



ГODOVOЙ ОТЧЕТ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«ГОРНОМЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОНЦЕРН «КАЗАХАЛТЫН»
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

	Страница
РАЗДЕЛ 1. ОБРАЩЕНИЕ РУКОВОДСТВА	4
РАЗДЕЛ 2. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ	6
2.1 Историческая справка, миссия и видение Общества	6
2.2 Дочерние и зависимые организации. Основные показатели и результаты деятельности	9
2.3 Производственная структура	10
2.4 Запасы и расположение месторождений. План по развитию базы природных ресурсов	12
РАЗДЕЛ 3. ОСНОВНЫЕ СОБЫТИЯ ОТЧЕТНОГО ГОДА	18
РАЗДЕЛ 4. ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	20
4.1 Анализ основных рынков. Влияние макро- и микроэкономических изменений на деятельность Общества	20
4.2 Доля рынка, маркетинг и продажи. Сравнительный анализ с другими игроками рынка	22
4.3 Информация о выпускаемой продукции	23
4.4 Стратегия развития Компании на 2020-2022 годы	24
РАЗДЕЛ 5. ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ	26
5.1 Анализ факторов, обусловивших расхождение результатов план-факта	26
5.2 Анализ финансовых результатов за отчетный год. Сравнительный анализ с результатами, полученными за 2017-2019 годы	26
5.3 Анализ финансового состояния. Изменение ключевых показателей в динамике 2017-2019 годов	28
РАЗДЕЛ 6. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ	29
6.1 Основные риски Общества	29
6.2 Система управления рисками Общества	30
РАЗДЕЛ 7. СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ	31
7.1 Занятость	31
7.2 Здоровье и безопасность на рабочем месте	32
7.3 Подготовка и образование	34
7.4 Разнообразие и равные возможности	35
7.5 Практика трудовых отношений	35
7.6 Спонсорство и благотворительность	35
7.7 Противодействие коррупции	38
7.8 Соответствие требованиям законодательства	39
7.9 Ответственность за продукцию	39
РАЗДЕЛ 8. ЭКОЛОГИЧНОСТЬ	40
8.1 Используемые материалы	40
8.2 Продукция и услуги	40
8.3 Управление отходами	40
8.4 Водопотребление	44
8.5 Энергопотребление и энергоэффективность	44
8.6 Аварийные и нерегулярные сбросы загрязняющих веществ	44
8.7 Сбросы сточных вод	44
8.8 Выбросы парниковых газов и других загрязняющих веществ в атмосферу	44

8.9 Охрана окружающей среды	45
8.10 Биологическое разнообразие	46
8.11 Соответствие экологическим требованиям	47
РАЗДЕЛ 9. КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ	48
9.1 Система корпоративного управления Общества	48
9.2 Акционерный капитал	50
9.3 Организационная структура	50
9.4 Совет директоров	51
9.5 Исполнительный орган	52
9.6 Комитеты совета директоров, их функции	52
9.7 Внутренний контроль и аудит	54
9.8 Информация о дивидендах	54
9.9 Информационная политика в отношении инвесторов	55
9.10 Информация о вознаграждениях	55
9.11 Соблюдение кодекса корпоративного управления Общества	56
РАЗДЕЛ 10. ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	59
РАЗДЕЛ 11. ОСНОВНЫЕ ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ НА СЛЕДУЮЩИЙ ГОД	60
РАЗДЕЛ 12. ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ	63

Уважаемые партнеры, акционеры и потенциальные инвесторы!

Акционерное общество «Горно-металлургический Концерн «Казахалтын», основанное в 1932 году, является одним из старейших предприятий золоторудной отрасли в Казахстане. В этом году Концерну исполняется 88 лет. Приоритетами компании неизменно остаются - продолжение работы во благо развития внутреннего рынка недропользования и укрепление позиций АО «ГМК Казахалтын» на внешних рынках сбыта. Мы сохраняем многолетнюю историю становления и развития Концерна, используем богатый опыт по добыче и переработке золотосодержащих руд, накопленный многими поколениями работников и трудовых династий.

В 2019 году перед нами встал ряд определенных планов и задач по модернизации производства, повышению качества административного управления и в целом, решения вопросов трансформации бизнес-процессов в Концерне. Большой сплоченной командой мы смогли их реализовать. Кроме того, благодаря усилиям каждого нашего сотрудника удалось увеличить объемы производства: по руднику Аксу в 2018 году - 907,6 кг и в 2019 г. - 954,5 кг продукции. Прогноз по добыче в 2020 году составляет 956 кг, что позволяет нам выйти на качественно новый уровень работы. По руднику Бестобе: в 2018 году готовой продукции - 1295,31 кг, в 2019 году - 1576,99 кг готовой продукции. Это позволяет нам выйти на качественно новый уровень работы.

АО «ГМК Казахалтын» успешно подошел к старту проекта по модернизации компании: Концерн обновил оборудование на рудниках, как в рудоправлениях, так и в шахтах. По руднику Аксу закуплены и установлены: насос Ремо 603-hd ao/ab/as-b77, электровоз 4,5 арп, комплект аппаратуры сигнал-18, истирательная кольцевая мельница Essa Im2-p 0010-0318; буровой станок БП-100н, венец зубчатый Z 274 m 16 и вагонетки ВГ 1,2 – 600. На рудник Бестобе в 2019 году закуплены и внедрены в эксплуатацию 2 контактных электровоза КР-7 и 2 аккумуляторных электровоза АМД-8 для организации электровозной откатки горной массы.

Люди – главный приоритет Концерна. Мы запустили масштабный проект по организации и автоматизации двухразового горячего питания под землей. Также в 2019 году введен в промышленную эксплуатацию инновационный проект «Автоматизация учета предоставления питания работникам» на филиале «Рудник Жолымбет», на стадии завершения аналогичный проект на филиале «Рудник Аксу». До конца 2020 года планируется введение в эксплуатацию проекта на филиале «Рудник Бестобе». Проект представляет собой выдачу работникам идентификационных пластиковых карт, по которым осуществляется автоматизированный учет выданного питания по категориям, а также исключение нарушений при организации предоставления питания, формирование единовременного счета на оплату по оказанным услугам организацией осуществляющей услуги по предоставлению питания работникам.

Также следует отметить, что была проведена комплексная работа по дополнительной разведке месторождений и переоценке запасов золотосодержащей руды в соответствии с международными стандартами JORC. В текущем году мы начали разведочное бурение на рудниках Жолымбет и Аксу, а уже к концу года были получены первые результаты: по руднику Жолымбет – рудоизвлечение 34,0 миллионов тонн, содержание золота в руде - 120 тысяч тонн, по руднику Аксу – рудоизвлечение - 38,0 миллионов тонн, содержание золота в руде – 56 тысяч тонн.

Сегодня Концерн обладает огромными производственно-техническими ресурсами, однако, без корректной их оценки нельзя ни разработать долгосрочную стратегию развития, ни определиться со способом отработки, ни просчитать объем необходимых инвестиций.

Также важным событием 2019 года, стало приобретение АО «АК Алтыналмас» контрольного пакета акций в размере 54,24% АО «ГМК Казахалтын». В структуре завершенной сделки запланировано и уже начато создание более безопасных условий труда, вывод предприятия на более высокий уровень производительности и усиление контроля экологической безопасности производства, при этом сохраняя трудовые традиции и административные принципы, заложенные в АО «ГМК Казахалтын». Совместно с АО «АК Алтыналмас» мы становимся образцовым предприятием в области промышленной безопасности.

Главный приоритет компании – это безопасность и забота о людях. Сегодня мы стремимся достичь самых высоких социальных стандартов. Помогая развивать личностный рост своих сотрудников, организуя различные мероприятия для местного населения, оказывая спонсорскую и благотворительную помощь для жителей региона, мы успешно сохраняем статус одной из лучших социально-ответственных компании Акмолинской области в 2019 году.

По результатам деятельности АО «ГМК Казахалтын» в 2019 году, справедливо можно охарактеризовать компанию как устойчивая и безопасная. Следует особо подчеркнуть, что высокоэффективная организация производства и бизнес-процессов в Концерне, позволяют прогнозировать дальнейшее устойчивое развитие. Процессы трансформации Концерна, которые послужили основой этим достижениям, будут продолжены на благо наших работников, акционеров и Республики Казахстан

**Генеральный директор
АО «ГМК Казахалтын»
Маханов Б.Б.**

РАЗДЕЛ 2. ИНФОРМАЦИЯ О ЛИСТИНГОВОЙ КОМПАНИИ

2.1 Историческая справка, миссия и видение Общества

Историческая справка

АО «ГМК Казахалтын» является одним из старейших предприятий золоторудной отрасли Республики Казахстан, известным своими достижениями по добыче и переработке золотосодержащих руд.

История компании начинается с 1932 года, после открытия запасов золотосодержащих руд в северной части Республики Казахстана.

В ходе реорганизации союзной структуры золотоплатиновой промышленности Постановлением Народного Комиссариата тяжелой промышленности от 4 ноября 1932 года за подписью Орджоникидзе С. организуется Государственный Северо-Казахстанский трест по добыче золота «Каззолото», в составе которого был образован Степной комбинат по добыче золота «Степняк», преобразованный в дальнейшем в ГОК «Каззолото». Период расцвета ГОК «Каззолото» приходится на 1970-1980 годы, когда разведочные и эксплуатационные работы велись на более чем 20 месторождениях, расположенных в 8 областях Республики Казахстан, а ежегодная добыча золота составляла 6-7 тонн.

28 мая 1999 года победителем аукциона по продаже крупнейшего в Республике Казахстан предприятия по добыче и переработке золота, стало казахстанское ТОО «Аскамснаб», которое 10 сентября 1999 года создало и зарегистрировало новое юридическое лицо ТОО «ГОК Казахалтын».

4 июня 2004 года ОАО «ГМК Казахалтын» было преобразовано в АО «ГМК Казахалтын».

Свою деятельность компания начала с разработки детальной программы реабилитации золотодобывающего производства. В 1999 году длительно простаивающие мощности рудников и обогатительных фабрик «Аксу», «Бестобе» и «Жолымбет» были подготовлены к запуску. С 2000 года возобновились горные работы. Нарастивались темпы, росли объемы добычи и выпуска конечной продукции. Пройдя успешно период становления, компания приступила к реализации крупномасштабных программ модернизации производства.

В 2003 году была произведена реконструкция обогатительных фабрик.

В 2004-2005 годах были разработаны и внедрены четыре новых инновационных проекта: две фабрики по извлечению золота «Аксу» и «Жолымбет» и два комплекса кучного выщелачивания на рудниках «Бестобе» и «Аксу».

В августе 2009 года крупнейшая золотодобывающая компания Российской Федерации – ОАО «Полюс Золото» приобрела контрольный пакет акций группы KazakhGold Group Limited, основным предприятием которого являлся АО «ГМК Казахалтын».

В 2010 году была принята новая стратегия развития компании.

В июле 2011 года ОАО «Полюс Золото» и KazakhGold Group Limited провели сделку по обратному поглощению, в результате которой компания изменила название на Polyus Gold International.

28 февраля 2013 года Polyus Gold Int закрыл сделку по продаже активов в Республике Казахстан и Республике Кыргызстан консорциуму инвесторов, включающему Institute Project B.V., Financial Services B.V. и Folkstand Consortium Ltd. Таким образом, 100% акций АО «ГМК Казахалтын» перешло Institute Project B.V.

25 марта 2016 года была совершена сделка по продаже 100% акций АО «ГМК Казахалтын», в результате которой собственником 100% акций АО «ГМК Казахалтын» стала компания Financial Services B.V.

31 августа 2017 года, осуществлено включение размещенных акций АО «ГМК Казахалтын» в официальный список АО «Казахстанская фондовая биржа» в сектор «Акции» альтернативной площадки и их обращение на данной бирже.

В соответствии с решением Листинговой комиссии АО «Казахстанская фондовая биржа» от 27 декабря 2017 года простые акции KZ1C48670018 (ISIN – KZ1C00001494) АО «ГМК Казахалтын» с 3 января 2018 года включены в официальный список АО «Казахстанская фондовая биржа» по категории «Стандарт» основной площадки.

21 мая 2018 г. компания «ALTYN HOLDINGS» (FZE) приобрела у Financial Services B.V. 83 893 826 (75,00000045%) простых акций АО «ГМК Казахалтын». Таким образом, акционерами АО «ГМК Казахалтын» с 21 мая 2018 года стали Financial Services B.V. (24,99999955% простых акций) и «ALTYN HOLDINGS» (FZE) (75,00000045% простых акций).

1 октября 2018 года г-н Огай Эдуард Викторович приобрел у «ALTYN HOLDINGS» (FZE) 83 893 826 (75,00000045%) простых акций АО «ГМК Казахалтын». Таким образом, акционерами АО «ГМК Казахалтын» с 1 октября 2018 года стали Financial Services B.V. (24,99999955% простых акций) и г-н Огай Эдуард Викторович (75,00000045% простых акций).

29 ноября 2019 года АО «АК Алтыналмас» приобрело у г-на Огай Эдуарда Викторовича 60 673 919 (54,24170251%) простых акций АО «ГМК Казахалтын». Таким образом, акционерами АО «ГМК Казахалтын» с 29 ноября 2019 года стали Financial Services B.V. (24,99999955% простых акций), г-н Огай Эдуард Викторович (20,75829794% простых акций) и АО «АК Алтыналмас» (54,24170251% простых акций).

В состав Общества входит 5 филиалов:

- Филиал рудник Жолымбет Акционерного общества «Горно-Металлургический Концерн Казахалтын», зарегистрирован Управлением юстиции Шортандинского района Департамента юстиции Акмолинской области МЮ РК;
- Филиал рудник Аксу Акционерного общества «Горно-металлургический Концерн Казахалтын», зарегистрирован управлением юстиции г. Степногорска МЮ РК.
- Филиал рудник Бестобе Акционерного общества «Горно-Металлургический Концерн Казахалтын», зарегистрирован управлением юстиции г. Степногорска МЮ РК;
- Восточно-Казахстанский Филиал Акционерного общества «Горно-Металлургический Концерн Казахалтын», зарегистрирован управлением юстиции г. Семей МЮ РК;
- Филиал Акционерного общества «Горно-Металлургический Концерн Казахалтын» «Техногенные минеральные образования», зарегистрирован управлением юстиции г. Степногорска МЮ РК.

В настоящее время все три месторождения обрабатываются открытым и подземным способами с переработкой руды на золотоизвлекательной фабрике. На всех трех рудниках работают пробирно-аналитические лаборатории, где проводятся анализы на содержание золота и других сопутствующих металлов в руде.

Миссия

Наша Миссия — улучшать экономику Республики Казахстан, увеличивая ее золотовалютный запас путем достижения высоких производственных показателей, при этом мы используем новейшие технологии и обеспечиваем безопасный труд, социальную стабильность региона и благосостояния каждого работника Общества.

Наша Цель — стать стабильной ведущей компанией по добыче и переработке природных ресурсов Центральной Азии. Для этого мы постоянно стремимся к самым высоким стандартам производства, увеличению акционерной стоимости, заботясь о своих работниках, местном населении и окружающей среде.

Наш Успех — складывается из личного стремления каждого работника делать свою работу качественно и эффективно, развиваться и быть профессионалом своего дела, что и позволяет Обществу удерживать лидирующие позиции на рынке, всеобщее уважение и доверие, а также репутацию надежного делового партнера.

Видение

Мы стремимся к наиболее полному комплексному использованию сырья, расширению производства и разработке видов продукции, которая пользуется покупательским спросом, в том числе, внедрению прибыльных технологий по переработке отходов собственного производства, а также развитию производств по получению продукции высокой степени готовности.

2.2 Дочерние и зависимые организации. Основные показатели и результаты деятельности

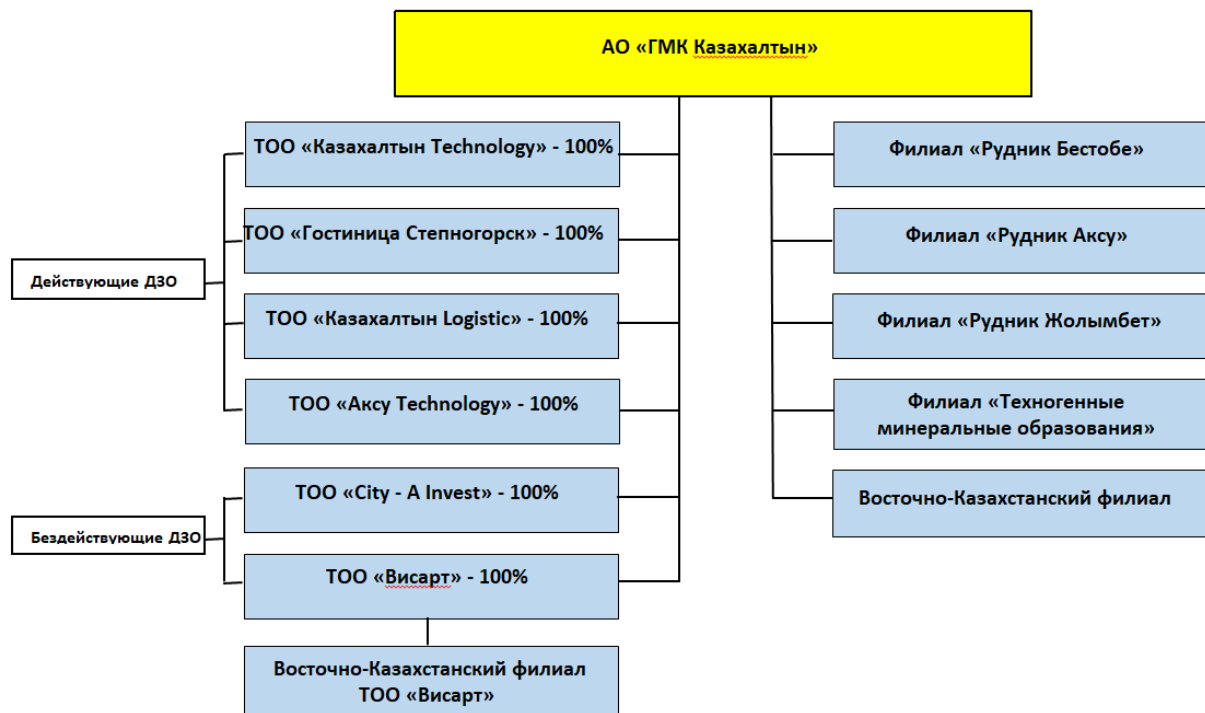


Рисунок 1. Дочерние организации Общества

АО «ГМК Казахалтын» имеет 6 дочерних организаций, со 100% долей участия в Уставном капитале, осуществляющие разные виды деятельности, а именно:

- 1) ОО «Казахалтын Technology», Генеральный директор Хан Семен Сергеевич, юридический адрес: РК, Акмолинская обл., г. Степногорск, мкр. 7, здание 4Б, вид деятельности: производство благородных (драгоценных) металлов;
- 2) ОО «Казахалтын Logistic», Директор Камиев Аманкос Калыбаевич, юридический адрес: РК, Акмолинская обл., г. Степногорск, Промышленная зона 7, строение 119, вид деятельности: оказание транспортных и экспедиторских услуг, техническое обслуживание и ремонт автомобилей;
- 3) ОО «Гостиница Степногорск», Директор Абдрахманов Руслан Жандарбекович, юридический адрес: РК, Акмолинская обл., г. Степногорск, мкр. 3, здание 83, вид деятельности: предоставление услуг в сфере гостиничного и ресторанного бизнеса;
- 4) ОО «City A invest», Директор Алимова Алия Омиртаевна, юридический адрес: РК, г. Алматы, улица Сатпаева, дом 18А, вид деятельности: коммерческо-посредническая деятельность, торговозакупочная деятельность;
- 5) ОО «Висарт», Директор Ергазин Жаркын Анесканович, юридический адрес: РК, ВКО, г. Семей, ул. Московская, дом 71, вид деятельности: осуществление операций с драгоценными металлами, получение концентратов драгоценных металлов при переработке руд;
- 6) ОО «Аксу Technology», Генеральный директор Набиев Даниал Булатович, юридический адрес: РК, Акмолинская обл., г. Степногорск, мкр. 5, здание 6, вид деятельности: производство благородных (драгоценных) металлов.

Таблица 1. Финансовые показатели дочерних организаций

Финансовые показатели за 2019 год	ТОО «Казахалтын Technology»	ТОО «Казахалтын Logistic»	ТОО «Аксу Technology»	ТОО «Гостиница Степногорск»	ТОО «City A invest»	ТОО «Висарт»
Собственный капитал, тыс. тенге	38 436 071	(426 210)	(593 822)	98 813	(140 374)	(107 452)
Размер активов, тыс. тенге	71 940 102	753 868	21 283 212	278 923	164 816	5
Доход, тыс. тенге	59 573 480	2 945 839	—	124 564	—	—

2.3 Производственная структура

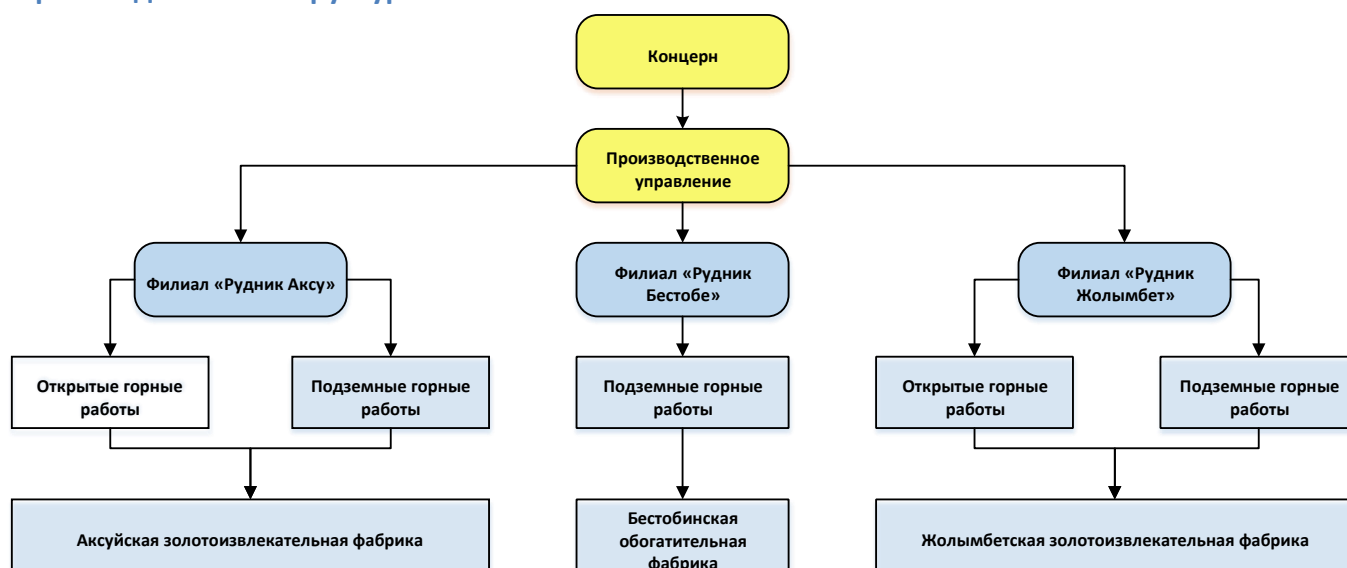


Рисунок 2. Производственная структура

Филиал «Рудник Аксу»

Подземные горные работы ведутся на основании утвержденных проектов промышленной разработки:

- «Вскрытие и отработка месторождения Аксу по участку II Октябрьское поле (шахты 38-40) и участку Будёновская площадь (шахты 39-41)». Горно-технологическая часть (подземный рудник)». Разработчик ТОО «Горметпроект», г. Усть-Каменогорск, 2010 г.;

- «Корректировка проектов «Промышленная разработка запасов глубоких горизонтов (ниже и выше 480 м) месторождения «Кварцитовые Горки» подземным способом с учетом использования существующего ствола шахты «Новая» 2015 г.

