



АО «AltyNEx Company»

**Консолидированная аудированная
финансовая отчетность по МСФО**

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ
2019 ГОДА

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

| | |
|---|------|
| Отчет о консолидированном финансовом положении | 1 |
| Отчет о консолидированных прибылях и убытках и прочем совокупном доходе | 2 |
| Отчет о консолидированных изменениях в капитале | 3 |
| Отчет о консолидированном движении денежных средств | 4 |
| Примечания к консолидированной финансовой отчетности | 5-54 |

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ
И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**

Руководство АО «AltynEx Company» (далее – «Компания») и его дочерней организации (далее совместно – «Группа») несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей, во всех существенных отношениях, финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года, результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- применение обоснованных целесообразных оценок и допущений;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями финансовой отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Группы;
- оценку способности Группы продолжать непрерывную деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Группы;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 года была утверждена руководством 1 апреля 2020 года.

Председатель правления

Абдуллаев Д. Р.

Главный бухгалтер

Сейткулова М.А.

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и руководству АО «AltynEx Company»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «AltynEx Company» (далее – «Компания») и его дочерней организации (далее совместно - «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – «МСА»). Наша ответственность, согласно указанным стандартам, далее раскрывается в разделе «*Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на Примечание 2 к консолидированной финансовой отчетности, в котором указывается на то, что Группа выполняет условия Контракта на добычу золотосодержащих руд не в полной мере. Это условие, наряду с другими аспектами, изложенными в Примечании 2, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые согласно нашему профессиональному суждению являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Статус обязательств по контрактам на недропользование

Деятельность Группы является объектом проверок со стороны государственных органов касательно выполнения требований контракта на недропользование. Невыполнение положений, содержащихся в контракте на недропользование, может привести к штрафам, пеням, ограничению, приостановлению или отзыву соответствующего контракта. Руководство сотрудничает с государственными органами по согласованию исправительных мер, необходимых для разрешения вопросов, выявляемых в ходе таких проверок, а также по вопросам продления заканчивающихся контрактов (Примечания 1 и 28).

Наши аудиторские процедуры в отношении данного риска включали следующее:

- Анализ действующих контрактов на недропользование и всех актуальных дополнений и приложений к ним на предмет выполнения их требований;
- Анализ действующей рабочей программы на предмет выполнения ее требований;
- Обзор протоколов собраний Совета Директоров АО «AltynEx Company» касательно контрактов на недропользование;
- Обзор входящей и исходящей корреспонденции Группы касательно взаимоотношений Группы с государственными органами на предмет выполнения обязательств по контрактам на недропользование, а также перспективы продления действующих контрактов на недропользование;
- Обзор бизнес-плана Группы;

На основании проведенной нами работы мы определили, что обязательства по контрактам на недропользование выполняются не в полном объеме. Однако, мы полагаем, что любые вопросы, касающиеся несоблюдения условий контрактов, будут разрешены посредством переговоров или исправительных мер и не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Операции со связанными сторонами

В ходе своей деятельности АО «AltynEx Company» совершает операции со связанными сторонами и в ряде случаев характер взаимоотношений и операций между связанными сторонами может обуславливать возникновение более высоких рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности, чем риски совершения операций между несвязанными сторонами. В течение 2019 года Группа осуществляла операции со связанными сторонами, относящиеся к операционной деятельности.

Наши аудиторские процедуры в отношении данного риска включали следующее:

- Проверка полноты списка связанных сторон;
- Анализ взаимоотношений операций Группы со связанными сторонами;
- Инспектирование на предмет наличия признаков существования отношений или операций со связанными сторонами, которое ранее руководство Группы не идентифицировало или не раскрыло;
- Обзор существенных договоров со связанными сторонами;
- Инспектирование санкционирования и утверждения существенных операций со связанными сторонами;
- Оценка раскрытия операций со связанными сторонами в консолидированной финансовой отчетности;
- Проведение детальных тестов для подтверждения надлежащего учета операций со связанными сторонами.

На основании проведенной нами работы мы определили, что операции со связанными сторонами отражены в консолидированной финансовой отчетности должным образом.

Ключевые вопросы аудита (продолжение)

Риск превышения руководством полномочий при составлении консолидированной финансовой отчетности

Поскольку руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление консолидированной финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, предприятие всегда подвержено риску недобросовестных действий со стороны руководства, независимо от того, является ли предприятие публичным, частным, некоммерческим или государственным. Хотя уровень риска обхода руководством средств контроля в различных организациях варьируется, этот риск тем не менее присутствует во всех организациях. По причине непредсказуемости способов такого обхода этот риск является риском существенного искажения вследствие недобросовестных действий и таким образом представляет собой значительный риск.

Наши аудиторские процедуры в отношении данного риска включали следующее:

- Получение письма-представления от руководства Группы в отношении их оценки рисков недобросовестных действий и существующих средств контроля, направленных на предотвращение и обнаружение этих рисков;
- Обзор протоколов собраний Совета Директоров и Правления;
- Оценка суждений и решений, принятых руководством Группы при формировании расчетных оценок, включенных в консолидированную финансовую отчетность;
- Анализ значительных операций, которые выходят за рамки обычной хозяйственной деятельности Группы, или которые являются необычными по каким-либо причинам;
- Тестирование надлежащего характера журнальных проводок, отраженных в главной книге, и прочих корректировок, сделанных при подготовке консолидированной финансовой отчетности.

На основании проведенной нами работы мы не выявили случаев превышения руководством полномочий при составлении консолидированной финансовой отчетности.

Признание выручки

Существует неотъемлемый риск относительно точности и своевременности отражения выручки в связи со сложностью ведения учета переменных условий договоров. Применение стандартов бухгалтерского учета в отношении признания выручки является сложным и включает в себя ряд ключевых суждений и оценок.

Наши аудиторские процедуры в отношении данного риска включали следующее:

- Анализ существенных контрактов с контрагентами на реализацию готовой продукции;
- Выполнение аналитических процедур по сравнению доходов от реализации на ежемесячной основе;
- Подтверждение балансовых остатков по существенным контрагентам на счетах дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2019 года;
- Проведение теста на правильность признания доходов в том периоде, в котором они возникли;
- Проведение проверки первичной документации по выбранным транзакциям.

На основании проведенной нами работы мы не выявили существенных отклонений в части точности и своевременности отражения выручки по договорам.

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

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

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

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 подготовкой консолидированной финансовой отчетности АО «AltynEx Company».

Ответственность аудитора за аудит консолидированной 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 консолидированной финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате 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, имеющее значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля АО «AltynEx Company» и его дочерней организации;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения 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 консолидированной 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;

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными 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 консолидированной финансовой отчетности АО «AltynEx Company» 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 заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Grant Thornton


Ержан Досымбеков

Партнер по заданию / Генеральный директор
ТОО «Grant Thornton»

Квалифицированный аудитор
Республики Казахстан
Квалификационное свидетельство
№МФ-0000069 от 20 января 2012 года
Республика Казахстан



Государственная лицензия №18015053 от 3 августа 2018 года (дата первичной выдачи – 27 июля 2011 года), на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан, выданная Комитетом внутреннего государственного аудита Министерства Финансов Республики Казахстан

1 апреля 2020 года
Республика Казахстан, г. Алматы

АО «ALTYNEX COMPANY»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

| В тыс. тенге | Прим. | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2018 года |
|--|-------|-------------------------|-------------------------|
| АКТИВЫ | | | |
| Долгосрочные активы | | | |
| Активы по разведке и оценке | 5 | 2,290,951 | 4,251,139 |
| Основные средства | 6 | 6,178,133 | 6,091,893 |
| Нематериальные активы | 7 | 430,964 | 438,503 |
| Авансы выданные и предоплаты за долгосрочные активы | 12 | 162,127 | 245,341 |
| Займы выданные | 11 | 14,952 | 13,252 |
| Денежные средства, ограниченные в использовании | 8 | 1,459,253 | 1,102,643 |
| Налог на добавленную стоимость к возмещению | | 44,197 | – |
| Итого долгосрочные активы | | 10,580,577 | 12,142,771 |
| Краткосрочные активы | | | |
| Займы выданные | 11 | 5,478,794 | 5,199,487 |
| Краткосрочные банковские вклады | 14 | 4,530,963 | 61,842 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 10 | 3,183,904 | 1,569 |
| Товарно-материальные запасы | 9 | 3,254,602 | 3,279,742 |
| Денежные средства | 13 | 842,213 | 53,417 |
| Авансы выданные и прочие активы | 12 | 144,043 | 337,596 |
| Предоплата и возмещения по налогам | | 77,995 | 69,664 |
| Итого краткосрочные активы | | 17,512,514 | 9,003,317 |
| ИТОГО АКТИВЫ | | 28,093,091 | 21,146,088 |
| КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Капитал | | | |
| Акционерный капитал | 15 | 8,515,056 | 8,515,056 |
| Нераспределенная прибыль | | 17,140,960 | 9,057,217 |
| ИТОГО КАПИТАЛ | | 25,656,016 | 17,572,273 |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Резерв под ликвидацию активов и восстановление участка | 16 | 611,893 | 493,151 |
| Обязательства по аренде | | 26,051 | – |
| Обязательства по корпоративному отложенному подоходному налогу | 20 | 157,513 | 170,003 |
| Обязательства по погашению исторических затрат | | 11,918 | 11,918 |
| Итого долгосрочные обязательства | | 807,375 | 675,072 |
| Краткосрочные обязательства | | | |
| Займы полученные | 17 | – | – |
| Обязательства по аренде | | 10,610 | – |
| Кредиторская задолженность и прочие обязательства | 18 | 391,412 | 730,672 |
| Контрактные обязательства | 19 | 250 | 1,165,407 |
| Корпоративный подоходный налог к уплате | | 79,256 | 91,252 |
| Прочие налоги к уплате | 21 | 1,105,783 | 795,308 |
| Резерв по неиспользованным отпускам | | 42,389 | 116,104 |
| Итого краткосрочные обязательства | | 1,629,700 | 2,898,743 |
| ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | 2,437,075 | 3,573,815 |
| ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | 28,093,091 | 21,146,088 |

Примечания на страницах 5 - 54 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Председатель Правления

Главный бухгалтер

1 апреля 2020 года
Республика Казахстан, г. Актобе



Абдуллаев Д.Р.

Сейткулова М.А.

АО «ALTYNEX COMPANY»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

| В тыс. тенге | Прим. | 2019 год | 2018 год |
|--|-------|-------------------|------------------|
| Доход от реализации продукции | 22 | 23,955,585 | 16,716,039 |
| Себестоимость реализованной продукции | 23 | (10,220,168) | (8,918,342) |
| Валовая прибыль | | 13,735,417 | 7,797,697 |
| Расходы по реализации | 24 | (540,588) | – |
| Общие и административные расходы | 25 | (855,289) | (1,442,536) |
| Прочие операционные расходы | | (106,194) | (184,714) |
| Операционная прибыль | | 12,233,346 | 6,170,447 |
| Финансовые доходы | 26 | 882,531 | 534,992 |
| Финансовые расходы | 27 | (70,458) | (272,621) |
| Убытки от обесценения финансовых активов | | (17,194) | (975,725) |
| Убытки от обесценения нефинансовых активов | | (1,964,082) | (1,821,097) |
| Расходы по курсовой разнице, нетто | | (9,452) | (19,355) |
| Прибыль до налогообложения | | 11,054,691 | 3,616,641 |
| Расходы по корпоративному подоходному налогу | 20 | (2,477,820) | (1,351,067) |
| Чистая прибыль за год | | 8,576,871 | 2,265,574 |
| Прочий совокупный доход | | – | – |
| Итого совокупный доход за год | | 8,576,871 | 2,265,574 |
| Прибыль на акцию | | | |
| Базовая и разводненная прибыль на акцию, в тенге | 15 | 69,542 | 19,780 |

Примечания на страницах 5 - 54 являются неотъемлемой частью данных консолидированной финансовой отчетности.

Председатель Правления

Главный бухгалтер

1 апреля 2020 года
Республика Казахстан, г. Актобе



Сейткулова М.А.

АО «ALTYNEX COMPANY»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

| В тыс. тенге | Прим. | Акционерный капитал | Нераспределенная прибыль | Итого |
|--|----------|---------------------|--------------------------|-------------------|
| 31 декабря 2017 года | | 8,515,056 | 7,577,531 | 16,092,587 |
| <i>Прибыль за год</i> | | – | 2,265,574 | 2,265,574 |
| <i>Прочий совокупный доход за год</i> | | – | – | – |
| Итого совокупный доход за год | | – | 2,265,574 | 2,265,574 |
| Распределение дивидендов | 15 | – | (2,467) | (2,467) |
| Дисконт по займам, выданным акционерам | 11 | – | (783,421) | (783,421) |
| 31 декабря 2018 года | | 8,515,056 | 9,057,217 | 17,572,273 |
| Эффект от применения МСФО (IFRS) 16 | 4 | – | (10,666) | (10,666) |
| 1 января 2019 года (пересчитано) | | 8,515,056 | 9,046,551 | 17,561,607 |
| <i>Прибыль за год</i> | | – | 8,576,871 | 8,576,871 |
| <i>Прочий совокупный доход за год</i> | | – | – | – |
| Итого совокупный доход за год | | – | 8,576,871 | 8,576,871 |
| Дисконт по займам, выданным акционерам | 11 | – | (482,462) | (482,462) |
| 31 декабря 2019 года | | 8,515,056 | 17,140,960 | 25,656,016 |

Примечания на страницах 5 - 54 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Председатель Правления

Главный бухгалтер

1 апреля 2020 года
Республика Казахстан, г. Актобе



Сейткулова М.А.

АО «ALTYNEX COMPANY»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

| В тыс. тенге | Прим. | 2019 год | 2018 год |
|--|-------|--------------------|--------------------|
| ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ: | | | |
| Поступления от реализации продукции | | 22,422,232 | 15,436,866 |
| Авансы, полученные от покупателей | | – | 4,800,232 |
| Полученные вознаграждения (проценты) | | 144,087 | 41,824 |
| Прочие поступления | | 86,593 | 95,274 |
| Платежи поставщикам за товары и услуги | | (5,227,285) | (4,714,536) |
| Платежи по аренде | | (17,791) | – |
| Платежи по страховым премиям | | (42,734) | (296,031) |
| Авансы выданные | | (2,721,920) | (2,434,873) |
| Оплата расходов на персонал | | (1,854,284) | (1,916,002) |
| Оплата налогов и прочих платежей в бюджет | | (3,858,791) | (2,790,770) |
| Корпоративный подоходный налог уплаченный | | (2,478,528) | (1,190,331) |
| Прочие выплаты | | (35,026) | (48,865) |
| Денежные средства, полученные от операционной деятельности | | 6,416,553 | 6,982,788 |
| ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ: | | | |
| Размещение на банковском депозите (ликвидационный фонд) | | (382,976) | (61,609) |
| Размещение на банковском депозите | | (22,928,369) | (140,066) |
| Снятие денег с банковского депозита | | 18,467,901 | 191,913 |
| Приобретение основных средств | | (658,951) | (1,445,750) |
| Авансы, выданные за долгосрочные активы | | (35,932) | (48,576) |
| Приобретение нематериальных активов | | (7,847) | (9,835) |
| Платежи по обязательствам по контрактам на недропользование | | (65,775) | (168,704) |
| Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности | | (5,611,949) | (1,682,627) |
| ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ: | | | |
| Погашение банковских займов | 17 | – | (5,095,295) |
| Выплата процентов по займам | 17 | (891) | (114,538) |
| Получение займов от третьих сторон | 17 | 2,510,000 | – |
| Погашение займов от третьих сторон | 17 | (2,510,000) | – |
| Предоставление займа связанным сторонам | 11 | – | (2,773,500) |
| Предоставление займа | 11 | – | (1,044,781) |
| Выплата дивидендов по привилегированным акциям | 15 | – | (2,467) |
| Денежные средства, полученные от/(использованные в) финансовой деятельности | | (891) | (9,030,581) |
| Чистое изменение денежных средств за год | | 803,713 | (3,730,420) |
| Эффект изменения обменного курса на денежные средства | | (11,881) | (104,494) |
| Денежные средства на начало года | 13 | 53,417 | 3,890,906 |
| Резерв по обесценению денежных средств | 13 | (3,036) | (2,575) |
| Денежные средства на конец года | 13 | 842,213 | 53,417 |

Примечания на страницах 5 - 54 являются неотъемлемой частью данных консолидированной финансовой отчетности.

