787	138 650
				<b>24 037 797</b>	<b>25 265 229</b>

**21. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

В течение 2012 года Группа завершила строительство водопровода в Жамбыльской области – объекта, который используется заводом по переработке золота. Водопровод также снабжает водой жителей поселка Акбакай, расположенного вблизи завода по переработке золота. Группа, соответственно, получила согласие муниципальных органов власти с тем, что часть затрат, понесенных в ходе строительства водопровода на сумму 365.421 тысяча тенге, может рассматриваться как погашение социальных обязательств по контрактам на недропользование в отношении месторождений Акбакайского поля, расположенного в Мойынкумском районе Жамбылской области. По состоянию на 30 сентября 2018 года, водопровод не введен в эксплуатацию.

*Учётная политика и пояснительные примечания на страницах 7-33 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчёtnости.*

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**

Соответственно, Группа реклассифицировала соответствующую сумму из резервов по контрактам на недропользование на прочие долгосрочные обязательства.

На 30 сентября 2018 года Группа имеет резервы начисленные по возмещению потери трудоспособности и потери кормильца в размере 90.695 тысяч тенге (31 декабря 2017 года: 90.695 тысяч тенге) в соответствии с гражданским кодексом и трудовым кодексом.

**22. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
(в тысячах тенге)		
Торговая кредиторская задолженность	3 847 436	3 308 983
Прочая кредиторская задолженность	158 208	2 848
<b>Итого</b>	<b>4 005 644</b>	<b>3 311 831</b>

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

**23. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
(в тысячах тенге)		
Резерв по неиспользованным отпускам	591 874	591 874
Резерв по премиям	58 522	58 522
Задолженность по оплате труда	326 805	6 733
Прочие	2 348	9 022
<b>Итого</b>	<b>979 549</b>	<b>666 151</b>

**24. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ**

В течение 9 месяцев 2018 года, Группа заключила договора финансовой аренды с ТОО «Катерпиллар Файнэншл Казахстан» на финансирование покупки основных средств на сумму 461.955 тысяч тенге и 48.370 тысяч тенге. Ставка вознаграждения по договорам финансовой аренды составляет 5% и 6,5% соответственно.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**

	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года		
	Минимальны е платежи	Чистая стоимость платежей	Минимальные платежи	Чистая стоимость платежей
(в тысячах тенге)				
В течение одного года	733 165	617 294	509 617	458 543
Более одного года	682 122	725 301	805 371	771 205
<b>Итого минимальных арендных платежей</b>	<b>1 415 287</b>	<b>1 342 595</b>	<b>1 314 988</b>	<b>1 229 748</b>
За минусом: будущие финансовые затраты	(72 692)	-	(85 240)	-
<b>Текущая стоимость минимальных арендных платежей</b>	<b>1 342 595</b>	<b>1 342 595</b>	<b>1 229 748</b>	<b>1 229 748</b>

**25. ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО НАЛОГАМ И ПЛАТЕЖАМ В БЮДЖЕТ**

	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
(в тысячах тенге)		
<b>Текущие налоговые активы</b>		
НДС к возмещению	4 529 540	3 421 380
Резерв по НДС к возмещению	(292 292)	(292 292)
Налог на имущество	7 401	129
Прочее	13 752	6 384
<b>Итого</b>	<b>4 258 401</b>	<b>3 135 601</b>
<b>Текущие налоговые обязательства</b>		
Налог на добычу полезных ископаемых к уплате	1 164 343	838 913
Пенсионные отчисления к уплате	51 629	40 241
Индивидуальный подоходный налог к уплате	29 511	21 198
Налог на имущество к уплате	209	-
НДС к уплате	591	625
Социальный налог к уплате	24 877	20 422
Социальные взносы к уплате	8 644	10 841
Прочее	55 372	70 826
<b>Итого</b>	<b>1 335 176</b>	<b>1 003 066</b>

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах 7-33 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ****26. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ**

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

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

**Операции и остатки по связанным сторонам**

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

*Прочие доходы (Примечание 8)*

В тысячах тенге	9 месяцев 2018	9 месяцев 2017
<b>Материнская компания</b>		
«Aquila Gold B.V.»	-	1.891
<b>Другие связанные стороны</b>		
ТОО «AAEngineering Group»	21.720	-
ТОО "Силумин-Восток"	215	-
ТОО "Асыл Ресорсес"	44.940	-
ТОО "ProMS"	4.610	-
Горно-металлургический концерн Казахалтын АО	6.696	-
	<b>78.181</b>	<b>1.891</b>

*Приобретения*

В тысячах тенге	9 месяцев 2018	9 месяцев 2017
<b>Другие связанные стороны</b>		
ТОО «AAEngineering Group»	207.849	-
ТОО "Силумин-Восток"	39.653	-
ТОО "ProMS"	31.696	-
	<b>279.198</b>	<b>-</b>

*Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 15)*

В тысячах тенге	30 сентября 2018	31 декабря 2017
<b>Другие связанные стороны</b>		
ТОО «AAEngineering Group»	-	54.962
ТОО "Силумин-Восток"	77.874	-
ТОО "Асыл Ресорсес"	61.922	-
	<b>139.796</b>	<b>54.962</b>

*Авансы, выданные за долгосрочные активы (Примечание 12)*

В тысячах тенге	30 сентября 2018	31 декабря 2017
<b>Другие связанные стороны</b>		
ТОО «AAEngineering Group»	10.793.084	5.670.643
	<b>10.793.084</b>	<b>5.670.643</b>

*Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 22)*

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах 7-33 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ***Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 22)**В тысячах тенге**30 сентября 2018    31 декабря 2017***Другие связанные стороны**

ТОО «AAEngineering Group»	<b>24.166</b>	39
ТОО "Силемин-Восток"	<b>3.054</b>	-
ТОО "ProMS"	<b>35.500</b>	-
	<b>62.720</b>	<b>39</b>

*Займы, полученные от связанных сторон (Примечание 20)**В тысячах тенге**30 сентября 2018    31 декабря 2017***Материнская компания**

Gouden Reserves B.V.	<b>24.037.797</b>	25.265.229
	<b>24.037.797</b>	<b>25.265.229</b>

*Процентные расходы по заемам, полученным от связанных сторон (Примечание 9)**В тысячах тенге**9 месяцев 2018    9 месяцев 2017***Материнская компания**

Gouden Reserves B.V.	<b>875.932</b>	299.995
«Aquila Gold B.V.»	-	129.307

**Другие связанные стороны**

ТОО «Кипрос»	-	216.826
«Steppe Capital Pte. Ltd.»	-	53.515
«SteppeTreasury Services Pte. Ltd.»	-	23.835
	<b>875.932</b>	<b>723.478</b>

Подписано от имени Руководства:

Рахишов Кайрат Карибаевич  
Вице-президент по финансамДжусупов Алмас Ердосович  
Главный бухгалтер15 ноября 2018 года  
Алматы, Республика КазахстанУчётная политика и пояснительные примечания на страницах 7-33 являются неотъемлемой частью  
данной консолидированной финансовой отчётности.