Данные проекты содержат корректировку:

- основного проекта на основании существующих разрозненных локальных проектов отработки участков месторождения Аксу: II Октябрьское поле, Буденовская площадь, выполненных в разное время ПКО АО «ГМК Казахалтын» до горизонтов 165 м (участок II Октябрьское поле) и 130 м (участок Буденовская площадь), а также технические и технологические решения по вскрытию и отработке запасов месторождения Аксу: по участку II Октябрьское поле (шахты 38-40) в пределах горизонтов 200 – 305 м и участку Буденовская площадь (шахты 39-41) в пределах горизонтов 170 – 305 м;

– проектов промышленной разработки запасов глубоких горизонтов (выше и ниже гор. 480 м) месторождения «Кварцитовые Горки» с целью ускорения строительства промышленных объектов рудника Аксу, изменением технических решений в части вскрытия и отработки запасов выше и ниже гор. 480 м, проветривания рабочих горизонтов и типа применяемого технологического оборудования.

К настоящему времени месторождение «Кварцитовые Горки» вскрыто на флангах до горизонта 480 м стволами шахт «Капитальная» и «Фланговая» с дальнейшим углублением наклонными съездами до горизонта 520 м.

Открытые горные работы ведутся на участке Котенко Октябрьской площади месторождения «Аксу», на основании проекта промышленной разработки запасов рудных зон II Октябрьской площади месторождения Аксу открытым способом. Разработчик проектно-конструкторский отдел АО «ГМК «Казахалтын», 2013 г. (проект утвержден в установленном порядке).

Филиал «Рудник Бестобе»

В настоящее время работы рудника Бестобе производятся по проекту «Корректировка проекта «Реконструкция рудника Бестобе с увеличением мощности» ТОО «ГОРМЕТПРОЕКТ» г.Усть-Каменогорск, 2010 г.

Проект «Корректировка проекта «Реконструкция рудника Бестобе с увеличением мощности». Горно-технологическая часть (подземный рудник)» выполнен в соответствии с заданием на проектирование и договором № 201-22/10 от 24 февраля 2010 г.

Проект содержит общие технические и технологические решения по вскрытию и отработке запасов зоны «Дальняя» в пределах горизонтов 115 м - 340 м, Участка Западный в пределах горизонтов 610 м - 790 м и Участка Центральный в пределах 610 м - 700 м.

Основополагающими исходными данными для проектирования явились:

– Балансовые запасы категории С1 и С2 («Отчетный баланс запасов по золоторудным месторождениям АО «ГМК Казахалтын» за 2009 год», АО «ГМК Казахалтын», 2010 г.

– Реконструкция рудника Бестобе с увеличением мощности. Проект. Т.И, ВНИИгорцветмет. – Новосибирск, 1980 г.

– Вскрытие и отработка запасов зоны «Дальняя» до горизонта 205 м. Пояснительная записка к рабочей документации – ГИНалмаззолото, МЦМ КазССР. – Алма-Ата, 1989 г.

– Технологический регламент по горным работам на расширение рудника «Бестобе». ВНИИПроцветмет. – Москва, 1988 г.

В настоящее время стволы сбиты между собой горизонтальными откаточными квершлагами на горизонтах 610 м, 655 м, 700 м, 745 м. Для вскрытия нижних горизонтов проектом предусмотрена сбойка стволов горизонтальными откаточными квершлагами на горизонтах 790 м, 835 м и 880 м.

Филиал «Рудник Жолымбет»

Вскрытие и отработка глубоких горизонтов месторождения «Жолымбет» с использованием стволов шахт «Глубокая» и «Вентиляционная» (стволы пройдены до горизонта 1000 м).

В настоящее время подземные горные работы рудника Жолымбет производятся по рабочему проекту «Поддержание действующих мощностей рудника Жолымбет», Новосибирский филиал «ВНИПИгорцветмет».

Проект «Вскрытие и отработка глубоких горизонтов месторождения Жолымбет с использованием стволов шахты «Глубокая» и «Вентиляционная» АО «ГМК Казахалтын» выполнен Институтом горного дела им. Д.А. Кунаева. Данный проект рассматривает перспективы развития горных

работ на Центральном участке рудника Жолымбет при вовлечении в отработку запасов до глубины 1000 м (проект утвержден в установленном порядке).

Корректировка проекта «Вскрытие и промышленная разработка глубоких горизонтов месторождения «Жолымбет» с использованием стволов «Глубокая» и «Вентиляционная».

В настоящее время на горизонте 430 м в околоствольном дворе шахты «Глубокая» оборудован слепой подъём. Стволы шахт «Глубокая» и «Вентиляционная» сбиты откаточными квершлагами на горизонтах 430 м, 760 м, 800 м. Выдача горной массы осуществляется с гор. 800 м по стволу шахты «Глубокая», с дальнейшей транспортировкой рельсовым транспортом по квершлагоу на горизонте 430 м к стволу шахты «Центральная», и выдачей на поверхность по стволу шахты «Центральная».

Проект промышленной отработки запасов участка Центральный карьера №6 месторождения «Жолымбет».

Открытые горные работы ведутся на основании Проекта промышленной отработки запасов участка Центральный карьера №6 месторождения «Жолымбет». Разработчик проектно-конструкторский отдел АО «ГМК «Казахалтын», 2015 г. (имеются все согласования и экспертизы, утверждение проекта апрель 2016 г.).

2.4 Запасы и расположение месторождений. План по развитию базы природных ресурсов

В настоящее время, в соответствии с контрактом недропользования №145, месторождения обрабатываются тремя рудниками, в состав которых входят как горные производства, так и обогатительные фабрики: Аксу – собственно месторождения «Аксу» и «Кварцитовые Горки», рудники Бестобе и Жолымбет – одноименные месторождения.

В год своего 85-летия (в 2017 году) предприятие перешагнуло 400 тонный рубеж по добыче золота, из них более 160 тонн добыто на уникальном месторождении «Бестобе». Несмотря на довольно долгую историю, в настоящее время АО «ГМК Казахалтын» является динамично развивающимся современным предприятием, имеющим значительный потенциал. По данным международной холдинговой группы компаний SRK Consulting Limited: «Все три рудника имеют значительные запасы золота на разных стадиях подготовки. В плане общего объема содержащихся унций это рудники мирового класса, т.е. относятся к лидирующим месторождениям золота (ТОП 3%)».

Дополнительный резерв запасов – накопленные за 85 лет деятельности предприятия техногенные минеральные образования «хвосты» обогатительного передела. Данные запасы планировалось отработать в течение 3-5 лет, после запуска трех новых золотоизвлекательных фабрик во второй половине 2017 года, и получить порядка 14 тонн чистого золота. По состоянию на 1 января 2020 года получено 9602,2 кг золота по категории C1, 3761,3 кг золота по категории C2.

Оставшиеся запасы техногенных минеральных образований для переработки в разрезе фабрик:

- ЗИФ Аксу – май 2021 года;
- ОФ Бестобе – февраль 2022 года;
- ОФ Жолымбет – июль 2021 года;

В связи с этим рассматриваются варианты модернизации выше указанных фабрик под переработку руды.

Перспективы предприятия

В 2018 году составлена программа геологоразведочных работ до 2022 года.

Основным видом геологоразведочных работ является колонковое бурение геологоразведочных скважин, как с поверхности, так и из подземных горных выработок общим объемом 123 тысяч погонных метров.

Цели и задачи данных геологоразведочных работ, доразведка месторождений в пределах горных отводов на недостаточно детально изученных частях - флангах, глубоких горизонтах, обособленных участках, перевод запасов категорий C1 и C2 в более высокие категории, а также подсчёт известных и вновь выявленных запасов с переквалификацией в категории – измеренных (measured), исчисленных (indicated) и предполагаемых (inferred) по стандартам CRIRSCO и JORC, с экономической оценкой для открытой и подземной разработки. Динамика состояния минерально-сырьевой базы за 2018-2025 гг. отражена в прилагаемой Таблице 2.

В 2019 году объем пробуренных геологоразведочных поверхностных и подземных скважин составил 70 718 п.м., в том числе в разрезе месторождений:

По месторождению Аксу

- 133 поверхностных колонковых скважин, в объеме 21 937,1 п.м.
- 9 геотехнических скважин, в объеме 1 576,0 п.м.;
- 6 гидрогеологических скважин, в объеме 1 200,5 п.м.
- 77 подземных колонковых эксплоразведочных скважин, в объеме 7 191,2 п.м.

По месторождению Бестобе

- 116 подземных колонковых эксплоразведочных скважин, в объеме 11 340,1 п.м.

По месторождению Жолымбет

- 59 поверхностных колонковых скважин, в объеме 11 159,5 п.м.
- 9 геотехнических скважин, в объеме 1 997,5 п.м.
- 6 гидрогеологических скважин, в объеме 1 500,0 п.м.
- 72 подземных колонковых эксплоразведочных скважин в объеме 9 953,1 п.м.
- 77 поверхностных RC скважин, в объеме 2 863,0 п.м.

В результате проведенной буровой компании в 2019 году были уточнены структура, форма и условия залегание рудных тел по месторождениям Аксу и Жолымбет, были исследованы горнотехнические, гидрогеологические, технологические свойства руд. Исходя из результатов таких исследований, были предварительно определены количество и качество запасов с большой степенью уверенности, для дальнейшего продолжение геологоразведочных работ с планированием новых технологических схем переделов переработки, вскрытие и добыча руды по вышеназванным месторождением.

Таблица 2. Динамика состояния минерально-сырьевой базы на 01.01.2020г. (1 часть)

Месторождение	Категория запасов	Балансовые запасы на 31.12.2019 г.						I этап			Прирост ресурсов по результатам дополнительных работ к 1 этапу		
		ВСЕГО			Из них активные			прирост запасов в C ₂ 2015-2019 гг.					
		т.т	г/т	кг	т.т	г/т	кг	т.т	г/т	кг	т.т	г/т	кг
Аксу	A+B+C ₁	103	25.2	2599	17	28.9	491						
	C ₂	3078	4.2	12914	1791	1.5	2736	639	15.8	10090			
	A+B+C ₁ +C ₂	3181	4.9	15513	1808	1.8	3227	639	15.8	10090			
Кварцитовые Горки	A+B+C ₁	2135	5.8	12451	1914	5.9	11338						
	C ₂	273	5.3	1457	207	5.2	1086						
	A+B+C ₁ +C ₂	2408	5.8	13908	2121	5.9	12424						
Бестобе	A+B+C ₁	1257	5.7	7183	995	3.7	3731						
	C ₂	2480	3.8	9432	238	26.3	6267	1451	11.3	16413	2600	1.4	3611
	A+B+C ₁ +C ₂	3737	4.4	16615	1233	8.1	9998	1451	11.3	16413	2600	1.4	3611
Жолымбет	A+B+C ₁	3511	2.8	9906	3301	1.5	4814						
	C ₂	2311	1.7	3863	1755	20.7	36282	2360	8.6	20284	1807	2.4	4332
	A+B+C ₁ +C ₂	5822	2.4	13769	5056	8.1	41096	2360	8.6	20284	1807	2.4	4332
АО "ГМК Казахалтын"	A+B+C ₁	7006	4.6	32139	6227	3.3	20374						
	C ₂	8142	3.4	27666	3991	11.6	46371	4450	10.5	46787	4407	1.8	7943
	A+B+C ₁ +C ₂	15148	3.9	59805	10218	6.5	66745	4450	10.5	46787	4407	1.8	7943

Таблица 2. Динамика состояния минерально-сырьевой базы на 01.01.2020г. (часть 2)

Месторождение	Категория запасов	Запасы активные с учетом планируемого прироста			Погашение			Активные запасы и ресурсы на 01.01.2026 г. с учетом ожидаемого погашения		
		т.т	г/т	кг	т.т	г/т	кг	т.т	г/т	кг
Аксу	A+B+C ₁	17	28.9	491						
	C ₂	2430	5.3	12826						
	A+B+C₁+C₂	2447	5.4	13317	642	7.9	6474	1805	3.8	6843
Кварцитовые Горки	A+B+C ₁	1914	5.9	11338						
	C ₂	207	5.2	1086						
	A+B+C₁+C₂	2121	5.9	12424	1102	5.4	5976	1019	6.3	6448
Бестобе	A+B+C ₁	995	3.7	3731						
	C ₂	4289	6.1	26291						
	A+B+C₁+C₂	5284	5.7	30022	2145	6.2	13098	3139	5.4	16924
Жолымбет	A+B+C ₁	3301	1.5	4814						
	C ₂	5922	10.3	60898						
	A+B+C₁+C₂	9223	7.1	65712	2957	4.8	14400	6266	8.2	51312
АО "ГМК Казахалтын"	A+B+C ₁	6227	3.3	20374						
	C ₂	12848	7.9	101101						
	A+B+C₁+C₂	19075	6.4	121475	6846	5.8	39948	12229	6.7	81527

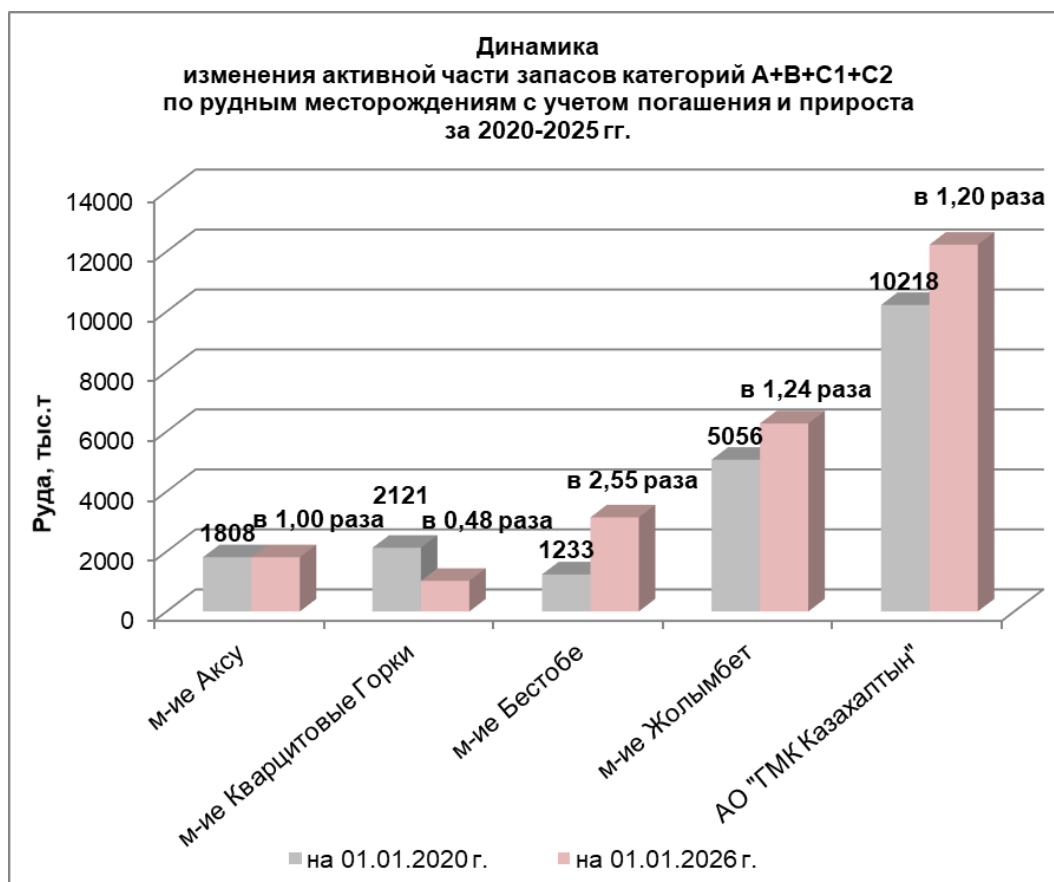


График 1.

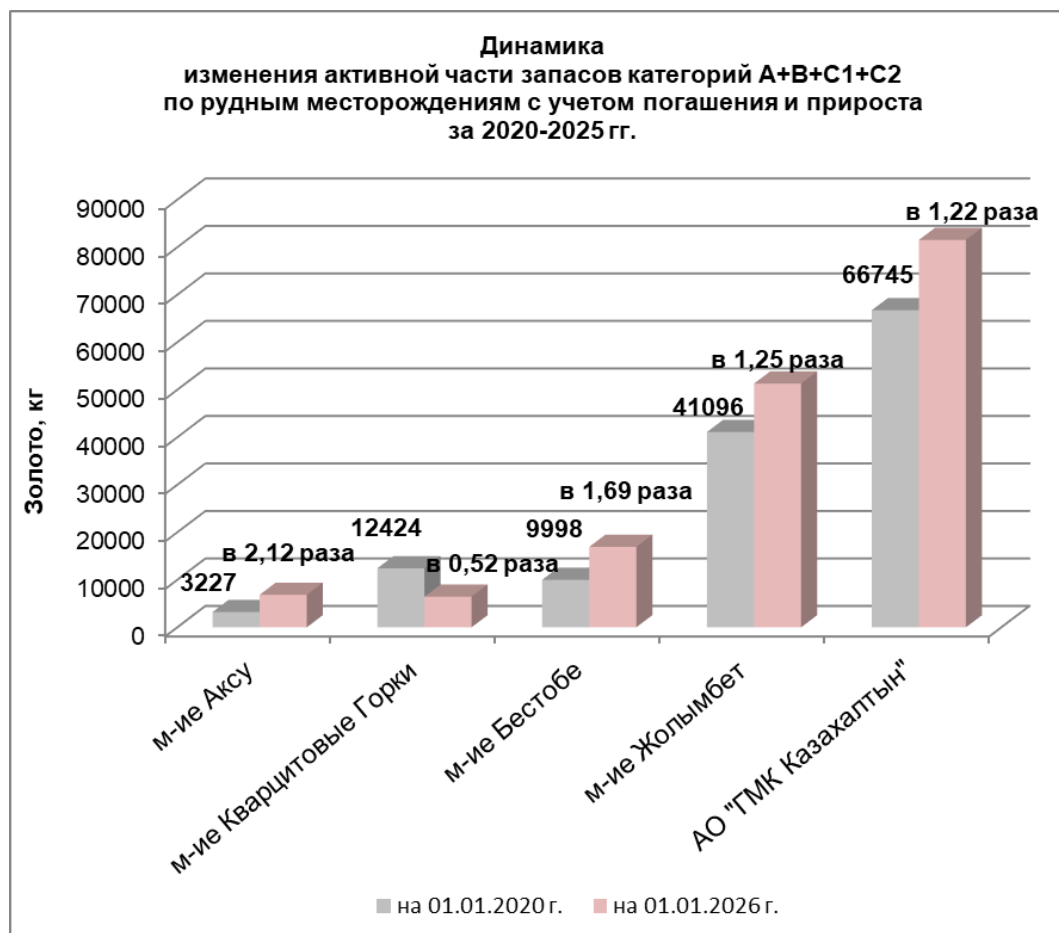


График 2

В связи с недостаточностью проведенных объемов геологоразведочных работ в 2019 году по месторождению Бестобе и по запасам для подземного способа добычи по месторождению Аксу и Кварцитовые горы, предварительная оценка ресурсов по стандарту JORC не производилась.

В 2020-2021 годах по обоим выше названным месторождением планируются провести следующие виды геологоразведочных работ:

1. На месторождении Бестобе:

- Бурение поверхностных колонковых скважин. Основная цель и задача геологоразведочных работ является увеличение сырьевой базы рудника Бестобе за счет доразведки и оценки ресурсов приповерхностных рудных зон Центрального участка под открытый способ добычи.
- На Западном участке путем подземного колонкового бурения произвести поисковые и разведочные работы по рудной зоне Дальняя и руд кварцево-жильного типа.

2. На месторождение Кварцитовые горы:

– По известным рудным зонам находящиеся в эксплуатации шахтой Капитальная, планируется проведение подземного колонкового бурения. Основная преследуемая цель эксплуатационной разведки со сгущенной сетью бурения – это изучение внутреннего строения рудных тел с оконтуриванием прослоек пустых пород и не кондиционных руд, построение ресурсной блочной модели для дальнейшего долгосрочного планирования горных работ и проведение технологических исследований по всем рудным пересечениям с построением технологической модели месторождения.

Промышленные месторождения золота Общества (Аксу, Бестобе, Жолымбет) располагаются, главным образом, в Степнякском и Селетинском синклинориях, сложенных в основном ордовикскими образованиями. В связи с этим, центром внимания Общества в пределах золоторудной провинции выделяются несколько рудных зон.

Одна из них – Акбеит-Степнякская зона находится на западном борту степнякского синклинория. В ее пределах располагаются месторождения Степняк, Акбеит, Кара–Агач, Даниловка и рудопроявления Жукей, Золотой Бор и другие.

Аксуская зона располагается на восточном борту степнякского синклинория в пределах Аксу-Домбалинский и Аксу-Жолымбетской синклинальных зон. Прослеживается она в субмеридиональном направлении на первые сотни километров. В ее пределах располагаются золоторудные месторождения Домбала, Байлюсты. Северное, Аксу, Кварцитовые Горы, Жолымбет, рудопроявления Беркембай, зона Широкая, Степногорское и другие.

Третья зона, к которой приурочены золоторудное месторождение Бестобе, рудопроявления Кызыл Сор и другие, прослеживается в северо-восточном направлении в пределах селетинского синклинория. Несмотря на то, что основные выше названные месторождения и рудопроявления в настоящее время заняты недропользователями, но кроме того есть свободные перспективные площади, имеющие общие геологические позиции с тем или иным золоторудным месторождением, которые заслуживают дальнейшей оценки. Указанные месторождения отмечены на Рисунке 3.

РАЗДЕЛ 3. ОСНОВНЫЕ СОБЫТИЯ ОТЧЕТНОГО ГОДА

Приоритетными направлениями финансирования инвестиционной программы стали проекты развития и поддержания действующих мощностей горного комплекса, а также в целях увеличения минерально-сырьевой базы значительный объем финансирования был направлен на геологоразведочные работы.

Таблица 3. Основные направления инвестиционной программы 2019 г.

№	Направление инвестиций	Сумма, млн тенге	Доля от общей суммы инвестиций
1	Проект развития. Горный комплекс	3 722	37,6 %
2	Проект развития. Перерабатывающий комплекс	700	7,1 %
3	Поддержание действующих мощностей	3 152	31,9 %
4	Экономическая безопасность	40	0,4 %
5	Геологоразведочные работы	2 125	21,5 %
6	Прочее	157	1,5 %
ИТОГО		9 896	100 %

Проект развития. Горный комплекс

Проект «Вскрытие и отработка глубоких горизонтов месторождения «Бестобе»» направлен на развитие действующих мощностей по подземной добыче руды. Работы продолжались на горизонтах 700 м, 745 м, 790 м. Запущен в эксплуатацию скиповой подъем шахты «Новая». Осуществлен запуск проекта по организации транспортировки горной массы с Центрального участка шахты «Западная» гор. 790 м контактными электровозами и сооружение насосной камеры гор. 790 м с целью организации инфраструктуры шахты «Западная» для обеспечения выполнения производственных показателей и оптимизации операционных затрат по транспортировке горной массы. Произведен ввод в эксплуатацию ствола шахты №50 для вовлечения в добычу отработанных блоков и выдачи флюсовой руды.

Проект «Вскрытие и отработка глубоких горизонтов месторождения «Кварцитовые Горки» подземным способом». Продолжены работы по обеспечению шахт «Фланговая» и «Капитальная» комплексом необходимых коммуникаций для обеспечения объема добычи до 200 тысяч тонн в 2019 году и полноты выемки запасов, включая горизонт 720 м. Проходка обходной выработки на гор. 480 м, строительство контактной откатки на гор. 480 м от I рудного тела до ствола шахты «Фланговая». Подготовка и отработка IV рудного тела.