Председатель Правления

Главный бухгалтер

1 апреля 2020 года
Республика Казахстан, г. Актобе



Абдуллин А.Р.

Сейткулова М.А.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**
1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «AltynEx Company» (далее – «Компания» или «Материнская Компания», далее совместно с дочерней организацией – «Группа») создано и зарегистрировано управлением юстиции Мугалжарского района Актюбинской области Республики Казахстан 17 июля 2015 года, что подтверждено свидетельством о государственной регистрации юридического лица №432-1904-12-АО-ИУ.

Компания зарегистрирована как эмитент на Казахстанской фондовой бирже. По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов акционерами Компании, владевшими простыми акциями (Примечание 15), являлись:

| | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2018 года |
|--|-------------------------|-------------------------|
| ТОО «Финансово-промышленная корпорация BSB (Би-Эс-Би)» | 29,0% | 29,0% |
| Абдуллаев Дамир Рустамович | 25,1% | – |
| Койбагарова Гульмира Сарбагышовна | 23,4% | 23,4% |
| Приходько Яна Сергеевна | 13,65% | – |
| Гаврилова Светлана Николаевна | 8,8% | 8,8% |
| Идрисов Динмухамет Аппазович | – | 25,1% |
| Кикым Айдар Акылбекулы | – | 8,8% |
| Достыбаев Ержан Нурбекович | – | 4,9% |
| Итого простые акции | 100% | 100% |

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов конечным бенефициаром ТОО "ФИНАНСОВО-ПРОМЫШЛЕННАЯ КОРПОРАЦИЯ "BSB (БИ-ЭС-БИ)" является Сарсенов Рашид Темирбулатович, гражданин Республики Казахстан.

По состоянию на 31 декабря 2019 года в Группе работало 615 сотрудников (на 31 декабря 2018 года: 606 сотрудников).

Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Материнской Компании и ее 100% дочерней организации ТОО «AltynEx Production».

ТОО «AltynEx Production» создано в соответствии с законодательством Республики Казахстан и было зарегистрировано как товарищество с ограниченной ответственностью 4 апреля 2017 года.

ТОО «AltynEx Production» было создано с целью строительства и последующей эксплуатации золотоизвлекающей фабрики в Мугалжарском районе Актюбинской области.

Юридический адрес Материнской Компании и ее дочерней организации ТОО «AltynEx Production»: Республика Казахстан, Актюбинская область, Мугалжарский район, поселок Алтынды.

Основная деятельность Группы

Основным видом деятельности Группы является разведка и добыча золотосодержащих руд и полиметаллов на основе контрактов на недропользование, реализация золотосодержащей руды и слитков Доре.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основная деятельность Группы (продолжение)

У Группы на 31 декабря 2019 года имеются следующие контракты на недропользование:

1. Контракт на добычу золотосодержащих руд № 830 от 14 декабря 2001 года;
2. Контракт на разведку № 2560 от 28 января 2008 года;
3. Контракт на добычу строительного камня № 1/2015 от 23 января 2015 года.

30 января 2018 года с ГУ «Управление индустриально-инновационного развития Актюбинской области» заключены соглашения о досрочном прекращении действий следующих контрактов:

1. Контракт на добычу строительного песка № 67/2016 от 29 апреля 2016 года;
2. Контракт на добычу глин и глинистых сланцев № 68/2016 от 29 апреля 2016 года.

Контракт на добычу золотосодержащих руд № 830

14 декабря 2001 года ОАО «Горно-рудная компания «АБС-Балхаш» заключило с министерством энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан контракт № 830 на проведение добычи золотосодержащих руд на месторождении «Юбилейное» в Мугалжарском районе Актюбинской области (далее – «Контракт на добычу»). Срок действия Контракта на добычу – 25 лет. 24 декабря 2001 года с Министерством энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан было подписано Дополнение №1 к Контракту на добычу, в соответствии с которым право на недропользование было передано связанной стороне ТОО «Юбилейное». В 2006-2012 годах ТОО «Юбилейное» заключило с министерством дополнительные соглашения №2, №3 и №4 к Контракту на добычу по поводу изменений рабочей программы. Срок действия Контракта на добычу был изменен до 14 декабря 2024 года. 28 июля 2014 года с Министерством индустрии и новых технологий Республики Казахстан было подписано Дополнение №5 к Контракту на добычу и внесены изменения в рабочую программу вследствие изменения способа отработки месторождения и увеличения объема добычи до 350 тысяч тонн руды в год сроком действия до 2026 года. Также были внесены изменения в части строительства обогатительной фабрики производительностью до 3 миллионов тонн руды в год.

29 сентября 2015 года с Министерством по инвестициям и развитию Республики Казахстан было подписано Дополнение № 6 к Контракту на добычу о передаче права на недропользование АО «AltynEx Company».

15 августа 2016 года с Министерством по инвестициям и развитию Республики Казахстан было подписано Дополнение № 7 к Контракту на добычу о переносе сроков строительства обогатительной фабрики по комплексной переработке золотосодержащих руд мощностью в 3 миллиона тонн руды в год на месторождении Юбилейное до конца 2020 года. По состоянию на 31 декабря 2019 года строительство горно-обогатительной фабрики находилось на этапе проектирования. Группа находится в процессе согласования с компетентным органом переносов сроков завершения строительства фабрики.

29 июня 2017 года с Министерством по инвестициям и развитию Республики Казахстан было подписано Дополнение № 8 к Контракту на добычу о зачёте в счёт исполнения обязательств, финансирование расходов аффилированного с Недропользователем лица, направленных на проектирование, строительство обогатительной фабрики, закуп оборудования и иных затрат, связанных с вводом в действие обогатительной фабрики.

3 октября 2018 года Протоколом №1965-18-У Государственной комиссии по запасам полезных ископаемых Республики Казахстан утверждены параметры промышленной кондиции для золотосодержащих руд месторождения Юбилейное.

За 2019 год дополнительных соглашений по Контракт на добычу золотосодержащих руд № 830 не было.

Контракт на разведку № 2560

28 января 2008 года ТОО «Юбилейное» заключило с Министерством энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан контракт №2560 на проведение разведки золота и полиметаллов на площади месторождения «Юбилейное» (далее – «Контракт на разведку»). Период разведки составлял 5 лет.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основная деятельность Группы (продолжение)

27 ноября 2014 года ТОО «Юбилейное» заключило с Министерством по инвестициям и развитию Республики Казахстан Дополнение № 1 к Контракту на разведку, согласно которому срок действия Контракта на разведку был изменен - до 27 ноября 2016 года.

29 сентября 2015 года с Министерством по инвестициям и развитию Республики Казахстан было подписано Дополнение № 2 к Контракту на разведку, в соответствии с которым право на недропользование было передано АО «AltynEx Company».

4 мая 2017 года было подписано дополнительное соглашение №3 к Контракту от 28 января 2008 года № 2560 на разведку золота и полиметаллов на площади месторождения Юбилейное в Актюбинской области Республики Казахстан. Срок действия Контракта продлен на два года до 3 мая 2019 года.

4 мая 2019 года Контракт на разведку прекратил свое действие в связи с истечением срока действия. На данный момент Группой предпринимаются меры по продлению срока действия Контракта на разведку на период оценки. Руководство Группы считает, что Группа сможет продлить Контракт на разведку.

Контракт на добычу строительного камня № 1/2015

23 января 2015 года ТОО «Юбилейное» заключило с Управлением природных ресурсов и регулирования природопользования контракт № 1/2015 на проведение добычи строительного камня (отвалов вскрышных пород) на месторождении «Юбилейное» в Мугалжарском районе Актюбинской области (далее – «Контракт на добычу строительного камня»). 18 ноября 2015 года с Управлением природных ресурсов и регулирования природопользования было заключено Дополнение №1 к Контракту на добычу строительного камня, в соответствии с которым право на недропользование было передано АО «AltynEx Company». Срок действия Контракта на добычу строительного камня – 24 года.

Контракты, действие которых прекращено

29 апреля 2016 года Группа заключила с Управлением природных ресурсов и регулирования природопользования контракт № 67/2016 на проведение добычи строительного песка на месторождении «Сарколь», расположенного в Мугалжарском районе Актюбинской области Республики Казахстан. Срок действия данного контракта – 25 лет. 30 января 2018 года действие контракта досрочно прекращено.

29 апреля 2016 года Группа заключила с Управлением природных ресурсов и регулирования природопользования контракт № 68/2016 на проведение добычи глин и глинистых сланцев (грунты) на месторождении «Придорожный», расположенного в Мугалжарском районе Актюбинской области Республики Казахстан. Срок действия данного контракта – 25 лет. 30 января 2018 года действие контракта досрочно прекращено.

Лицензии

У Группы имеются следующие лицензии:

- Государственная лицензия №15017496 от 29 сентября 2015 года на разработку, производство, приобретение и реализацию взрывчатых и пиротехнических веществ и изделий с их применением. 5 мая 2018 года данная государственная лицензия была перерегистрирована за №18009153 в связи с изменением наименования вида деятельности «Разработка, производство, приобретение, хранение взрывчатых и пиротехнических (за исключением гражданских) веществ и изделий с их применением»;
- Государственная лицензия №15018064 от 8 октября 2015 года на эксплуатацию горных и химических производств;
- Государственная лицензия №16003300 от 19 февраля 2016 года на деятельность, связанную с оборотами прекурсоров.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принцип соответствия

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов.

Консолидированная финансовая отчетность Группы представлена в казахстанских тенге (далее — «тенге»). Функциональной валютой и валютой презентации консолидированной финансовой отчетности Группы является тенге. Все значения в данной консолидированной финансовой отчетности округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев.

Принцип непрерывности деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Группа будет придерживаться принципа непрерывности деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

В соответствии с условиями Контракта на добычу, у Группы имеется обязательство по строительству обогатительной фабрики по комплексной переработке золотосодержащих руд до конца 2020 года (Примечание 1). По состоянию на 31 декабря 2019 года имеются индикаторы, указывающие на то, что фабрика не будет построена в указанные сроки, что может привести к санкциям со стороны компетентного органа, вплоть до приостановки Контракта на добычу. Эти условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может обусловить значительные сомнения в способности Группы продолжать свою непрерывную деятельность в обозримом будущем.

Группа находится в процессе согласования с компетентным органом переносов сроков завершения строительства фабрики. Руководство Группы считает, что любые вопросы, касающиеся условий Контракта на добычу, будут разрешены посредством переговоров или исправительных мер и не окажут существенного влияния на деятельность Группы.

У руководства Группы нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности.

Принцип начисления

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления предполагает признание результатов хозяйственных операций, а также событий по факту их совершения, независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в консолидированную финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся.

Признание элементов консолидированной финансовой отчетности

В данную консолидированную финансовую отчетность включены все активы, обязательства, капитал, доходы и расходы, являющиеся элементами консолидированной финансовой отчетности. Все элементы консолидированной финансовой отчетности представлены в виде линейных статей. Объединение нескольких элементов консолидированной финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функций) в деятельности Группы. Каждый существенный класс сходных статей представляется в консолидированной финансовой отчетности отдельно. Статьи неаналогичного характера или назначения представляются отдельно, если только они не являются несущественными.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И
ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность Группы включает в себя финансовую отчетность Материнской Компании и дочерних организаций, контролируемых Материнской компанией.

Дочерние организации консолидируются с даты перехода контроля к Группе и перестают консолидироваться с момента потери Группой контроля над ними. В частности, доходы и расходы дочерних организаций, проданных в течение года, включаются в консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе с даты получения до даты потери контроля.

Группа осуществляет контроль, если:

- обладает властными полномочиями над организацией;
- несет риски, обладает правами на переменные результаты деятельности организации; и
- может использовать властные полномочия для влияния на переменные результаты.

Группа заново оценивает наличие или отсутствие контроля, если факты или обстоятельства указывают на изменение одного или нескольких элементов контроля.

Группа контролирует организацию, не имея большинства голосов, если имеющиеся права голоса дают ей практическую возможность единолично управлять значимой деятельностью организации. При оценке достаточности прав голоса для контроля Группа рассматривает все значимые для властных полномочий факты и обстоятельства, включая:

- долю прав голоса Группы по сравнению с долями и распределением долей других держателей прав голоса;
- потенциальные права голоса, принадлежащие Группе, другим держателям прав голоса и иным лицам;
- права, вытекающие из договора; и
- любые дополнительные факты и обстоятельства, указывающие на то, обладает ли Группа возможностью управлять значимой деятельностью на момент, когда необходимо принять управленческое решение по этой деятельности, включая данные о распределении голосов на предыдущих собраниях.

Прибыль и убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода распределяется между собственниками и неконтролирующими долями владения. Общий совокупный доход или убыток дочерних организаций распределяется между собственниками и неконтролирующими долями владения, даже если это ведет к возникновению отрицательного остатка по неконтролирующим долям владения.

Финансовая отчетность дочерней организации подготовлена за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность материнской компании на основе последовательного применения учетной политики для всей Группы. Все внутригрупповые операции, остатки и нереализованные доходы / (убытки) по операциям при консолидации исключаются.

Пересчет иностранной валюты

При подготовке консолидированной финансовой отчетности сделки в валюте, отличающейся от функциональной, отражаются по курсу на дату совершения сделки. Денежные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на дату составления консолидированной финансовой отчетности. Неденежные статьи, учитываемые в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, подлежат пересчету по обменным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Неденежные статьи, отраженные по исторической стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются. Курсовые разницы по денежным статьям, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в прибылях и убытках в периоде их возникновения.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И
ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Пересчет иностранной валюты (продолжение)

Средневзвешенные обменные курсы, сложившиеся на Казахстанской фондовой биржей (далее – «КФБ») используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан.

Валютные обменные курсы КФБ, использованные Группой при составлении консолидированной финансовой отчетности, являются следующими:

| В тенге | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2018 года |
|------------------|-------------------------|-------------------------|
| Доллар США | 382.59 | 384.20 |
| Евро | 429.00 | 435.30 |
| Российский рубль | 6.16 | 5.48 |

Активы по разведке и оценке

Активы по разведке и оценке оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение, если таковой имеется.

(i) Признание и последующая оценка

Активы по разведке и оценке включают капитализированные затраты на приобретение прав на разведку, проектные работы по разведыванию месторождения, геологические и геофизические исследования, расходы на бурение горизонтов и прочие расходы, включая определенную часть административных расходов, непосредственно связанные с деятельностью по разведке и оценке.

Все расходы накапливаются по отдельным горизонтам или геологоразведочным работам до момента определения технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи минеральных ресурсов. Затраты по приобретению прав на разведку включают стоимость подписного бонуса и прочие расходы, понесенные на приобретение прав недропользования.

Активы по разведке и оценке включают капитализированные затраты по уплате подписного бонуса, бонуса коммерческого обнаружения, начисленные исторические затраты, а также расходы на социальное развитие региона, обучение персонала и НИОКР, предписанные Контрактом на недропользование.

Активы по разведке и оценке перестают классифицироваться как таковые при очевидности технической осуществимости и коммерческой целесообразности извлечения минеральных ресурсов. При обнаружении коммерческих запасов активы по разведке и оценке переводятся в горнорудные активы и нематериальные активы и амортизируются по производственному методу на основании доказанных разработанных запасов.

(ii) Обесценение активов по разведке и оценке

Активы по разведке и оценке тестируются на предмет обесценения при их реклассификации в категорию активов по разработке и переводе в горнорудные активы, или при возникновении каких-либо признаков обесценения. Убыток от обесценения признается в сумме, на которую балансовая стоимость активов по разведке и оценке превышает их возмещаемую стоимость. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости активов за вычетом затрат по их реализации и стоимости в использовании.

