

## ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Горно-металлургический концерн «Казахалтын» (далее – «Компания»), является правопреемником государственного предприятия АООТ «Казахалтын» (далее – «Предшественник»), признанного банкротом в 1998 году и фактически приватизированного в 1999 году.

25 января 2001 года ТОО «Горно-обогатительная Компания - Казахалтын» было перерегистрировано в ТОО «Горно-обогатительный Концерн - Казахалтын». 9 июля 2002 года ТОО «Горно-обогатительный Концерн «Казахалтын» было преобразовано в ОАО «Горно-металлургический концерн «Казахалтын».

Компания была перерегистрирована 4 июня 2004 года как акционерное общество в соответствии с законодательством Республики Казахстан из ОАО «Горно-металлургический концерн «Казахалтын».

Юридический и фактический адрес Компании – Республика Казахстан, Акмолинская область, г. Степногорск, 021500, 5 микрорайон, здание 6.

### Основная деятельность Компании

Основными видами деятельности Группы являются добыча, производство и реализация золотосодержащих продуктов. Производственные мощности Группы по добыче и переработке расположены в Акмолинской области Республики Казахстан. Группа также проводит геологоразведочные работы преимущественно в регионах нахождения основных производственных мощностей, а также в центральной и в восточной частях Республики Казахстан.

Предприятия, входящие в состав Группы по состоянию на 30 сентября 2018 года:

Наименование предприятия	Основной вид деятельности	Место-нахождение	Доля участия, %	
			30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
ТОО «Гостиница «Степногорск»	Гостиничный бизнес	Республика Казахстан	100%	100%
ТОО «City A invest»	Инвестирование в недвижимость	Республика Казахстан	100%	100%
ТОО «Висарт»	Реализация золотосодержащих продуктов	Республика Казахстан	100%	100%
ТОО «Казахалтын Technology»	Переработка техногенных минеральных образований	Республика Казахстан	100%	100%
ТОО «Казахалтын LOGISTIC»	Транспортные и экспедиторские услуги	Республика Казахстан	100%	-

Консолидированная финансовая отчетность включает результаты деятельности Компании и полностью контролируемых ею дочерних предприятий.

По решению Совета директоров от 18 мая 2016 была создана дочерняя организация ТОО «Казахалтын Technology», чья операционная деятельность направлена на строительство новых фабрик и переработку техногенных минеральных образований на рудниках Бестобе, Аксу, Жолымбет.

По решению Совета директоров от 14 декабря 2017 года была создана дочерняя организация ТОО «Казахалтын LOGISTIC» чья операционная деятельность направлена на транспортные перевозки.

Финансовая отчетность представлена в тенге, являющейся функциональной валютой и валютой представления Компании. Все значения в отчетности округлены до ближайшей тысячи, если не указано иное.

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее-МСФО) в редакции, утверждённой Советом по Международным стандартам финансовой отчетности.

### Принцип непрерывной деятельности

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Руководство компании считает, что сможет генерировать достаточно денежных средств для своевременного погашения своих обязательств и исполнение рабочей программы. У руководства нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности.

#### **Принцип начисления**

Данная финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивает 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 финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся.

#### **Пересчет иностранной валюты**

При подготовке 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 финансовой отчетности.

Курсовые разницы по денежным статьям, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в доходах и расходах в период их возникновения.

### **СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ**

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает подготовку руководством Компании суждений и использование субъективных оценок и допущений, влияющих на учтенные суммы активов и обязательств и раскрытие информации о потенциальных активах и обязательствах на отчетную дату финансовой отчетности и учтенные 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.

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

Обесценение основных средств и нематериальных активов предполагает использование суждений, которые включают, но не ограничиваются, 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.

#### **Запасы золота**

Запасы золота являются критически важным компонентом оценок запланированного потока денежных средств Компании, 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 Бестобе, Жолымбет, Аксу, 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.

#### **Сроки полезной службы основных средств и нематериальных активов**

Компания оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств и нематериальных активов, по крайней мере, на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются перспективно как изменение в расчетных оценках.