Проект «Внедрение горно-геологических систем и горного планирования» инициирован в декабре 2016 года. Реализация проекта позволит создать единое информационное пространство геологомаркшейдерских данных, актуализировать каркасы горных выработок и отработанных блоков, актуализировать локальные модели запасов и обеспечить контроль и сопровождение процесса геологического изучения месторождений на всех стадиях в соответствии с международными стандартами. В 2017 году была сформирована проектная группа. Продолжаются работы по 3D-

сканированию и каркасному моделированию горных выработок, оцифровке геологического опробования. Выполнены первоочередные каркасы горных выработок, отработанного пространства, каркасы рудных тел и сформирована база данных геологической разведки на рудниках Аксу и Жолымбет. Данные анализировались и оценивались специалистами компании SRK Consulting.

По всем вышеуказанным проектам в отчетном периоде плановые показатели достигнуты.

Проекты развития. Перерабатывающий комплекс

Проект «Комплексное перевооружение и модернизация фабрик» является самым крупным проектом инвестиционной программы. Цель проекта – покрытие потребности в дополнительных мощностях, внедрение современных методов обогащения руды за счет применения передового оборудования и технологий. В 2017 году было поставлено все основное оборудование, разработаны регламенты. В 2018 году завершились строительно-монтажные работы, производился монтаж технологического и силового электрооборудования. Произведена реконструкция электроснабжения фабрик, автоматизация технологических процессов, а также ремонт зданий – замена кровельного покрытия, водоснабжение и вентиляция. Дополнительно в 2019 году внедрены проекты по строительству отделения десорбции ЖЗИФ (полная реактивация угля с целью повышения эффективности использования активированного угля в процессе обогащения, соблюдение технологического регламента и достижение проектного извлечения), а также запуск третьей стадии дробления ЖЗИФ (установка дополнительной мельницы МШР 2,7*3,6 для увеличения производительности фабрики до 1500 т/сутки).

Проект ТМО «Строительство и эксплуатация комплекса по переработке и производству драгоценных металлов». В 2018 году произведен ввод в промышленную эксплуатацию трех фабрик по переработке технологических минеральных образований – ТМО (хвосты переработки золотосодержащих руд). Общий объем ТМО — 25 млн. тонн, реализация проекта в течение 4,5 лет. Проект реализуется через дочернее предприятие эмитента ТОО «Казахалтын Technology». Объем ежегодной добычи и переработки ТМО на 3 (трех) золотоизвлекательных фабриках составляет 7 млн. тонн в год. Фабрики запущены в работу на трёх рудниках Общества.

РАЗДЕЛ 4. ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

4.1 Анализ основных рынков. Влияние макро- и микроэкономических изменений на деятельность Общества

Горно-металлургическая отрасль – это один из наиболее конкурентоспособных и динамично развивающихся секторов промышленности Республики Казахстан. Данная отрасль обеспечивает рабочими местами почти 164,5 тысячи человек основных профессий. В Республике Казахстан сосредоточено до 30% мировых запасов хромовой руды, 25% марганцевых руд, 10% железных руд. Запасы меди, свинца и цинка составляют от 10% до 13% от мировых. Из 105 элементов таблицы Менделеева в недрах Республики Казахстан выявлено 99, разведаны запасы по 70, вовлечено в производство более 60 элементов.

По общему объему добычи твердых полезных ископаемых республика занимает 13-е место в мире среди 70 горнодобывающих держав. При этом по запасам золота Казахстан занимает 15-е место в мире, а по запасам серебра – 4 место.

Сырьевая база золотодобывающей промышленности Казахстана представлена в основном мелкими и средними по меркам отрасли месторождениями. В общей сложности в Казахстане насчитывается 293 месторождения золота (в том числе 38% комплексных, 60% золоторудных и 2% россыпных). Месторождения обнаружены во всех областях страны. Лидирующее положение занимают месторождения Восточного, Северного и Центрального Казахстана. В Таблице 4 перечислены наиболее крупные месторождения Республики Казахстан.

Таблица 4. Крупные месторождения золота Республики Казахстан

Регион	Месторождение
Северный Казахстан	Васильковское, Варваринское, Узбой, Сымбат, Комаровское, Элеваторное, Аккаргинское, Жетыгоринское
Центральный Казахстан	Майкаин, Кварцитовые Горки, Енбекши, Пустынное
Восточный Казахстан	Бакырчик, Суздальское, Большевик, Васильевское, Риддер-Сокольное, Жанан, Акжал, Каскабулак
Южный Казахстан	Акбакай, Алтынтас, Далабай, Аксакал-Бескемпир, Мынарал, Жаркулак, Карамурун, Архарлы, Кумысты
Западный Казахстан	Юбилейное

Крупнейшим в Казахстане золоторудным объектом является месторождение «Васильковское» в 17 км северо-западнее города Кокшетау. Доказанные запасы Васильковского месторождения составляют 370 тонн золота, при среднем содержании металла в руде 2,8 г/т. Месторождение разрабатывается с 1979 года.

Второе место по величине запасов занимает месторождение «Бакырчик», расположенное на северо-востоке Казахстана (приблизительно в 100 км от города Семипалатинска). Его рудные запасы составляют 208 тонн при среднем содержании 7,5 г/т, а минеральные ресурсы — 118 тонн при среднем содержании 6,9 г/т (с учетом месторождения «Большевик»).

Следующими по запасам и промышленной значимости могут выступать месторождения «Аксу», «Кварцитовые Горки», «Бестобе», «Жолымбет». Данные месторождения обрабатываются подземным и открытым способами. Руды на месторождениях представлены как кварцево-жильные, так и в виде минерализованных зон. Добытые руды перерабатываются на Аксуской, Бестобинской, Жолымбетской обогатительных фабриках по гравитационно-флотационной схеме, с получением золотосеребросодержащих концентратов и шламов. Средний показатель извлечения золота, достигнутый на этих фабриках, колеблется от 71,3 % до 91,8 %.

Несмотря на то, что крупные и средние месторождения Казахстана в настоящее время большей частью уже распределены, в стране имеется значительное количество небольших месторождений, которые требуют доразведки. Так, Правительство Казахстана для привлечения инвестиций рассматривает возможности изменения горного законодательства с целью сделать его более привлекательным для инвесторов.

Реализация золотосодержащего сырья осуществляется на территории РК и РФ. В рамках своей деятельности АО «ГМК Казахалтын» осуществляет поставки сырья с различным уровнем содержания золота и серебра, а именно:

- катодное золото;
- шлиховое золото;
- сплав Доре;
- флотационный и гравитационный концентраты;
- кварцевая (флюсовая) руда;
- золотосодержащий уголь.

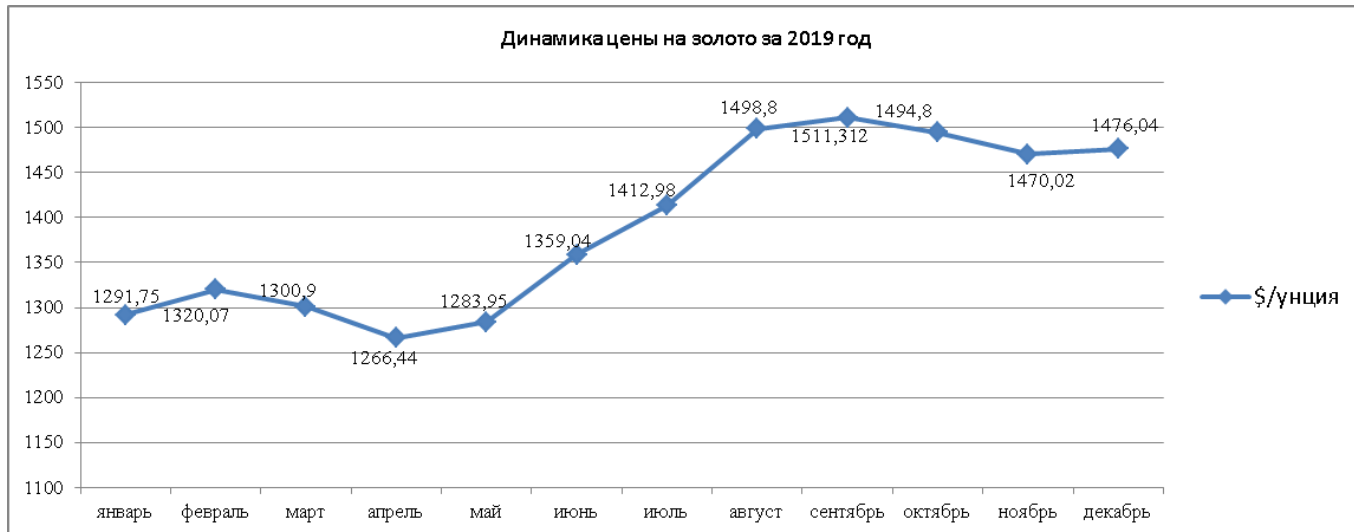


График 3.

В 2019 году средняя цена на золото на Лондонской бирже составила 1392,6 долларов США за 1 унцию (тройскую), что на 9,7 % выше средней цены в 2018 году. В целом за прошедший год мировые цены на золото продемонстрировали повышение. Максимальное значение цены в 2019 году было зафиксировано на уровне 1 546,10 долларов США/унцию. Минимальное значение цены на золото отмечено на уровне 1 266,44 долларов США/унцию. Стоит отметить, что поддержку ценам на драгоценные металлы оказывает деятельность крупных инвесторов, чья распространённая стратегия сводится к тому, что наряду с покупкой качественных низко-доходных активов, покупаются драгоценные металлы, с помощью которых хеджируются валютные и инфляционные риски. В

основной период времени цена на золото колебалась в пределах 1291,75-1476,04 долларов США/унцию в течение 2019 года.

Вслед за стремительным ростом цены с примерно 271 долларов США в 2001 году до максимума 1 813,5 долларов США за унцию в августе 2011 года, следует затяжное падение в последние пару лет. По мнению некоторых аналитиков, снижение цены золота объясняется улучшением состояния мировой экономики и фондового рынка, что, в свою очередь, заставляет инвесторов выбирать инструменты с более высокой степенью риска (например, акции) и продавать менее рискованные (например, золото). Те из инвесторов, кто приобрел золото в качестве средства страхования от инфляции, стали от него избавляться, поскольку скачка потребительских цен не наблюдалось.

Прогноз на относительно устойчивый рост ВВП в США послужит стимулом для Центрального банка США продолжать повышение процентной ставки, что будет способствовать снижению цен на золото и в 2020 году. Тем не менее, процентные ставки в других странах останутся низкими (и на нулевом уровне, как в Еврозоне и Японии), поэтому крупномасштабного снижения спроса и, соответственно, цены на драгоценный металл, не ожидается.

Эскалация напряженности в торговой политике между США и ее основными торговыми партнерами послужила основной причиной высоких рисков в прогнозах цены на золото. Ожидается, что в целом влияние возможных перемен в торговой политике на мировую экономику будет незначительным, однако существует риск, что трения могут обостриться и это отрицательно скажется на уверенности бизнесов и активности инвесторов

4.2 Доля рынка, маркетинг и продажи. Сравнительный анализ с другими игроками рынка

Основной деятельностью Общества является геологоразведочные работы, добыча, переработка рудного сырья, производство и оптовая реализация драгоценных металлов. В 2019 году доход формируется за счет продаж золота в слитках сплава Доре (50%), золота в шламе (22%), флотоконцентрата (12%), кварцевой руды (9,7%) и ТМО (6,3 %)

Золото в шламе и слитках сплава Доре составляют основную статью выручки за период 2019 года. С начала 2017 года весь объем добытого золота в шламе и слитки сплава Доре реализуются на аффинажный завод ТОО «Тау-Кен Алтын». Основная доля выручки сформировалась также в результате продажи флотоконцентрата, флюсовой руды, гравиионоконцентрата и золотосодержащего угля. Покупателями вышеперечисленной продукции являлись ТОО «Корпорация Казахмыс», ОАО «Среднеуральский медеплавильный завод», АО «Покровский рудник».

Касательно объема реализации продукции в 2019 году по сравнению с 2018 годом произошло увеличение объема реализации на 23% в связи с вводом всех трех новых фабрик по переработке ТМО.



4.3 Информация о выпускаемой продукции

Катодное золото

Руда измельчается, перерабатывается методом прямого цианирования. Золото переводится в жидкую фазу и осаждается на активированный уголь. С угля золото снова переводится в раствор в аппаратах десорбции. Катодное золото получают путем электролиза. Катодное золото представляют собой тонкоизмельченный порошок темно-серого цвета. Гранулометрический состав шламов соответствует минусовой фракции после просеивания его через сито с размером ячейки 0,2 мм. Допускается наличие частиц размером более 0,2 мм в количестве не более 5 % от партий. В шламах содержатся:

- золото – 50 -75 %;
- серебро- 9-11 %;
- сумма железа, цинка, свинца не более 10%;
- сумма оксида кальция, глинозема и кремнезема не более 1-2 %.

Флотационный и гравитационный концентрат

Флотационные концентраты получают путем обогащения измельченной руды во флотационных машинах обогатительных фабрик рудников Аксу и Бестобе. Флотоконцентрат представляют собой измельченный продукт темно-серого цвета в виде порошка крупностью от 0,074 мм до 1 мм или окатышей крупностью до 4 мм. Содержание золота от 20 г/т до 80 г/т, серебра от 10 г/т до 60 г/т.

Гравитационный концентрат получается в процессе гравитации на отсадочных машинах. Гравитационный концентрат представляет собой измельченный продукт темно-серого цвета крупностью до 2 мм. Содержание золота от 30 г/т до 120 г/т, серебра от 6 г/т до 30 г/т.

Флюсовая кварцевая руда

Флюсовая кварцевая руда — это отборная руда, получаемая после дробления крупностью от 6 мм до 40 мм. Содержание золота от 20 г/т до 400 г/т и выше, серебро от 15 г/т до 80 г/т.

Золотосодержащий уголь

Активированный уголь в процессе выщелачивания в сорбционном отделении теряет свою активность и разрушается при движении пульпы. Уголь, потерявший свои сорбционные качества, и угольная мелочь выводится из процесса десорбции методом отсева и после контрольной поверки на активность угля. Золотосодержащий уголь является отходам производства, но содержит остаточное количество золота, неподдающееся полному извлечению по нашей технологии. Содержание золота от 150 г/т до 1200 г/т, серебро от 20 г/т до 150 г/т.

Сплав Доре

Сплав доре — золото-серебряный сплав, получаемый на золоторудных месторождениях и отправляемый на аффинажные заводы для последующей очистки. Аффинажные заводы принимают сплав Доре, содержащий не менее 50 % золота и/или серебра.

4.4 Стратегия развития Компании на 2020-2022 гг.

Главной стратегической целью АО «ГМК Казахалтын» является достижение прироста основных ключевых экономических показателей (EBITDA, EBIT, Free Cash Flow и ROE) и увеличение стоимости Компании.

Основные инструменты, влияющие на достижение стратегических целей, ориентированы на реализацию проектов развития производства, а также повышение производительности и оптимизацию действующих активов:

- оценка ресурсов и сертификация в соответствии международным стандартам JORC;
- расширение сырьевой базы;
- увеличение производственных мощностей горного и перерабатывающего комплексов;
- снижение операционных затрат;
- внедрение инструментов корпоративного управления;
- цифровизация производства.

Филиал «Рудник Аксу»

Развитие рудника Аксу планируется за счет увеличения подземной добычи руды месторождения «Кварцитовые горки» и реализации проекта «Разработка запасов II Октябрьского поля месторождения Аксу открытым способом». Запуск проекта запланирован на 4-й квартал 2020 года. Руда, добываемая с хорошо изученного участка II-Октябрьской площади (вкл. Котенко), который будет переведен на крупномасштабную открытую добычу, в полном объеме будет направляться на переработку на новую ЗИФ Аксу (5 миллионов тонн руды в год) после ее запуска в начале 2021 года.

Запуск в эксплуатацию в 2018 году месторождения «Кварцитовые горки» позволил произвести прирост добычи товарной руды. С 2021 года планируется достичь уровня добычи руды в 300 тысяч тонн в год. Месторождение «Кварцитовые Горки» вскрыто на флангах до горизонта 480 м стволами шахт «Капитальная» и «Фланговая». Выполнены ремонтно-восстановительные работы в стволе шахты «Фланговая», произведен монтаж коммуникаций. Приняты основные технические решения, которые позволят достичь эффективной отработки месторождения.

Филиал «Рудник Бестобе»

В 2019 году осуществлен запуск скипового подъёма шахты «Новая», в результате чего увеличена пропускная способность ствола. Кроме этого, увеличение объёмов добычи будет реализовано за счёт подготовки горно-капитальными работами горизонтов 790 м, 835 м и 880 м. Увеличение производительности шахты «Западная» и зоны «Дальняя» с 2021 года до 420 тысяч тонн будет достигнуто за счет применения рациональных схем вскрытия и подготовки запасов.

Филиал «Рудник Жолымбет»

Проект вскрытия и отработки глубоких горизонтов 760 м и 800 м месторождения Жолымбет является одним из приоритетных направлений развития подземных горных работ филиала «Рудник Жолымбет». Дополнительно проектом развития учитывается вовлечение в отработку зоны Штокверк №5. Указанные направления деятельности позволят увеличить объём подземной добычи со 190 тысяч тонн до 300 тысяч тонн в 2020 году. В 2018 году проведены работы по реализации крупного проекта «Строительство надшахтного комплекса ствола шахты «Глубокая» и строительно-монтажные работы по запуску «слепого подъема» на горизонте 430 м, что положительно повлияет на решение проблемы выдачи горной массы с нижних горизонтов и обеспечит достижение производственных показателей добычи подземной руды до 500 тысяч тонн в год с более высоким содержанием золота с 2022 года.

Техногенные минеральные образования

Проектом «Строительство и эксплуатация комплекса по переработке и производству драгоценных металлов» предполагается отработка технологических минеральных образований (ТМО - хвосты переработки золотосодержащих руд) — в объеме 25,6 миллионов тонн в течение 2017-2022 годов. По результатам проведенных исследований ожидается производство 13,5 миллионов тонн золота в виде сплава Доре в течение 2017-2022 годов. Производственная мощность трех золотоизвлекательных фабрик составляет 7 миллионов тонн в год. Отработка производится открытым способом. Реализация проекта осуществляется посредством создания совместного предприятия ТОО «Казахалтын Technology», в котором Компания является контролирующим партнером, а ТОО «AAEngineering Group» является управляющим партнером (осуществляет реализацию проекта «под ключ»).

РАЗДЕЛ 5. ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ

5.1 Анализ факторов, обусловивших расхождение результатов план-факта

При сравнении фактических и плановых показателей, произошло увеличение валовой прибыли, основными причинами является увеличение выручки от реализации готовой продукции за счет увеличения цены реализации.

5.2 Анализ финансовых результатов за отчетный год. Сравнительный анализ с результатами, полученными за 2017-2019 годы

Компания составляет консолидированную финансовую отчетность в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности. В настоящем отчете (Таблица 6) представлены данные аудированной консолидированной финансовой отчетности группы АО «ГМК Казахалтын» за 2017-2019 гг.

Таблица 6. Финансовая отчетность за 2017-2019 годы

Наименование	2019 год	2018 год	2017 год
Выручка от реализации	113 911 519	76 365 603	38 877 731
Себестоимость реализации	(53 349 776)	(44 535 580)	(23 484 838)
Валовая прибыль	60 561 743	31 830 023	15 392 893
Расходы по реализации	(1 525 147)	(505 065)	(488 388)
Административные расходы	(10 230 259)	(7 113 211)	(4 169 869)
Прочие доходы	309 813	266 119	242 745
Прочие расходы	(1 806 419)	(785 005)	(432 175)
Расходы по обесценению активов	(675 723)	5 695 141	(7 921 748)
Прибыль от основной деятельности	46 634 008	29 388 002	2 623 458
Доходы от финансирования	186 618	3 224 763	31 973
Расходы по финансированию	(16 628 120)	(7 969 054)	(7 571 550)
Прибыль/(убыток) от курсовой разницы	117 838	(3 922 123)	(165 673)
Прибыль до налогообложения	30 310 344	20 721 588	(5 081 792)
Расходы по подоходному налогу	(3 000 882)	(497 037)	(514 343)
Прибыль за год	27 309 462	20 224 551	(5 596 135)
Прочий совокупный доход	-	-	-
Итого совокупный доход, тысяч тенге	27 309 462	20 224 551	(5 596 135)

По сравнению с предыдущим годом выручка от реализации готовой продукции увеличилась на 37 545 916 тысяч тенге, по сравнению с 2017 годом увеличение составило 75 033 788 (Таблица 7).

Таблица 7. Сравнение полученных доходов

Наименование	2019 год	2018 год	2017 год
Доход от продажи сплава Доре	60 095 557	38 592 037	1 770 854
Доход от продажи золотосодержащих продуктов	53 652 631	37 594 720	36 990 849
Доход от продажи серебра	83 965	103 007	32 810
Прочее	79 366	75 839	83 218
Всего получено дохода, тыс. тенге	113 911 519	76 365 603	38 877 731

На увеличение выручки в 2019 году повлияло увеличение выпуска готовой продукции АО «ГМК Казахалтын» и дочерней компании ТОО «Казахалтын Technology», также в сторону увеличения произошло изменение курса доллара и цены реализации, увеличение дохода от продажи золота составило 37 406 миллионов тенге

Таблица 8. Сравнительный анализ реализации продукции

Показатель	Ед.изм.	2019 год	2018 год	Отклонения	
				Абсл.	%
Объем реализации	унц.	222 373	181 001	41 371	23%
Средняя цена реализации	долл/унц.	1 329	1 187	142	12%
Средний курс реализации	тенге/долл	383	353	30	8%
Доход от продажи золота	млн.тенге	113 148	75 742	37 406	49%
Доход от продажи серебра	млн.тенге	684	545	138	26%
Прочее	млн.тенге	80	79	1	1%
Выручка от реализации	млн.тенге	113 912	76 366	37 546	49%



График 5.

5.3 Анализ финансового состояния. Изменение ключевых показателей в динамике 2017- 2019 гг.

Таблица 9. Консолидированный сравнительный анализ расходов Общества

Наименование расходов	2019 год	2018 год	2017 год
Заработная плата	14 952 103	12 981 393	8 244 967
Электроэнергия	4 067 775	3 836 031	2 123 290
Услуги третьих сторон	10 818 632	6 636 124	3 952 719
Налог на добычу полезных ископаемых	10 045 888	7 846 125	3 104 836
Расходные материалы и запасные части	15 037 065	10 987 378	4 950 082
Прочие расходы	805 412	864 669	363 599
Денежные операционные затраты	55 726 875	43 151 720	22 739 493
Износ и истощение	8 569 889	6 500 023	2 902 088
Общая стоимость производства	64 296 764	49 651 743	25 641 581
Изменение готовой продукции и незавершенных работ	(10 946 988)	(5 116 163)	(2 156 743)
Общая себестоимость продаж, тысяч тенге	53 349 776	44 535 580	23 484 838

Увеличение себестоимости в 2019 году по сравнению с 2018 годом связано с увеличением практически всех производственных показателей. Увеличение по добыче подземной руды произвели на 15 %, по горно-подготовительным работам на 24%, по переработке руды на 14%. Кроме того, на рост расходов повлияло повышение цен на материалы и запасные части, повышение расходов на заработную плату, в связи с ежегодной индексацией. Ведется постоянная работа по снижению себестоимости производства путем максимального использования производственных мощностей, оптимизации удельных норм, увеличения норм выработок.

Как указано в данных, представленных в Таблице 6, расходы по реализации продукции повысились за счет увеличения объема реализованной продукции ТОО «Казахалтын Technology» (2019 год – 110 457 унции, 2018 год – 87 439 унции) и АО «ГМК Казахалтын» (2019 год – 111 916 унции, 2018 год – 93 563 унции), а также за счет того, что с февраля 2019 года производится экспорт готовой продукции (флотоконцентрат) АО «ГМК Казахалтын» в Россию.

По административным расходам на увеличение значительно повлияло вознаграждение менеджера ТОО «AAEngineering Group» за услуги по управлению дочерней организацией Группы ТОО «Казахалтын Technology» (4 520 583 тысяч тенге).

Увеличение прочих доходов и расходов включают в себя суммы от предоставления услуг, выбытия активов, реализации товарно-материальных запасов, расходов за простой.