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И
ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Активы по разведке и оценке (продолжение)

Активы по разведке и оценке проверяются на предмет обесценения при наличии одного или более из следующих фактов и обстоятельств:

- срок действия права на разведку на определенном участке истек или истечет в ближайшем будущем, а его продление не ожидается;
- существенные расходы на дальнейшую разведку и оценку минеральных ресурсов на определенном участке не заложены в бюджет и не планируются;
- разведка и оценка минеральных ресурсов на определенном участке не привела к обнаружению коммерчески целесообразных добываемых минеральных ресурсов и Группа приняла решение о прекращении деятельности на этом участке;
- обоснованные данные свидетельствуют, что несмотря на предполагаемое продолжение разработки на определенном участке, полное возмещение балансовой стоимости активов по разведке и оценке в результате успешной разработки или реализации маловероятно.

Вышеуказанный перечень не является исчерпывающим. Для целей оценки на предмет обесценения капитализированные расходы по разработке, подлежащие тестированию на обесценение, группируются на основе контрактов.

Основные средства и горнорудные активы

Объект признается в качестве основного средства, когда с большей долей вероятности можно утверждать, что Группа получит связанные с активом будущие экономические выгоды и фактические затраты на приобретение актива могут быть надежно оценены.

Первоначально основные средства учитываются по стоимости приобретения, которая включает покупную цену, импортные пошлины и другие невозмещаемые налоги, а также расходы на транспортировку и любые прямые затраты по приведению актива в рабочее состояние для использования по назначению, а также расходы на демонтаж актива в будущем.

Последующие затраты, относящиеся к объекту основных средств, который уже был признан, увеличивают его балансовую стоимость тогда, когда Группа с большей долей вероятности получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива.

Все прочие последующие затраты признаются как расходы того отчетного периода, в котором они были понесены.

После первоначального признания в качестве актива объект основных средств учитывается по первоначальной стоимости за вычетом износа и накопленных убытков от обесценения, если таковые имели место.

Срок полезного использования основных средств определяется с учетом предполагаемой полезности актива для Группы и может быть короче, чем срок его экономического использования. Срок полезного использования основных средств определяется оценочным путем на основе опыта работы с аналогичными активами.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И
ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Основные средства и горнорудные активы (продолжение)

Группа устанавливает следующие сроки полезного использования основных средств:

| Наименование группы | Срок полезного использования |
|----------------------------------|------------------------------|
| Здания и сооружения | 18 лет |
| Машины и оборудование | 4-10 лет |
| Транспортные средства | 4-10 лет |
| Активы в форме права пользования | 2-5 лет |
| Прочее | 2.5-10 лет |

Срок полезного использования объектов основных средств и их ликвидационная стоимость при необходимости могут пересматриваться руководством с учетом всех факторов, влияющих на будущие экономические выгоды, а также намерений Группы в отношении использования объектов основных средств.

Износ по основным средствам отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе и рассчитывается с использованием прямолинейного метода на протяжении предполагаемых сроков полезной службы активов, за исключением горнорудных активов, которые амортизируются по производственному методу исходя из установленных объемов извлекаемых запасов руды.

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. При наличии признаков обесценения руководство производит оценку возмещаемой стоимости, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и его стоимости в использовании. Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой суммы, а убыток от обесценения отражается в консолидированных прибылях и убытках за отчетный год. Убыток от обесценения, отраженный для какого-либо актива в предыдущие периоды, восстанавливается, если имело место изменение в оценках, использованных для определения стоимости, полученной в результате использования актива или его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Горнорудные активы

В составе основных средств имеются горнорудные активы, в которые в свое время были переведены соответствующие активы по разведке и оценке после определения технической осуществимости и коммерческой целесообразности извлечения минеральных ресурсов и начала добычи руды, а также законченные горно-капитальные объекты, построенные собственными силами или привлеченными подрядчиками.

Горнорудные активы амортизируются с использованием производственного метода начисления износа по фактической добыче с начала коммерческой добычи на месторождениях.

Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, если таковые имели место. Амортизация нематериальных активов рассчитывается по прямолинейному методу и начинается с момента, когда актив готов к использованию. Нематериальные активы считаются поддающимися учету, если они происходят из контрактных или других прав, или если они делимы, т.е. они могут быть проданы отдельно или вместе с другими активами.

Предполагаемые сроки полезной службы, ликвидационная стоимость и метод начисления амортизации анализируются в конце каждого года и при необходимости корректируются. Срок амортизации нематериальных активов, связанных с правом на недропользование, зависит от срока действия контракта на недропользование. Прочие нематериальные активы амортизируются в срок от 2 до 15 лет.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы Группы включают сырье, материалы и запасные части, предназначенные для использования в процессе производства готовой продукции и оказания услуг, а также готовую продукцию и запасные части. Группа оценивает запасы по наименьшей из себестоимости или чистой стоимости реализации.

Себестоимость товарно-материальных запасов включает все фактические затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, произведенные в целях доведения товарно-материальных запасов до их текущего состояния и места их текущего расположения. Товарно-материальные запасы учитываются по методу средневзвешенной стоимости.

Контрактные обязательства

Контрактные обязательства – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа передаст товар или услугу покупателю, признается контрактное обязательство, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Контрактные обязательства признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору.

Доход от реализации продукции

Доход по договорам с покупателями от продажи слитков Доре и от продажи золотосодержащих руд признается, когда контроль над товарами передается покупателю в сумме, которая отражает возмещение, которое Группа ожидает получить в обмен на эти товары или услуги. Доход указывается за вычетом НДС и скидок.

Группа, при признании выручки, осуществляет следующие шаги:

- идентификация договора с потребителем;
- идентификация обязательства, подлежащего исполнению в рамках договора;
- определение цены сделки;
- распределение цены сделки между отдельными обязанностями, подлежащими исполнению в рамках договора;
- признание выручки в момент (или по мере) исполнения обязанности, подлежащей исполнению в рамках договора.

Доход от контрактов по продаже золотосодержащих руд признается, когда право собственности переходит к потребителю, так же, как и риски и выгоды, связанные с правом собственности. Доход от реализации золотосодержащих руд первоначально признается по определённому проценту содержания золота, указанному в каждом контракте, умноженному на среднеарифметическое значение ежедневных официальных биржевых котировок на золото, опубликованных в журнале MetalBulletin на дату приемки товара покупателем. В последующем доход от реализации золотосодержащих руд корректируется после определения финальной цены продажи. Подобные корректировки могут быть связаны с изменениями содержания металла в руде после результатов проб в лаборатории покупателя, а также условий ценообразования, которые определены в договорах о продаже золотосодержащих руд.

Доход от реализации сплава Доре первоначально признается по указанному в контракте проценту, умноженному на минимальное значение среднеарифметических ежедневных официальных биржевых котировок на золото, опубликованных в журнале MetalBulletin за период с 1-го дня месяца поставки лота руды, из которого сформирована партия сплава Доре до даты отгрузки партии сплава Доре по контрактным котировкам за минусом вычетов, оговоренных в контракте. В последующем доход от реализации сплава Доре корректируется после определения финальной цены продажи. Корректировка может быть связана с изменением ценообразования, которая определена в договоре о продаже сплава Доре.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И
ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Расходы

Себестоимость реализованной продукции признается в том отчетном периоде, когда признаются соответствующие доходы. Расходы учитываются в момент возникновения и отражаются в консолидированной финансовой отчетности в периоде, к которому они относятся.

Резервы

Резервы отражаются в учете при наличии у Группы текущих обязательств (юридических или вытекающих из практики), возникших в результате прошлых событий, которые будут необходимо погасить, причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом 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 влияние стоимости денег во времени является существенным).

Условные активы и обязательства

Условные активы не отражаются в консолидированной финансовой отчетности, но подлежат раскрытию при наличии вероятного притока экономических выгод.

Условные обязательства отражаются в консолидированной финансовой отчетности только в том случае, если в связи с погашением таких обязательств потребуется выбытие ресурсов, величина которых может быть определена с достаточной степенью точности.

Отчисления от вознаграждений работников

Группа выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан по единой ставке в размере 9.5% от заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага. Часть суммы социального налога перечисляется в АО «Государственный фонд социального страхования».

Группа также выплачивает 1.5% от начисленных доходов сотрудников Группы в качестве отчислений в АО «Государственный фонд социального страхования».

Группа удерживает до 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в АО «Единый накопительный пенсионный фонд». Помимо отчислений в Единый накопительный пенсионный фонд, Группа производит выплату в размере 5% обязательных профессиональных пенсионных выплат на определённые категории работников. Группа не имеет каких-либо других обязательств по пенсионным платежам.

Группа также удерживает с заработной платы своих сотрудников и выплачивает в бюджет Республики Казахстан индивидуальный подоходный налог по единой ставке в размере 10%.

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И
ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Финансовые инструменты

Основные подходы к оценке

Финансовые активы, кроме тех, которые определены и эффективны в качестве инструментов хеджирования, классифицируются по следующим категориям:

- амортизированная стоимость;
- справедливая стоимость через прибыль или убыток;
- справедливая стоимость через прочий совокупный доход.

Финансовые инструменты Группы включают финансовые активы и финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости, как представлено ниже.

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость актива за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при первоначальном признании комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей активов и обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении.

Метод эффективной ставки процента – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, которая точно дисконтирует расчетные будущие денежные выплаты или поступления (не включая будущие убытки по кредитам) в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, в течение более короткого срока, до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные и полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И
ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Финансовые активы

Финансовые активы Группы включают денежные средства, ограниченные в использовании, денежные средства, банковские вклады, займы выданные и торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Денежные средства, ограниченные в использовании

Денежные средства, ограниченные в использовании, включают в себя денежные средства Группы, находящиеся на специальных банковских счетах, доступ к которым у Группы ограничен.

Денежные средства

Денежные средства включают наличные средства в кассе, на текущих банковских счетах, на сберегательных счетах с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев.

Банковские вклады

Банковские вклады включают средства на сберегательных счетах с первоначальным сроком погашения более трех месяцев.

Займы выданные

Займы выданные первоначально оцениваются по справедливой стоимости, а впоследствии по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность признается и отражается в консолидированном отчете о финансовом положении по суммам выставленных счетов к оплате, за вычетом резерва по сомнительной задолженности. Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально оценивается по справедливой стоимости, а впоследствии по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Группы включают финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости.

Займы полученные, кредиторская и прочая задолженность

Займы полученные, кредиторская и прочая задолженность первоначально оценивается по справедливой стоимости, а впоследствии по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Первоначальное признание финансовых инструментов

Финансовые инструменты первоначально учитываются по справедливой стоимости плюс понесенные затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным финансовым инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно фактические данные рынков.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Последующая оценка финансовых активов

Финансовый актив учитывается по амортизированной стоимости, если соблюдены два критерия:

- Целью бизнес-модели является удерживание финансового актива для получения всех договорных денежных потоков; и
- Договорные потоки денег представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу.

После первоначального признания они оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Дисконтирование может быть не применимо, если эффект дисконтирования не является существенным.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает учитывать финансовые активы, (а) когда эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать независимой третьей стороне рассматриваемый актив как единое целое без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости

Ожидаемые убытки от обесценения определяются как разница между всеми договорными денежными потоками, причитающимися предприятию, и денежными потоками, которые оно фактически ожидает получить («дефицит денежных средств»). Эта разница дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке (или эффективной процентной ставке с поправкой на кредит по приобретенным или созданным кредитным обесцененным финансовым активам). Оценка обесценения финансовых активов может проводиться как индивидуально, так и коллективно, и основана на том, как предприятие управляет своим кредитным риском. Если у организации имеется небольшое количество дебиторской задолженности с большой стоимостью, и эта дебиторская задолженность управляется на основе счета (то есть индивидуально), в таком случае может быть нецелесообразно основывать обесценение на матрице резервов, поскольку такая матрица вряд ли будет соответствовать ожидаемым кредитным убыткам индивидуальной дебиторской задолженности.

Признание кредитных убытков больше не зависит от того, определила ли Группа событие обесценения. Вместо этого Группа учитывает более широкий спектр информации при оценке кредитного риска и оценке ожидаемых кредитных убытков, включая прошлые события, текущие условия, разумные и обоснованные прогнозы, которые влияют на ожидаемую собираемость будущих денежных потоков по инструменту.

При применении этого перспективного подхода проводится различие между:

- финансовыми инструментами, которые не претерпели существенного ухудшения кредитного качества с момента первоначального признания или имеют низкий кредитный риск («Этап 1»);
- финансовыми инструментами, значительно ухудшившими кредитное качество с момента первоначального признания и чей кредитный риск не является низким («Этап 2»);
- «Этап 3» будет охватывать финансовые активы, которые имеют объективные признаки обесценения на отчетную дату.

«12-месячные ожидаемые кредитные убытки» признаются для первой категории, а «ожидаемые кредитные убытки в течение срока службы» признаются для второй категории.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И
ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости (продолжение)

Если условия обесцененного финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, пересматриваются или иным образом изменяются из-за финансовых трудностей контрагента, обесценение оценивается с использованием первоначальной эффективной процентной ставки до изменения условий.

Безнадежные активы списываются в счет соответствующего резерва под обесценение после того, как все необходимые процедуры для восстановления актива были завершены и сумма убытка была определена. Последующее восстановление ранее списанных сумм относится на счет убытков от обесценения в составе прибыли или убытка за год.

Взаимозачет финансовых инструментов

По финансовым активам и финансовым обязательствам может быть произведен взаимозачет, а чистая сумма отражена в консолидированном отчете о финансовом положении, только если имеется юридическое право провести взаимозачет признанных сумм, и Группа намеревается либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

Авансы и предоплаты

Авансы поставщикам отражаются в консолидированной отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва по сомнительным авансам. Авансы классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ним, превышает один год, или если авансы относятся к активам, которые будут отражены в учете как долгосрочные при первоначальном признании. Сумма авансов за приобретение активов включается в их балансовую стоимость при получении Группой контроля над этими активами и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ними, будут получены Группой.

Прочие авансы списываются при получении товаров или услуг, относящихся к ним. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам, не будут получены, балансовая стоимость авансов подлежит уменьшению, и соответствующий резерв отражается в прибыли и убытках за год.

Корпоративный подоходный налог

Расходы по корпоративному подоходному налогу включают в себя текущий корпоративный подоходный налог и отложенный корпоративный подоходный налог.

Текущий корпоративный подоходный налог

Налоговые активы и обязательства по текущему корпоративному подоходному налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчетную дату в Республике Казахстан, в которой Группа осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Отложенный корпоративный подоходный налог

Отложенный корпоративный подоходный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их текущей стоимостью для целей консолидированной финансовой отчетности.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Корпоративный подоходный налог (продолжение)

Отложенный корпоративный подоходный налог (продолжение)

Обязательства по отложенному корпоративному подоходному налогу признаются по всем налогооблагаемым временным разницам. Активы по отложенному корпоративному подоходному 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. Налоговые активы и налоговые обязательства не отражаются в консолидированной финансовой отчетности в случаях, когда временная разница возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Текущая стоимость активов по отложенному корпоративному подоходному налогу пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные активы по отложенному корпоративному подоходному налогу пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать активы по отложенному корпоративному подоходному налогу.

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

Отложенный корпоративный подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала.

Налог на добавленную стоимость (далее – «НДС»)

Возникающий при реализации НДС подлежит уплате в налоговые органы, когда товары отгружены или услуги оказаны. НДС по приобретениям подлежит зачету с НДС по реализации при получении налогового счета-фактуры от поставщика. Налоговое законодательство разрешает проводить зачет НДС на чистой основе. Соответственно, НДС по операциям реализации и приобретения, которые не были зачтены на дату составления консолидированного отчета о финансовом положении, признаны в консолидированном отчете о финансовом положении на чистой основе.

События после отчетного периода

События, произошедшие после окончания года, которые предоставляют дополнительную информацию о положении Группы на дату составления консолидированного отчета о финансовом положении (корректирующие события), отражаются в консолидированной финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они существенны.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И
ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Операции со связанными сторонами

Согласно МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», Группа раскрывает характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информацию об этих операциях и непогашенных сальдо взаиморасчетов, необходимую для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на консолидированную финансовую отчетность.