#### **Резерв по сомнительным долгам**

Компания создает резервы по сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности. При оценке сомнительных счетов принимаются во внимание предыдущие и ожидаемые результаты деятельности покупателя. Изменение в экономике, отрасли или конкретных характеристиках покупателя могут потребовать корректировок по резерву по сомнительным долгам, отраженному в финансовой отчетности.

#### **Налогообложение**

При оценке налоговых рисков руководство Компании рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Компания не сможет оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует применения существенных суждений и может изменяться в результате

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 I «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.

**АО «ГОРНО-МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОНЦЕРН «КАЗАХАЛТЫН»**  
**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ НЕАУДИРОВАННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ**  
**ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2018 ГОДА**

---

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 подающее 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 30 сентябрь 2018 года основные средства представлены следующим образом:

Тыс. тенге

Наименование	Первоначальная стоимость	Начисленный износ	Остаточная стоимость на 30.09.2018	Процент износа (средний по группе)
Здания и сооружения	38 826 824	8 678 628	30 148 196	26%
Машины и оборудование	32 460 090	8 051 636	24 408 454	25%
Транспортные средства	3 609 833	1 164 758	2 445 075	31%

**АО «ГОРНО-МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОНЦЕРН «КАЗАХАЛТЫН»**  
**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ НЕАУДИРОВАННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ**  
**ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2018 ГОДА**

Земля	348 750	-	348 750	0%
Прочие основные средства	2 521 943	592 032	1 929 912	27%
Горно-капитальные активы	1 926 395	423 585	1 502 810	Производственным методом
Восстановление месторождений	5 701 355	884 224	4 817 130	Производственным методом
Незавершённое строительство	18 672 856	-	18 672 856	0%
<b>Итого</b>	<b>104 068 045</b>	<b>19 794 863</b>	<b>84 273 182</b>	

### ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 30 сентября 2018 года займы выданные представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Процентная ставка	Год погашения	30 сентября 2018 года
ЗАО «Талас Голд Майнинг Компани»	Доллар США	3M LIBOR	31 декабря 2018	5 493 356
ТОО Казахалтын Сервис (Kazakhstan Service)	Тенге	0.50%	31 декабря 2018	181 760
Текущая часть				5 569 045
Долгосрочная часть				-
<b>Итого</b>				<b>5 675 116</b>

### ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30.сен.18	31.дек.17
Сырьё и расходные материалы	6 107 571	4 228 095
Незавершённое производство	6 638 397	4 545 007
Готовая продукция	3 651 875	2 639 209
	<b>16 397 842</b>	<b>11 412 311</b>

По состоянию на 30 сентября 2018 года и 31 декабря 2017 года товарно-материальные запасы не были заложены в качестве обеспечения по обязательствам Компании.

### ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 30 сентября 2018 года и 31 декабря 2017 года торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	-	1 315 444
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	3 681 911	263 166
Прочая дебиторская задолженность	519 750	714 946
	<b>4 201 661</b>	<b>2 293 556</b>
Минус: резерв по сомнительным долгам	(626 098)	(597 476)
	<b>3 575 563</b>	<b>1 696 080</b>

**АО «ГОРНО-МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОНЦЕРН «КАЗАХАЛТЫН»**  
**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ НЕАУДИРОВАННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ**  
**ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2018 ГОДА**

## ПРЕДОПЛАТА

По состоянию на 30 сентября 2018 года и 31 декабря 2017 года долгосрочная и краткосрочная предоплата представлены следующим образом:

Долгосрочная предоплата	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
Предоплата за основные средства	1 887 016	5 085 085
Банковская комиссия	76 260	55 828
Резерв под обесценение долгосрочной предоплаты	(313 481)	(808 697)
	<b>1 649 795</b>	<b>4 332 216</b>
Текущая предоплата	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
Предоплата за товары и услуги	2 589 446	821 620
Резерв под обесценение краткосрочной предоплаты	(188 729)	(254 846)
	<b>2 400 716</b>	<b>566 774</b>

## ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 30 сентября 2018 года и 31 декабря 2017 года денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
Денежные средства на текущих банковских счетах	4 016 319	660 522
Денежные средства на карт-счетах	5 434	3 711
Наличность в кассе	5 626	7 156
Денежные средства на сберегательных счетах	733 103	317 000
	<b>4 760 483</b>	<b>988 389</b>

По состоянию на 30 сентября 2018 года и 31 декабря 2017 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 30 сентября 2018 года и 31 декабря 2017 года денежные средства не были заложены в качестве обеспечения по обязательствам Компании.