Значительное увеличение финансовых расходов по сравнению с 2017-2018 годами связано с модификацией акционерных займов, в результате которой значительная часть дисконта, признанная в предыдущие годы, была амортизирована в 2019 году.

Значительное отклонение расходов по обесценению в 2017-2019 годах связано с начислением обесценения на долгосрочные активы в 2017 году по результатам проведения теста на обесценение. В 2018 году данное обесценение было восстановлено, что повлекло за собой значительное увеличение прибыли от основной деятельности. В 2019 году индикаторов обесценения для проведения теста не обнаружено.

6.1 Основные риски Общества

Деятельность Общества связана с целым рядом рисков, реализация которых может иметь финансовые, оперативные или репутационные последствия и негативно повлиять на производственные и финансовые результаты Компании.

Компания стремится к успешному развитию, путем эффективного управления рисками, рационального распределения ресурсов и укрепления конкурентоспособности.

Риски, связанные с добычей полезных ископаемых:

Общество владеет лицензиями на разведку, добычу и переработку золотосодержащей руды. В настоящее время основные задачи состоят в усовершенствовании технологий и процессов добычи и переработки, разведки ранее не освоенных месторождений их разработки и переработке золотосодержащей руды. В настоящее время Общество не может определить, насколько успешными будут результаты коммерческой добычи и переработки имеющихся месторождений, по которым не окончена разведка.

Риски платежеспособности:

Платежеспособность Общества по завершению строительства объектов промышленной инфраструктуры зависит от условий и источников финансирования и сроков реализации проектов.

Риски колебания цен на золото и серебро:

Цена реализации готовой продукции Общества определяется и оплачивается по официальной котировке LBMA (Лондонской ассоциации рынка драгоценных металлов) на золото и серебро. В связи с тем, что указанные выше котировки подвержены колебаниям вверх и вниз, в зависимости от структуры и состояния спроса и предложения на рынке, а также от других факторов, то эти возможные колебания мировой цены на золото и серебро могут оказать влияние на финансовые результаты Общества.

Риски, связанные с персоналом:

Существенным фактором риска осуществления эффективной деятельности является способность эффективного управления, привлечения и мотивирования квалифицированного персонала. В настоящее время в Казахстане существует дефицит квалифицированных кадров, обладающих опытом работы в горнодобывающей отрасли.

Риски, связанные с финансированием:

Долгосрочная стратегия развития Общества базируется на привлечении финансирования для реализации проектов по добыче и переработке руды. Внешние источники финансирования могут быть недоступны для Компании из-за сложившихся рыночных факторов и оценки проектов отдельными потенциальными кредиторами. В случае если Общество не сможет и дальше иметь доступ к внешним источникам капитала на выгодных условиях, это может повлечь отрицательные последствия для его деятельности, и результатов его работы и, соответственно, финансового состояния Общества.

Риск по процентной ставке:

Риск по процентной ставке означает, что будущие финансовые поступления могут колебаться в связи с изменениями рыночных условий. Риск изменений на рынке процентных ставок в первую очередь будет распространяться на долгосрочные обязательства Общества.

Риски по соблюдению законодательства в области охраны окружающей среды:

Законодательство РК требует от Общества при реализации проектов по недропользованию постоянных расходов и значительных обязательств инвестиционного характера, а при несоблюдении которых на Общество могут быть наложены значительные санкции, в том числе, приостановление деятельности, нарушающей экологическое законодательство, лишение права недропользования и штрафы. В свете эволюционного развития законодательства, а также неопределенности, присущей данной области, Общество не может ориентировочно подсчитать общую сумму расходов по охране окружающей среды в долгосрочной перспективе.

Риски по международным операциям:

Международные операции зависят от политических, экономических и других факторов, включая: риск террористических актов, революций, пограничных споров, пересмотра или изменения существующих контрактов, нормативно-правовых актов и тарифов на импорт, экспорт и перевозку, политики налогообложения и увеличение размера налогов, включая налог на добычу полезных ископаемых, валютное регулирование, колебание валютного курса, трудовые споры и другие факторы неопределенности. Общество подвержено рискам, связанным с операциями в Республике Казахстан, включая разведку, разработку, добычу, реализацию продукции на рынке, транспортировку и вопросы охраны окружающей среды.

Законодательные и регулятивно-правовые риски:

Отрасль, в которой осуществляет свою деятельность Общество, является предметом государственного регулирования, что приводит к дополнительным затратам и рискам для участников данной отрасли. Деятельность Общества зависит от изменений в налоговом законодательстве и законодательстве о недропользовании, последствия которых сложно предвидеть и рассчитать. Законодательные требования могут меняться, и рассчитать для Общества возможные затраты, которые могут повлечь за собой такие изменения, не представляется возможным. Общество при проведении геологоразведочных работ и разработке своих активов в Казахстане зависит от получения разрешений и согласований уполномоченных органов на разработку своих объектов. Деятельность Общества подвержена риску изменения законодательной системы, которая может повлечь за собой изменения и/или пересмотр условий действующих контрактов.

Риски правовых систем:

Деятельность Общества регламентируется законодательством Республики Казахстан. Общество является объектом правовых систем и нормативно-правовых требований целого ряда административно-территориальных единиц, с разнообразными требованиями, а также последствиями возможных изменений для Общества и/или акционеров Общества.

6.2 Система управления рисками Общества

Процесс управления рисками в Обществе направлен на минимизацию потенциальных угроз по достижению стратегических целей Общества. Системы внутреннего контроля и управления рисками непрерывно совершенствуются для повышения ценности бизнеса. Внимание Общества сосредоточено на идентификации, оценке и управлении рисками посредством обеспечения функционирования надлежащей системы внутреннего контроля, мониторинга уровня рисков.

РАЗДЕЛ 7. СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

7.1 Занятость

Кадровая политика АО «ГМК «Казахалтын» строится в соответствии с политикой по работе с персоналом Концерна, и направлена на решение основных задач – обеспечение кадрового делопроизводства в соответствии с Трудовым кодексом Республики Казахстан.

Фактическая численность работников по состоянию на 31 декабря 2019 года составляет 4206 человек. Из них женщин – 1012, мужчин – 3194,

- рабочий персонал – 3397 чел,
- руководителей, специалистов и служащих – 809 чел.
- из числа местного населения – 3583 человек
- из других регионов – 623 человека.

За отчетный период в АО «ГМК Казахалтын» принято 538 человек.

Текущность кадров за отчетный период составила 12.5%. В отпуске по беременности и родам за отчетный период находятся 80 женщин. Досрочно вышли из отпуска по уходу за ребенком 6 работников.

Работодатель в соответствии с утвержденным бюджетом предоставляет всем работникам следующие социальные льготы и гарантии:

- выделение денежных средств для ведения культурно-массовой, оздоровительной работы;
- денежные поощрения работникам в связи с уходом на пенсию по возрасту, проработавшим в АО «ГМК Казахалтын» не менее 3 лет и внесшим значительный вклад в производство;
- поддержка бывших работников Общества в рамках месяца «Пожилых людей» (личная встреча с каждым пенсионером), выделение твердого топлива в зимний период;
- поощрение работников к профессиональным праздникам;
- постоянное медицинское обслуживание для работников Общества.
- выделение денежных средств на поощрение работников в связи с юбилейными датами:
- ✓ 50-летний юбилей и каждые последующие 10 лет в случае работы в АО «ГМК Казахалтын» (не менее 5 лет);
- ✓ 50-летний юбилей и каждые последующие 10 лет в случае работы в АО «ГМК Казахалтын» (менее 5 лет);
- ✓ на поощрение ветеранов ВОВ и тружеников тыла в честь Дня Победы;
- ✓ детям родителей, пострадавших на производстве, на 100% возмещение путевок в детские оздоровительные лагеря;
- ✓ на приобретение новогодних подарков детям работников АО «ГМК Казахалтын», в возрасте до 14 лет, включительно.

Согласно Коллективному договору на 2018-2020 годы Обществом совместно с профсоюзом в 2019 году проведена следующая работа по:

1) социальным льготами и гарантиям, а именно:

- организованы санаторно-курортное лечение работников Общества с охватом не менее 5 % от общего количество работников на сумму 22 422 000 тенге (60% от стоимости путевки оплатило Общество, 20%- Профсоюз, оставшиеся 20%-работник);

- организован летний отдых для детей работников Общества в одном из лучших детских оздоровительных центрах Акмолинской области «Discovery Воровое» на сумму 12 965 000 тенге в количестве 346 детей (60% от стоимости путевки оплатило Общество, 20%-Профсоюз, оставшиеся 20% - работник);

- Общество произвело выплаты по возмещению утраченного заработка сотрудникам Общества на сумму 53 142 251,9 тенге.

- выделены денежные средства на обучение работников в учебных заведениях по необходимым специальностям.

2) реализации молодежной политики в части:

- проведение работы с молодежью с целью закрепления их в Обществе;
- содействие повышению их профессиональной квалификации и служебному росту;
- обучение детей работников в учебных заведениях по случаю потери кормильца;
- обеспечение их правовой и социальной защищенности;
- развитие и поддержка молодежного досуга, физкультурно – оздоровительной и спортивной работы;
- закрепление молодых работников на производстве, обеспечение их адаптации и профессионального роста;
- формирование и обучение резерва из числа молодежи на руководящие должности;
- закрепление наставников за работниками из числа молодежи в первый год их работы на предприятиях отрасли, установление наставникам доплаты за работу с молодежью в соответствии с актами работодателя;
- создание общественных советов или комиссий молодых специалистов;
- прием на производственную практику учащихся и студентов и оплату их работы, с которыми оформлены трудовые отношения;
- поощрение работников к профессиональным праздникам;
- постоянное медицинское обслуживание для работников Общества.

На базе АО «ГМК Казахалтын» сформирована первичная партийная организация общественного объединения «Партия «Нұр Отан». На текущий момент количество членов Партии в Обществе составляет 1 047 человек, и это самая многочисленная ППО в Акмолинской области;

Для обеспечения прозрачности условий получения материальной помощи, а также для установления единых правил благотворительной деятельности Общества в 2018 году был создан Комитет по социальным вопросам. За 2018-2019 годы поступило 192 заявления. Комитет по социальным вопросам рассматривает и коллегиально принимает решения по обращениям сотрудников Концерна (в рамках Коллективного договора на оказание материальной помощи), а также сторонних организаций и физических лиц (на оказание материальной, благотворительной и спонсорской помощи).

7.2 Здоровье и безопасность на рабочем месте

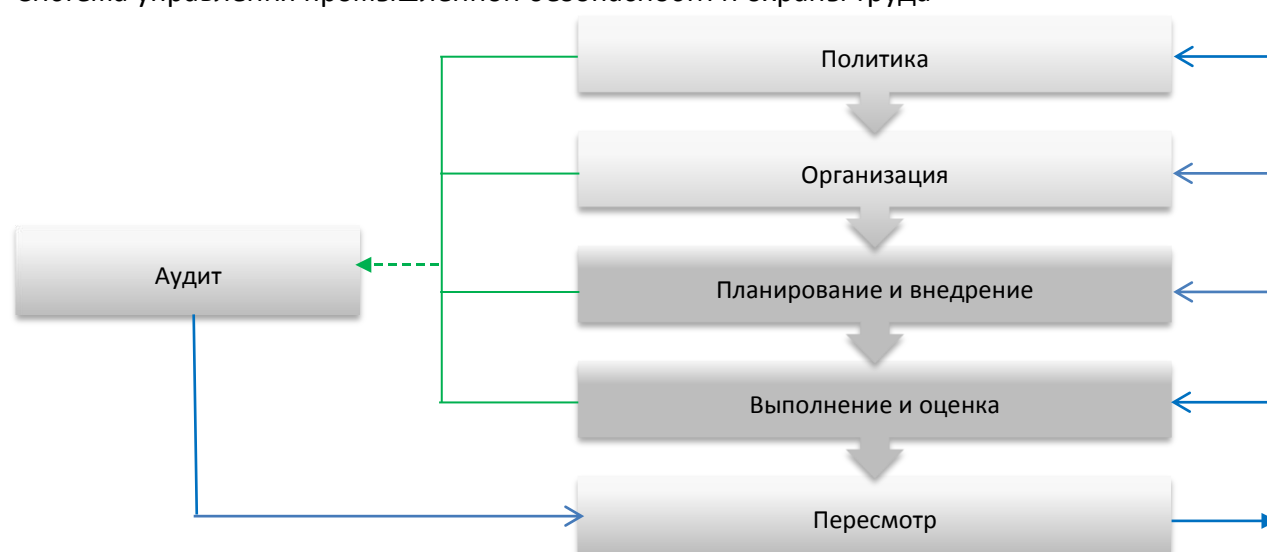
В сфере обеспечения безопасности и охраны труда, АО «ГМК Казахалтын» руководствуется утвержденной Стратегией в области промышленной безопасности, охраны труда и охраны окружающей среды на 2019-2022 годы. Уделяет большое внимание обеспечению здоровых и безопасных условий труда, предупреждению производственного травматизма, созданию благоприятных

санитарногигиенических условий, предотвращению возникновения профессиональных заболеваний у работников Общества.

В Компании действует Система управления охраной труда и промышленной безопасностью, разработанная в соответствии с законодательством Республики Казахстан в области гражданской защиты, безопасности и охраны труда. Работники, работающие на опасных производственных объектах Общества, обеспечены средствами индивидуальной и коллективной защиты в соответствии с требованиями, установленных нормативно-правовыми и законодательными актами Республики Казахстан.

Система управления промышленной безопасностью и охраной труда состоит из следующих 5 важных элементов:

- I. Политики в сфере ПБ и ОТ
- II. Организации работ по ПБ и ОТ
- III. Планирования и выполнения превентивных мероприятий
- IV. Выполнения оценки эффективности проведенных работ
- V. Система управления промышленной безопасностью и охраны труда



Информационный канал,



Канал управления



На опасных производственных объектах Общества разработаны планы ликвидации аварий (ПЛА), предусматривающие мероприятия по спасению людей, действия руководителей и работников, аварийных спасательных служб и формирований. ПЛА согласованы с профессиональными аварийноспасательными службами и формированиями, переутверждение проходит 1 раз в полгода. Эксплуатация опасных производственных объектов Компании осуществляется на основании Деклараций промышленной безопасности, разработанных на каждый филиал и зарегистрированных в уполномоченном органе Республики Казахстан в области промышленной безопасности.

За 2019 год в АО «ГМК Казахалтын» произошло 27 несчастных случаев, в том числе по филиалу «Рудник Аксу» –7 случаев, по филиалу «Рудник Бестобе» –4 случая, по филиалу «Рудник Жолымбет» –10 случаев, по вспомогательным подразделениям–6 случаев, а также 14 случаев с тяжелым исходом.

Коэффициент LTIFR составил 0,80. Коэффициент LTAFR 0. Коэффициент частоты несчастных случаев–6,3. Коэффициент частоты несчастных случаев со смертельным исходом–0. Количество несчастных случаев со смертельным исходом–0. Коэффициент тяжести несчастных случаев–85. Коэффициент потерянных дней 541,9. Коэффициент отсутствия на рабочем месте 0,18. Случаи возгорания в Обществе отсутствовали.

За 2019 год в АО «ГМК Казахалтын» выявлено 2 случая профессионального заболевания у работников филиалов «Рудник Аксу» и «Рудник Бестобе». Коэффициент профессиональной заболеваемости 0,4.

Работники ежегодно проходят периодический медицинский осмотр и ежедневное предсменное освидетельствование.

Система правил, используемых при регистрации несчастных случаев, включая сведения о пожаробезопасности: Правила расследования несчастных случаев, связанных с трудовой деятельностью от 28 декабря 2015 года №1055 и Трудовой Кодекс Республики Казахстан.

Согласно Коллективного договора предоставляются путевки на санаторно-курортное лечение, в первую очередь работникам, у которых выявлено профессиональное заболевание, получившим травму на производстве, а также сотрудникам, работающим во вредных и опасных условиях труда. В целях материальной поддержки, в том числе компенсации морального вреда работникам, утратившим трудоспособность в результате несчастного случая на производстве или профессионального заболевания, также членам семьи погибших на производстве, АО «ГМК Казахалтын» производит единовременные выплаты. Профсоюз участвует в определении основных направлений социального развития коллектива с учетом нужд и потребностей работников, обеспечивает защиту их интересов в части оплаты труда, создания безопасных условий труда на производстве, охраны здоровья.

Согласно утвержденного графика, тренинги по технике безопасности проводятся 1 раз в полгода.

Пожарная безопасность объектов АО «ГМК Казахалтын» обеспечивается ТОО «Профессиональная военизированная аварийно-спасательная служба» в соответствии с условиями договора по обслуживанию опасных производственных объектов, где предусмотрены проведение аварийно-спасательных работ по ликвидации ЧС, и в том числе предупреждение и тушение пожаров.

Проведен аудит в области пожарной безопасности, выдано заключение о соответствии требованиям пожарной безопасности и освобождении от государственной проверки.

В Обществе используются два типа пожаротушения: газовые и порошковые средства пожаротушения.

7.3 Подготовка и образование

Одним из приоритетов в деятельности Общества является организация обучения и повышения квалификации работников. Обучение и повышение квалификации работников ведутся по следующим видам:

- долгосрочное обучение (заочное, дистанционное обучение в колледжах и ВУЗах);
- внешнее краткосрочное обучение РСС (по средствам обучающих компаний – семинары, курсы, тренинги);
- курсовое обучение рабочего персонала (обучение вновь принятых работников, повышение разряда работникам, обучение по смежным профессиям).

В целях развития кадрового потенциала специалистами ОРП в 2020 году организовано и проведено обучение руководителей и специалистов - 270 работников, рабочих- 579 человек на общую сумму 97 885 000 тенге.

Обучение и повышение квалификации прошли:

- мужчин - 589 работников;
- женщин - 260 работников.

Аттестация персонала:

В соответствии с приказом №625-п от 8 августа 2019 года «О проведении внеочередной аттестации» со 2 сентября по 29 ноября 2019 года была проведена внеочередная аттестация работников Отдела технического контроля АО «ГМК Казахалтын»

Всего подлежало аттестации 216 человек. В рамках проведенной аттестации, не прошли внеочередную аттестацию 2 работника ОТК Концерна. Работникам, не прошедшим внеочередную аттестацию была дана возможность пройти курсовое обучение по средствам горнотехнического колледжа г. Степногорск по своей профессии и пересдать экзамен.

7.4 Разнообразие и равные возможности

Возрастная категория работников на конец 2019 года составляет 880 работников в возрасте до 30 лет, 2423 работников – в возрасте до 50 лет, 903 работников– старше 50 лет.

Кадровая политика Общества не допускает какую-либо дискриминацию, различия, исключения и предпочтения в реализации прав работников. Каждый работник Общества имеет право на равную оплату за равный труд, без какой-либо дискриминации. Случаев дискриминации в Обществе не было.

7.5 Практика трудовых отношений

В 2019 году, государственным инспектором по труду Акмолинской области, по вопросам трудовых отношений было проведено 5 проверок. Из них одна плановая проверка и четыре внеплановые. Внеплановые проверки проводились по обращениям работников АО «ГМК Казахалтын», касательно начисления и оплаты заработной платы, по вопросам соблюдения техники безопасности. Замечания и нарушения бы устранены.

В АО «ГМК Казахалтын» с 2015 года на постоянной основе ведет работу согласительная комиссия по индивидуальным трудовым спорам. Согласительная комиссия состоит из равного числа представителей от работника и работодателя по 4 человека каждой из сторон. Заявление поступившее в согласительную комиссию подлежит обязательной регистрации. Комиссия обязана рассмотреть спор и вынести решение в течение пятнадцати рабочих дней со дня подачи заявления.

Согласно трудового кодекса Республики Казахстан стороны согласительной комиссии проходят ежегодное обучение. За отчетный период члены согласительной комиссии прошли курсы обучения по теме «Основы трудового законодательства. Разрешение трудовых споров в согласительной комиссии и умение вести переговоры (введение в медиацию)», академический курс продолжительностью 24 часа.

За отчетный период в согласительную комиссию поступило 39 заявлений из них: удовлетворено - 2, восстановлено на работу работников по обращениям-0, отказано в удовлетворении - 26 , отозвано заявление -1, спор не урегулирован из-за равенства голосов - 10.

7.6 Спонсорство и благотворительность

АО «ГМК Казахалтын» рассматривает заявления работников Общества, членов их семей, а также лиц, не состоящих в трудовых отношениях с Обществом и организаций, претендующих на оказание материальной, спонсорской и благотворительной помощи согласно Политике по оказанию благотворительной, спонсорской и материальной помощи АО «ГМК Казахалтын» принятой в 2018 году.. Основные принципы по оказанию благотворительной, материальной и спонсорской помощи:

- наличие объективной необходимости (целесообразности) оказания помощи;
- прозрачность и ответственность при принятии решений;
- соответствие с приоритетами об оказании благотворительной, материальной или спонсорской помощи;
- практическая эффективность мероприятий по оказанию благотворительной, материальной или спонсорской помощи;
- обеспечение целевого расходования средств;

- наличие собственных средств Общества на оказание благотворительной, материальной или спонсорской помощи;
- контроль за целевым использованием выделенных средств Общества;
- благотворительная, материальная и спонсорская помощь, оказывается, по следующим основным направлениям:

- ✓ оказание помощи малоимущим категориям граждан, инвалидам и пенсионерам;
- ✓ оказание помощи заслуженным работникам отрасли;
- ✓ оказание помощи детским организациям и учреждениям;
- ✓ оказание помощи медицинским учреждениям, организациям здравоохранения;
- ✓ оказание помощи семьям работников Концерна, погибших на производстве, а также пострадавшим в результате стихийных бедствий;
- ✓ содействие восстановлению историко-архитектурных памятников Акмолинской области, развитию культуры, образования, науки и спорта.

Общество не направляет денежные средства, не оказывает помощи в иных формах коммерческим организациям и поддержку политическим партиям, движениям, группам и компаниям.

Осознавая высокую социальную ответственность как градообразующее предприятия Степногорского региона, АО «ГМК Казахалтын» провел ряд благотворительных и спонсорских мероприятий:

- спонсорская помощь на строительство спортивного корта в п. Бестобе;
- поддержка клуба смешанных единоборств «ASAD» в целях реализации проекта по созданию условий оздоровления жителей города Степногорск и поддержания интереса освоения жителями боевых искусств;
- выделение твердого топлива (угля) для социально-уязвимых слоев населения поселков Аксу, Бестобе, Жолымбет
- Республиканская программа «Дорога в школу» каждый год помогает собрать в средние учебные заведения десятки детей из социально уязвимых слоев населения;
- оказание адресной помощи в виде продовольственных наборов для многодетных и малообеспеченных семей г. Степногорск, п. Аксу и п. Бестобе;
- спонсорская помощь на реализацию проекта «Кабинет робототехники, конструирования и 3Д моделирования» ROBOCLUB на базе КГУ «Средняя школа №1 п. Бестобе»;
- озеленение города Степногорск;
- спонсорская помощь школе гимназия №6 г. Степногорск;
- реставрация Аллеи поколений (Аллея афганцев) в г. Степногорск;
- содержание котельной п. Аксу для отопления объектов социальной сферы;
- спонсорская помощь клубу экспериментальной механики и роботехники;
- спонсорская помощь мечетям п. Аксу, с. Карабулак
- благотворительная помощь фонду «Біз Біргеміз – Мы вместе»

–спонсорская помощь в выделении спецтехники для бурения скважины питьевой воды в школе с. Изобильное

–спонсорская помощь в виде оплаты обучения студента Медицинского университета г. Нур-Султан, в рамках социальной программы Акмолинской области по подготовке высококвалифицированных специалистов для сельской местности

–спонсорская помощь в установке детской площадки на территории летнего детского оздоровительного лагеря «Рассвет» для воспитанников детского дома №1 для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, г. Акколь

Спонсорская помощь аппарату акима п. Жолымбет в установке элементов детской площадки

– организовано проведение культурно-массовых мероприятий на производственных участках в филиалах и поселках;

–организация спортивных соревнований к праздничным мероприятиям;

–выделение денежных средств на празднование 90-летия поселка Аксу;

–спонсорская помощь Локальному общественному профсоюзу "Кәсіп Қазақалтын" для организации спартакиады в рамках празднования Дня шахтера;

–спонсорская помощь детскому саду «Ясли сад Балауса» г. Степногорск;

–спонсорская помощь студентам Степногорского Горно-Технического Колледжа на участие в республиканском конкурсе «Лучший горняк-2019» в г. Хромтау;

–оказание благотворительной помощи бывшим работникам (пенсионерам) АО «ГМК Казахалтын» в период «Месячник милосердия»;

–приобретение детских новогодних подарков для детей с ограниченными возможностями;

–материальная помощь в связи с производственными травмами, со смертью близких родственников.