В настоящей консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны, которые имеют возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Информация по сегментам

Консолидированная отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с внутренней консолидированной отчетностью, представляемой руководителю Группы, отвечающему за операционные решения. Руководитель Группы, отвечающий за операционные решения, занимается распределением ресурсов и проводит оценку операционных сегментов. Отчетные сегменты подлежат отдельному раскрытию, если их выручка, доход или активы составляют не менее десяти процентов от совокупной выручки, совокупного дохода или совокупных активов всех операционных сегментов.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает подготовку руководством Группы суждений и использование субъективных оценок и допущений, влияющих на учетные суммы активов и обязательств и раскрытие информации об условных активах и обязательствах на отчетную дату консолидированной финансовой отчетности и учетные суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Несмотря на то, что оценки основываются на исторических знаниях и других существенных факторах, события или действия могут сложиться таким образом, что фактические результаты будут отличаться от этих суждений.

Ключевые допущения по будущим и прочим ключевым источникам оценки неопределенности на отчетную дату, которые несут существенный риск существенной корректировки текущей стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году, представлены ниже:

Обесценение активов по разведке и оценке, основных средств и нематериальных активов

Обесценение активов по разведке и оценке, основных средств и нематериальных активов предполагает использование суждений, которые включают, но не ограничиваются этим, причину, срок и сумму обесценения. Обесценение основывается на большом количестве факторов, таких как текущая конкурентная среда, ожидаемый рост, изменение в доступности финансирования в будущем, технологическое устаревание, изменение мировых цен на продукцию, текущие затраты на замещение и другие изменения условий, которые указывают на существенное обесценение.

Если такие индикаторы существуют, оценивается возмещаемая стоимость активов и сравнивается с балансовой стоимостью. Если балансовая стоимость превышает возмещаемую стоимость активов, обесценение признается. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости активов за вычетом расходов на реализацию или стоимости в использовании. При оценке стоимости в использовании расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая, по мнению руководства, отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активам.

Изменение в оценках возмещаемой стоимости может привести к обесценению или его восстановлению в будущих периодах.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обесценение активов по разведке и оценке, основных средств и нематериальных активов (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2019 года Группа произвела частичное обесценение активов по разведке и оценке в связи с возвратом части контрактной территории в соответствии с требованием Контракта на разведку (Примечание 5).

Единицы, генерирующие денежные средства

Активами, генерирующими денежные средства в Группы, являются основные средства. Генерирующая единица активов – это наименьшая группа активов, которая генерирует приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов. Для идентификации генерирующей единицы активов используется суждение. Если возмещаемая стоимость не может быть определена для отдельного актива, предприятие выявляет наименьшую совокупность активов, которая создает в значительной степени независимые притоки денежных средств.

Если для продукции, производимой активом или группой активов, существует активный рынок, такой актив или группа активов идентифицируются как генерирующая единица, даже если часть продукции или она вся используется для внутренних нужд. Если поступления денежных средств, создаваемые каким-либо активом или генерирующей единицей, испытывают влияние внутренних трансфертных цен, предприятие должно использовать наилучшую расчетную оценку руководством будущей цены (цен), которые могли бы быть обеспечены в сделке между независимыми сторонами, при расчете:

- будущих поступлений денежных средств, используемых для определения стоимости использования актива или генерирующей единицы; и
- будущего выбытия денежных средств, используемого для определения стоимости использования любых других активов или генерирующих единиц, которые испытывают влияние внутренних трансфертных цен.

Генерирующие единицы должны идентифицироваться последовательно от одного периода к другому для одного и того же актива или типов активов, если только изменение не является обоснованным.

Запасы золотосодержащей руды

Запасы золота являются критически важным компонентом оценок запланированного потока денежных средств Группы, которые используются для оценки возмещаемой стоимости активов и сроков оплаты расходов, связанных с консервацией шахт и рудника и восстановлением месторождения. При оценке запасов руды на месторождениях Юбилейное, руководство использовало отчеты заседания Государственной комиссии по запасам полезных ископаемых Республики Казахстан. Оценка запасов основывается на экспертных знаниях и оценке. Количественная оценка запасов включает в себя степень неопределенности.

Неопределенность, в основном, связана с полнотой надежных геологических и технических данных. Кроме того, присутствие запасов не означает, что все запасы возможно будет извлечь с экономической рентабельностью. Запасы анализируются и оцениваются периодически. Количество запасов может подлежать пересмотру в результате изменений объемов производства и изменений стратегии разработки.

Согласно отчету заседания Государственной комиссии по запасам полезных ископаемых Республики Казахстан, доказанные разработанные и вероятные запасы золота по состоянию на 31 декабря 2019 года составили 74,520 кг (31 декабря 2018 года: 75,810 кг). По состоянию на 31 декабря 2019 года цена за тройскую унцию золота составила 1,523 доллара США (на 31 декабря 2018 года: 1,282 доллара США) по данным LBMA (London Bullion Market Association).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сроки полезной службы основных средств и нематериальных активов

Группа оценивает срок полезной службы основных средств и нематериальных активов, на конец каждого годового отчетного периода. Оценка срока полезной службы актива зависит от таких факторов, как: экономическое использование, программы по ремонту и обслуживанию, технологические улучшения и прочие деловые условия. Оценка руководством сроков полезной службы основных средств и нематериальных активов отражает соответствующую информацию, имеющуюся на отчетную дату данной к консолидированной финансовой отчетности.

Резерв по приведению товарно-материальных запасов к чистой стоимости реализации

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой стоимости реализации. Группа создает резервы по приведению товарно-материальных запасов к чистой стоимости реализации, основываясь на результатах регулярной инвентаризации и анализа руководства в отношении неликвидных, устаревших и прочих запасов, чистая стоимость реализации которых ниже себестоимости. Резерв отражается в прибыли или убытке за год. Руководство считает, что резервы под обесценение, сформированные на 31 декабря 2019 года в сумме 348,784 тыс. тенге (31 декабря 2018 год: 286,032 тыс. тенге) являются достаточными и представляют наилучшую оценку руководства в отношении обесцененных товарно-материальных запасов (Примечание 9).

Налогообложение

Различные казахстанские законодательные акты и нормы не всегда написаны ясно. Возможны случаи расхождения мнений между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. При этом, в случае доначисления налоговыми органами дополнительных налогов, существующие размеры штрафов и пени установлены в значительном размере; размер штрафов составляет 50% от суммы доначисленного налога и размер пени составляет 1.25 ставки рефинансирования Национального Банка Республики Казахстан от суммы несвоевременно уплаченного налога. В результате штрафы и пени могут существенно превысить суммы доначисленных налогов.

Ввиду неопределенности, указанной выше, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые доначисления возникнут, может превысить суммы, отнесенные на расходы по настоящее время и начисленные по состоянию на отчетную дату. Разницы между оценками и фактически оплаченными суммами, если таковые возникнут, могут оказать существенный эффект на будущие операционные результаты.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы признаются в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти активы. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в консолидированной финансовой отчетности, Группа применяет существенные суждения в отношении вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегию налогового планирования.

Займы, выданные с процентной ставкой ниже рыночной

Группа предоставила беспроцентный заем акционеру и займы третьим лицам с процентной ставкой ниже рыночной ставки для аналогичных займов. Данные займы первоначально учитываются по стоимости, представляющей собой справедливую стоимость полученных денежных средств с учетом расходов, связанных с предоставлением займов. Группа рассчитывает справедливую стоимость данных займов, используя соответствующие рыночные ставки вознаграждения, на схожих условиях и признает корректировку до справедливой стоимости в составе нераспределенной прибыли и в отчете о прибылях и убытках. После первоначального признания займы учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. На каждую отчетную дату Группа проводит тест на обесценение и признает резерв в составе нераспределенной прибыли или в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Резерв под ликвидацию активов и восстановление участка

Группа оценивает стоимость будущей рекультивации земельных участков на месторождении на основании оценок, полученных от внутренних или внешних специалистов после учета ожидаемого метода демонтажа и степени рекультивации земель, требуемых настоящим законодательством и отраслевой практикой.

Сумма резерва на восстановление участка является текущей стоимостью оцененных затрат, которые как ожидается, потребуются для погашения обязательства, скорректированных на ожидаемый уровень инфляции, риски, присущие казахстанскому рынку, и дисконтированных с использованием долгосрочных государственных облигаций МЕУКАМ Республики Казахстан. Резерв на восстановление участка пересматривается на каждую отчетную дату и корректируется для отражения наилучшей оценки согласно Интерпретации 1 «Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации объекта основных средств, восстановлению природных ресурсов на занимаемом им участке и иных аналогичных обязательствах». При оценке будущих затрат использовались существенные оценки и суждения, сделанные руководством. Существенные суждения, использованные при данных оценках, включают оценку ставки инфляции и ставки дисконтирования и распределения во времени потоков денежных средств.

Руководство Группы считает, что процентная ставка по государственным ценным бумагам является наилучшей оценкой применимой ставки дисконтирования. Ставка дисконтирования должна быть применена к номинальной сумме, которую руководство ожидает потратить в будущем на восстановление земельных участков на месторождении. Группа оценивает стоимость будущей рекультивации земельных участков на месторождении, используя цены текущего года и среднее значение долгосрочного уровня инфляции.

Долгосрочная инфляция и ставка дисконтирования, использованные для определения обязательства по состоянию на 31 декабря 2019 года, составляли инфляция 5,30% и ставка дисконтирования 6,80% соответственно (на 31 декабря 2018 года – инфляция 2,2% и ставка дисконтирования 8,4%). Движение резерва на восстановление участка раскрыто в Примечании 16.

4. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Стандарты и Интерпретации, принятые в текущем году

Принципы учета, принятые при составлении консолидированной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2019 года. Группа не применяла досрочно стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 заменила МСБУ (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимуль» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». Стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали большинство договоров аренды с использованием единой модели учета в балансе.

Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с МСБУ (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСБУ (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую. Таким образом, применение МСФО (IFRS) 16 не оказало влияния на учет договоров аренды, в которых Группа является арендодателем.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**4. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Стандарты и Интерпретации, принятые в текущем году (продолжение)

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)

Группа впервые применила МСФО (IFRS) 16 с использованием модифицированного ретроспективного метода применения с 1 января 2019 года. Согласно данному методу, стандарт применяется ретроспективно с признанием суммарного эффекта от его первоначального применения на дату первоначального применения. При переходе на стандарт Группа решила использовать упрощение практического характера, позволяющее на дату первоначального применения применять стандарт только к договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды с применением МСБУ (IAS) 17 и Разъяснения КРМФО (IFRIC) 4. Группа также решила использовать освобождения от признания для договоров аренды, срок аренды по которым на дату начала аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опцион на покупку (краткосрочная аренда), а также для договоров аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость (аренда активов с низкой стоимостью).

Ниже представлено влияние применения МСФО (IFRS) 16 по состоянию на 1 января 2019 года:

| | |
|----------------------------------|-----------------|
| Активы | |
| Активы в форме права пользования | 36,464 |
| Итого активы | 36,464 |
| Обязательства | |
| Обязательства по аренде | 47,140 |
| Итого обязательства | 47,140 |
| Чистое влияние на капитал | (10,666) |

Характер влияния первого применения МСФО (IFRS) 16

У Группы имеются договоры аренды различных объектов основных средств. До применения МСФО (IFRS) 16 Группа классифицировала каждый договор аренды (в котором она выступал арендатором) на дату начала арендных отношений как финансовую аренду или как операционную аренду. Договор аренды классифицировался как финансовая аренда, если Группе передавались практически все риски и выгоды, связанные с владением арендованным активом; в противном случае договор аренды классифицировался как операционная аренда. Финансовая аренда капитализировалась на дату начала аренды по справедливой стоимости арендованного имущества или, если эта сумма меньше, по приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределялись между процентами и уменьшением обязательства по аренде. В случае операционной аренды стоимость арендованного имущества не капитализировалась, а арендные платежи признавались в качестве расходов по аренде в составе прибыли или убытка линейным методом на протяжении срока аренды. Все авансовые арендные платежи и начисленные арендные платежи признавались в составе «Прочих активов» и «Прочих обязательств» соответственно.

В результате применения МСФО (IFRS) 16 Группа использовала единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Группа применила особые переходные требования и упрощения практического характера, предусмотренные стандартом.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

4. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Стандарты и Интерпретации, принятые в текущем году (продолжение)

Аренда, ранее классифицировавшаяся как операционная аренда

Для аренды, ранее классифицировавшейся как операционная аренда, кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью, Группа на 31 декабря 2019 года признала активы в форме права пользования и обязательства по аренде. Активы в форме права пользования по большинству договоров аренды оценивались по балансовой стоимости, как если бы стандарт применялся всегда, за исключением использования ставки привлечения дополнительных заемных средств на дату первоначального применения. Группа также применила доступные упрощения практического характера, в результате чего она:

- использовала единую ставку дисконтирования, равную 13.6%, в отношении портфеля договоров аренды с обоснованно аналогичными характеристиками;
- использовала в качестве альтернативы проверке на предмет обесценения анализ обременительного характера договоров аренды непосредственно до даты первоначального применения;
- применила освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к договорам аренды, срок по которым истекает в течение 12 месяцев с даты первоначального применения;
- исключила первоначальные прямые затраты из оценки актива в форме права пользования на дату первоначального применения;
- использовала предыдущий опыт при определении срока аренды, если договор содержал опцион на продление или прекращение аренды.

Исходя из вышеуказанного, по состоянию на 1 января 2019 года:

- были признаны «Активы в форме права пользования» и представлены в составе «Основных средств» (36,464 тыс. тенге);
- были признаны дополнительные обязательства по аренде и представлены в составе «Обязательств по аренде» (47,140 тыс. тенге).
- чистое влияние данных корректировок было отражено в составе нераспределенной прибыли (10,666 тыс. тенге).

Ниже представлена сверка обязательств по аренде по состоянию на 1 января 2019 года с договорными обязательствами по операционной аренде по состоянию на 31 декабря 2019 года:

| | Актив в форме права пользования | Обязательства по аренде |
|--------------------------------|--|--------------------------------|
| На 1 января 2019 года | | |
| Расходы по амортизации | 36,464 | 47,140 |
| Процентный расход | (9,118) | – |
| Платежи | – | 5,717 |
| | – | (16,196) |
| На 31 декабря 2019 года | 27,355 | 36,661 |

4. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Стандарты и Интерпретации, принятые в текущем году (продолжение)

Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если у Группы отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды. Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, оцениваемые по приведенной стоимости арендных платежей, которые будут осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группы опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует средневзвешенную ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, в случае модификации, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива производится переоценка балансовой стоимости обязательств по аренде.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к краткосрочным договорам аренды (т.е. к договорам, в которых на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку). Группа также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расхода по аренде линейным методом на протяжении срока аренды.

Значительные суждения при определении срока аренды в договорах с опционом на продление

Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен.

МСФО (IFRS) 16 заменяет собой МСБУ (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».

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**4. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Стандарты и Интерпретации, принятые в текущем году (продолжение)

МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учёта в балансе, аналогично порядку учёта, предусмотренному в МСБУ (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью и краткосрочной аренды. МСФО (IFRS) 16 определяет, содержит ли договор аренду, исходя из того, имеет ли клиент право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени.

Группа применила МСФО (IFRS) 16 с использованием модифицированного ретроспективного подхода стандарта с датой первоначального применения 1 января 2019 года. Согласно этому подходу совокупный эффект первоначального применения МСФО (IFRS) 16 признается как корректировка капитала на дату первоначального применения.

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

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

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

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

Группа решила рассматривать каждую неопределённую налоговую трактовку по отдельности и полагает, что подобный подход позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределённости. Разъяснение вступило в силу в отношении годовых отчётных периодов, начавшихся 1 января 2019 года или после этой даты.

Поправки к МСФО (IFRS) 9: «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»

Поправки к МСФО (IFRS) 9: «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением» применяются ретроспективно и вступило в силу с 1 января 2019 года. Согласно МСФО 9 долговой инструмент может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что договорные денежные потоки представляют собой «исключительно выплаты основной суммы и процентов по основной сумме в обращении» (критерий) и инструмент проводится в рамках соответствующей бизнес-модели для этой классификации. Поправки к МСФО (IFRS) 9 уточняют, что финансовый актив соответствует критерию, независимо от события или обстоятельства, которые вызывают досрочное расторжение договора, и независимо от того, какая сторона платит или получает разумную компенсацию за досрочное расторжение договора. Данные поправки не повлияли на консолидированную финансовую отчетность Группы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**4. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Стандарты и Интерпретации, принятые в текущем году (продолжение)

Поправки к МСБУ (IAS) 19: «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»

Поправки к МСБУ (IAS) 19: «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе» вступили в силу с 1 января 2019 года. Поправки к МСБУ (IAS) 19 касаются учета, когда в течение отчетного периода происходит изменение, сокращение или урегулирование плана.

