

изменений в налоговом законодательстве, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и на основании результата осуществляемой налоговыми органами проверки.

#### **Отложенные налоговые активы по корпоративному подоходному налогу**

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

#### **Резерв на восстановление земельного участка**

Компания 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 средних без рисковых процентных ставок по государственному долгу 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.

### **ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

#### **Основные средства**

Объект признается в качестве основного средства, когда с большей долей вероятности можно утверждать, что Компания 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.

Последующие затраты, относящиеся к объекту основных средств, который уже был признан, увеличивают его балансовую стоимость тогда, когда Компания 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 убытков от обесценения, накопленных впоследствии.

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

Компания устанавливает следующие сроки полезного использования основных средств:

Наименование группы	Срок полезного использования
Здания и сооружения	5-50 лет
Установки, машины и оборудование	3-10 лет
Прочие основные средства	3-10 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 Компании в отношении использования объектов основных средств.

Износ по основным средствам отражается в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, и рассчитывается с использованием прямолинейного метода на протяжении предполагаемых сроков полезной службы активов.

### **Товарно-материальные запасы**

Запасы представляют собой оборотные активы, предназначенные для использования в ходе обычной деятельности Компании.

Первоначально запасы признаются по стоимости приобретения, которая включает покупную цену, импортные пошлины и другие невозмещаемые налоги, а также расходы на транспортировку, обработку и другие расходы, непосредственно связанные с приобретением запасов.

При использовании запасов применяется метод средневзвешенной стоимости, согласно которому стоимость каждого объекта запасов определяется из средневзвешенной стоимости аналогичных объектов в начале периода и стоимости таких же объектов, купленных или произведенных в течение периода. Среднее значение рассчитывается периодически по мере получения каждой дополнительной поставки.

### **Выручка от реализации продукции**

Выручка признается в размере справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению. Выручка признается, если риски и выгоды, связанные с владением товара, передаются покупателям; Выручка от контрактов по продаже золота признается, когда право собственности переходит к потребителю, так же как и риски и выгоды, связанные с правом собственности. Выручка от реализации золота первоначально признается по рыночным ценам LBMA на дату отгрузки и в последующем корректируются после определения финальной цены продажи. Подобные корректировки могут быть связаны с изменениями количества металла после результатов проб в лаборатории покупателя, а также условий ценообразования, которые определены в договорах о продаже золота.

По всем «открытым» и незавершенным счетам, доход признается, исходя из рыночных цен на золото на дату поставки товара. Все последующие корректировки, сделанные покупателем после окончательного определения цены, отражаются в прибылях и убытках того отчетного периода, когда были признаны соответствующие доходы.

### **Расходы**

Расходы принимают форму оттока или уменьшения активов, таких как денежные средства, запасы, основные средства и др.

Компания классифицирует и группирует расходы по следующим видам:

- себестоимость реализованной продукции;
- расходы по реализации;
- общие и административные расходы;
- финансовые расходы;
- прочие расходы.

Себестоимость реализованной продукции признается в том отчетном периоде, когда признаются соответствующие доходы.

### **Резервы**

Резервы отражаются в учете при наличии у Компании 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.

### **Условные активы и обязательства**

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

Условные обязательства отражаются в 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.

### **Вознаграждение персоналу**

В Компании используется сдельная, повременно-премиальная система оплаты труда.

### **Налоги и прочие удержания и отчисления от вознаграждений работников**

В соответствии с законодательством Республики Казахстан Группа удерживает до 10% от фонда оплаты труда своих сотрудников, в качестве отчислений в Единый накопительный пенсионный фонд.

Компания удерживает индивидуальный подоходный налог от фонда оплаты труда за вычетом пенсионных удержаний своих сотрудников в размере 10% и производит оплату в бюджет Республики Казахстан.

Компания также выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством по единой ставке 11% от фонда оплаты труда за вычетом пенсионных удержаний.

#### **Финансовые инструменты**

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются с использованием принципа учета на дату операции. Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости.

#### **Финансовые активы**

Финансовые активы Компании включают денежные средства, займы выданные и торговую и прочую дебиторскую задолженность.