## КАПИТАЛ

На 30 сентября 2018 года акционерный капитал Группы составлял 83.565.883 тысячи тенге (на 31 декабря 2017 года: 83.565.883 тысячи тенге). По состоянию на 30 сентября 2018 года и 31 декабря 2017 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 30 сентября 2018 года и 31 декабря 2017 года, Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды.



**АО «ГОРНО-МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОНЦЕРН «КАЗАХАЛТЫН»**  
**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ НЕАУДИРОВАННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ**  
**ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2018 ГОДА**

**Расчет балансовой стоимости одной акции**

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 2017 года**

1) Чистые активы для простых акций на 31 декабря 2017 года

$NAV = (104\ 224\ 168 - 1\ 178\ 513) - 132\ 050\ 689 = (29\ 005\ 034)$  тыс. тенге

2) Балансовая стоимость одной простой акции на 31 декабря 2017 года

$BVCS = (29\ 005\ 034) / 111\ 858\ 434 = (259)$  тенге

**Расчет балансовой стоимости простой акции на 30 сентября 2018 года**

3) Чистые активы для простых акций на 30 сентября 2018 года

$NAV = (126\ 625\ 447 - 1\ 103\ 540) - 116\ 362\ 649 = 9\ 159\ 258$  тыс. тенге

4) Балансовая стоимость одной простой акции на 30 сентября 2018 года

$BVCS = 9\ 159\ 258 / 111\ 858\ 434 = 82$  тенге

**КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ**

По состоянию на 30 сентября 2018 и 31 декабря 2017 годов займы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Процентная ставка	Год	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
АО «Народный банк Казахстана»	Доллар США	5,5%-6%	2019-2021	10 596 976	12 876 977
Financial Services B.V.	Тенге	11%	2019	4 043 819	53 013 294
Financial Services B.V.	Доллар США	7,9%	2021	1 180 237	4 287 101
ALTYN HOLDINGS (FZE)	Тенге	11%	2019	30 374 268	-
ALTYN HOLDINGS (FZE)	Доллар США	7,9%	2021	3 556 488	-
ДБ АО «Сбербанк России»	Доллар США	7,75%-8,75%	2021	16 408 916	16 373 831
<b>Итого</b>				<b>66 160 704</b>	<b>86 908 951</b>
<b>Итого долгосрочные</b>				<b>43 935 625</b>	<b>60 578 690</b>
<b>Итого краткосрочные</b>				<b>22 225 079</b>	<b>25 972 513</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 9 МЕСЯЦЕВ 2018 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 30 сентября 2018 и 31 декабря 2017 годов долгосрочная часть торговой и прочей кредиторской задолженности представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
Обязательства за строительство фабрик	487 064	487 064
Обязательства за покупку оборудования	331 455	662 912
	<b>818 519</b>	<b>1 149 976</b>

По состоянию на 30 июня 2018 и 31 декабря 2017 годов краткосрочная часть торговой и прочей кредиторской задолженности представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
Авансы полученные	12 716 215	-
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	9 757 350	8 176 382
Резерв по неиспользованным отпускам	-	972 596
Задолженность перед работниками	784 712	583 153
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам	-	671 592
Прочая кредиторская задолженность	1 013 742	54 599
	<b>24 272 019</b>	<b>10 458 322</b>

### ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

За периоды, закончившиеся 30 сентября 2018 года и 30 сентября 2017 года, доходы от реализации продукции представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2018 года	30 сентября 2017 года
Доход от продажи золота	53 186 491	28 047 241
Доход от продажи серебра	362 384	30 423
Прочее	56 640	101 934
	<b>53 605 515</b>	<b>28 179 598</b>