Итоговая сумма на оказание благотворительной и спонсорской помощи составляет 136 818 000 (сто тридцать шесть миллионов восемьсот восемнадцать тысяч) тенге. Большая часть благотворительной помощи идет на обеспечение нужд малоимущих семей, не охваченных государственным сектором.

Таблица 11. Социальные расходы

Социальные расходы	Сумма, в тыс. тенге
Благотворительность	136 818
Материальная помощь отдельным работникам по семейным обстоятельствам (за исключением расходов, предусмотренных социальным стандартом)	11 234
Материальная помощь одному из членов семьи умершего работника при прекращении трудового договора в случае смерти работника (из бюджета предприятия)	475
Расходы на обеспечение работников санаторно-курортным лечением и реабилитацией в санаториях, профилакториях и др. мед. учреждениях	22 422
Пособие в связи с рождением ребенка	1 846
Расходы на содержание детей в оздоровительных лагерях	12 965
Расходы на праздники, корпоративные мероприятия	29 078
Затраты на проведение спортивных мероприятий	6 639
Суммы, выплаченные за счет средств организации, в возмещение вреда, причиненного работникам, увечьем, профессиональным заболеванием либо иным повреждением их здоровья	751
Содержание непрофильных активов	978
ИТОГО	223 206

7.7 Противодействие коррупции

По внутренней политики Общества и методам противодействия коррупции, в АО «ГМК Казахалтын» введены в действия, следующие локальные акты по данному направлению:

- «Кодекс о противодействие коррупции», утвержденный приказом №1017-п от 22.12.2017 г.;
- «Корпоративный кодекс», утвержденный приказом №34-п от 22.01.2018 г.

Согласно данных локальных актов в АО «ГМК Казахалтын» применяются методы противодействия коррупции в виде:

- создания необходимых условий, направленных на достижения баланса интересов Концерна и ее работников, уполномоченных государственных органов, деловых партнеров (контрагентов) и других заинтересованных сторон, общественности;
- содействия выполнению миссии и достижению стратегических целей АО «ГМК Казахалтын»;
- формирования корпоративных ценностей и знаний у работников Концерна, основанных на положениях Кодекса (способствующих пониманию, поддержке и соблюдению единых принципов деловой этики);
- повышения информированности работников Концерна о действующем антикоррупционном применимом законодательстве.

Мероприятия по оценки рисков, связанных с коррупцией по подразделениям и работникам, в разрезе по регионам и категориям, Департаментом корпоративной безопасности Концерна не проводились;

Информирование работников производилось отделом документационного обеспечения и контроля АО «ГМК Казахалтын» путем рассылки вышеуказанных локальных актов по противодействию коррупции по электронной почте «Microsoft Outlook», ссылка во вложении. Обучение работников Концерна политикам и методам противодействия коррупции не осуществлялось;

Меры в отношении АО «ГМК Казахалтын» и его работников за нарушения, связанных с коррупцией, не принимались, так как подтверждённых случаев по данному вопросу не зафиксировано.

7.8 Соответствие требованиям законодательства

За отчетный период по отношению к АО «ГМК Казахалтын» не применялись меры воздействия в виде выставления существенных штрафных санкций, а также иных видов нефинансовых санкций за нарушения требований законодательств, включая за препятствие конкуренции и антимонопольного законодательства.

7.9 Ответственность за продукцию

В Обществе не были выявлены случаи несоответствия требованиям законодательства и кодексов в отношении воздействия продукции на здоровье и безопасность, в отношении информации о продукции. У Общества не имеется продукция, запрещённая на других рынках, а также дефектная продукция.

РАЗДЕЛ 8. ЭКОЛОГИЧНОСТЬ

8.1 Используемые материалы

В 2019 году компания осуществляла деятельность согласно разрешениям на эмиссии в окружающую среду:

- № KZ00VCZ00219805 от 13.12.2018г. со следующими объемами эмиссий:
 - ✓ Выбросы – 4212,405 тонн/год
 - ✓ Сбросы – 4486,6658 тонн/год
 - ✓ Размещение отходов – 6897956 тонн/год
- № KZ18VCZ00254401 от 10.04.2019г. со следующими объемами эмиссий:
 - ✓ Выбросы – 1672,475 тонн/год
 - ✓ Сбросы – 3269,7345 тонн/год
 - ✓ Размещение отходов – 6182386,6482 тонн/год.

8.2 Продукция и услуги

Упаковочный материал Обществом не производится, соответственно и его переработка.

8.3 Управление отходами

В 2019 году общая масса нормативного образования отходов по руднику Аксу составляла 1 732 345,946 тонн, из них:

Наименование отхода	Количество (тонн/год)
Янтарный уровень опасности	
1. Отработанные масляные фильтры	0,396
2. Отработанные топливные фильтры	0,198
3. Отработанные масла	35
4. Отработанные батареи свинцовых аккумуляторов	6,768
5. Отработанные аккумуляторы щелочные неповреждённые	6,427
6. Отработанные люминесцентные лампы	0,075
7. Ветошь промасленная	0,315
8. Нефтешламы	1,732
9. Тара из-под взрывчатых веществ	4,065
10. Тара из-под лакокрасочных материалов	0,76
11. Тара из-под цианидов	28,014
12. Тара из-под соляной кислоты	10,088
13. Тара из-под азотной кислоты	0,059
14. Тара из-под серной кислоты	0,014
Зеленый уровень опасности	
15. Твердые бытовые отходы	374,4
16. Отходы и лом черных металлов	193,7
17. Отходы и лом меди	0,1
18. Огарки сварочных электродов	0,124

19. Лом и отходы отработанных абразивных изделий	0,465
20. Строительные отходы	14,3
21. Древесные отходы	494
22. Золошлаковые отходы	1315
23. Отработанные шины автотранспортные	20,4
24. Отработанные воздушные фильтры	0,154
25. Тара из-под свинцового глета	0,084
26. Тара из-под ксантогената калия	0,301
27. Тара из-под гипохлорита кальция	10,004
28. Тара из-под едкого натра	0,601
29. Тара из-под соды кальцинированной	4,125
30. Тара из-под бұры (натрий тетраборнокислый)	0,728
31. Тара из-под полиакриламида	0,168
32. Тара из-под активированного угля	0,3
33. Отработанные тигли шамотные	73,952
34. Отработанные капли магнетитовые	11,377
35. Шлаки пробирного анализа	9,752
Техногенные минеральные образования	
Вскрышные породы	1 249 728
Хвосты обогащения	480 000

На объекты конечного размещения (на предприятии) планируется вывезти 1 729 728,0 тонн в год техногенных минеральных образований представленных в виде хвостов обогащения и вскрышной породы. С временным размещением на территории предприятия и последующим вывозом на объекты конечного размещения – 2 617,95 тонн в год.

Отходы производства и потребления в периоды до их вывоза на объекты конечного размещения и на вторичную переработку будут находиться на временном хранении (накоплении) на территории предприятия.

Общая масса нормативного образования отходов на 2019 год по руднику Бестобе составляла 480 007,214 тонн, из них:

Наименование отхода	Количество (тонн/год)
Янтарный уровень опасности	
1. Отработанные масляные фильтры	0,27
2. Отработанные топливные фильтры	0,135
3. Отработанные масла	0,8
4. Отработанные батареи свинцовых аккумуляторов	0,5
5. Отработанные аккумуляторы щелочные неповреждённые	5,407
6. Отработанные люминесцентные лампы	0,03
7. Ветошь промасленная	1,151
8. Нефтьшламы	0,519
9. Тара из-под взрывчатых веществ	6,152
10. Тара из-под лакокрасочных материалов	2,288
11. Тара из-под соляной кислоты	0,002

12. Тара из-под азотной кислоты	0,03
Зеленый уровень опасности	
13. Твердые бытовые отходы	121,08
14. Отходы и лом черных металлов	518,35
15. Отходы и лом меди	0,1
16. Огарки сварочных электродов	0,096
17. Лом и отходы отработанных абразивных изделий	0,27
18. Строительные отходы	75
19. Древесные отходы	2,724
20. Золошлаковые отходы	491
21. Отработанные шины автотранспортные	6,2
22. Отработанные воздушные фильтры	0,105
23. Тара из-под свинцового глета	0,135
24. Тара из-под ксантогената калия	0,912
25. Тара из-под соды кальцинированной	4,597
26. Тара из-под бұры (натрий тетраборнокислый)	0,025
27. Тара из-под полиакриламида	0,076
28. Отработанные тигли шамотные	70,98
29. Отработанные капли магнетитовые	10,92
30. Шлаки пробирного анализа	9,36
Техногенные минеральные образования	
Вскрышные породы	117 678
Хвосты обогащения	361 000

На объекты конечного размещения (на предприятии) планируется вывезти 478 678,0 т/год техногенных минеральных образований представленных в виде хвостов обогащения и вскрышной породы. С временным размещением на территории предприятия и последующим вывозом на объекты конечного размещения – 1 329,214 т/год.

Отходы производства и потребления в периоды до их вывоза на объекты конечного размещения и на вторичную переработку будут находиться на временном хранении (накоплении) на территории предприятия.

Общая масса нормативного образования отходов на 2019 год по руднику Жолымбет составляла 4 690 979,05 тонн, из них:

Наименование отхода	Количество (тонн/год)
Янтарный уровень опасности	
1. Отработанные масляные фильтры	0,27
2. Отработанные топливные фильтры	0,135
3. Отработанные масла	7,7
4. Отработанные батареи свинцовых аккумуляторов	2,16
5. Отработанные аккумуляторы щелочные неповреждённые	3,467
6. Отработанные люминесцентные лампы	0,057
7. Ветошь промасленная	0,443
8. Нефтешламы	0,972

9. Тара из-под взрывчатых веществ	6,902
10. Тара из-под лакокрасочных материалов	0,256
11. Тара из-под соляной кислоты	12,58
12. Тара из-под азотной кислоты	0,014
13. Тара из-под серной кислоты	0,002
14. Тара из-под цианида	66,38
Зеленый уровень опасности	
15. Твердые бытовые отходы	85,293
16. Отходы и лом черных металлов	166
17. Отходы и лом меди	0,1
18. Огарки сварочных электродов	0,058
19. Лом и отходы отработанных абразивных изделий	0,076
20. Строительные отходы	9
21. Древесные отходы	10,8
22. Золошлаковые отходы	943
23. Отработанные шины автотранспортные	42
24. Отработанные воздушные фильтры	0,105
25. Тара из-под свинцового глета	0,063
26. Тара из-под гипохлорита кальция	34,5
27. Тара из-под едкого натра	0,794
28. Тара из-под соды кальцинированной	0,113
29. Тара из-под буры (натрий тетраборнокислый)	0,069
30. Тара из-под полиакриламида	0,188
31. Тара из-под активированного угля	1,188
32. Отработанные тигли шамотные	23,4
33. Отработанные капли магnezитовые	8,508
34. Шлаки пробирного анализа	2,46
Техногенные минеральные образования	
Вскрышные породы	4 243 050
Хвосты обогащения	446 500

На объекты конечного размещения (на предприятии) планируется вывезти 4 689 550,0 т/год техногенных минеральных образований представленных в виде хвостов обогащения и вскрышной породы.

С временным размещением на территории предприятия и последующим вывозом на объекты конечного размещения – 1 429,053 т/год.

Отходы производства и потребления в периоды до их вывоза на объекты конечного размещения и на вторичную переработку будут находиться на временном хранении (накоплении) на территории предприятия.

8.4 Водопотребление

Объем водопотребления за 2019 год по руднику Аксу составил:

- центральное водоснабжение (ГКП на ПХВ «Степногорск-водоканал») - 131,0 тыс.м3;
- река Аксу (поверхностные воды) – 1029,9 тыс.м3;
- оборотное водоснабжение – 308,9 тыс.м3.

Объем водопотребления за 2019 год по руднику Бестобе составил:

- центральное водоснабжение (ГКП на ПХВ «Степногорск-водоканал» - 93,1 тыс.м3;
- шахта «Новая» (подземные воды) – 695,5 тыс.м3;
- оборотное водоснабжение – 177,4 тыс.м3.

Объем водопотребления за 2019 год по руднику Жолымбет составил:

- шахта «Центральная» (подземные воды) – 704,9 тыс.м3;
- оборотное водоснабжение – 364,6 тыс.м3.

Компания не имеет негативного влияния на водоисточники, биологическое разнообразие.

8.5 Энергопотребление и энергоэффективность

Общее потребление за 2019 год составило 171 672 674 кВт*ч на сумму 2 779 930 243 тенге из невозобновляемых источников.

Экономия в результате внедрения частотных преобразователей на электрических приводах составила 348,113 млн тенге.

8.6 Аварийные и нерегулярные сбросы загрязняющих веществ

За отчетный 2019 год аварийных сбросов в Обществе не зарегистрировано.

8.7 Сбросы сточных вод

В филиале «Рудник Аксу», с целью осушения горных выработок, ведется откачка шахтовых вод с шахты Капитальная-Фланговая с последующим сбросом их в пруд-накопитель. За 2019 год объем сбрасываемых вод составил 2 237 934,0 м3.

Хозяйственно-бытовые сточные воды рудников сбрасываются в канализационные септики. Откачка септиков ведется бойлером, а также их очистка согласно договора. Годовой объем стоков составил 19 629,1 м3.

8.8 Выбросы парниковых газов и других загрязняющих веществ в атмосферу

Общий объем выбросов парниковых газов (диоксид углерода, метан, закись азота) за 2019 год составил 6 029,34391 тонны.

Расчеты проводились согласно следующих методик:

- Методические указания по расчета выбросов парниковых газов от тепловых электростанций и котельных, Астана, 2010, Приложение 9 к приказу МООН РК от 05.11.2010 N 280
- Руководящие принципы национальных инвентаризаций парниковых газов МГЭИК, 2006. Том 2. Энергетика. Глава 2. Стационарное сжигание топлива.

- Методические указания по расчету выбросов парниковых газов в атмосферу от предприятий автотранспорта, Астана, 2010, Приложение 13 к приказу МООС РК от 05.11.2010 N 280.

Выбросы парниковых газов происходят за счет сжигания угля на котельных установках. Каждый источник выброса (труба) оборудован циклоном, предназначенный для улавливания твердых частиц (неорганической пыли).

8.9 Охрана окружающей среды

Общество заинтересовано в рациональном использовании природных ресурсов, предотвращении и сокращении загрязнения окружающей среды в результате своей деятельности. Также строго соблюдает действующее природоохранное законодательство Республики Казахстан. С целью ликвидации неблагоприятных экологических и социальных последствий, их нейтрализации или сокращения до приемлемого уровня Общество ежегодно реализует свою деятельность в соответствии с утвержденными Планами мероприятий в области охраны окружающей среды по каждому филиалу соответственно.

За отчетный 2019 год затраты на природоохранные мероприятия составили:

- рудник Аксу:
 - на охрану атмосферного воздуха – 4648,0 тыс.тг;
 - на утилизацию отходов – 17336,0 тыс.тг;
 - на научные исследования и разработки в области охраны окружающей среды, включая мониторинг окружающей среды – 4973,0 тыс.тг.
- рудник Бестобе:
 - на охрану атмосферного воздуха – 1907,0 тыс.тг;
 - на утилизацию отходов – 7671,0 тыс.тг;
 - на научные исследования и разработки в области охраны окружающей среды, включая мониторинг окружающей среды – 2859,0 тыс.тг.
- рудник Жолымбет:
 - на охрану атмосферного воздуха – 6016,0 тыс.тг;
 - на утилизацию отходов – 12333,0 тыс.тг;
 - на научные исследования и разработки в области охраны окружающей среды, включая мониторинг окружающей среды – 6111,0 тыс.тг.

Основные мероприятия, направленные на охрану окружающей среды:

- проведение работ по пылеподавлению карьерных дорог и промплощадок, внутрипоселковых дорог;
- ремонт пылегазочистных установок;
- поддержание в исправном состоянии дренажной системы хвостохранилищ;
- содержание в исправном состоянии имеющихся площадок для временного складирования отходов;
- вторичная переработка «лежалых» хвостов;
- утилизация производственных отходов согласно договору со сторонней организацией;
- проведение производственного радиологического контроля в карьерах гаммаспектрометрическим анализом;
- мониторинг за качеством атмосферного воздуха, подземных вод, почв;
- актуализация знаний в сфере охраны окружающей среды и экологической безопасности и т.д.

В сентябре 2019 года были проведены дополнительные комплексные радиологические исследования по карьеру «Маньбай» и прилегающей к нему территории на санитарно-защитной зоне по руде, вскрышной породе, воды из карьера «Маньбай» с выдачей протоколов и получением положительных экспертных заключений филиала «Научно-практического центра СЭЭ и мониторинга РГП на ПХВ «НЦОЗ» МЗ РК.

В период с апреля по июль 2019 года на территориях филиала рудника «Аксу» карьера «Котенко» и филиала «рудник Жолымбет» карьера №6 проведены работы по бурению наблюдательных гидрогеологических скважин в количестве: Аксу – 6 шт, Жолымбет- 6 шт.

На филиалах по благоустройству, озеленению территории было посажено:

- Филиал «Рудник Аксу» - 354 шт деревьев, кустарников;
- Филиал «Рудник Жолымбет» - 364 шт деревьев, кустарников;
- Филиал «Рудник Бестобе» - 364 шт. деревьев, кустарников.

Согласно программы производственного экологического контроля, Обществом ведется ежеквартальный мониторинг окружающей среды. Идет отслеживание воздействия предприятия за компонентами окружающей среды (вода, воздух, почва, радиология) путем лабораторных исследований. Мониторинг осуществляется аккредитованной лабораторией согласно договора.

8.10 Биологическое разнообразие

Ландшафт месторождений – типичный казахский мелкосопочник.

Климат района резкоконтинентальный. Продолжительность периода с отрицательными температурами (до-400С) до 5 месяцев. Лето жаркое, сухое.

Основная водная артерия – река Селеты, протекающая от месторождения на расстоянии 27÷28 км, дебет ее непостоянен и изменяется от 33 до 55 л/с.

Среднегодовое количество осадков около 200мм. Преимущественные ветры северо-восточного и юго-западного направлений.

Скорость ветров обычно 4-5м/сек, но может достигать 25-30м/сек, особенно в зимний период.

По данным полевого почвенного обследования и результатам лабораторных анализов на территории рудников выделены следующие почвенные разности:

- Темнокаштановые карбонатные среднесуглинистые тяжелосуглинистые;
- Темнокаштановые карбонатные маломощные тяжелосуглинистые;
- Темнокаштановые маломощные среднесуглинистые сильнохрящевые;
- Темнокаштановые неполноразвитые среднесуглинистые
- Темнокаштановые малоразвитые среднесуглинистые
- Лугово-болотные каштановые легкоглинистые
- Солонцы каштановые мелкие и корковые тяжелосуглинистые
- Темнокаштановые карбонатные среднесуглинистые и маломощные тяжелосуглинистые почвы.

Данные почвы имеют наибольшее распространение. Почвы характеризуются повышенным вскипанием от соляной кислоты – с поверхности, наличием по профилю светлого оттенка, обусловленного присутствием карбонатов. Почвообразующими породами являются темно-бурые карбонатные покровные глины.

Содержание гумуса в них довольно высокое и составляет 2,85-3,9%. Реакция почвенного раствора гумусового горизонта слабощелочная (рН 7,5÷8).

Почвенный профиль практически не засолен легкорастворимыми солями. Величина плотного остатка в пределах 0-100 см не превышает 0,25÷0,3%. На глубине 100-300 см отмечается засоление, достигающее 1,0-2,5% и более.

Почвы отличаются высокой емкостью поглощения – до 25-35 мг – экв/100 гр. Почвы. Среди обменных катионов преобладает – кальций, достигающий от суммы 70-80% и магний 10-25%.

По механическому составу почвы тяжелосуглинистые. Мощность гумусового горизонта у темнокаштановых карбонатных почвах превышает 30 см, у маломощных мощность гумусового горизонта равна 30 см и более. Темно-каштановые карбонатные почвы являются пахотнопригодными землями хорошего качества. Балл бонитета для темнокаштановых карбонатных среднемощных почв равен 40, для маломощных – 33.

Темнокаштановые маломощные среднесуглинистые сильнохрещеватые почвы. На территории рудника данные почвы занимают незначительную часть.

Почвообразующими породами служат тяжелые суглинки сильно защебненные. Мощность гумусового горизонта менее 30 см. Содержание гумуса в слое 0-50 см составляет 1,78%. Профиль почв сильнозащебненный. Балл бонитета для данных почв равен 10.

Темнокаштановые неполноразвитые и малоразвитые почвы. Сформировались по пологим склонам небольших сопков и межсopочным равнинам, сложенными плотными коренными породами, залегающими у непоноразвитых на глубине 40-50 см., у малоразвитых – на глубине 10-15 см.

Характеризуются укороченным профилем небольшой мощностью гумусового горизонта, сильной каменистостью.

Содержание гумуса колеблется от 1,5 до 1,8 %. Балл бонитета у неполноразвитых почвах составляет 13, у малоразвитых – 7.

Растительный мир представлен в основном следующими видами: ковыль, типчак, полынь, на солонцах растительность слабо выражена. В местах с повышенным увлажнением травостой с преобладанием пырея, подорожника, тысячелистника, шалфея, морковника и др. Встречается древесно-кустарниковая растительность, которая представлена шиповником, таволгой, ивняком, осинкой, березой и сосной.

Животный мир представлен в основном следующими видами: волк, корсак, лиса, заяц, барсук, сурок, суслик; из птиц - ворона, сорока, воробей, встречаются глухарь, тетерев, куропатка; из водоплавающих - гусь, утка, изредка лебедь.

8.11 Соответствие экологическим требованиям

В мае 2019 года Департаментом экологии по Акмолинской области была проведена плановая проверка по соблюдению природоохранного законодательства на предприятии.

В ходе проверки Департаментом были выявлены следующие нарушения:

- смешивание опасных отходов с неопасными;
- недостаточное орошение внутрикарьерных дорог;
- на СЗЗ хвостохранилища несанкционированное размещение отходов.