##### *Денежные средства*

Денежные средства включают наличные средства в кассе и на текущих банковских счетах.

##### *Торговая и прочая дебиторская задолженность*

Торговая и прочая дебиторская задолженность признается и отражается в отчете о финансовом положении по суммам выставленных счетов к оплате, за вычетом резерва по сомнительным долгам.

##### *Займы выданные*

Займы выданные представляют собой производные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке.

#### **Прекращение признания**

Финансовый актив (или, где применимо, – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться в отчете о финансовом положении, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяло на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; либо (а) Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

#### **Обесценение финансовых активов**

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов.

Убыток от обесценения напрямую уменьшает балансовую стоимость финансовых активов.

Полученные впоследствии возмещения ранее списанных сумм уменьшают счет резерва. Изменения резерва отражаются в прибылях или убытках.

#### **Финансовые обязательства**

##### **Первоначальное признание и оценка**

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность и кредиты и займы.

##### *Торговая и прочая кредиторская задолженность*

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

##### *Кредиты и займы*

Кредиты банков и займы от связанных сторон представляют собой производные финансовые обязательства с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке.

##### **Прекращение признания**

Признание финансового обязательства в отчете о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

#### **Взаимозачет финансовых инструментов**

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

#### **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 Компания 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 финансовой отчетности.

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 Компании (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.

#### **События после отчетного периода**

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

#### **Операции со связанными сторонами**

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

В настоящей 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.

#### **ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

По состоянию на 31 марта 2019 года основные средства представлены следующим образом:

<b>Тыс. тенге</b>				
Наименование	Первоначальная стоимость	Начисленный износ	Остаточная стоимость на 31.03.2019	Процент износа (средний по группе)
Здания и сооружения	44 042 178	9 769 455	34 272 722	22%
Машины и оборудование	37 039 628	9 037 107	27 029 673	25%
Транспортные средства	3 767 242	1 239 959	2 448 221	32%

**АО «ГОРНО-МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОНЦЕРН «КАЗАХАЛТЫН»  
ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ НЕАУДИРОВАННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 1 КВАРТАЛ 2019 ГОДА**

Земля	355 386		355 386	0%
Прочие основные средства	2 499 299	604 027	1 854 099	23%
Горно-капитальные активы	2 265 231	414 053	1 851 178	Производственным методом
Право использования	4 321	120	4 202	
Восстановление месторождений	5 640 589	884 224	4 756 365	Производственным методом
Незавершённое строительство	13 451 418		13 451 418	0%
	<b>109 065 292</b>	<b>23 191 223</b>	<b>85 874 069</b>	

### ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 марта 2019 года займы выданные представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Процентная ставка	Год погашения	31 марта 2019 года
ЗАО «Талас Голд Майнинг Компани»	Доллар США	3M LIBOR	31 декабря 2019	5 706 121
ТОО Казахалтын Сервис (Kazakhstan Service)	Тенге	0,50%	31 декабря 2018	181 531
Текущая часть				5 887 652
Долгосрочная часть				-
<b>Итого</b>				<b>5 887 652</b>

### ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31.мар.19	31.дек.18
Сырьё и расходные материалы	2 332 636	2 281 154
Незавершённое производство	14 066 539	11 429 753
Готовая продукция	6 763 183	6 181 512
	<b>23 162 358</b>	<b>19 892 419</b>

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

### ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	372 790	1 315 444
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	892 622	263 166
Прочая дебиторская задолженность	371 050	714 946
	<b>1 636 462</b>	<b>2 293 556</b>
Минус: резерв по сомнительным долгам	(527 934)	(597 476)
	<b>1 108 528</b>	<b>1 696 080</b>

### ПРЕДОПЛАТА

**АО «ГОРНО-МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОНЦЕРН «КАЗАХАЛТЫН»**  
**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ НЕАУДИРОВАННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ**  
**ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 1 КВАРТАЛ 2019 ГОДА**

По состоянию на 31 марта 2019 года и 31 декабря 2018 года долгосрочная и краткосрочная предоплата представлены следующим образом:

<b>Долгосрочная предоплата</b>	<b>31 марта 2019 года</b>	<b>31 декабря 2018 года</b>
Предоплата за основные средства	2 205 756	5 085 085
Банковская комиссия	55 827	55 828
Предоплата прочие	4000	
Резерв под обесценение долгосрочной предоплаты	(268 712)	(808 697)
	<b>1 996 781</b>	<b>4 332 216</b>
<b>Текущая предоплата</b>	<b>31 марта 2019 года</b>	<b>31 декабря 2018 года</b>
Предоплата за товары и услуги	2 833 692	821 620
Резерв под обесценение краткосрочной предоплаты	(239 758)	(254 846)
	<b>2 593 934</b>	<b>566 774</b>

#### **ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 марта 2019 года</b>	<b>31 декабря 2018 года</b>
Денежные средства на текущих банковских счетах	2 178 249	11 897 598
Денежные средства на карт-счетах	112	375
Наличность в кассе	6 473	5 680
Денежные средства на сберегательных счетах	2 101 248	6 733 269
	<b>4 286 082</b>	<b>18 636 923</b>

По состоянию на 31 марта 2019 года и 31 декабря 2018 года денежные средства, ограниченные в использовании, представляют собой денежные средства, содержащиеся на специальном банковском счете для будущих работ по восстановлению участка. Согласно контракту на недропользование, Компания обязана накапливать денежные средства для выполнения будущих обязательств по восстановлению территории месторождения

По состоянию на 31 марта 2019 года и 31 декабря 2018 года денежные средства не были заложены в качестве обеспечения по обязательствам Компании.

#### **КАПИТАЛ**

На 31 марта 2019 года акционерный капитал Группы составлял 83.565.883 тысячи тенге (на 31 декабря 2018 года: 83.565.883 тысячи тенге). По состоянию на 31 марта 2019 года и 31 декабря 2018 года общее количество размещенных и оплаченных акций составляет 111.858.434 акций и общее количество объявленных акций составляет 123.175.322 акций. Каждая простая акция имеет право одного голоса. Привилегированных акций не имеется.

За периоды, закончившиеся 31 марта 2019 года и 31 декабря 2018 года, Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды.

#### **Расчет балансовой стоимости одной акции**

**АО «ГОРНО-МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОНЦЕРН «КАЗАХАЛТЫН»**  
**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ НЕАУДИРОВАННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ**  
**ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 1 КВАРТАЛ 2019 ГОДА**

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$BVCS = NAV / NOCS$ , где

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

NAV – (net asset value) чистые активы на дату расчета;

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

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$NAV = (TA - IA) - TL - PS$ , где

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

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

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

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

**Расчет балансовой стоимости простой акции на 31 декабря 2018 года**

1) Чистые активы для простых акций на 31 декабря 2018 года

$NAV = (142\,528\,625 - 1\,144\,646) - 127\,553\,819 = 13\,830\,160$  тыс. тенге

2) Балансовая стоимость одной простой акции на 31 декабря 2018 года

$BVCS = 13\,830\,160 / 111\,858\,434 = 120$  тенге

**Расчет балансовой стоимости простой акции на 31 марта 2019 года**

3) Чистые активы для простых акций на 31 марта 2019 года

$NAV = (132\,353\,633 - 1\,135\,737) - 110\,846\,420 = 20\,371\,476$  тыс. тенге

4) Балансовая стоимость одной простой акции на 31 марта 2019 года

$BVCS = 20\,371\,476 / 111\,858\,434 = 182$  тенге

**КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ**

По состоянию на 31 марта 2019 и 31 декабря 2018 годов займы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Процентная ставка	Год	31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
АО «Народный банк Казахстана»	Доллар США	5,5%-6%	2019-2021	21 087 377	24 185 429
Financial Services B.V.	Тенге	11%	2019	3 368 480	10 789 975
Financial Services B.V.	Доллар США	7,9%	2021	12 44 500	1 248 536
Gouden Reserves B.V.)	Тенге	11%	2019	22 787 521	23 690 848
Gouden Reserves B.V.	Доллар США	7,9%	2021	153	3 782 733
ДБ АО «Сбербанк России»	Доллар США	7,75%-8,75%	2021	14 851 493	16 039 738
<b>Итого</b>				<b>63 339 524</b>	<b>79 737 259</b>
<b>Итого долгосрочные</b>				<b>49 924 920</b>	<b>58 712 610</b>
<b>Итого краткосрочные</b>				<b>13 414 604</b>	<b>21 024 649</b>