**АО «ГОРНО-МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОНЦЕРН «КАЗАХАЛТЫН»**  
**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ НЕАУДИРОВАННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ**  
**ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2018 ГОДА**

### СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

За 9 месяцев 2018 года и 9 месяцев 2017 года себестоимость реализованной продукции составляет:

В тыс. тенге	9 месяцев 2018 года	9 месяцев 2017 года
Себестоимость реализованной продукции	31 078 507	16 249 151

### РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

За периоды, закончившиеся 30 сентября 2018 и 30 сентября 2017 года, расходы по реализации представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	9 месяцев 2018 года	9 месяцев 2017 года
Транспортные услуги	279 022	255 695
Расходы по оплате труда	16 231	12 345
Командировочные расходы	21 460	15 917
Инспекция количества и качества продукции	52 570	48 123
Прочее	14 744	73 745
	<b>384 026</b>	<b>405 825</b>

### ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

За периоды, закончившиеся 30 сентября 2018 года и 30 сентября 2017 года общие и административные расходы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	9 месяцев 2018 года	9 месяцев 2017 года
Расходы по оплате труда	1 872 575	1 358 975
Расходы по выполнению социальных обязательств	48 772	31 890
Профессиональные услуги	150 463	126 506
Транспортные расходы	205 258	271 247
Спонсорская помощь	39 799	415 401
Износ и амортизация	101 449	92 103
Командировочные расходы	55 810	72 483
Налоги	366 459	177 836
Штрафы и пени	12 271	20 696
Аренда	32 804	11 496
Банковские услуги	16 970	27 783
Прочее	197 413	185 014
	<b>3 100 043</b>	<b>2 791 430</b>

### ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

За 9 месяцев 2018 года и 9 месяцев 2017 года, финансовые доходы и расходы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	9 месяцев 2018 года	9 месяцев 2017 года
Финансовые доходы	1 415 337	624 608
Финансовые расходы	2 329 018	3 692 487

**АО «ГОРНО-МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОНЦЕРН «КАЗАХАЛТЫН»**  
**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ НЕАУДИРОВАННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ**  
**ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2018 ГОДА**

**ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ**

За периоды, закончившиеся 30 сентября 2018 года и 30 сентября 2017 года, прочие операционные доходы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	9 месяцев 2018 года	9 месяцев 2017 года
Доход от операционной аренды	80 406	107 397
Возмещение расходов	-	54 862
Доход от прощения вознаграждения по займу	17 769 546	-
Доход от выбытия активов	239 535	133 556
Доход от прочей реализации товаров, работ и услуг	113 468	116 094
Прочие доходы	103 149	8 980
	<b>18 306 104</b>	<b>420 889</b>

За периоды, закончившиеся 30 сентября 2018 и 30 сентября 2017 годов, прочие операционные расходы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	9 месяцев 2018 года	9 месяцев 2017 года
Расходы по простую	148 467	143 194
Расходы по операционной аренде	56 047	96 019
Износ и амортизация	4 626	-
Прочие расходы (услуги хим лабораторий, услуги связи ит.д.)	108 437	-
Прочие расходы (списание ТМЦ, для реализации)	20 861	-
Расходы от выбытия основных средств и нематериальных активов	172 008	89 086
Прочие расходы	65 215	264 295
	<b>575 661</b>	<b>592 594</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:

	За период, закончившийся 30 сентября	
	2018 года (не аудированные)	2017 года (не аудированные)
Прибыль, приходящаяся на держателей обыкновенных акций материнской организации	37 898 477	3 220 354
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>453,52</b>	<b>38,54</b>
<b>Разводненная прибыль за период, приходящаяся на держателей обыкновенных акций материнской организации (тенге)</b>	<b>453,52</b>	<b>38,54</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 потребуется 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 потребуется 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.

Генеральный директор

Директор по финансам и экономике

Главный бухгалтер



  
Б.Б. Маханов

  
Р.М. Каракесов

  
К.С. Жұрысова