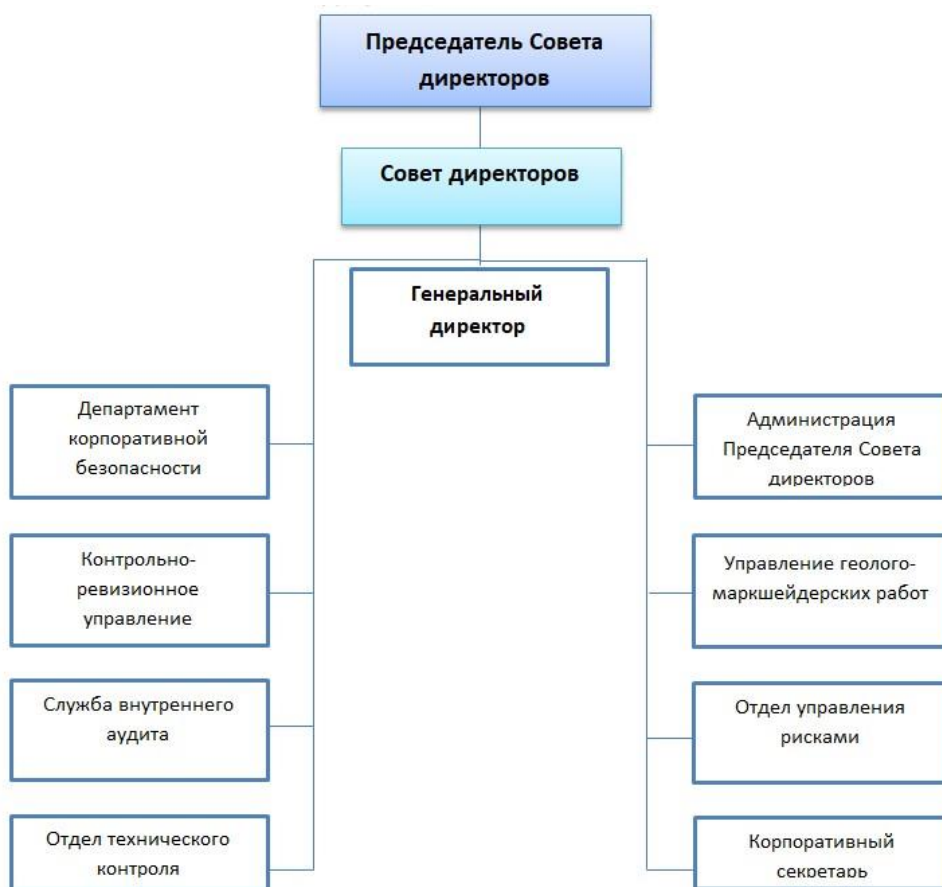
В результате проверки, Общество не подверглось к административной ответственности в виде штрафных санкций. В ходе проведенной проверки, превышений нормативов по выбросам, сбросам и размещению отходов уполномоченным органом не выявлено.

РАЗДЕЛ 9. КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ

9.1 Система корпоративного управления

Корпоративное управление в АО «ГМК Казахалтын» описано в Кодексе корпоративного управления и строится на основе защиты предусмотренных законодательством прав работников компании и направлено на развитие партнерских отношений между Обществом и его работниками в решении социальных вопросов и регламентации условий труда. Корпоративное управление стимулирует процессы создания благоприятной и творческой атмосферы в трудовом коллективе, содействует повышению квалификации работников Общества.

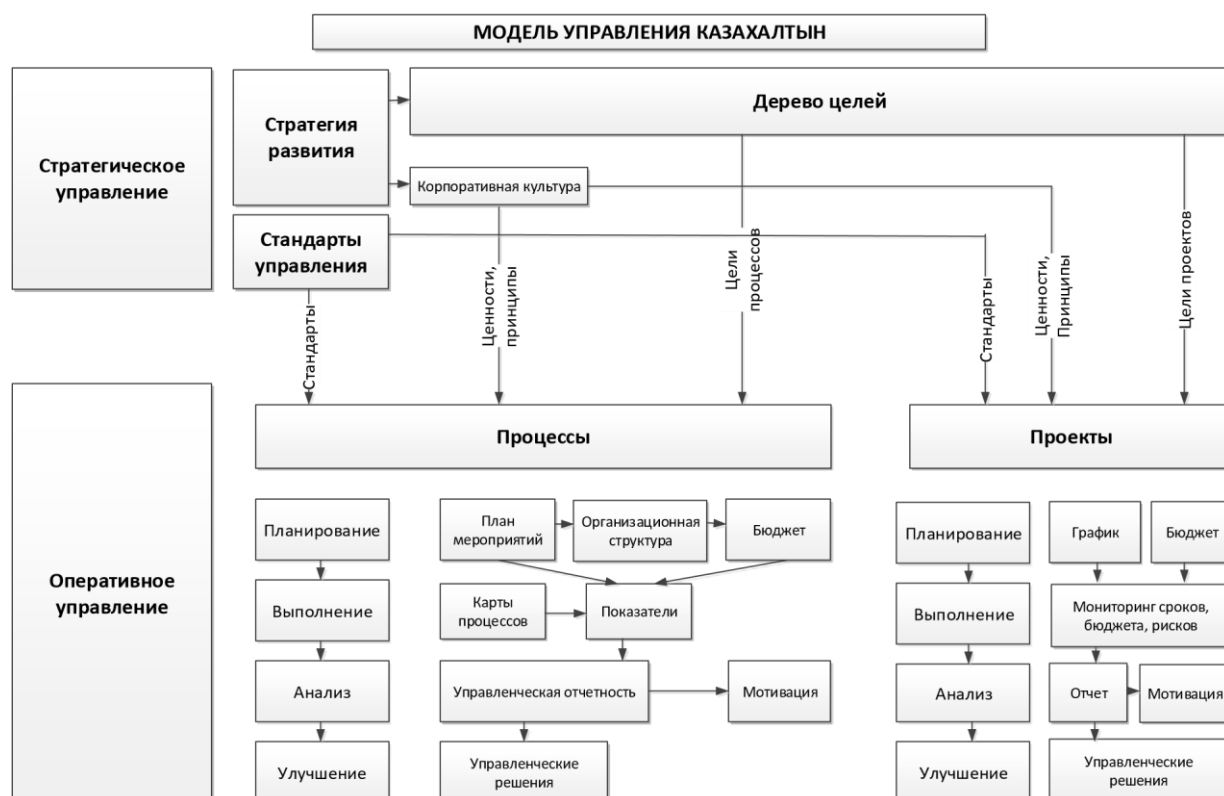
Структура корпоративного управления:



Принципы корпоративного управления:

Принципы корпоративного управления, изложенные в Кодексе Корпоративного управления, направлены на создание доверия в отношениях, возникающих в связи с управлением Обществом, и являются основой всех правил и положений, содержащихся в Кодексе.

- 1 • Принцип защиты прав и интересов акционеров (Единственного участника)
- 2 • Принцип эффективного управления Обществом Советом директоров и Генеральным директором
- 3 • Принцип недопущения излишнего ограничения компетенции Генерального директора с одновременным обеспечением его подконтрольности акционерам (Единственному акционеру) и Совету директоров
- 4 • Принципы законности и деловой этики
- 5 • Принцип максимальной информационной прозрачности деятельности Общества
- 6 • Принцип эффективной дивидендной политики
- 7 • Принцип эффективной кадровой политики
- 8 • Принцип охраны окружающей среды и приоритета обеспечения безопасного ведения работ над производственными показателями
- 9 • Политика регулирования корпоративных конфликтов и конфликта интересов
- 10 • Принцип ответственности



9.2 Акционерный капитал

На 31 декабря 2019 года акционерный капитал АО «ГМК Казахалтын» составлял 83 565 883 тысячи тенге.

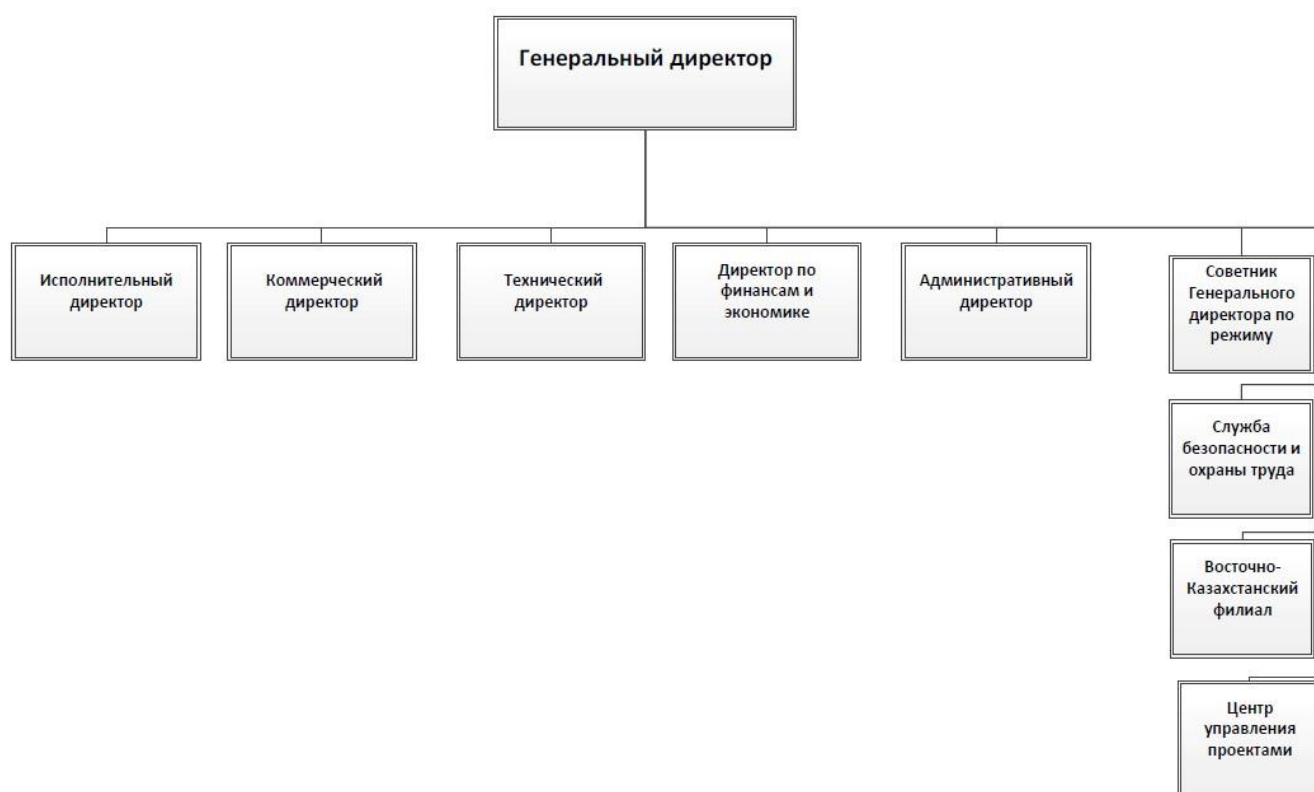
Общее количество размещенных и оплаченных акций составляет 111 858 434 акций и общее количество объявленных акций составляет 123 175 322 акций. Каждая простая акция имеет право одного голоса. У АО «ГМК Казахалтын» не имеется привилегированных акций.

Балансовая стоимость одной простой акции BVCS = $44\,590\,983 / 111\,858\,434 = 398,64$ тенге

В 2019 году произошли следующие изменения в составе акционеров:

- 29 ноября 2019 года АО «АК Алтыналмас» приобрело у г-на Огай Эдуарда Викторовича 60 673 919 (54,24170251%) простых акций АО «ГМК Казахалтын». Таким образом, акционерами АО «ГМК Казахалтын» с 29 ноября 2019 года стали Financial Services B.V. (24,99999955% простых акций АО «ГМК Казахалтын»), г-н Огай Эдуард Викторович (20,75829794% простых акций АО «ГМК Казахалтын») и АО «АК Алтыналмас» (54,24170251% простых акций АО «ГМК Казахалтын»).

9.3 Организационная структура



9.4 Совет директоров

Председатель Совета директоров АО «ГМК Казахалтын» — Канашев Дияр Бахытбекович

Год рождения: 1974 год.

Должности, занимаемые за последние пять лет и по настоящее время:

- 2014-2016 гг. – Член Совета Директоров, Директор, Начальник отдела горных работ, инфраструктуры и удобрений компании «Steppe Capital»;
- 2015-2016 гг. – Директор, Член Совета Директоров АО «Международный аэропорт Алматы»;
- С ноября 2009 года по настоящее время является Президентом, Председателем Правления, членом Совета директоров АО «АК Алтыналмас»;
- С 28 сентября 2018 года по настоящее время является членом Совета директоров АО «ГМК КАЗАХАЛТЫН», а с 11 октября 2018 года по настоящее время - Председателем Совета директоров АО «ГМК КАЗАХАЛТЫН».

Акциями в АО «ГМК Казахалтын» не владеет.

Член Совета директоров (независимый директор) АО «ГМК Казахалтын» — Ельцов Сергей Валерьевич

Год рождения: 1976 год.

Должности, занимаемые за последние пять лет и по настоящее время:

- 2015-2016 гг. – Директор по корпоративному развитию, Административный директор АО «КЭМОНТ» (производство комплектных распределительных устройств и подстанций среднего и низкого напряжения);
- 2016-2017 гг. – Управляющий директор, член Правления АО «Казкоммерцбанк»;
- С 2017 года по настоящее время – член Совета директоров (независимый директор) АО «ГМК КАЗАХАЛТЫН».

Акциями в АО «ГМК Казахалтын» не владеет.

Член Совета директоров (независимый директор) АО «ГМК Казахалтын» — Махат Рашит Мұқарамұлы

Год рождения: 1976 год.

Должности, занимаемые последние пять лет и по настоящее время:

- 2013 - 2016 гг. занимал должность независимого директора в АО «Тартып» (услуги по вывозу ТБО г. Алматы);
- С 2017 года по настоящее время - член Совета директоров АО «ГМК Казахалтын».

Акциями в АО «ГМК Казахалтын» не владеет.

Член Совета Директоров АО «ГМК Казахалтын» — Джуманбаев Владимир Викторович

Год рождения: 1973 год.

Должности, занимаемые за последние пять лет и по настоящее время:

- С 2004 года по настоящее время – Генеральный директор ТОО «VERTEX HOLDING»
- С 2017 года по настоящее время – член Совета директоров, Председатель Совета директоров АО «АК Алтыналмас»;

- С 2016 года по настоящее время – член Совета директоров, Председатель Совета Директоров АО «Каражыра»;
 - С 2018 года по настоящее время – Директор по управлению топливно-энергетическим комплексом ТОО «Казахмыс Холдинг»;
 - С 2018 года по настоящее время – член Совета директоров АО «ГМК КАЗАХАЛТЫН».
- Акциями в АО «ГМК Казахалтын» не владеет.

Член Совета Директоров АО «ГМК Казахалтын» (Генеральный директор) — Маханов Баламир Болатович

Год рождения: 1986 год.

Должности, занимаемые за последние пять лет и по настоящее время:

- С 2015 - 2017 гг. — Заместитель генерального директора - директор по финансам и экономике АО «ГМК КАЗАХАЛТЫН»;
 - 2017 г. — Директор по финансам и экономике АО «ГМК Казахалтын»;
 - С 2017 года по настоящее время – Генеральный директор АО «ГМК Казахалтын».
- Акциями в АО «ГМК Казахалтын» не владеет.

9.5 Исполнительный орган

Исполнительным органом АО «ГМК Казахалтын» является Генеральный директор — Маханов Баламир Болатович

Год рождения: 1986 год.

Должности, занимаемые за последние пять лет и по настоящее время:

- 2015 - 2017 гг. — Заместитель генерального директора - директор по финансам и экономике АО «ГМК КАЗАХАЛТЫН»;
 - 2017 г. — Директор по финансам и экономике АО «ГМК Казахалтын»;
 - С 2017 г. по настоящее время – Генеральный директор АО «ГМК Казахалтын».
- Акциями в АО «ГМК Казахалтын» не владеет.

9.6 Комитеты Совета директоров, их функции

В АО «ГМК Казахалтын» функционируют следующие Комитеты:

Исполнительский комитет

- предварительное рассмотрение и согласование вопросов производственно-технического характера, а также касающихся стратегического планирования, привлечения инвестиций и развития, утверждение которых отнесено к компетенции Совета директоров в АО «ГМК Казахалтын»;
- предоставление рекомендаций по определению приоритетных направлений деятельности и стратегии развития АО «ГМК Казахалтын»;
- предоставление рекомендаций по контролю выполнения решений акционера АО «ГМК Казахалтын»;
- предоставление рекомендаций по вопросам определения информации об АО «ГМК Казахалтын» или его деятельности, составляющей служебную, коммерческую или иную охраняемую законом тайну;

- предоставление рекомендаций по другим вопросам, прямо или косвенно связанным с компетенцией Исполнительского комитета.

Комитет по аудиту

- согласование внутренних нормативных документов АО «ГМК Казахалтын», утверждение которых отнесено к компетенции Совета директоров, но не отнесено к компетенции Исполнительного комитета и комитета по кадрам и вознаграждениям;

- согласование положений о филиалах АО «ГМК Казахалтын» и изменений, вносимых в них;

- предоставление рекомендаций по вопросам о создании и закрытии филиалов АО «ГМК Казахалтын»;

- предоставление рекомендаций по предварительному утверждению годовой финансовой отчетности;

- предоставление рекомендаций по определению размера оплаты услуг аудиторской организации за аудит финансовой отчетности, а также оценщика по оценке рыночной стоимости имущества по крупным сделкам;

- предоставление рекомендаций по вопросам размещения акций АО «ГМК Казахалтын», а также по вопросам о выкупе АО «ГМК Казахалтын» размещенных ценных бумагах;

- предоставление рекомендации по вопросам о выпуске АО «ГМК Казахалтын» облигаций;

- предоставление рекомендаций по контролю за эффективностью корпоративного управления в АО «ГМК Казахалтын»;

- предоставление рекомендаций по вопросам управления рисками АО «ГМК Казахалтын»;

- предоставление рекомендаций по вопросам совершения Обществом сделок, требующих предварительного согласования Советом директоров;

- предоставление рекомендаций по вопросам ограничения полномочий Генерального директора на совершение отдельной категории сделок;

- предоставление рекомендаций по принятию АО «ГМК Казахалтын» решений о приобретении/отчуждении 10 % и более процентов акций, долей участия в других юридических лицах;

- предоставление рекомендаций по другим вопросам, прямо или косвенно связанным с компетенцией Комитета по аудиту.

Комитет по кадрам и вознаграждениям

- согласование внутренних нормативных документов по вопросам регулирования условий оплаты труда работников АО «ГМК Казахалтын», утверждение которых отнесено к компетенции Совета директоров;

- предоставление рекомендаций по количественному составу, сроку полномочий исполнительного органа АО «ГМК Казахалтын» и службы внутреннего аудита АО «ГМК Казахалтын», Корпоративного секретаря, по конкретным кандидатам на эти должности и досрочному прекращению их полномочий;

- предоставление рекомендаций по определению размеров должностных окладов членов исполнительного органа, службы внутреннего аудита и Корпоративного секретаря, условий их труда и премирования;

- предоставление при необходимости рекомендаций по новым кандидатурам в состав Совета директоров;
- согласование организационной структуры АО «ГМК Казахалтын»;
- предоставление рекомендаций по другим вопросам, прямо или косвенно связанным с компетенцией Комитета по кадрам и вознаграждениям.

9.7 Внутренний контроль и аудит

В АО «ГМК Казахалтын» функционирует система внутреннего контроля и аудита, представленная Службой внутреннего аудита (далее – «Служба»). Служба является структурным подразделением АО «ГМК Казахалтын» и находится в непосредственном подчинении и подотчётности Совету директоров.

Целью деятельности Службы внутреннего аудита является представление Совету директоров независимой и объективной информации, предназначенной для обеспечения эффективного управления Концерном, путём применения системного подхода в совершенствовании процессов управления рисками, систем внутреннего контроля и корпоративного управления.

Одними из основных показателей деятельности Службы внутреннего аудита в 2019 году являются:

- полное выполнение годового аудиторского плана с применением Международных стандартов внутреннего аудита и соблюдения Кодекса этики внутренних аудиторов;
- обеспечение со стороны исполнительного органа независимости Службы внутреннего аудита, в частности невмешательства в процесс работы, результаты аудиторских проверок и предоставления рекомендаций Совету директоров.

При планировании внутреннего аудита на 2020 год применен риск-ориентированный подход, а именно приоритет для включения в ежегодный план по внутреннему аудиту был отдан бизнес-процессам, которые наиболее подвержены возникновению негативных событий.

9.8 Информация о дивидендах

Общество вправе по итогам квартала, и/или полугодия, и/или года принимать решение о выплате дивидендов по простым акциям. Решение о выплате годовых дивидендов и промежуточных дивидендов (ежеквартальных, полугодовых) по простым акциям, размере дивидендов и форме их выплаты принимается решением собрания акционеров. Решение о выплате дивидендов должно содержать сведения, установленные Законодательством.

Не допускается выплата дивидендов по простым и привилегированным акциям Общества:

- при отрицательном размере собственного капитала, или если размер собственного капитала Общества станет отрицательным в результате выплаты дивидендов по его акциям;
- если Общество отвечает признакам неплатежеспособности или несостоятельности в соответствии с законодательством Республики Казахстан о банкротстве, либо указанные признаки появятся у Общества в результате выплаты дивидендов по его акциям.

При выплате дивидендов в первую очередь выплачиваются дивиденды по привилегированным акциям, а затем по простым акциям. До момента выплаты причитающихся дивидендов владельцам привилегированных акций в полном объеме выплата дивидендов по простым акциям не производится.

Дивиденды по акциям Общества выплачиваются деньгами. По решению собрания акционеров дивиденды могут быть выплачены ценными бумагами Общества при условии, что такая выплата осуществляется объявленными акциями Общества и выпущенными им облигациями при наличии письменного согласия акционера. Выплата дивидендов ценными бумагами по привилегированным

акциям Общества не допускается. Отчуждение акции с невыплаченными дивидендами осуществляется с правом на их получение новым собственником акции, если иное не предусмотрено договором об отчуждении акций.

В связи с отрицательным значением собственного капитала Общества, в 2015-2019 годах начисление дивидендов по простым акциям не производилось в соответствии с подпунктом 1) пункта 5 статьи 22 Закона РК «Об акционерных обществах», соответственно выплат дивидендов по простым акциям в 2015-2019 годах также не было.

9.9 Информационная политика в отношении инвесторов

Основной принцип информационной политики заключается в том, что раскрытие информации о деятельности Общества должно содействовать принятию решения о вхождении и участии в акционерном капитале со стороны новых акционеров Общества, а также способствовать позитивному решению инвесторов об участии в финансировании деятельности Общества.

Информационная открытость призвана обеспечить максимальную обоснованность и прозрачность управления Обществом.

Общество и ее акционеры используют корпоративный веб-сайт Общества и веб сайт АО «Казахстанская фондовая биржа (KASE)» для своевременной публикации любых извещений и иной информации, обязательной для публикации в соответствии с Законодательством.

Общество принимает меры к защите конфиденциальной информации в соответствии с законодательством РК и внутренними документами Общества. Общество применяет эффективную систему контроля над использованием служебной и иной конфиденциальной информации. Работники Общества принимают на себя обязательство о неразглашении конфиденциальной информации.

По состоянию на 31 декабря 2019 года основным инвестором Общества является VTB Bank (Europe) SE, привлечение от которого благодаря гарантиям АО «АК Алтыналмас» и дочерних организаций ТОО «Казахалтын Technology» и ТОО «Аксу Technology» составило 14,697 тысяч евро.

Потенциальный инвестор имеет право на свободный и необременительный доступ к информации об Обществе, которая является существенной для принятия решения, при условии соблюдения Обществом применимых ограничений в отношении конфиденциальности.

9.10 Информация о вознаграждениях

Общий размер вознаграждения, выплаченного членам Совета директоров и Исполнительному органу, в 2019 году составил 329 428 190 тенге.

9.11 Соблюдение кодекса корпоративного управления Общества

Кодекс корпоративного управления является сводом основных правил, которыми АО «ГМК Казахалтын» руководствуется в процессе своей деятельности для обеспечения высокого уровня деловой этики в отношениях как внутри АО «ГМК Казахалтын», так и с другими участниками рынка, а так же для обеспечения эффективного взаимодействия между органами АО «ГМК Казахалтын».