Поправки указывают, что, когда в течение годового отчетного периода происходит изменение, сокращение или урегулирование плана, предприятие должно:

- определить текущую стоимость услуг на оставшуюся часть периода после внесения изменений, сокращений или расчетов в план с использованием актуарных допущений, использованных для переоценки чистого обязательства (актива) с установленными выплатами, отражающего выгоды, предлагаемые в рамках плана, и активы плана после этого события;
- определить чистую процентную ставку на оставшуюся часть периода после внесения изменений, сокращений или расчетов в план с использованием: обязательства (актива) с установленными выплатами, отражающего выгоды, предлагаемые в соответствии с планом, и активов плана после этого события; и ставку дисконтирования, используемую для переоценки этого чистого обязательства (актива) с установленными выплатами.

Эти поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку у Группы отсутствуют программы в соответствии с МСБУ (IAS) 19.

Поправки к МСБУ (IAS) 28: «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»

Поправки разъясняют, что предприятие применяет МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным долям участия в ассоциированной компании или совместном предприятии, к которым не применяется метод долевого участия, но которые, по существу, составляют часть чистых инвестиций в ассоциированную компанию или совместное предприятие (долгосрочные доли участия). Данное разъяснение является актуальным, поскольку подразумевает, что модель ожидаемых кредитных убытков в МСФО (IFRS) 9 применяется к таким долгосрочным долям участия.

Поправки также разъяснили, что при применении МСФО (IFRS) 9 предприятие не учитывает какие-либо убытки ассоциированной компании или совместного предприятия, или убытки от обесценения чистых инвестиций, которые признаются в качестве корректировок чистых инвестиций в ассоциированную компанию или совместное предприятие, которые возникают в результате применения МСБУ (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия».

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку у Группы отсутствуют рассматриваемые в них долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**4. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Ежегодные усовершенствования МСФО 2015 – 2017 годов

МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»

Поправки разъясняют, что, когда предприятие получает контроль над бизнесом, являющимся совместной операцией, оно применяет требования по объединению бизнеса, достигнутые поэтапно, включая переоценку ранее принадлежавшей доли в активах и обязательствах совместной операции по справедливой стоимости. При этом покупатель переоценивает весь ранее принадлежавший ему интерес в совместной операции.

Предприятие применяет эти поправки к объединениям бизнеса, для которых дата приобретения наступает в начале или после начала первого годового отчетного периода, начавшегося 1 января 2019 года или после этой даты. Эти поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, так как не было сделки, по которой был получен совместный контроль.

МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности»

Предприятие, которое участвует, но не имеет совместного контроля над совместной операцией, может получить совместный контроль над совместной операцией, в которой деятельность совместной операции представляет собой бизнес, как определено в МСФО 3. Поправки разъясняют, что ранее принадлежавшие интересы в этой совместной операции не переоценены. Предприятие применяет эти поправки к операциям, в которых оно получает совместный контроль в начале или после первого годового отчетного периода, начавшегося 1 января 2019 года или после этой даты. Эти поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, так как не было сделки, по которой был получен совместный контроль.

МСБУ (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

Поправки разъясняют, что последствия по налогу на прибыль на дивиденды связаны скорее с прошлыми операциями или событиями, которые принесли распределяемую прибыль, чем с распределением владельцам. Следовательно, предприятие признает последствия налога на прибыль на дивиденды в составе прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или капитала в соответствии с тем, где предприятие первоначально признало эти прошлые операции или события. Предприятие применяет эти поправки в отношении годовых отчетных периодов, начавшихся 1 января 2019 года или после этой даты. Когда предприятие впервые применяет эти поправки, оно применяет их к последствиям дивидендов по налогу на прибыль, признанным в начале или после начала самого раннего сравнительного периода. Данные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСБУ (IAS) 23 «Затраты по займам»

Поправки разъясняют, что организация рассматривает как часть общих заимствований любые займы, первоначально выданные для разработки квалифицируемого актива, когда практически все действия, необходимые для подготовки этого актива к предполагаемому использованию или продаже, завершены. Предприятие применяет эти поправки к затратам по займам, возникшим в начале или после начала годового отчетного периода, в котором предприятие впервые применяет эти поправки. Предприятие применяет эти поправки в отношении годовых отчетных периодов, начавшихся 1 января 2019 года или после этой даты. Данные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

4. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Новые и пересмотренные МСФО – выпущенные, но еще не вступившие в силу

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учёта договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учётных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учёта договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учёта. МСФО (IFRS) 17 вступает в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, при этом требуются сравнительные данные. Данный стандарт не применим к бизнесу Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 — «Определение бизнеса»

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», которые изменили определение термина «бизнес» и должны помочь организациям определить, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов бизнесом или нет. Данные поправки уточняют минимальные требования к бизнесу, исключают оценку того, способны ли участники рынка заменить какой-либо недостающий элемент, добавляют руководство, чтобы помочь организациям оценить, является ли приобретенный процесс значимым, сужают определение бизнеса и отдачи, а также вводят необязательный тест на наличие концентрации справедливой стоимости. Поскольку данные поправки применяются на перспективной основе в отношении операций или иных событий, которые происходят на дату их первоначального применения или после нее, данные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСБУ (IAS) 1 и МСБУ (IAS) 8 — «Определение существенности»

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСБУ (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСБУ (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», чтобы согласовать определение существенности в разных стандартах и разъяснить некоторые аспекты данного определения. Согласно новому определению «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации». Ожидается, что поправки к определению существенности не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

5. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ

Изменение балансовой стоимости активов по разведке и оценке представлено следующим образом:

| В тыс. тенге | Активы по разведке и оценке |
|-------------------------------------|-----------------------------|
| На 1 января 2018 года | 3,729,648 |
| Поступления | 656,220 |
| Перевод в нематериальные активы | (156,621) |
| Изменения в оценках (Примечание 16) | 21,892 |
| На 31 декабря 2018 года | 4,251,139 |
| Поступления | 105,783 |
| Изменения в оценках (Примечание 16) | (102,602) |
| Обесценение | (1,963,369) |
| На 31 декабря 2019 года | 2,290,951 |

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года активы по разведке и оценке включают следующие капитализированные затраты:

| В тыс. тенге | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2018 года |
|---|----------------------|----------------------|
| Затраты на геологоразведку | 2,231,407 | 2,177,910 |
| Расходы на социальную программу развития региона | 659,285 | 659,285 |
| Буровые работы | 739,276 | 739,276 |
| Заработная плата | 216,276 | 165,075 |
| Проектные разработки | 198,438 | 198,438 |
| Ликвидационный фонд | 12,990 | 114,765 |
| Подписной бонус | 58,370 | 58,370 |
| Услуги по аудиту результатов программы заверочного бурения и подготовки окончательного отчета | 50,900 | 50,900 |
| Аренда бурового оборудования | 42,071 | 42,071 |
| Обучение персонала | 17,277 | 17,019 |
| Возмещение исторических затрат | 11,918 | 11,918 |
| Услуги по сейсмографии и топографии | 11,870 | 11,870 |
| Плата за информацию | 285 | 285 |
| Прочие услуги | 11,512 | 11,512 |
| Резерв от обесценения | (1,970,924) | (7,555) |
| | 2,290,951 | 4,251,139 |

В соответствии с Контрактом на разведку (Примечание 1), Группа обязана произвести возврат части контрактной территории по окончании установленного периода разведки. Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2019 года Группа произвела частичное обесценение активов по разведке и оценке пропорционально площади возвращаемой контрактной территории.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов представлено следующим образом:

| В тыс. тенге | Земля | Здания и сооружения | Горнорудные активы | Машины и оборудование | Транспортные средства | Активы в форме права пользования | Незавершенное строительство | Прочее | Итого |
|---|---------------|---------------------|--------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------------------|-----------------------------|------------------|--------------------|
| Первоначальная стоимость: | | | | | | | | | |
| 1 января 2018 года | 15,636 | 1,499,293 | 2,133,587 | 1,195,152 | 1,170,215 | – | 409,430 | 240,039 | 6,663,352 |
| Поступление | – | – | – | 326,955 | 550,784 | – | 503,074 | 48,372 | 1,429,185 |
| Перевод из незавершенного строительства | – | 71,024 | 51,503 | – | – | – | (133,978) | 11,451 | – |
| Изменение в оценках (Примечание 15) | – | – | 203,478 | – | – | – | – | – | 203,478 |
| Перевод из товарно-материальных запасов | – | 59,743 | – | 58,649 | 134,409 | – | – | 41,782 | 294,583 |
| Перемещение между группами | – | 9,568 | – | 787 | 1,155 | – | 29 | (11,539) | – |
| Выбытие | – | (14,065) | – | (91,906) | (215,786) | – | (124,009) | (11,430) | (457,196) |
| 31 декабря 2018 года | 15,636 | 1,625,563 | 2,388,568 | 1,489,637 | 1,640,777 | – | 654,546 | 318,675 | 8,133,402 |
| Поступления | – | – | – | 347,568 | – | – | 651,901 | 10,278 | 1,009,747 |
| Применение МСФО (IFRS) 16 | – | – | – | – | – | 36,474 | – | – | 36,474 |
| Перевод из незавершенного строительства | – | 155,381 | 314,878 | 532 | – | – | (470,791) | – | – |
| Изменение в оценках (Примечание 15) | – | – | 189,268 | – | – | – | – | – | 189,268 |
| Перевод из товарно-материальных запасов | – | 39,655 | – | 109,293 | 46,337 | – | – | – | 195,285 |
| Выбытие | – | – | – | (87,736) | (131,142) | – | (36,501) | (13,280) | (268,659) |
| 31 декабря 2019 года | 15,636 | 1,820,599 | 2,892,714 | 1,859,294 | 1,555,972 | 36,474 | 799,155 | 315,673 | 9,295,517 |
| Накопленный износ и обесценение: | | | | | | | | | |
| 1 января 2018 года | – | (174,298) | (454,667) | (399,898) | (393,567) | – | – | (61,666) | (1,484,096) |
| Износ за год | – | (71,471) | (117,947) | (213,555) | (240,752) | – | – | (47,844) | (691,569) |
| Перемещение между группами | – | (16,349) | 16,352 | (114) | (295) | – | – | 406 | – |
| Износ по выбывшим основным средствам | – | 2,275 | – | 44,417 | 80,079 | – | – | 7,385 | 134,156 |
| 31 декабря 2018 года | – | (259,843) | (556,262) | (569,150) | (554,535) | – | – | (101,719) | (2,041,509) |
| Начисленный износ | – | (80,165) | (287,656) | (342,879) | (414,352) | (9,118) | – | (67,369) | (1,201,539) |
| Износ по выбывшим основным средствам | – | – | – | 33,901 | 81,148 | – | – | 10,615 | 125,664 |
| 31 декабря 2019 года | – | (340,008) | (843,918) | (878,128) | (887,739) | (9,118) | – | (158,473) | (3,117,384) |
| Балансовая стоимость: | | | | | | | | | |
| На 31 декабря 2018 года | 15,636 | 1,365,720 | 1,832,306 | 920,487 | 1,086,242 | – | 654,546 | 216,956 | 6,091,893 |
| На 31 декабря 2019 года | 15,636 | 1,480,591 | 2,048,796 | 981,166 | 668,233 | 27,356 | 799,155 | 157,200 | 6,178,133 |

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, в Группе не имелись основные средства, предоставленные в качестве залогового обеспечения.

Первоначальная стоимость полностью амортизированных, но все еще находящихся в эксплуатации основных средств по состоянию на 31 декабря 2019 г. составляет 572,211 тыс. тенге (31 декабря 2018 г.: 287,644 тыс. тенге).

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Изменение балансовой стоимости нематериальных активов представлено следующим образом:

| В тыс. тенге | Нематериальные активы |
|--------------------------------|-----------------------|
| На 1 января 2018 года | 71,251 |
| Поступления | 415,330 |
| Выбытие | (21,033) |
| Начисленная амортизация | (27,045) |
| На 31 декабря 2018 года | 438,503 |
| Поступления | 46,153 |
| Начисленная амортизация | (53,692) |
| На 31 декабря 2019 года | 430,964 |

По состоянию на 31 декабря 2019 года нематериальные активы преимущественно состоят из проектно-сметной документации и незавершенным работам по нематериальным активам.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов денежные средства, ограниченные в использовании, представляют собой денежные средства, размещенные на специальном банковском счете для будущих работ по ликвидации активов и восстановлению участка (Ликвидационный фонд). В соответствии с природоохранным законодательством Республики Казахстан и условиями Контрактов на недропользование, Группа обязана накапливать денежные средства для выполнения будущих обязательств по ликвидации активов и восстановлению территории месторождения (Примечание 16).

| В тыс. тенге | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2018 года |
|---------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Ликвидационный фонд, в долларах США | 1,532,116 | 1,157,360 |
| Ликвидационный фонд, в тенге | 3,940 | 3,317 |
| Резерв по ожидаемым кредитным убыткам | (76,803) | (58,034) |
| | 1,459,253 | 1,102,643 |

Изменение в резерве по ожидаемым кредитным убыткам по денежным средствам, ограниченными в использовании за 2019 и 2018 года представлено следующим образом:

| В тыс. тенге | 2019 год | 2018 год |
|--|---------------|---------------|
| На начало года по МСБУ (IAS) 39 | – | – |
| Эффект от применения МСФО (IFRS) 9 | – | 51,215 |
| На начало года по МСФО (IFRS) 9 | 58,034 | 51,215 |
| Начислено в течение года | 18,769 | 6,819 |
| На конец года | 76,803 | 58,034 |

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

| В тыс. тенге | Прим. | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2018 года |
|--|--------|-------------------------|-------------------------|
| Готовая продукция | 22. 24 | 2,513,043 | – |
| Незавершенное производство | 22. 24 | – | 2,757,676 |
| Запасные части | | 460,016 | 386,294 |
| Сырье и расходные материалы | | 361,396 | 245,799 |
| Прочие | | 268,931 | 176,005 |
| Минус: резерв по приведению товарно-материальных запасов к чистой стоимости реализации | | (348,784) | (286,032) |
| | | 3,254,602 | 3,279,742 |

Изменение в резерве по приведению товарно-материальных запасов к чистой стоимости и реализации за 2019 и 2018 годы представлено следующим образом:

| В тыс. тенге | 2019 год | 2018 год |
|--------------------------|----------------|----------------|
| На 1 января | 286,032 | 267,349 |
| Начислено в течении года | 62,752 | 18,683 |
| На 31 декабря | 348,784 | 286,032 |

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года товарно-материальные запасы не были заложены в качестве обеспечения по обязательствам Группы.

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

| В тыс. тенге | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2018 года |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Торговая дебиторская задолженность третьих сторон | 3,274,657 | – |
| Прочая дебиторская задолженность | 20,151 | 15,930 |
| Резерв по ожидаемым кредитным убыткам | (110,904) | (14,361) |
| | 3,183,904 | 1,569 |

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года торговая и прочая дебиторская задолженность выражена в тенге.