**Восстановление земельного участка**

Резервы на восстановление земельного участка относятся к обязательствам по восстановлению и обеспечению безопасности месторождений после использования и к расчётным 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 общую сумму 17 330 753 тысяч тенге. Масштабы и стоимость будущих программ по восстановлению трудно оценить. Это зависит от расчётных сроков использования месторождений, масштаба возможного загрязнения, сроков и масштабов мер по его устранению. Стоимость работ по восстановлению земельного участка включает стоимость материалов, трудозатраты, стоимость услуг сторонних организаций, аренда необходимой техники и стоимость многолетних насаждений для рекультивации. Следующие виды работ по восстановлению участка были учтены для расчёта стоимости обязательств:

- обваловка шахтовых полей;

**АО «ГОРНО-МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОНЦЕРН «КАЗАХАЛТЫН»**  
**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ НЕАУДИРОВАННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ**  
**ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 1 КВАРТАЛ 2019 ГОДА**

- ликвидация стволов шахт;
- восстановление хвостохранилищ;
- работы по рекультивации;
- демонтаж зданий и сооружений.

Согласно контракту на недропользование, Группа обязана накапливать денежные средства для выполнения будущих обязательств по восстановлению территории месторождения.

### **ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

По состоянию на 31 марта 2019 и 31 декабря 2018 годов долгосрочная часть торговой и прочей кредиторской задолженности представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 марта 2019 года</b>	<b>31 декабря 2018 года</b>
Обязательства за строительство фабрик		
Обязательства за покупку оборудования	744 284	928 517
	<b>744 284</b>	<b>928 517</b>

По состоянию на 31 марта 2019 и 31 декабря 2018 годов краткосрочная часть торговой и прочей кредиторской задолженности представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 марта 2019 года</b>	<b>31 декабря 2018 года</b>
Авансы полученные	300 000	300 000
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	7 458 772	6 928 193
Резерв по неиспользованным отпускам	-	1 189 389
Задолженность перед работниками	1 005 417	811 332
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам	12 178 663	11 964 711
Прочая кредиторская задолженность	16 762	86 590
	<b>20 959 614</b>	<b>21 280 215</b>

### **ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ**

За периоды, закончившиеся 31 марта 2019 года и 31 марта 2018 года, доходы от реализации продукции представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 марта 2019 года</b>	<b>31 марта 2018 года</b>
Доход от продажи золота	18 291 588	11 222 828
Доход от продажи серебра	138 941	68 130
Прочее	16 560	26239
	<b>18 447 089</b>	<b>11 317 197</b>



**АО «ГОРНО-МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОНЦЕРН «КАЗАХАЛТЫН»**  
**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ НЕАУДИРОВАННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ**  
**ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 1 КВАРТАЛ 2019 ГОДА**

**СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ**

За 1 квартал 2019 года и 1 квартал 2018 года себестоимость реализованной продукции составляет:

В тыс. тенге	1 квартал 2019 года	1 квартал 2018 года
Себестоимость реализованной продукции	10 099 602	7 256 050

**РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ**

За периоды, закончившиеся 31 марта 2019 и 31 марта 2018 года, расходы по реализации представлены следующим образом:

В тысячах тенге	1 квартал 2019 года	1 квартал 2018 года
Транспортные услуги	136 080	29 932
Расходы по оплате труда	6 404	5 731
Командировочные расходы	5 454	
Инспекция количества и качества продукции	10 927	7 506
Прочее	8 316	34 445
	<b>167 181</b>	<b>77 614</b>

**ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

За периоды, закончившиеся 31 марта 2019 года и 31 марта 2018 года общие и административные расходы представлены следующим образом:

В тысячах тенге	1 квартал 2019 года	1 квартал 2018 года
Расходы по оплате труда	743 552	479 810
Расходы по выполнению социальных обязательств		31 802
Профессиональные услуги	71 013	14 111
Транспортные расходы	65 806	55 346
Спонсорская помощь	34 563	
Износ и амортизация	40 422	28 315
Командировочные расходы	11 848	13 508
Налоги	846 332	91 389
Штрафы и пени	1 582	3 409
Аренда	7 915	8 543
Банковские услуги	4 500	5 822
Прочее	114 438	222 234
	<b>1 941 971</b>	<b>954 289</b>

**ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ**

За 1 квартал 2019 года и 1 квартал 2018 года, финансовые доходы и расходы представлены следующим образом:

В тысячах тенге	1 квартал 2019 года	1 квартал 2018 года
Финансовые доходы	145 512	472 533
Финансовые расходы	329 266	527 922

**АО «ГОРНО-МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОНЦЕРН «КАЗАХАЛТЫН»**  
**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ НЕАУДИРОВАННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ**  
**ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 1 КВАРТАЛ 2019 ГОДА**

**ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ**

За периоды, закончившиеся 31 марта 2019 года и 31 марта 2018 года, прочие операционные доходы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>1 квартал 2019 года</b>	<b>1 квартал 2018 года</b>
Доход от операционной аренды	1 319	30 818
Возмещение расходов	597	
Доход от прощения вознаграждения по займу	-	17 769 546
Доход от безвозмездно полученных активов	904	-
Доход от выбытия активов	15 506	19 328
Доход от прочей реализации товаров, работ и услуг	3 800	32 622
Прочие доходы	36 665	46 406
	<b>58 791</b>	<b>17 898 720</b>

За периоды, закончившиеся 31 марта 2019 и 31 марта 2018 годов, прочие операционные расходы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>1 квартал 2019 года</b>	<b>1 квартал 2018 года</b>
Расходы по простую	123 780	49 099
Расходы по операционной аренде	23 840	-
Износ и амортизация		-
Прочие расходы (услуги хим лаборатории, услуги связи ит.д.)	108 901	40 480
Прочие расходы ( списание ТМЦ, для реализации)	44 435	-
Расходы от выбытия основных средств и нематериальных активов	18 850	11 181
Прочие расходы	52 340	67 663
	<b>372 146</b>	<b>168 783</b>

**ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ**

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли за период, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской организации на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение периода.

Ниже в таблице приводится информация о прибыли и количестве акций, которая использована в расчетах базовой прибыли на акцию:

	<b>За период, закончившийся 31 марта</b>	
	<b>2019 года (не аудированные)</b>	<b>2018 года (аудированные)</b>
Прибыль, приходящаяся на держателей обыкновенных акций материнской организации	6 532 407	26 258 148
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой прибыли на акцию	83 565 883	83 565 883
<b>Базовая прибыль за период, приходящаяся на держателей обыкновенных акций материнской организации (в тенге)</b>	<b>78,17</b>	<b>314,22</b>
<b>Разводненная прибыль за период, приходящаяся на держателей обыкновенных акций материнской организации (тенге)</b>	<b>78,17</b>	<b>314,22</b>

## **УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

### **Лицензионные обязательства**

Права на недропользование не являются бессрочными, и каждое обновление следует согласовывать до истечения срока соответствующего соглашения или лицензии на недропользование. Эти права могут быть аннулированы правительством Республики Казахстан, если Компания не выполняет свои контрактные обязательства

Согласно контрактам на недропользование, Компания согласовала минимальную рабочую программу («МРП»), которую следует пересматривать на регулярной основе, в зависимости от экономических и операционных условий месторождения.

### **Вопросы по охране окружающей среды**

Применение природоохранного законодательства в Республике Казахстан развивается, и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно обеспечения его соблюдения непрерывно пересматривается. Компания 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 Компании считает, что в условиях существующей системы контроля за соблюдением действующего природоохранного законодательства, Компания не имеет значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде, кроме указанных выше.

### **Юридические вопросы**

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

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

### **Налогообложение**

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

### **Судебные процессы и иски**

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

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

Директор по финансам и экономике

Главный бухгалтер



Р.М. Каракесов

К.С. Жунусова