Таблица 12. Статус соответствия деятельности Кодексу корпоративного управления

№	Принципы корпоративного управления	Примечание	Статус соответствия принципу корпоративного управления
1	Принцип защиты прав и интересов акционеров	Реализация основных прав акционеров осуществляется в соответствии с Уставом АО «ГМК Казахалтын», который четко регламентирует его взаимоотношения с АО «ГМК Казахалтын». Реестр акционеров АО «ГМК Казахалтын» ведется независимым регистратором АО «Центральный депозитарий ценных бумаг». Регистратор, обладая необходимыми техническими средствами, позволяет акционеру обеспечить надежную и эффективную регистрацию прав собственности на АО «ГМК Казахалтын». В 2019 году отсутствовали обращения акционеров в государственные органы для защиты своих прав и законных интересов.	Соответствует
2	Принцип эффективного управления АО «ГМК Казахалтын» Советом Директоров и Генеральным директором	Деятельность Совета директоров АО «ГМК Казахалтын» регламентирована Уставом АО «ГМК Казахалтын», Кодексом корпоративного управления и законом РК «Об акционерных обществах». Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных к исключительной компетенции Общего собрания акционеров. На конец 2019 года Совет директоров состоял из 5 директоров, 2 из которых являются независимыми.	Соответствует
		Руководство текущей деятельностью АО «ГМК Казахалтын» осуществляется Генеральным директором. Работа Генерального директора направлена на максимальное соблюдение интересов акционеров, а также выполнение задач АО «ГМК Казахалтын» и реализацию его стратегии. Деятельность Генерального директора регламентирована Уставом АО «ГМК Казахалтын», Кодексом корпоративного управления и Законом РК «Об акционерных обществах».	Соответствует

№	Принципы корпоративного управления	Примечание	Статус соответствия принципу корпоративного управления
3	Принцип недопущения излишнего ограничения компетенции Генерального директора с одновременным обеспечением его подконтрольности акционерам и Совету директоров	Излишним ограничением компетенции Генерального директора являются устные либо письменные ограничения установленной законодательством и Уставом АО «ГМК Казахалтын» компетенции Генерального директора, которые привели или могли привести к замедлению роста активов, нарушению финансовой стабильности и прибыльности АО «ГМК Казахалтын», а так же те ограничения, которые привели или могут привести к подрыву деловой репутации Генерального директора.	Соответствует
4	Принципы законности и деловой этики	АО «ГМК Казахалтын» действует в строгом соответствии с законодательством, общепринятыми принципами деловой этики, уставом, положениями Кодекса о корпоративном управлении и иными договорными обязательствами. Отношения между органами АО «ГМК Казахалтын» строятся на взаимном доверии, уважении и контроле.	Соответствует
5	Принцип максимальной информационной прозрачности деятельности АО «ГМК Казахалтын»	АО «ГМК Казахалтын» обеспечивает своевременное раскрытие достоверной информации обо всех существенных фактах, касающихся его деятельности, в том числе о его финансовом положении, результатах деятельности, структуре собственности и управления АО «ГМК Казахалтын» и иной информации, согласно передовой практике корпоративного управления. Данная информация публикуется на официальном интернет-сайте АО «ГМК Казахалтын».	Соответствует
6	Принципы эффективной дивидендной политики	АО «ГМК Казахалтын» следует нормам законодательства согласно внутреннему документу АО «ГМК Казахалтын», определяющему дивидендную политику АО «ГМК Казахалтын». Одним из основных принципов дивидендной политики является обеспечение простого и прозрачного механизма определения размера дивидендов и условий их выплат.	Соответствует
7	Принципы эффективной кадровой политики	Вопросы соблюдения прав работника являются ключевыми в рамках трудовых отношений с АО «ГМК Казахалтын». Политика и процедуры в АО «ГМК Казахалтын» разрабатываются, учитывая права сотрудников, клиентов и деловых партнеров. основополагающие принципы и требования в области прав человека закреплены в базовых нормативных документах, как например: Кодекс деловой этики, Трудовые договора, Правила внутреннего трудового распорядка, Порядок предоставления отпусков сотрудникам и Положение о служебных командировках сотрудников. В соответствии с социальной политикой, реализуемой АО «ГМК Казахалтын», основными ее направлениями	Соответствует

№	Принципы корпоративного управления	Примечание	Статус соответствия принципу корпоративного управления
		являются удовлетворение потребностей персонала и улучшение его здоровья и развитие кадрового потенциала Общества.	
8	Принцип охраны окружающей среды и приоритета обеспечения безопасного ведения работ над производственными показателями	Являясь одной из крупнейших в Казахстане золотодобывающих компаний, АО «ГМК Казахалтын» осознает свою значимую роль в процессах устойчивого развития. Защита охраны окружающей среды и рациональное использование ресурсов играют важную роль в деятельности АО «ГМК Казахалтын» и его дочерних организаций. В АО «ГМК Казахалтын» утверждена Экологическая политика. Данная политика содержит основные принципы в сфере охраны окружающей среды, а также цели, задачи и направления экологической политики АО «ГМК Казахалтын».	Соответствует
9	Политика регулирования корпоративных конфликтов и конфликта интересов	Члены Совета директоров и Правления, равно как и работники АО «ГМК Казахалтын», выполняют свои профессиональные функции добросовестно и разумно с должной заботой и осмотрительностью в интересах АО «ГМК Казахалтын» и акционеров, избегая конфликтов интересов и корпоративных конфликтов. В Обществе утверждена Политика по урегулированию корпоративных конфликтов и конфликта интересов. В целях обеспечения регулирования конфликта интересов в АО «ГМК Казахалтын» ведется перечень аффилированных лиц. В течение 2019 года в АО «ГМК Казахалтын» не были зафиксированы случаи корпоративных конфликтов и конфликтов интересов.	Соответствует
10	Принцип ответственности	АО «ГМК Казахалтын» признает права всех заинтересованных лиц и стремится к сотрудничеству с ними в целях развития своей деятельности и обеспечения устойчивого развития. При нарушении прав работников, партнеров и третьих лиц, АО «ГМК Казахалтын», согласно действующему законодательству Республики Казахстан выплачивает компенсацию.	Соответствует

РАЗДЕЛ 10. ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Аудиторской компанией ТОО «Эрнст энд Янг» был проведен аудит консолидированной финансовой отчетности АО «ГМК Казахалтын» и дочерних организаций, состоящий из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 г., консолидированного отчета о прибыли и убытке и о 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.

Аудит был проведен в соответствии с Международными стандартами аудита. Аудиторская компания независима по отношению к Обществу и ее дочерним организациям в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров.

Руководство Общества 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.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества и ее дочерних организаций продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности.

Аудитор консолидированной финансовой отчетности ответственен за то, что консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Консолидированная финансовая отчетность Общества за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, представлена в Приложении 1 к данному отчету.

РАЗДЕЛ 11. ОСНОВНЫЕ ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ НА СЛЕДУЮЩИЙ ГОД

Таблица 13. Производственные задачи на 2020 г.

Производственные приоритетные задачи на 2020 год	Цель проекта	Риски не реализации проекта
Геологоразведочные и исследовательские мероприятия		
Проведение геологоразведочных работ. Оценка ресурсов в соответствии международным стандартам JORC.	Контроль и сопровождение процесса геологического изучения месторождений Аксу, Бестобе и Жолымбет на всех стадиях и соответствие международным стандартам, а также улучшение инвестиционной привлекательности и кредитоспособности АО «ГМК Казахалтын».	Отставание от сроков реализации Проекта
Геологоразведочные работы: Feasibility Study р.Аксу	Бурение разведочных скважин , проведение пробоподготовки и анализа геологических проб на содержание золота, основной целью которой является увеличение сырьевой базы рудника Аксу.	В связи с карантинными мерами работы могут быть перенесены на 2021 г.
Геологоразведочные работы: Уштоган	Бурение разведочных скважин методом RC , проведение пробоподготовки и анализа геологических проб на содержание золота, основной целью которой является разведка на золото контрактной территории Уштоган.	Отставание от сроков реализации Проекта
Горный комплекс рудник Аксу		
Внедрение ГГИС	Внедрение горно-геологической информационной системы для визуализации и интерпретации различных геологоразведочных данных в 3D среде, проведения полного геостатистического анализа, построения трехмерных моделей, классификации и оценки ресурсов и запасов, проектирования горных работ, стратегическое краткосрочное и долгосрочное планирование. Внедрение цифровизации архивных данных.	Невыполнение стратегических производственных показателей
Завершение работ по организации электровозной откатки гор.480м	Строительство контактной электровозной откатки на г.480 м от I рудного тела до ствола шх. Фланговая	Невыполнение плановых производственных и финансовых показателей
Строительство подземной АЗС	Заправка подземной самоходной техники топливом; организация электронной онлайн системы учета движения топлива.	Вероятность заправки техники загрязненным топливом, в связи с большим количеством транспортировки емкостей с топливом, несоответствующих качеству по чистоте и герметичности.
Строительство и оснащение ремонтных пунктов для обслуживания самоходной техники в подземных условиях	Создание ремонтных пунктов для сервисного обслуживания подземной самоходной техники для оперативного ремонта в условиях шахты.	Увеличение стоимости услуг и сроков по ремонту и сервисному обслуживанию техники

Производственные приоритетные задачи на 2020 год	Цель проекта	Риски не реализации проекта
	Горный комплекс рудник Бестобе	
Внедрение ГГИС	Внедрение горно-геологической информационной системы для визуализации и интерпретации различных геологоразведочных данных в 3D среде, проведения полного геостатистического анализа, построения трехмерных моделей, классификации и оценки ресурсов и запасов, проектирования горных работ, стратегическое краткосрочное и долгосрочное планирование. Внедрение цифровизации архивных данных.	Невыполнение стратегических производственных показателей
Завершение работ по организации транспортировки горной массы гор.790м контактными электровозами	Обеспечение непрерывной откатки горной массы; оптимизация операционных затрат по транспортировке горной массы	Невыполнение плановых производственных показателей
Строительство подземной АЗС	Заправка подземной самоходной техники топливом; организация электронной онлайн системы учета движения топлива.	Вероятность заправки техники загрязненным топливом, в связи с большим количеством транспортировки емкостей с топливом, несоответствующих качеству по чистоте и герметичности.
Строительство и оснащение ремонтных пунктов для обслуживания самоходной техники в подземных условиях	Создание ремонтных пунктов для сервисного обслуживания подземной самоходной техники для оперативного ремонта в условиях шахты.	Увеличение стоимости услуг и сроков по ремонту и сервисному обслуживанию техники
Горный комплекс рудник Жолымбет		
Внедрение ГГИС	Внедрение горно-геологической информационной системы для визуализации и интерпретации различных геологоразведочных данных в 3D среде, проведения полного геостатистического анализа, построения трехмерных моделей, классификации и оценки ресурсов и запасов, проектирования горных работ, стратегическое краткосрочное и долгосрочное планирование. Внедрение цифровизации архивных данных.	Невыполнение стратегических производственных показателей
Строительство и оснащение ремонтных пунктов для обслуживания самоходной техники в подземных условиях	Создание ремонтных пунктов для сервисного обслуживания подземной самоходной техники для оперативного ремонта в условиях шахты.	Увеличение стоимости услуг и сроков по ремонту и сервисному обслуживанию техники
Строительство подземной АЗС	Заправка подземной самоходной техники топливом; организация электронной онлайн системы учета движения топлива.	Вероятность заправки техники загрязненным топливом, в связи с большим количеством транспортировки емкостей с топливом, несоответствующих качеству по чистоте и герметичности.

Производственные приоритетные задачи на 2020 год	Цель проекта	Риски не реализации проекта
Перерабатывающий комплекс		
Модернизация Гравитационного узла БОФ	Монтаж линии извлечения и доводки гравитационного концентрата; повышение извлечение металла в товарную продукцию.	Невыполнение плановых производственных и финансовых показателей
Программа поддержания действующих фабрик	Расширенная программа поддержания действующего перерабатывающего производства. Выполнение производственных показателей. Ритмичная работа фабрик.	1) Невыполнение технологических показателей;
		2) Невыполнение плана производства

РАЗДЕЛ 12. ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

12.1 Глоссарий

Общество, Компания – Акционерное Общество «Горно-металлургический концерн «Казахалтын»

EBITDA - прибыль до вычета процентов, налогов и амортизации

EBIT - прибыль до вычета процентов и налогов

Free Cash Flow - наличные средства компании от ее операционной (основной) деятельности

JORC - Австралоазиатский Кодекс отчетности о результатах разведки, минеральных ресурсах и запасах руды

LBMA - Лондонская ассоциация рынка драгоценных металлов

ROE - показатель рентабельности собственного капитала компании, который демонстрирует отношение чистой прибыли к собственному капиталу компании

ВОВ – великая отечественная война

ВУЗ – высшее учебное заведение

ГП – готовая продукция

г/т – грамм/тонну

ДОЦ – детский оздоровительный центр

ЖЗИФ – Жолымбетская золоизвлекательная фабрика

М -метр

МРП – месячный расчетный показатель

НДС – налог на добавленную стоимость

ПБ и ОТ – промышленная безопасность и охрана труда

ПЛА – план ликвидации аварий

РК – Республика Казахстан

Сплав Доре - золото-серебряный сплав, получаемый на золоторудных месторождениях и отправляемый на аффинажные заводы для последующей очистки

США – Соединенные Штаты Америки

ТМО – техногенные минеральные образования

ТОО – Товарищество с ограниченной ответственностью

Тыс.т. – тысяч тонн

11.2 Контактная информация

АО «ГМК Казахалтын	Корпоративный секретарь
Республика Казахстан, 021500, Акмолинская область, г.Степногорск, 5 микрорайон, здание №6 Тел.: 8 (71645) 2-84-02 Факс: 2-72-04 E-mail: kazakhaltyn@kazakhaltyn.kz	Колмурзина Галия Сериковна KolmurzinaGS@kazakhaltyn.kz

Регистратор	Аудиторы
АО «Единый регистратор ценных бумаг», Республика Казахстан, 050040, г. Алматы, ул. Сатпаева, д. 30А/3, Телефон: 8 (727) 272-47-60, Факс: 8 (727) 272-47-60, www.tisr.kz	ТОО «Эрнст энд Янг», Республики Казахстан, 050060, г. Алматы, пр. Аль-Фараби 77/7, здание «Есентай Тауэр»; Телефон +7 (727) 258 59 60; Факс: +7 (727) 258 59 61; www.ey.com

**АО «Горно-металлургический концерн
«Казахалтын»**

Консолидированная финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2019 года,
с отчётом независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчётность

Консолидированный отчёт о финансовом положении	1-2
Консолидированный отчёт о совокупном доходе	3
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале	4
Консолидированный отчёт о движении денежных средств	5-6
Примечания к консолидированной финансовой отчётности	7-72

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Акционерам и совету директоров АО «Горно-Металлургический Концерн Казахалтын»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности организации АО «Горно-Металлургический Концерн Казахалтын» и ее дочерних организаций (далее - «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопросов, изложенных в пунктах 1 и 3 раздела «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего отчета, и за исключением влияния вопроса, изложенного в пункте 2 раздела «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего отчета, 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 (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

1. Группа рассчитывает амортизацию определенных основных средств, используя метод начисления амортизации пропорционально добыче на основании оценки доказанных и разработанных запасов. Мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении использованной оценки запасов. Следовательно, мы не могли определить, требуется ли внесение корректировок к суммам расходов по амортизации основных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, и к балансовой стоимости основных средств по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов.
2. Как раскрывается в Примечании 8 к прилагаемой консолидированной финансовой отчетности, займы, выданные ЗАО «Талас Голд Майнинг Компани» по ставкам ниже рыночной, были признаны по их номинальной стоимости на дату первоначального признания, последующие финансовые доходы были признаны на основании номинальных ставок по договорам. Такой учет противоречит требованиям МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: Признание и Оценка», которые требуют признания финансовых инструментов по справедливой стоимости на дату первоначального признания и последующий их учёт по амортизированной стоимости, используя метод эффективной процентной ставки. Влияние данного отклонения от требований МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: Признание и Оценка» по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов, не было определено.

3. Мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении того, являются ли возмещаемыми суммы займов, выданных ЗАО «Талас Голд Майнинг Компани» с балансовой стоимостью 5.758.814 тысяч тенге и 5.763.073 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов, соответственно. Следовательно, мы не могли определить, требуется ли внесение корректировок к балансовой стоимости выданных займов по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов и убытков от обесценения займов за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего отчёта. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. В дополнение к обстоятельствам, изложенным в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем заключении. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*» нашего отчета, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита

Выручка по договорам с покупателями

Мы считаем, что данный вопрос является одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенностью выручки и в связи с высоким уровнем субъективности суждений и оценок, лежащих в основе анализа при признании выручки.

Существенные компоненты анализа включали определение обязательств к исполнению, определение того, когда контроль над товарами/услугами был передан, а также определение прогнозных цен.

Информация по признанию выручки по договорам с покупателями представлена в Примечании 6 к консолидированной финансовой отчётности Группы.

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

В рамках наших процедур, мы, среди прочего:

- оценили примененную учетную политику в отношении признания выручки,
- провели анализ и тестирование внутренних систем контроля в части начисления выручки,
- изучили условия договоров поставки на предмет выполнения критериев признания выручки, в частности, проанализировали момент перехода контроля над продукцией – в том числе на выборочной основе получили подтверждение остатков дебиторской задолженности от контрагентов,
- на выборочной основе сверили отдельные операции по признанию выручки с подтверждающими документами,
- проанализировали оценку Руководства в части вероятности получения оплаты от контрагентов,
- проанализировали оценку Руководства в части определения обязательств к исполнению и определения прогнозных цен.

Ограничительные условия кредитных соглашений и договоров займов

В соответствии с условиями кредитных соглашений и договоров займов Группа должна поддерживать и соблюдать определенные ограничительные финансовые и нефинансовые условия. Указанный вопрос является одним из наиболее значимых для аудита ввиду существенности балансовой стоимости займов, привлеченных Группой. Более того, проведение анализа выполнения ограничительных условий является одним из вопросов, имеющих наибольшее значение в ходе аудита, поскольку оно может оказать существенное влияние на допущение о непрерывности деятельности, используемое при подготовке консолидированной финансовой отчетности, и на классификацию обязательств в бухгалтерском балансе.

Информация об ограничительных условиях кредитных соглашений и договоров займов представлена в Примечаниях 16 и 17 к консолидированной финансовой отчётности Группы.

Мы изучили условия кредитных соглашений и договоров займов, включая определения коэффициентов, указанных в ограничительных условиях, и случаи дефолта.

Мы проверили выполненные руководством Группы расчеты коэффициентов, указанных в ограничительных условиях. Мы провели проверку арифметической точности расчетов ограничительных условий, сверили входные данные, используемые при расчетах, с данными в консолидированной финансовой отчетности. Мы сравнили классификацию кредитов и займов в качестве краткосрочных или долгосрочных обязательств с результатами анализа выполнения ограничительных условий по соответствующим кредитам и займам. Мы проанализировали информацию, раскрываемую Группой в отношении ограничительных условий по договорам займов.

Прочая информация, включенная в годовой отчет Группы за 2019 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете Группы за 2019 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наш аудиторский отчет о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет Группы за 2019 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского отчета.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства и Совета директоров 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.

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 руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Совет директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, 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 выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы 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 ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать 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 отчете 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 отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ 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 в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом Директоров, доводя до его 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, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем Совету директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали Совет директоров 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 Совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском отчёте, 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 отчёте, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторский отчёт независимого аудитора, - Динара Малаева.

ТОО «Эрнст энд Янг»



Динара Малаева
Аудитор



Гульмира Турмагамбетова
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

Квалификационное свидетельство аудитора
№МФ-0000323 от 25 февраля 2016 года

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан серии МФЮ-2 №
0000003, выданная Министерством
финансов Республики Казахстан 15 июля
2005 года

050060, Республика Казахстан, г. Алматы
пр. Аль-Фараби, 77/7, здание «Есентай Тауэр»

18 мая 2020 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года*
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	84.259.042	80.563.633
Активы по разведке и оценке		98.195	87.038
Инвестиционная недвижимость	6	196.764	206.592
Нематериальные активы	7	1.327.485	1.144.646
Отложенные налоговые активы	34	1.671.667	1.777.192
Налог на добавленную стоимость к возмещению	9	–	2.488.572
Займы выданные	8	4.782.580	–
Предоплата	10	21.821.052	1.123.531
Долгосрочные депозиты	14	291.041	161.701
Прочие внеоборотные активы		–	65.739
		114.447.826	87.618.644
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	11	34.233.754	20.551.419
Предоплата по подоходному налогу		32.105	6.172
Налог на добавленную стоимость к возмещению	9	5.303.212	2.670.390
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	12.402.121	1.622.694
Прочие нефинансовые активы		65.946	90.302
Предоплата	10	1.354.428	1.713.117
Займы выданные	8	1.038.256	5.944.758
Денежные средства и их эквиваленты	13	6.439.291	18.584.585
		60.869.113	51.183.437
Активы, предназначенные для продажи		27.658	28.593
		60.896.771	51.212.030
Итого активы		175.344.597	138.830.674

* Некоторые суммы, приведённые в данном столбце, не согласуются с финансовой отчётностью за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, поскольку отражают реклассификации, подробная информация о которых приводится

6

Примечания

2.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

В тысячах тенге	Прим.	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года*
Капитал и обязательства			
Капитал			
Акционерный капитал	15	83.565.883	83.565.883
Накопленный убыток		(37.647.415)	(61.531.496)
Итого капитал		45.918.468	22.034.387
Долгосрочные обязательства			
Займы, полученные от банков	16	41.601.062	25.011.148
Займы, полученные от связанных сторон	17	36.124.644	8.126.745
Займы, полученные от третьих сторон	17	–	24.518.386
Торговая кредиторская задолженность	18	–	207.086
Обязательства по договорам с покупателями	21	5.906.584	5.788.759
Обязательства по вознаграждениям работникам с установленными выплатами	19	847.831	768.368
Отложенные налоговые обязательства	34	852.994	1.438.695
Оценочные обязательства	20	11.285.467	9.263.762
Финансовые гарантии	22	351.652	–
Финансовые обязательства по контрактам на недропользование	25	36.312	52.931
		97.006.546	75.175.880
Краткосрочные обязательства			
Займы, полученные от банков	16	48.899	15.273.799
Займы, полученные от связанных сторон	17	5.782.342	–
Торговая кредиторская задолженность	18	14.846.928	10.605.009
Обязательство по подоходному налогу		314.251	152.620
Обязательства по договорам с покупателями	21	1.912.091	6.388.075
Прочие нефинансовые обязательства	23	4.587.438	5.935.263
Обязательства по вознаграждениям работникам с установленными выплатами	19	77.710	57.412
Финансовые гарантии	22	121.833	–
Прочие финансовые обязательства	24	2.911.899	2.074.720
Финансовые обязательства по контрактам на недропользование	25	1.816.192	1.133.509
		32.419.583	41.620.407
Итого обязательства		129.426.129	116.796.287
Итого капитал и обязательства		175.344.597	138.830.674

* Некоторые суммы, приведённые в данном столбце, не согласуются с финансовой отчётностью за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, поскольку отражают реклассификации, подробная информация о которых приводится в Примечании 2.

Генеральный директор

Директор по финансам и экономике

Главный бухгалтер



Маханов Б.Б.

Каракесов Р.М.

Жунусова К.С.

Примечания 1-39 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

В тысячах тенге	Прим.	За годы, закончившиеся 31 декабря	
		2019 года	2018 года
Выручка по договорам с покупателями	26	113.911.519	76.365.603
Себестоимость реализованной продукции	27	(53.349.776)	(44.535.580)
Валовая прибыль		60.561.743	31.830.023
Расходы по реализации	28	(1.525.147)	(505.065)
Общие и административные расходы	29	(10.230.259)	(7.113.211)
Прочие операционные доходы	30	309.813	266.119
Прочие операционные расходы	30	(1.806.419)	(785.005)
(Начисление)/восстановление убытка от обесценения нефинансовых активов	31	(687.706)	5.838.818
Восстановление/(начисление) убытка от обесценения финансовых активов	32	11.983	(143.677)
Операционная прибыль		46.634.008	29.388.002
Положительная/(отрицательная) курсовая разница, нетто		117.838	(3.922.123)
Финансовые доходы	33	186.618	3.224.763
Финансовые расходы	33	(16.628.120)	(7.969.054)
Прибыль до налогообложения		30.310.344	20.721.588
Расход по подоходному налогу	34	(3.000.882)	(497.037)
Прибыль за год		27.309.462	20.224.551
Прибыль на акцию:			
Базовая прибыль за год, приходящаяся на держателей обыкновенных акций материнской организации (в тенге)	35	244,14	180,80
Разводненная прибыль за год, приходящаяся на держателей обыкновенных акций материнской организации (в тенге)	35	244,14	180,80
Прочий совокупный доход за год		-	-
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		27.309.462	20.224.551

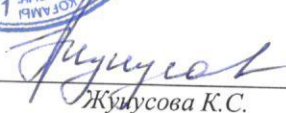
Генеральный директор

Директор по финансам и экономике

Главный бухгалтер


Муханов Б.Б.