Изменение в резерве по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности за 2019 и 2018 годы представлено следующим образом:

| В тыс. тенге | 2019 год | 2018 год |
|--|----------------|---------------|
| На начало года по МСБУ (IAS) 39 | – | 5,086 |
| Эффект от применения МСФО 9 | – | – |
| На начало года по МСФО (IFRS) 9 | 14,361 | 5,086 |
| Начислено в течение года | 96,543 | 9,275 |
| На конец года | 110,904 | 14,361 |

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

11. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года займы выданные подразделяются на долгосрочные и краткосрочные и представлены следующим образом:

| В тыс. тенге | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2018 года |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Краткосрочные займы выданные | | |
| Займы выданные | 6,935,776 | 6,948,511 |
| Дисконт до справедливой стоимости займов выданных | (1,978,444) | (1,463,270) |
| Накопленная амортизация дисконта по займам выданным | 1,503,577 | 826,256 |
| Вознаграждение к получению | 5,714 | 1,152 |
| Резерв по ожидаемым кредитным убыткам | (987,829) | (1,113,162) |
| | 5,478,794 | 5,199,487 |

29 декабря 2016 года Группа предоставила беспроцентный заем акционеру Компании в сумме 3,161,330 тыс. тенге со сроком погашения в декабре 2017 года, однако к этому сроку заем не был погашен и срок возврата был продлен до 31 декабря 2018 года. Данный заем был отражен по справедливой стоимости с использованием средневзвешенной ставки банков второго уровня Республики Казахстан для депозитов, привлеченных в размере 10.9%. В ноябре 2018 года заем был переведен на тех же условиях на другого акционера Компании со сроком погашения декабрь 2019 года. Также, в ноябре 2018 года в связи со сменой акционеров, заем на сумму 2,400,000 тыс. тенге также был переведен на другого акционера, в 2019 году данные займы были пролонгированы на 1 год. В 2019 году заем, выданный физическому лицу в 2018 году в сумме 373,500 тыс. тенге также был переведен на акционера Компании со сроком погашения в декабре 2020 года. Таким образом, общая сумма займа акционера на 31 декабря 2019 года составила 5,934,830 тыс. тенге. Группа произвела корректировку до справедливой стоимости в 2019 году в размере 482,462 тыс. тенге с использованием средневзвешенной ставки банков второго уровня Республики Казахстан для депозитов привлеченных в размере 8.3% через нераспределенную прибыль (2018: 783,421 тыс. тенге, ставка 11.3%).

Остаток задолженности по состоянию на 31 декабря 2019 года по займам сторонним организациям составил 1,000,946 тыс. тенге (2018: 1,044,781 тыс. тенге) на срок пользования 1 год по ставкам вознаграждения от 0.1% до 8.3% (2018: от 0.1% до 8.3%, соответственно). На момент значительных изменений условий займов Группа произвела пересчет справедливой стоимости займов с использованием средневзвешенной ставки банков второго уровня Республики Казахстан для депозитов привлеченных в размере 8.3%, а также произвела корректировку до справедливой стоимости в размере 32,712 тыс. тенге (2018: 108,434 тыс. тенге) через консолидированный отчет о прибылях и убытках.

За период, закончившийся 31 декабря 2019 года, амортизация дисконта до справедливой стоимости всех краткосрочных займов на сумму 677,321 тыс. тенге отражена в составе финансовых доходов (в 2018 году: 518,526 тыс. тенге).

Вознаграждение к получению за период, закончившийся 31 декабря 2019 года, по краткосрочным выданным займам составляет 5,714 тыс. тенге (в 2018 году: 1,152 тыс.).

Изменение в резерве по ожидаемым кредитным убыткам по краткосрочным выданным займам за 2019 и 2018 годы представлено следующим образом:

| В тыс. тенге | 2019 год | 2018 год |
|---|------------------|------------------|
| На начало года по МСБУ (IAS) 39 | | |
| Эффект от применения МСФО (IFRS) 9 | – | 18,917 |
| На начало года по МСФО (IFRS) 9 | 1,113,162 | 18,917 |
| (Восстановлено)/ Начислено в течение года | (125,333) | 1,094,245 |
| На конец года | 987,829 | 1,113,162 |

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

11. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

| В тыс. тенге | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2018 года |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Долгосрочные займы выданные | | |
| Займы выданные | 31,116 | 31,116 |
| Дисконт до справедливой стоимости займов выданных | (4,879) | (5,146) |
| Амортизация дисконта по займам выданным | 3,666 | 533 |
| Резерв по ожидаемым кредитным убыткам | (14,951) | (13,251) |
| | 14,952 | 13,252 |

В 2018 году Группа предоставила беспроцентные займы физическому лицу, на сумму 31,116 тыс. тенге со сроком погашения июнь 2020 года. Данные займы отражены по справедливой стоимости с использованием средневзвешенной ставки банков второго уровня Республики Казахстан для депозитов привлеченных в размере 8.3% (2018: 11.3%). Группа произвела корректировку до справедливой стоимости, и за счёт снижения процентной ставки дисконт уменьшился на 268 тыс. тенге (2018: 5,146 тыс. тенге) с отражением через консолидированный отчёт о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в составе финансовых расходов.

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, амортизация дисконта до справедливой стоимости долгосрочных займов на сумму 3,133 тыс. тенге отражена в составе финансовых доходов (в 2018 году: 533 тыс. тенге).

Изменение в резерве по ожидаемым кредитным убыткам по долгосрочным выданным займам за 2019 и 2018 годы представлено следующим образом:

| В тыс. тенге | 2019 год | 2018 год |
|--|---------------|---------------|
| На начало года по МСБУ (IAS) 39 | | |
| Эффект от применения МСФО 9 | – | – |
| На начало года по МСФО (IFRS) 9 | 13,251 | – |
| Начислено в течение года | 1,700 | 13,251 |
| На конец года | 14,951 | 13,251 |

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года займы выданные были выражены в тенге.

12. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧИЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года авансы выданные и прочие активы подразделяются на долгосрочные и краткосрочные и представлены следующим образом:

| В тыс. тенге | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2018 года |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Краткосрочные авансы выданные и прочие активы | | |
| Прочие активы | 105,650 | 107,855 |
| Авансы, выданные третьим сторонам | 44,187 | 234,822 |
| Резерв по обесценению авансов выданных | (5,794) | (5,081) |
| | 144,043 | 337,596 |

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов прочие активы в основном представлены расходами будущих периодов по договорам страхования.

Изменение в резерве по обесценению краткосрочных выданных авансов за 2019 и 2018 годы представлено следующим образом:

| В тыс. тенге | 2019 год | 2018 год |
|----------------------|--------------|--------------|
| На 1 января | | |
| Начислено | 5,081 | 5,036 |
| Списано | 713 | 4,042 |
| | – | (3,997) |
| На 31 декабря | 5,794 | 5,081 |

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
12. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧИЕ АКТИВЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

| В тыс. тенге | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2018 года |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Долгосрочные авансы выданные и прочие активы | | |
| Авансы, выданные третьим сторонам | 1,964,314 | 2,053,995 |
| Прочие активы | 14,867 | 8,400 |
| Резерв по обесценению авансов выданных | (1,817,054) | (1,817,054) |
| | 162,127 | 245,341 |

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов авансы выданные представляют собой предоплаты за услуги по проектно-сметным, изыскательским работам и прочим работам, связанных с началом строительства фабрики по извлечению золота.

Изменение в резерве по обесценению долгосрочных выданных авансов за 2019 и 2018 годы представлено следующим образом:

| В тыс. тенге | 2019 год | 2018 год |
|----------------------|------------------|------------------|
| На 1 января | 1,817,054 | – |
| Начислено | – | 1,817,054 |
| На 31 декабря | 1,817,054 | 1,817,054 |

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года денежные средства представлены следующим образом:

| В тыс. тенге | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2018 года |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Денежные средства на текущих банковских счетах, в долларах США | 814,191 | 25 |
| Денежные средства на текущих банковских счетах, в тенге | 32,102 | 54,535 |
| Денежные средства в кассе, в тенге | 1,154 | 1,432 |
| Денежные средства на текущих банковских счетах, в российских рублях | 377 | – |
| Резерв по ожидаемым кредитным убыткам | (5,611) | (2,575) |
| | 842,213 | 53,417 |

Изменение в резерве по ожидаемым кредитным убыткам по денежным средствам за 2019 и 2018 годы представлено следующим образом:

| В тыс. тенге | 2019 год | 2018 год |
|---|--------------|--------------|
| На начало года по МСБУ (IAS) 39 | – | – |
| Эффект от применения МСФО (IFRS) 9 | – | 150,702 |
| На начало года по МСФО (IFRS) 9 | 2,575 | 150,702 |
| Начислено/ (восстановлено) в течение года | 3,036 | (148,127) |
| На конец года | 5,611 | 2,575 |

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года денежные средства не были предоставлены в качестве обеспечения по обязательствам Группы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

14. КРАТКОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года денежные средства представлены следующим образом:

| В тыс. тенге | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2018 года |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Краткосрочные вклады, в тенге | 4,517,000 | 45,218 |
| Начисленное вознаграждение по вкладам, в тенге | 36,704 | 9,192 |
| Краткосрочные вклады, в долларах США | – | 7,684 |
| Начисленное вознаграждение по вкладам, в долларах США | – | 10 |
| Резерв по ожидаемым кредитным убыткам | (22,741) | (262) |
| | 4,530,963 | 61,842 |

Изменение в резерве по ожидаемым кредитным убыткам по краткосрочным банковским вкладам за 2019 и 2018 годы представлено следующим образом:

| В тыс. тенге | 2019 год | 2018 год |
|--|----------------------|------------|
| На начало года по МСБУ (IAS) 39 | – | – |
| Эффект от применения МСФО (IFRS) 9 | – | – |
| На начало года по МСФО (IFRS) 9 | 262 | – |
| Начислено в течение года | 22,479 | 262 |
| | На конец года | 262 |

15. КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года акционерный капитал представлен следующим образом:

| В тыс. тенге | 31 декабря 2019 года | | 31 декабря 2018 года | |
|----------------------------------|----------------------|------------------|----------------------|------------------|
| | Количество | Сумма | Количество | Сумма |
| Размещенные простые акции, штуки | 123,333 | 8,515,056 | 123,333 | 8,515,056 |
| | 123,333 | 8,515,056 | 123,333 | 8,515,056 |

В 2015 году Группа выпустила 123,333 простых акций и 24,666 привилегированных акций с номинальной стоимостью 1 тысяча тенге за акцию (простую и привилегированную). Держатели простых акций имеют право на получение дивидендов, а также имеют право голосовать на собраниях Группы исходя из правила «одна акция - один голос». Держатели привилегированных акций имеют право на получение гарантированного дивиденда в размере 100 тенге с каждой акции при условии наличия распределяемой прибыли в году, за который начисляется гарантированный дивиденд.

В течение 2018 года 24,666 привилегированных акций были обменены на 12,333 простых акций. По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов 24,666 привилегированных акций являются объявленными, но не размещенными.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

15. КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается как отношение прибыли к средневзвешенному числу простых акций, находящихся в обращении в течение года. У Группы отсутствуют простые акции с потенциальным разводняющим эффектом, следовательно, разводненная прибыль на акцию совпадает с базовой прибылью на акцию.

Прибыль на акцию рассчитывается следующим образом:

| В тыс. тенге | 2019 год | 2018 года |
|---|-----------|-----------|
| Чистая прибыль за год, в тыс. тенге | 8,576,871 | 2,265,574 |
| Минус: дивиденды по привилегированным акциям | – | (2,467) |
| Чистая прибыль для расчета прибыли на акцию | 8,576,871 | 2,263,107 |
| Средневзвешенное количество простых акций в обращении | 123,333 | 114,413 |
| Базовая прибыль на акцию, в тенге | 69,542 | 19,780 |
| Разводненная прибыль на акцию, в тенге | 69,542 | 19,780 |

Балансовая стоимость одной простой акции

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается как отношение чистых активов к количеству простых акций на отчетную дату. Чистые активы рассчитаны как разница между активами за вычетом нематериальных активов и обязательств, и за вычетом остатка по счету привилегированных акций в акционерном капитале.

| В тыс. тенге | 31 декабря 2019 год | 31 декабря 2018 года |
|---|------------------------|-------------------------|
| Итого активы | 28,093,091 | 21,146,088 |
| Минус: нематериальные активы | (430,964) | (438,503) |
| Минус: итого обязательства | (2,437,075) | (3,573,815) |
| Чистые активы для простых акций | 25,225,052 | 17,133,770 |
| Количество простых акций в обращении, штук | 123,333 | 123,333 |
| Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге | 204,528 | 138,923 |

Дивиденды

В 2019 и 2018 годах дивиденды по простым акциям не объявлялись и не выплачивались.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

16. РЕЗЕРВ ПОД ЛИКВИДАЦИЮ АКТИВОВ И ВОССТАНОВЛЕНИЕ УЧАСТКА

Движение в резерве под ликвидацию активов и восстановление участка за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, представлено следующим образом:

| В тыс. тенге | Резерв под ликвидацию активов и восстановление земельного участка |
|--------------------------------|---|
| На 1 января 2018 года | 238,476 |
| Изменение в оценке | 216.476 |
| Амортизация дисконта | 38.199 |
| На 31 декабря 2018 года | 493,151 |
| Изменение в оценке | 86.666 |
| Амортизация дисконта | 32.076 |
| На 31 декабря 2019 года | 611,893 |

Резервы на ликвидацию активов и восстановление земельного участка относятся к обязательствам по восстановлению и обеспечению безопасности месторождений после использования и к расчетным затратам на очистку любых возможных загрязнений (далее – «резерв на восстановление»). В соответствии с оценкой руководства, общие затраты на восстановление земельного участка после завершения деятельности Группы были рассчитаны на уровне 643,814 тыс. тенге (2018: 754,827 тыс. тенге) для всех контрактов на недропользование. Это зависит от расчетных сроков использования карьера, масштаба возможного загрязнения, сроков и масштабов мер по его устранению.

В 2019 году был изменен План горных работ. Согласно измененного Плана горных работ продлены сроки отработки месторождения «Юбилейное» до конца 2034 года (2018: до 2031 года).

Следующие суждения были использованы при оценке чистой приведенной стоимости резерва на будущие восстановительные работы на месторождении Юбилейное:

- ожидаемые сроки будущих оттоков денежных средств по восстановительным работам – с 2024 по 2028 годы (31 декабря 2018 года: с 2032 по 2035 годы);
- ставки дисконтирования – в пределах 5.5% - 7.9% годовых (31 декабря 2018 года: 6.9% - 8.4% годовых);
- уровень долгосрочной инфляции – в пределах 2.9% - 5.3% годовых (31 декабря 2018 года: 2.1% - 7.4% годовых).

Согласно условиям контрактов на недропользование Группа обязана накапливать денежные средства на специальных депозитных счетах для выполнения будущих обязательств по восстановлению территории месторождения (Примечания 8 и 27).

17. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

В апреле 2017 года Группа открыла в ДО АО «Банк ВТБ (Казахстан)» кредитную линию в размере 15,000,000 долларов США (эквивалентно 4,815,694 тыс. тенге на дату получения), на пополнение оборотного капитала с процентной ставкой в размере 4.7% годовых. Срок погашения займа – 12 месяцев для каждого транша в рамках данной кредитной линии. В соответствии с условиями кредитной линии, заем был получен под гарантию одного из акционеров Группы. По состоянию на 31 декабря 2018 года заем погашен. Сумма начисленных процентов за 2018 год составили 105,734 тыс. тенге, которые также на 31 декабря 2018 года были погашены в полном размере.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

17. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В 2019 году Группа привлекала краткосрочные займы от нефинансовых организаций на общую сумму 2,510,000 тыс. тенге (2018: 1,189,000 тыс. тенге) со сроком погашения 10 месяцев под ставку 0.1% годовых с целью пополнения оборотных средств, по состоянию на 31 декабря 2019 года займы полностью погашены. Займы были получены от третьих сторон.

За год, закончившийся на 31 декабря 2019 года, начисленные и выплаченные вознаграждения составили 1,048 тыс. тенге (2018: 129,736 тыс. тенге).

18. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года кредиторская задолженность и прочие обязательства представлены следующим образом:

| В тыс. тенге | Прим. | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2018 года |
|---|-------|-------------------------|-------------------------|
| Кредиторская задолженность третьим сторонам | | 292,773 | 602,655 |
| Задолженность перед работниками | | 39,935 | 124,592 |
| Кредиторская задолженность связанным сторонам | 31 | 16,252 | – |
| Прочая кредиторская задолженность | | 42,452 | 3,425 |
| | | 391,412 | 730,672 |

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года кредиторская задолженность и прочие обязательства выражены в следующих валютах:

| В тыс. тенге | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2018 года |
|---------------------|-------------------------|-------------------------|
| Казахстанский тенге | 384,846 | 547,609 |
| Российский рубль | 6,566 | 1,290 |
| Евро | – | 181,773 |
| | 391,412 | 730,672 |

19. КОНТРАКТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года контрактные обязательства представлены следующим образом:

| В тыс. тенге | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2018 года |
|-------------------|-------------------------|-------------------------|
| Авансы полученные | 250 | 1,165,407 |
| | 250 | 1,165,407 |

В декабре 2018 года Группа получила аванс в размере 1,154,869 тыс. тенге от ТОО «КазЦинк», который был полностью погашен в течение 2019 года.

20. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Расходы по корпоративному подоходному налогу за 2019 и 2018 годы представлены ниже:

| В тыс. тенге | 2019 год | 2018 год |
|---|------------------|------------------|
| Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу | 2,490,310 | 1,232,269 |
| (Экономия)/ расходы по отложенному подоходному налогу | (12,490) | 118,798 |
| Итого расходы по подоходному налогу | 2,477,820 | 1,351,067 |

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
20. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже представлена сверка теоретического расхода по корпоративному подоходному налогу, применимому к прибыли до налогообложения по действующей ставке корпоративного подоходного налога, с фактическим расходом по корпоративному подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года:

| В тыс. тенге | 2019 год | 2018 год |
|---|------------------|------------------|
| Прибыль до налогообложения | 11,054,691 | 3,616,641 |
| Действующая ставка налога | 20% | 20% |
| Теоретическая сумма корпоративного подоходного налога | 2,210,938 | 723,328 |
| Налоговый эффект постоянных разниц: | | |
| Обесценение финансовых активов | 3,189 | 195,145 |
| Амортизация дисконта по займам полученным | 136,091 | 103,812 |
| Амортизация дисконта по займам выданным | (6,489) | (22,716) |
| Обесценение нефинансовых активов | 393,066 | 364,219 |
| Изменение в непризнанный актив по отложенному корпоративному подоходному налогу | 87 | 15,902 |
| Прочее | (259,062) | (28,623) |
| | 2,477,820 | 1,351,067 |

Движение активов и обязательств по отложенному корпоративному подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года представлены следующим образом:

| В тыс. тенге | 31 декабря 2019 года | Изменения, признанные в консолидирован- ном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе | 31 декабря 2018 года | Изменения, признанные в консолидирован- ном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе | 1 января 2018 года |
|---|-------------------------|---|----------------------------|---|-----------------------|
| Активы по отложенному подоходному налогу: | | | | | |
| Прочие налоги к уплате | 74,114 | (17,861) | 91,975 | 35,557 | 56,418 |
| Перенесенные налоговые убытки | 15,989 | 87 | 15,902 | 15,902 | - |
| Резерв по сомнительной дебиторской задолженности | 3,122 | 250 | 2,872 | (1,919) | 4,791 |
| Резерв по приведению товарно-материальных запасов к чистой стоимости реализации | 69,757 | 12,551 | 57,206 | 3,736 | 53,470 |
| Резерв по неиспользованным отпускам | 8,478 | (14,742) | 23,220 | 3,563 | 19,657 |
| Итого активы по отложенному корпоративному подоходному налогу | 171,460 | (19,715) | 191,175 | 56,839 | 134,336 |
| Непризнанный актив по отложенному корпоративному подоходному налогу | (15,989) | (87) | (15,902) | (15,902) | - |
| Итого признанный актив по отложенному корпоративному подоходному налогу | 155,471 | (19,802) | 175,273 | 40,937 | 134,336 |
| Обязательства по отложенному подоходному налогу: | | | | | |
| Основные средства | (143,512) | 79,866 | (223,378) | (50,009) | (173,369) |
| Резерв под ликвидацию активов и восстановление участка | (169,472) | (47,574) | (121,898) | (109,726) | (12,172) |
| Итого обязательства по отложенному корпоративному подоходному налогу | (312,984) | 32,292 | (345,276) | (159,735) | (185,541) |
| Чистое обязательство по отложенному корпоративному подоходному налогу | (157,513) | 12,490 | (170,003) | (118,798) | (51,205) |

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
21. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года прочие налоги к уплате представлены следующим образом:

| В тыс. тенге | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2018 года |
|--|-------------------------|-------------------------|
| НДС, подлежащий уплате в бюджет | 698,771 | 275,053 |
| Налог на добычу полезных ископаемых | 342,484 | 428,513 |
| Обязательства по пенсионным отчислениям | 22,808 | 24,410 |
| Индивидуальный подоходный налог | 17,183 | 32,293 |
| Социальный налог | 14,444 | 25,776 |
| Обязательства по социальному страхованию | 6,924 | 6,429 |
| Прочие налоги | 3,169 | 2,834 |
| Итого | 1,105,783 | 795,308 |

22. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

За 2019 год из переработанной золотосодержащей руды в количестве 306,189 тонн (2018 год: 333,471 тонн) было выпущено сплава Доре в количестве 1,154 килограммов золота и 628 килограммов серебра (2018 год: 1,210 килограммов и 833 килограммов, соответственно) и доход от реализации составил 23,955,585 тыс. тенге (2018 год: 16,716,039 тыс. тенге). В результате проведенных переговоров, в августе 2019 года Группа заключила контракт с новым покупателем, третьей стороной, на поставку золотосодержащей руды и перестала заказывать переработку руды с получением сплава Доре. С сентября 2019 года Группа реализовала золотосодержащую руду в количестве 74,891 тонн (2018: ноль) на сумму 3,976,904 тыс. тенге (2018: ноль).

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, 83.8 % выручки получено от одного покупателя (2018: 100% от одного покупателя).

23. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, себестоимость реализованной продукции представлена следующим образом:

| В тыс. тенге | Прим. | 2019 год | 2018 год |
|--|-------|-------------------|------------------|
| Готовая продукция и незавершенное производство на начало года: | | 2,757,675 | 2,661,171 |
| Незавершенное производство | 9 | 2,757,675 | 2,661,171 |
| Себестоимость производства – затраты за год: | | 9,975,536 | 9,014,846 |
| Услуги по переработке руды | | 4,014,580 | 3,975,131 |
| Налоги и отчисления в бюджет | | 1,785,071 | 1,432,237 |
| Расходы по оплате труда | | 1,348,338 | 1,248,268 |
| Износ и амортизация | | 1,116,548 | 640,217 |
| Работы и услуги | | 986,183 | 967,892 |
| Расходы на сырье и материалы | | 911,824 | 763,964 |
| Начисленный резерв по неиспользованным отпускам | | 22,803 | 18,621 |
| Расходы на страхование | | 13,259 | 13,973 |
| Минус: капитализация затрат на незавершенное строительство | | (261,703) | (88,357) |
| Прочее | | 38,633 | 42,900 |
| Минус готовая продукция и незавершенное производство на конец года: | | 2,513,043 | 2,757,675 |
| Готовая продукция | 9, 24 | 2,513,043 | – |
| Незавершенное производство | 9, 24 | – | 2,757,675 |
| Итого себестоимость реализованной продукции | | 10,220,168 | 8,918,342 |

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
24. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

В связи с пересмотром схемы реализации руды на схему переработки руды, с получением готовой продукции сплава Доре, Группа с апреля 2017 года по август 2019 года не несла расходы по реализации готовой продукции. Готовая продукция реализовалась клиенту после переработки руды и получения сплава Доре на его же заводе. В сентябре 2019 года Группа вернулась к схеме реализации руды, которая подразумевает затраты по реализации руды (Примечание 9, 23).

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, расходы по реализации представлены следующим образом:

| В тыс. тенге | 2019 год | 2018 год |
|------------------------------|----------------|----------|
| Расходы по перевозке руды | 406,485 | — |
| Расходы по оплате труда | 42,664 | — |
| Работы и услуги | 33,490 | — |
| Списание материалов | 27,776 | — |
| Износ и амортизация | 23,157 | — |
| Налоги и отчисления в бюджет | 4,975 | — |
| Расходы на страхование | 701 | — |
| Прочее | 1,340 | — |
| | 540,588 | — |

25. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, общие и административные расходы представлены следующим образом:

| В тыс. тенге | 2019 год | 2018 год |
|--|----------------|------------------|
| Расходы по оплате труда и налоги, связанные с начисленными доходами работников | 591,947 | 857,010 |
| Резерв по приведению товарно-материальных запасов к чистой стоимости реализации (Примечание 9) | 62,752 | 18,683 |
| Налоги, помимо корпоративного подоходного налога | 47,313 | 29,570 |
| Износ и амортизация | 34,473 | 26,269 |
| Консультационные, юридические, нотариальные и прочие услуги | 33,583 | 78,223 |
| Расходы на страхование | 32,314 | 285,697 |
| Командировочные расходы | 17,983 | 46,633 |
| Расходы по аренде | 13,563 | 32,485 |
| Услуги банка | 7,841 | 17,856 |
| Обучение кадров | 7,672 | 12,267 |
| Списание материалов | 7,243 | 32,672 |
| Услуги связи | 3,672 | 9,305 |
| Расходы на питание работников | 1,878 | 3,554 |
| Расходы по ремонту | 1,679 | 2,679 |
| Штрафы и пени | 1,389 | 9,315 |
| Транспортные расходы | 1,233 | 1,165 |
| Изменение в начисленного резерва по неиспользованным отпускам | (23,515) | (49,900) |
| Прочее | 12,269 | 29,053 |
| | 855,289 | 1,442,536 |

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

26. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, финансовые доходы представлены следующим образом:

| В тыс. тенге | Прим. | 2019 год | 2018 год |
|--|-------|----------------|----------------|
| Амортизация дисконта до справедливой стоимости займов выданных | 11 | 680.454 | 519.059 |
| Процентные доходы по депозитам и выданным займам | 11 | 202.077 | 15.933 |
| | | 882,531 | 534,992 |

27. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, финансовые расходы представлены следующим образом:

| В тыс. тенге | Прим. | 2019 год | 2018 год |
|--|-------|---------------|----------------|
| Дисконт до справедливой стоимости займов выданных | 11 | 32.444 | 113.580 |
| Амортизация резерва на восстановление контрактной территории | | 31.249 | 29.305 |
| Процентные расходы по аренде | | 5.717 | — |
| Процентные расходы по займам полученным | 17 | 1.048 | 129.736 |
| | | 70,458 | 272,621 |

28. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Политические и экономические условия в Казахстане

Экономика Республики Казахстан продолжает проявлять особенности, присущие развивающимся странам. В числе прочих, к таким характерным особенностям относятся отсутствие свободно конвертируемой национальной валюты за пределами страны и низкий уровень ликвидности долговых и долевых ценных бумаг на рынках.

В Казахстане продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики, которые находятся вне сферы контроля Группы.

Финансовое состояние и будущая деятельность Группы могут ухудшиться вследствие продолжающихся экономических проблем, присущих развивающейся стране. Руководство не может предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей или оценить их влияние, если таковое будет иметь место, на данную финансовую отчетность.

28. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

Несмотря на то, что существует риск того, что казахстанские налоговые органы могут оспорить применение учетной и налоговой политик, руководство Группы считает, что позиция Группы будет успешно защищена в случае любого спора. Соответственно, на 31 декабря 2019 и 2018 годов резервы по потенциальным налоговым обязательствам начислены не были.

Вопросы по охране окружающей среды

Применение природоохранного законодательства в Республике Казахстан развивается, и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно обеспечения его соблюдения непрерывно пересматривается. Группа периодически проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. По мере выявления обязательств они немедленно отражаются в консолидированной финансовой отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной точностью, хотя и могут оказаться существенными. Руководство Группы считает, что в условиях существующей системы контроля за соблюдением действующего природоохранного законодательства, Группа не имеет значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

Обязательства по договорам на недропользование

Группа имеет следующие договорные обязательства по контрактам на недропользование:

По контракту на добычу №830 от 14 декабря 2001 года:

- Ежегодно осуществлять в период проведения добычи финансирование обучения, повышения квалификации и переподготовки работников, являющихся гражданами РК, задействованных при исполнении контракта, в размере не менее 0.1 % от ежегодных эксплуатационных затрат на добычу.
- Ежегодно производить отчисления на социально-экономическое развитие Актюбинской области и развитие ее инфраструктуры в размере 100 тыс. долларов США в период с 2014-2016 годы, и по 150 тыс. долларов США в период с 2017-2024 годы путем перечисления в областной бюджет.
- Ежегодно осуществлять финансирование научно-исследовательских, научно-технических и (или) опытно-конструкторских работ, оказываемых казахстанскими производителями товаров, работ и услуги (НИОКР), в размере не менее 1% от совокупного годового дохода по контрактной деятельности по итогам предыдущего года.
- Для формирования ликвидационного фонда отчислять на специальный депозитный счет в банке ежегодно в размере 1% от стоимости реализованной продукции. Для полного финансового обеспечения выполнения программы ликвидации активов и восстановления земельных участков создать ликвидационный фонд в размере 3,089,700 долларов США.
- Осуществлять страхование предпринимательских рисков, имущества и ответственности, связанных с проведением добычи, а также страховать своих работников от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

28. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обязательства по договорам на недропользование (продолжение)

По контракту на добычу №830 от 14 декабря 2001 года (продолжение):

- Группа обязуется до конца 2020 года осуществить строительство обогатительной фабрики по комплексной переработке золотосодержащих руд мощностью в 3 миллиона тонн руды в год на месторождении Юбилейное.
- В рамках рабочей программы к Контракту, общая сумма будущих инвестиций за период с 2019 по 2022 год составляет 21,916,169 тыс. тенге.

По Контракту на разведку №2560 от 28 января 2008 года*:

- Производить отчисления на социально-экономическое развитие региона и развитие инфраструктуры в размере 33,489 тыс. тенге с начала 2017 года и 33,539 тыс. тенге с начала 2018 года.
- Финансировать не менее 1% от инвестиций на геологоразведочные работы в период разведки на профессиональную подготовку привлеченного к работам по контракту на разведку казахстанского персонала.
- Для формирования ликвидационного фонда отчислять на специальный депозит ежегодно в размере 1% от затрат на геологоразведочные работы.
- Осуществлять страхование предпринимательских рисков, имущества и ответственности, связанных с проведением разведки, а также страховать своих работников от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
- На основании полученного права на недропользование для разведки золота и полиметаллов (Протокол Конкурсной комиссии №15 от 10 ноября 2006 года) Группа 7 июля 2007 года заключила Соглашение о конфиденциальности с Комитетом геологии и недропользования, в соответствии с которым было получено право пользования геологической информацией, вошедшей в расчет исторических затрат. Обязательства по уплате исторических затрат в размере 11,918 тыс. тенге возникает с момента добычи согласно положениям Налогового Кодекса Республики Казахстан.
- В рамках рабочей программы к Контракту, сумма инвестиций в геологоразведочные работы за 2019 год составляет 231,544 тыс. тенге.

** Контракт на разведку прекратил свое действие 4 мая 2019 года (Примечание 1). Следовательно, по состоянию на 31 декабря 2019 года у Группы не было обязательств по данному Контракту.*

По контракту на добычу №1/2015 от 23 января 2015 года:

- Отчисления в ликвидационный фонд в период добычи производится недропользователем ежегодно в размере не менее 2% от ежегодных затрат на добычу на специальный депозитный счет в любом банке на территории государства.
- Производить отчисления на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры в размере 2,000,000 тенге, не менее указанного в протоколе прямых переговоров в бюджет местного исполнительного органа области, города республиканского назначения, столицы.
- В период проведения добычи финансирование обучения, повышения квалификации и переподготовки работников, являющихся гражданами РК, задействованных при исполнении контракта, в размере 2% от ежегодного объема инвестиций.

28. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обязательства по договорам на недропользование (продолжение)

Права на недропользование не являются бессрочными, и каждое обновление следует согласовывать до истечения срока соответствующего договора на недропользование или лицензии. Эти права могут быть аннулированы правительством Республики Казахстан, если Группа не выполняет свои контрактные обязательства. По состоянию на 31 декабря 2019 года финансовые обязательства по Контракту на добычу №830 были выполнены не в полной мере. Руководство Группы считает, что любые вопросы, касающиеся несоблюдения условий контрактов, будут разрешены посредством переговоров или исправительных мер и не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы. По состоянию на 31 декабря 2019 года финансовые обязательства по Контракту на добычу №1/2015 были выполнены в полной мере.

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 консолидированной финансовой отчетности только тогда, когда вероятно, что потребуется 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 по судебным искам не были созданы в данной консолидированной финансовой отчетности.

Страхование

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии развития и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. Между тем, Группа имеет страховое покрытие в отношении проводимых операций по бурению и капитальному ремонту шахт, а также по гражданско-правовой ответственности перед третьими лицами на уровне общепринятых принципов в золотодобывающей отрасли. Страхование гражданско-правовой ответственности работодателя за причинение вреда жизни и здоровью работников при исполнении ими трудовых служебных обязанностей, страхование гражданско-правовой ответственности владельцев опасных объектов, экологическое страхование относятся к обязательным видам страхования. Дополнительно согласно контракту на недропользование №830 предусмотрено страхование имущества и транспортировки. Руководство Группы полагает, что на 31 декабря 2019 и 2018 годов программа страхования Группы соответствует основным положениям контрактов на недропользование.

Договора инвестиционного характера

По состоянию на 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 Группа не имела договоров инвестиционного характера, кроме вышеупомянутых.

29. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Группа подвержена следующим рискам вследствие своего использования финансовых инструментов:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

29. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В данном примечании приводится информация о подверженности Группы всем вышеуказанным рискам, цели политики и процессы Группы по измерению и управлению рисками, а также по управлению капиталом Группы. Политики Группы по управлению рисками установлены для определения и анализа рисков, с которыми сталкивается Группа, для определения надлежащих пределов и средств контроля риска, для мониторинга риска и соблюдения пределов. Политики и системы по управлению рисками пересматриваются на регулярной основе, чтобы отражать изменения рыночных условий и мероприятия Группы.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск, связанный с изменениями рыночных цен, которые будут иметь негативное влияние на доход Группы или стоимость ее вкладов в финансовые инструменты. Цель управления рыночным риском – мониторинг и контроль подверженности риску в допустимых пределах, оптимизируя при этом возврат на инвестиции.

Группа подвержена колебаниям цен на золото в результате рыночных условий и изменений в котировках LBMA (Лондонская биржа рынка золота и серебра). Если бы в течение 2019 года цены на золото были на 5% выше/ (ниже) (2018: на 5% выше/ (ниже)), доходы от реализации продукции за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, были бы на 1,197,779 тыс. тенге больше/ (меньше) (2018: на 835,802 тыс. тенге больше/ (меньше)).

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск финансового убытка для Группы в результате невыполнения клиентом или контрагентом по финансовому инструменту своих контрактных обязательств, и преимущественно связан с дебиторской задолженностью, займами выданными и денежными средствами Группы.

Кредитный риск в отношении денежных средств, расположенных на текущих и сберегательных банковских счетах по состоянию на 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 годов представлен следующим образом:

| В тыс. тенге | Место расположения | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2018 года |
|--|-----------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| АО «Нурбанк» | Казахстан | В-/негативный | В-/негативный | 1,491,896 | 1,151,572 |
| ДБ АО «Сбербанк России» | Казахстан | ВВ+/позитивный | ВВ+/позитивный | 5,339,687 | 52,614 |
| ДО АО «Банк ВТБ» | Казахстан | ВВ+/стабильный | ВВ+/стабильный | 804 | 2,089 |
| АО «Евразийский Банк» | Казахстан | В-/негативный | В-/негативный | 42 | 2 |
| АО "First Heartland Jysan Bank" (бывший АО «Цеснабанк») | Казахстан | В-/негативный | В-/негативный | – | 9,910 |
| АО «Qazaq Banki» | Казахстан | – | – | – | 229 |
| АО ДБ «Альфа Банк» | Казахстан | ВВ-/стабильный | ВВ-/стабильный | – | 36 |
| АО «Народный Банк Казахстана» | Казахстан | ВВ-/негативный | ВВ-/негативный | – | 18 |
| | | | | 6,832,429 | 1,216,470 |

Кредитный рейтинг по займам выданным физическим и юридическим лицам отсутствует.

Валютный риск

Валютный риск – это риск, риск того что на финансовые результаты Группы негативно повлияют изменения обменных курсов, которым подвержена Группа.

Группа считает, что за 2019 год уровень чувствительности 10% в отношении валютного риска остался на прежнем уровне, что и в 2018 году. Следующая таблица показывает чувствительность Группы к ослаблению тенге по отношению к доллару США (в случае укрепления тенге указанные в таблице суммы будут с обратным знаком). 10% – это уровень чувствительности, используемый во внутренней консолидированной отчетности перед старшим руководством в отношении валютного риска, и он является оценкой руководства разумных изменений в обменных курсах.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

29. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Валютный риск (продолжение)

| В тыс. тенге | Эффект на прибыль | | Эффект на капитал | |
|------------------|-------------------|----------|-------------------|----------|
| | 2019 год | 2018 год | 2019 год | 2018 год |
| Доллар США | 226,545 | 120,177 | 226,545 | 120,177 |
| Евро | – | (17,829) | – | (17,829) |
| Российский рубль | (619) | (61) | (619) | (61) |

Операционный риск

Операционный риск – это риск того, что Группа понесет финансовые убытки в результате прерывания деятельности и возможный ущерб имущества Группы вследствие стихийных бедствий и техногенных аварий. В соответствии с контрактами по недропользованию, Группа обязуется иметь страхование от несчастных случаев, возникающих в производстве, и профзаболеваний для своих сотрудников. На 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года Группа уверена, что имеет достаточные действующие страховые полисы по гражданской ответственности и другим рискам, подлежащим страхованию.

Риск управления ликвидностью

Риск ликвидности представляет собой риск того, что Группа не сможет погасить все обязательства, когда по ним наступят сроки погашения. Группа регулирует риск ликвидности путем поддержания достаточного уровня заемных средств (долговых и долевого инструментов) и путем управления бюджетом денежных средств.

Погашение кредиторской и прочей задолженности будет произведено в течение одного года.

30. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Оценка справедливой стоимости

Группа использует следующую иерархическую структуру методов оценки для определения и раскрытия информации о справедливой стоимости финансовых инструментов:

- Уровень 1: котировки (нескорректированные) на активных рынках по идентичным активам или обязательствам;
- Уровень 2: модели оценки, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую в консолидированной финансовой отчетности сумму справедливой стоимости, прямо или косвенно основываются на информации, наблюдаемой на рынке;
- Уровень 3: модели оценки, использующие исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую в консолидированной финансовой отчетности сумму справедливой стоимости, которые основываются на информации, не наблюдаемой на рынке.

В следующей таблице представлен анализ финансовых инструментов, представленных в консолидированной финансовой отчетности по справедливой стоимости, в разрезе уровней иерархии источников справедливой стоимости на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года:

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

30. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Оценка справедливой стоимости (продолжение)

| В тыс. тенге | Оценка справедливой стоимости на 31 декабря 2019 года | | | | |
|---|---|------------------|-------------------|-----------|-------------------|
| | Дата оценки | Уровень 1 | Уровень 2 | Уровень 3 | Итого |
| Активы, справедливая стоимость которых раскрывается | | | | | |
| Денежные средства | 31.12.2019 | 842,213 | – | – | 842,213 |
| Краткосрочные банковские вклады | 31.12.2019 | – | 4,530,963 | – | 4,530,963 |
| Займы выданные | 31.12.2019 | – | 5,493,746 | – | 5,493,746 |
| Денежные средства, ограниченные в использовании | 31.12.2019 | 1,459,253 | – | – | 1,459,253 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 31.12.2019 | – | 3,183,904 | – | 3,183,904 |
| Итого справедливая стоимость | | 2,301,466 | 13,208,613 | – | 15,510,079 |
| Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается | | | | | |
| Кредиторская задолженность и прочие обязательства | 31.12.2019 | – | (391,412) | – | (391,412) |
| Обязательства по аренде | 31.12.2019 | – | (36,661) | – | (36,661) |
| Итого справедливая стоимость | | – | (428,073) | – | (428,073) |
| Справедливая стоимость, нетто | | 2,301,466 | 12,780,540 | – | 15,082,006 |

| В тыс. тенге | Оценка справедливой стоимости на 31 декабря 2018 года | | | | |
|---|---|------------------|------------------|-----------|------------------|
| | Дата оценки | Уровень 1 | Уровень 2 | Уровень 3 | Итого |
| Активы, справедливая стоимость которых раскрывается | | | | | |
| Денежные средства | 31.12.2018 | 53,417 | – | – | 53,417 |
| Краткосрочные банковские вклады | 31.12.2018 | – | 61,842 | – | 61,842 |
| Займы выданные | 31.12.2018 | – | 5,212,739 | – | 5,212,739 |
| Денежные средства, ограниченные в использовании | 31.12.2018 | 1,102,643 | – | – | 1,102,643 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 31.12.2018 | – | 1,569 | – | 1,569 |
| Итого справедливая стоимость | | 1,156,060 | 5,276,150 | – | 6,432,210 |
| Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается | | | | | |
| Кредиторская задолженность и прочие обязательства | 31.12.2018 | – | (730,672) | – | (730,672) |
| Справедливая стоимость, нетто | | 1,156,060 | 4,545,478 | – | 5,701,538 |

В течение 2019 года и 2018 года не было переводов между Уровнями 1, 2 и 3.

31. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Положения и условия сделок со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись на рыночных условиях. непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, и расчеты производятся в денежной форме.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

31. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Положения и условия сделок со связанными сторонами (продолжение)

Основные сделки со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года и за периоды, закончившийся на эти даты, представлены ниже:

| В тыс. тенге | Прим. | 31 декабря 2019 года | | 31 декабря 2018 года | |
|--|-------|----------------------------------|---------------------------|----------------------------------|---------------------------|
| | | Операции со связанными сторонами | Итого по данной категории | Операции со связанными сторонами | Итого по данной категории |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 18 | 16,252 | 391,412 | – | 730,672 |
| Займы выданные | | 5,478,794 | 5,493,746 | 4,996,703 | 5,199,487 |
| Себестоимость реализованной продукции | 23 | (114,775) | (10,220,168) | – | (8,918,342) |
| Финансовые доходы | 26 | 591,053 | 882,531 | 451,407 | 534,992 |
| Прочие доходы/(расходы) | | 3,183 | (106,194) | – | (184,714) |

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

По состоянию на 31 декабря 2019 года ключевой управленческий персонал состоит из председателя правления, директоров: по правовым вопросам, коммерческого, финансового, рудника, регионального, по управлению персоналом, по капитальному строительству, по безопасности, главного инженера, заместителя председателя правления, заместителя директора по правовым вопросам, руководителя проекта и советников общей численностью 15 человек (на 31 декабря 2018 года – 14 человек). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы, себестоимость реализованной продукции в консолидированном отчете о прибылях и убытках составляет 342,703 тыс. тенге за 2019 год (2018: 352,288 тыс. тенге). Вознаграждение ключевому персоналу включает заработную плату, премии и иные выплаты в соответствии с внутренними положениями Группы.

32. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Для управленческих целей деятельность Группы сегментная консолидированная отчетность подразделяется в соответствии с видом операций, производимых в Группе и делится на следующие два операционных сегмента:

- Горнодобывающий сегмент включает операции по разведке, добыче, переработке и продаже минеральных ресурсов и геологоразведке;
- Обработывающий сегмент включает операции по строительству обогатительной фабрики.

Вышеуказанные консолидированные отчетные сегменты сформированы путем агрегирования более мелких операционных сегментов в соответствии с организационной структурой Группы. Каждый консолидированный отчетный сегмент осуществляет бухгалтерский учет в соответствии с МСФО. Финансовые результаты деятельности каждого сегмента, подготовленные в соответствии с МСФО, представляются Председателю Правления и лицам, ответственным за принятие решений, для целей принятия решений о распределении ресурсов сегменту и оценки результатов его деятельности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
32. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже представлена информация о прибылях и убытках, активах и обязательствах операционных сегментов Группы за 2019 год:

| <i>В тыс. тенге</i> | Горнодобывающий | Обрабатывающий | Итого |
|---|------------------------|-----------------------|-------------------|
| Доход от реализации продукции | 23,955,585 | – | 23,955,585 |
| Себестоимость реализованной продукции | (10,220,168) | – | (10,220,168) |
| Валовая прибыль | 13,735,417 | – | 13,735,417 |
| Расходы по реализации | (540,588) | – | (540,588) |
| Общие и административные расходы | (853,129) | (2,160) | (855,289) |
| Прочие операционные (расходы)/доходы, нетто | (105,904) | (290) | (106,194) |
| Операционная прибыль/(убыток) | 12,235,796 | (2,450) | 12,233,346 |
| Финансовые доходы | 608,106 | 274,425 | 882,531 |
| Финансовые расходы | (70,458) | – | (70,458) |
| Восстановление/(Убытки) от обесценения финансовых активов | (386,952) | 369,758 | (17,194) |
| Убытки от обесценения нефинансовых активов | (1,964,082) | – | (1,964,082) |
| (Расходы)/доходы по курсовой разнице, нетто | (9,987) | 535 | (9,452) |
| Прибыль до налогообложения | 10,412,423 | 642,268 | 11,054,691 |
| Расходы по корпоративному подоходному налогу | (2,477,820) | – | (2,477,820) |
| Чистая прибыль за год | 7,934,603 | 642,268 | 8,576,871 |
| Прочая информация по сегментам | | | |
| Итого активы сегмента | 24,922,071 | 3,171,020 | 28,093,091 |
| Итого обязательства сегмента | (2,437,029) | (46) | (2,437,075) |

Ниже представлена информация о прибылях и убытках, активах и обязательствах операционных сегментов Группы за 2018 год:

| <i>В тыс. тенге</i> | Горнодобывающий | Обрабатывающий | Итого |
|--|------------------------|-----------------------|------------------|
| Доход от реализации продукции | 16,716,039 | – | 16,716,039 |
| Себестоимость реализованной продукции | (8,918,342) | – | (8,918,342) |
| Валовая прибыль | 7,797,697 | – | 7,797,697 |
| Расходы по реализации | – | – | – |
| Общие и административные расходы | (1,440,397) | (2,139) | (1,442,536) |
| Прочие операционные (расходы)/доходы, нетто | (186,333) | 1,619 | (184,714) |
| Операционная прибыль/(убыток) | 6,170,967 | (520) | 6,170,447 |
| Финансовые доходы | 307,985 | 227,007 | 534,992 |
| Финансовые расходы | (263,469) | (9,152) | (272,621) |
| Убытки от обесценения финансовых активов | (746,874) | (228,851) | (975,725) |
| Убытки от обесценения нефинансовых активов | (4,043) | (1,817,054) | (1,821,097) |
| (Расходы)/доходы по курсовой разнице, нетто | 64,345 | (83,700) | (19,355) |
| Прибыль/(убыток) до налогообложения | 5,528,911 | (1,912,270) | 3,616,641 |
| Расходы по корпоративному подоходному налогу | (1,351,067) | – | (1,351,067) |
| Чистая прибыль/(убыток) за год | 4,177,844 | (1,912,270) | 2,265,574 |
| Прочая информация по сегментам | | | |
| Итого активы сегмента | 18,503,225 | 2,642,863 | 21,146,088 |
| Итого обязательства сегмента | 3,573,589 | 226 | 3,573,815 |

33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В начале 2020 года мировой рынок столкнулся с неопределенностью, вызванной вспышкой коронавирусной инфекции. Наряду с другими факторами, пандемия коронавирусной инфекции привела к снижению фондовых индексов, а также привела к снижению курса казахстанского тенге к доллару США. С 18 марта 2020 года в связи со вспышкой коронавирусной инфекции Правительство Республики Казахстан объявило чрезвычайное положение. Последствия этих существенных изменений могут оказать существенное влияние на общее развитие экономики Казахстана и деятельность Группы в целом. Руководство Группы не в состоянии спрогнозировать, как долго эта ситуация будет продолжаться, и следует ранее принятой стратегии Группы. Тем временем, руководство Группы ввело ряд мер по обеспечению безопасности и благополучия своих сотрудников и клиентов.

34. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, была утверждена к выпуску руководством Группы 1 апреля 2020 года.