Каражесов Р.М.


Жураева К.С.

Примечания 1-39 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

В тысячах тенге	Прим.	Акционерный капитал	Накопленный убыток	Итого
На 1 января 2018 года		83.565.883	(111.462.305)	(27.896.422)
Прибыль за год		–	20.224.551	20.224.551
Итого совокупный доход за год		–	20.224.551	20.224.551
Прощение займа, полученного от материнской компании	17	–	17.769.546	17.769.546
Модификация займов, полученных от Акционеров	17	–	11.936.712	11.936.712
На 31 декабря 2018 года		83.565.883	(61.531.496)	22.034.387
Прибыль за год		–	27.309.462	27.309.462
Итого совокупный доход за год		–	27.309.462	27.309.462
Признание финансовой гарантии материнской компании	22	–	(476.953)	(476.953)
Модификация займов, полученных от Акционеров	17	–	(2.948.428)	(2.948.428)
На 31 декабря 2019 года		83.565.883	(37.647.415)	45.918.468

Генеральный директор

Маханов Б.Б.

Директор по финансам и экономике

Каракесов Р.М.

Главный бухгалтер

Жунусова К.С.



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В тысячах тенге	Прим.	2019 год	2018 год*
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до подоходного налога		30.310.344	20.721.588
Корректировки на:			
Износ и амортизацию		9.184.575	6.776.090
Убыток/(доход) от выбытия основных средств и нематериальных активов, нетто	30	118	(78.476)
Финансовые расходы	33	16.628.120	7.969.054
Финансовые доходы	33	(186.618)	(3.224.763)
Списание обязательств	30	(34.203)	(17.654)
Расходы по вознаграждению работникам с установленными выплатами		50.979	79.257
(Положительную)/отрицательную курсовую разницу, нетто		(117.838)	3.922.123
Начисление/(восстановление) убытка от обесценения основных средств	31	306.367	(5.527.732)
Восстановление убытка от обесценения предоплаты (Восстановление)/создание резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам	31	(251.183)	(270.385)
Начисление/(восстановление) резерва на товарно-материальные запасы до чистой суммы реализации	32	(11.983)	143.677
Расходы по выполнению социальных обязательств	31	632.522	(40.701)
	29	925.259	841.596
Прибыль от операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах		57.436.459	31.293.674
Изменения в операционных активах и обязательствах			
Изменения в товарно-материальных запасах		(15.803.472)	(10.752.745)
Изменения в налоге на добавленную стоимость		(144.250)	(2.417.766)
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности		(10.721.176)	(181.044)
Изменения в прочих нефинансовых активах		8.016	(22.028)
Изменения в предоплате за товары и услуги		371.792	(1.178.316)
Изменения в торговой кредиторской задолженности		4.525.979	4.214.939
Изменения в обязательствах по договорам с покупателями		(4.358.159)	12.176.834
Изменения в прочих финансовых обязательствах		814.917	445.451
Изменения в прочих нефинансовых обязательствах		(1.342.716)	(8.626.642)
Поступление денежных средств от операционной деятельности		30.787.390	24.952.357
Подоходный налог уплаченный		(3.345.360)	(150.130)
Проценты полученные		159.157	95.459
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		27.601.187	24.897.686

* Некоторые суммы, приведённые в данном столбце, не согласуются с финансовой отчётностью за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, поскольку отражают реклассификации, подробная информация о которых приводится в Примечании 2.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

В тысячах тенге	Прим.	2019 год	2018 год*
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(32.262.428)	(15.092.707)
Реализация основных средств		425.790	289.943
Приобретение активов по разведке и оценке		(11.157)	(11.700)
Размещение депозитов		(153.719)	(189.113)
Погашение выданных займов		130.467	1.600
Выдача займов		(12.000)	-
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(31.883.047)	(15.001.977)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления от займов	38	47.375.993	32.779.386
Выплаты займов	38	(45.762.884)	(23.542.942)
Проценты уплаченные	38	(8.959.038)	(1.810.074)
Погашение финансовых обязательств по контрактам на недропользование	38	(268.534)	(378.875)
Чистые денежные потоки (использованные в) / полученные от финансовой деятельности		(7.614.463)	7.047.495
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		(11.896.323)	16.943.204
Чистая курсовая разница		(280.190)	705.329
Изменение в резерве под ожидаемые кредитные убытки		31.219	(52.337)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		18.584.585	988.389
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря		6.439.291	18.584.585

* Некоторые суммы, приведённые в данном столбце, не согласуются с финансовой отчётностью за 2018 год, поскольку отражают реклассификации и изменение в учётной политике, подробная информация о которых приводится в Примечании 2.

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, Группа произвела следующие неденежные операции:

Приобретение основных средств и нематериальных активов, которые не были оплачены по состоянию на 31 декабря 2019 года, составляет 1.445.473 тысячи тенге (31 декабря 2018 года: 2.425.077 тысяч тенге).

В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года, поступления основных средств включают износ основных средств в сумме 1.332.351 тысяч тенге (2018 год: 1.280.180 тысяч тенге) и капитализированные товарно-материальные запасы в сумме 1.488.615 тысяч тенге (2018 год: 1.654.337 тысяч тенге).

Генеральный директор

Директор по финансам и экономике

Главный бухгалтер



Майханов Б.Б.

Каракесов Р.М.

Жунусова К.С.

Примечания 1-39 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

1. КОРПОРАТИВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

25 января 2001 года ТОО «Горно-обогатительная Группа – 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».

4 июня 2004 года ОАО «Горно-металлургический концерн «Казахалтын» было перерегистрировано в акционерное общество в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

По состоянию на 31 декабря 2015 года единственным акционером Группы являлась частная группа с ограниченной ответственностью Institute Project B.V. (далее – «IPBV»). 25 марта 2016 года IPBV продала свою 100% долю в Группе частной компании с ограниченной ответственностью Financial Services B.V. (далее – «FSBV»), зарегистрированной в государстве Нидерланды. 21 мая 2018 года «ALTYN HOLDINGS» (FZE), компания, зарегистрированная в Объединенных Арабских Эмиратах, приобрела на организованном рынке ценных бумаг АО «Казахстанская фондовая биржа (KASE)» 83.893.826 штук простых акций Группы у компании FSBV от общих размещенных акций в количестве 111.858.434 штуки, что в свою очередь составляет 75% от общей доли FSBV в Группе. 2 октября 2018 года г-н Огай Э.В. выкупил 83.893.826 штук простых акций Группы у компании «ALTYN HOLDINGS» (FZE). Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2018 года акционерами Группы являлись г-н Огай Э.В. и Financial Services B.V. (далее совместно именуемые – «Акционеры») с 75% и 25% долями владения, соответственно. По состоянию на 31 декабря 2018 года конечной контролирующей стороной Группы являлся г-н Огай Э.В.

29 ноября 2019 года связанная сторона АО «АК Алтыналмас» приобрела на организованном рынке ценных бумаг АО «Казахстанская фондовая биржа (KASE)» 60.673.916 штук простых акций Группы у г-на Огай Э.В., что в свою очередь составляет 54,24% от общего количества размещенных акций Группы. По состоянию на 31 декабря 2019 года акционерами Группы являлись АО «АК Алтыналмас» (далее именуемое – «Материнская компания»), г-н Огай Э.В. и Financial Services B.V. (далее совместно именуемые – «Акционеры») с 54,24%, 20,76% и 25% долями владения, соответственно. Собственниками FSBV является КСС B.V. (100% доля владения). Конечными бенефициарными владельцами компании КСС B.V. являются г-н Ким В.С. и г-н Огай Э.В., с 70% и 30% долями владения, соответственно. Конечной контролирующей стороной АО «АК Алтыналмас» и соответственно Группы является Анна Березина по состоянию на 31 декабря 2019 года.

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

Консолидированная финансовая отчётность была утверждена к выпуску генеральным директором, директором по финансам и экономике и главным бухгалтером Группы 18 мая 2020 года.

Основная деятельность Группы

Основными видами деятельности Группы являются добыча, производство и реализация золото-серебряного сплава Доре и золотосодержащих продуктов. Производственные мощности Группы по добыче и переработке расположены в Акмолинской области Республики Казахстан.

7 декабря 1997 года Предшественник заключил контракт на недропользование № 145 с Государственным комитетом Республики Казахстан по инвестициям (далее – «Комитет») на осуществление добычи золотосодержащих руд на месторождениях Аксу, Кварцитовые горки, Акбеит, Байлюсты, Бестобе и Жолымбет. В 2000-2013 годах Группа заключила ряд дополнительных соглашений с Министерством по инвестициям и развитию Республики Казахстан (далее – «Компетентный орган») по поводу изменений рабочей программы, согласно которых, добыча и переработка золотосодержащих руд была предусмотрена до 20 марта 2016 года с правом продления на период до полного извлечения запасов на месторождениях. 16 марта 2016 года Группа заключила дополнительные соглашения с Компетентным органом о продлении срока рабочей программы до 2022-2029 годов.

11 октября 2001 года Группа заключила контракты на недропользование № 761 и № 762 с Комитетом на проведение разведки и добычи золота из техногенных минеральных образований на рудниках Бестобе и Аксу, соответственно.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**1. КОРПОРАТИВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)****Основная деятельность Группы (продолжение)**

Группа заключила дополнительные соглашения с Комитетом на изменение условий и продление сроков рабочей программы, согласно которых, разведка и добыча золота из техногенных минеральных образований была предусмотрена до 2024 года.

3 апреля 2002 года Группа заключила контракт на недропользование № 917 с Комитетом на проведение разведки и добычи золота из техногенных минеральных образований на руднике Бестобе. В период с 2000 по 2016 годы Группа заключила ряд дополнительных соглашений с Комитетом по поводу изменений рабочей программы, согласно которым, разведка и добыча из техногенных минеральных образований была продлена до 2022 года.

25 мая 2018 года Группа заключила контракт № 5311 с Комитетом на разведку золотосодержащих руд на Уштоган-Каракасском рудном узле в Акмолинской области Республики Казахстан. Данный контракт заключён на четыре года.

Предприятия, входящие в состав Группы по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов:

Наименование предприятия	Прим.	Основной вид деятельности	Место-нахождение	Доля участия, %	
				31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
ТОО «Казахалтын Technology»	[1]	Переработка техногенных минеральных образований	Республика Казахстан	100%	100%
		Производство и реализация золотосодержащих продуктов	Республика Казахстан	100%	–
ТОО «Аксу Technology»	[2]	Гостиничный бизнес	Республика Казахстан	100%	100%
ТОО «Гостиница «Степногорск»			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 Logistic»	[3]	Транспортные и экспедиторские услуги	Республика Казахстан	100%	100%

Консолидированная финансовая отчётность включает результаты деятельности Компании и полностью контролируемых ею дочерних организаций.

- [1] 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 и Жолымбет. В октябре 2017 года строительство новых фабрик на рудниках Аксу и Жолымбет было завершено, в результате чего Группа запустила переработку техногенных минеральных образований и начала производить золото-серебряный сплав, «Сплав Доре». Строительство третьей фабрики на руднике Бестобе было завершено в марте 2018 года.
- [2] По решение Совета директоров от 23 августа 2019 года была создана дочерняя организация ТОО «Аксу Technology», чья операционная деятельность направлена на переработку золотосодержащего сырья с целью производства благородных металлов, строительство и эксплуатацию золотоизвлекательных и обогатительных фабрик.
- [3] По решению Совета директоров от 14 декабря 2017 года была создана дочерняя организация ТОО «Казахалтын Logistic», чья операционная деятельность направлена на транспортные и экспедиторские услуги, а также техническое обслуживание и ремонт автомобилей.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Консолидированная финансовая отчётность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее – «МСФО») в редакции, утверждённой Советом по Международным стандартам финансовой отчётности (далее – «Совет по МСФО»).

Данная консолидированная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости, за исключением финансовых инструментов, которые оценивались по справедливой стоимости. Консолидированная финансовая отчётность представлена в казахстанских тенге (далее – «тенге»), и все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

Основы консолидации

Консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность Компании и её дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2019 года.

Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам изменения доходов от участия в объекте инвестиций или имеет право на получение таких доходов, а также возможность влиять на эти доходы через осуществление своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы подверженности риску изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или прав на получение таких доходов;
- наличие у Группы возможности использовать свои полномочия для влияния на величину доходов.

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля. Для подтверждения такого допущения и при наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими держателями прав голоса в объекте инвестиций;
- права, предусмотренные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, имеющиеся у Группы.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трёх компонентов контроля. Консолидация дочерней организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированную финансовую отчётность с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на акционеров материнской организации Группы и неконтролирующие доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтролирующих долей участия. При необходимости финансовая отчётность дочерних организаций корректируется для приведения учётной политики таких организаций в соответствие с учётной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля учитывается как операция с собственным капиталом.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвила), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признаёт возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Сегментная информация**

Деятельность Группы осуществляется на территории Республики Казахстан и заключается преимущественно в добыче золотосодержащей руды и дальнейшей её переработки на золотоизвлекательных фабриках. В целях управления Группа разделена на бизнес-единицы, исходя из производимой ею продукции и оказываемых услуг, и состоит из следующих отчётных сегментов:

- сегмент реализации золота и серебра, который является производством и продажей золото-серебряного сплава Доре, золотосодержащей и серебросодержащей продукции;
- сегмент аренды офисного помещения, который предоставляет в аренду офис, принадлежащий Группе в г. Алматы;
- сегмент оказания транспортных и экспедиторских услуг, оказываемые дочерней организацией ТОО «Казахалтын Logistic»;
- сегмент гостиничного бизнеса, который является поставщиком гостиничных услуг в г. Степногорск.

Для целей представления отчётных сегментов, указанных выше, объединения операционных сегментов не производилось.

На 31 декабря 2019 и 2018 годов, все внеоборотные активы Группы находились на территории Республики Казахстан.

В таблицах ниже отражена информация о выручке и прибыли и убытке по операционным сегментам Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	Реализация золота и серебра	Аренда офисного помещения	Транспорт- ные услуги	Гостинич- ный бизнес	Итого по сегментам	Корректи- ровки и исключения	Консоли- дировано
2019 год							
Выручка							
Продажи внешним покупателям	113.832.153	–	–	79.366	113.911.519	–	113.911.519
Прочие доходы	–	2.515	–	–	2.515	–	2.515
Межсегментные продажи	–	–	2.945.839	45.198	2.991.037	(2.991.037)	–
Итого выручка	113.832.153	2.515	2.945.839	124.564	116.905.071	(2.991.037)	113.914.034

Финансовые результаты							
Прибыль и убыток сегментов до налогообложения	30.344.838	(4.798)	–	(29.696)	30.310.344	–	30.310.344

<i>В тысячах тенге</i>	Реализация золота и серебра	Аренда офисного помещения	Транспорт- ные услуги	Гостинич- ный бизнес	Итого по сегментам	Корректи- ровки и исключения	Консоли- дировано
2018 год							
Выручка							
Продажи внешним покупателям	76.289.764	–	–	75.839	76.365.603	–	76.365.603
Прочие доходы	–	4.907	–	–	4.907	–	4.907
Межсегментные продажи	–	–	1.533.903	52.466	1.586.369	(1.586.369)	–
Итого выручка	76.289.764	4.907	1.533.903	128.305	77.956.879	(1.586.369)	76.370.510

Финансовые результаты							
Прибыль и убыток сегментов до налогообложения	20.767.148	(4.922)	–	(40.638)	20.721.588	–	20.721.588

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Сегментная информация (продолжение)**

В таблице ниже представлена информация по активам и обязательствам операционных сегментов Группы по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	Реализация золота и серебра	Аренда офисного помещения	Транспорт- ные услуги	Гостинич- ный бизнес	Итого по сегментам	Корректи- ровки и исключения	Консоли- дировано
Активы							
На 31 декабря							
2019 года	175.026.681	196.764	1.148.596	280.334	176.652.375	(1.307.778)	175.344.597
На 31 декабря 2018 года	138.655.738	206.592	638.907	270.830	139.772.067	(941.393)	138.830.674
Обязательства							
На 31 декабря							
2019 года	(129.319.029)	–	(1.180.078)	(180.110)	(130.679.217)	1.253.088	(129.426.129)
На 31 декабря 2018 года	(116.728.563)	–	(593.883)	(187.517)	(117.509.963)	713.676	(116.796.287)

Сравнительная информация*Переклассификация*

Некоторые суммы в консолидированном отчёте о финансовом положении за 2018 год были реклассифицированы в соответствии с форматом представления информации, принятым в 2019 году.

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	На 31 декабря 2018 года до переклас- сификации	Сумма переклас- сификации	На 31 декабря 2018 года с учётом переклас- сификации
Консолидированный отчёт о финансовом положении				
Долгосрочные обязательства				
Займы	[1]	57.656.279	(57.656.279)	–
Займы, полученные от банков	[1]	–	25.011.148	25.011.148
Займы, полученные от связанных сторон	[1]	–	8.126.745	8.126.745
Займы, полученные от третьих сторон	[1]	–	24.518.386	24.518.386
Прочие финансовые обязательства	[3]	52.931	(52.931)	–
Финансовые обязательства по контрактам на недропользование	[3]	–	52.931	52.931
Краткосрочные обязательства				
Займы	[1]	15.273.799	(15.273.799)	–
Займы, полученные от банков	[1]	–	15.273.799	15.273.799
Торговая и прочая кредиторская задолженность	[2]	12.679.729	(12.679.729)	–
Торговая кредиторская задолженность	[2]	–	10.605.009	10.605.009
Прочие финансовые обязательства	[2, 3]	1.133.509	941.211	2.074.720
Финансовые обязательства по контрактам на недропользование	[3]	–	1.133.509	1.133.509

- [1] Группа выделила долгосрочную часть займов, полученных от банков в сумме 25.011.148 тысяч тенге, краткосрочную часть займов, полученных от банков в сумме 15.273.799 тысяч тенге, займы, полученные от связанных сторон в сумме 8.126.745 тысяч тенге и займы, полученные от третьих сторон в сумме 24.518.386 тысяч тенге в отдельные статьи.
- [2] Группа провела данную реклассификацию, в связи с представлением обязательств, таких как резерв по неиспользованным отпускам в сумме 1.137.773 тысячи тенге, задолженность перед работниками в сумме 831.757 тысяч тенге и прочая кредиторская задолженность в сумме 105.190 тысяч тенге в составе в прочих финансовых обязательств, отдельно от торговой кредиторской задолженности в сумме 10.605.009 тысяч тенге.
- [3] Группа реклассифицировала долгосрочную часть социальных обязательств и обязательства по возмещению исторических затрат в сумме 52.931 тысячи тенге и краткосрочную часть социальных обязательств и обязательства по возмещению исторических затрат в сумме 1.133.509 тысяч тенге из прочих финансовых обязательств в финансовые обязательства по контрактам на недропользование.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Сравнительная информация (продолжение)

Переклассификация (продолжение)

В тысячах тенге	Прим.	2018 год до изменения	Сумма изменения	2018 год после изменения
Консолидированный отчёт о движении денежных средств				
Денежные потоки от операционной деятельности				
Проценты уплаченные	[4]	(1.810.074)	1.810.074	–
Денежные потоки от финансовой деятельности				
Проценты уплаченные	[4]	–	(1.810.074)	(1.810.074)

[4] В связи с изменением в учётной политике, Группа изменила метод представления процентов уплаченных в составе консолидированного отчёта о движении денежных средств из денежных потоков от операционной деятельности в денежные потоки от финансовой деятельности.

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Группа впервые применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Характер и влияние изменений, обусловленных применением данного стандарта консолидированной финансовой отчётности, описаны ниже.

В 2019 году также были впервые применены некоторые другие поправки к стандартам и разъяснения, которые не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

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

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

Группа впервые применила МСФО (IFRS) 16 1 января 2019 года с использованием полного ретроспективного метода применения. При переходе на стандарт Группа решила использовать упрощение практического характера, позволяющее не проводить повторный анализ того, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды на 1 января 2019 года. Вместо этого Группа на дату первоначального применения применила стандарт только к договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды с применением МСФО (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 опциона на покупку (краткосрочная аренда), а также для договоров аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость (аренда активов с низкой стоимостью).

Применение данного стандарта не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

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

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

- 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 определяет, рассматривать ли каждую неопределённую налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределёнными налоговыми трактовками, и использует подход, который позволяет с большей точностью предсказать результат разрешения неопределённости.

Группа применяет значительное суждение при выявлении неопределённости в отношении правил исчисления налога на прибыль. Поскольку Группа осуществляет свою деятельность в сложной международной среде, она проанализировала, оказывает ли применение данного разъяснения влияние на её консолидированную финансовую отчётность.

При применении разъяснения Группа проанализировала, имеются ли у неё какие-либо неопределённые налоговые трактовки, в частности связанные с трансфертным ценообразованием. Налоговые декларации Компании и её дочерних организаций в различных юрисдикциях включают вычеты, связанные с трансфертным ценообразованием, и налоговые органы могут не согласиться с данными налоговыми трактовками. Учитывая то, что Группа выполняет требования налогового законодательства, и, исходя из проведённого ею анализа применяемой практики трансфертного ценообразования, Группа пришла к выводу, что принятие налоговыми органами применяемых ею налоговых трактовок (в том числе трактовок, применяемых её дочерними организациями) является вероятным. Данное разъяснение не оказало влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы

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

Согласно МСФО (IFRS) 9 долговой инструмент может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что предусмотренные договором денежные потоки являются «исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга» (критерий «денежных потоков»), и инструмент удерживается в рамках соответствующей бизнес-модели, позволяющей такую классификацию. Поправки к МСФО (IFRS) 9 разъясняют, что финансовый актив удовлетворяет критерию «денежных потоков» независимо от того, что некоторое событие или обстоятельство приводит к досрочному расторжению договора, а также независимо от того, какая сторона выплачивает или получает обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

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

Поправки к МСФО (IAS) 19 рассматривают порядок учёта в случаях, когда внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчётного периода. Поправки разъясняют, что если внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение годового отчётного, организация должна определить стоимость услуг текущего периода применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, её сокращения или полного погашения обязательств по программе, исходя из актуарных допущений, использованных для переоценки чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события. Организация также должна определить чистую величину процентов применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, с использованием чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события, а также ставки дисконтирования, использованной для переоценки этого чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

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

Поправки разъясняют, что организация должна применять МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям в ассоциированную организацию или совместное предприятие, к которым не применяется метод долевого участия, но которые, в сущности, составляют часть чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие (долгосрочные вложения). Данное разъяснение является важным, поскольку оно подразумевает, что к таким долгосрочным вложениям применяется модель ожидаемых кредитных убытков в МСФО (IFRS) 9.

В поправках также разъясняется, что при применении МСФО (IFRS) 9 организация не принимает во внимание убытки, понесённые ассоциированной организацией или совместным предприятием, либо убытки от обесценения чистой инвестиции, признанные в качестве корректировок чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие, возникающих вследствие применения МСФО (IAS) 28 «*Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия*».

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

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов (выпущены в декабре 2017 года)

Данные усовершенствования включают следующие поправки:

МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнесов»

В поправках разъясняется, что если организация получает контроль над бизнесом, который является совместной операцией, то она должна применять требования в отношении объединения бизнесов, осуществляемого поэтапно, включая переоценку ранее имевшихся долей участия в активах и обязательствах совместной операции по справедливой стоимости. При этом приобретатель должен переоценивать всю имевшуюся ранее долю участия в совместных операциях.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы ввиду отсутствия у нее подобных операций в представленных периодах.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов (выпущены в декабре 2017 года) (продолжение)

МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»

Сторона, которая является участником совместных операций, но не имеет совместного контроля, может получить совместный контроль над совместными операциями, деятельность в рамках которых представляет собой бизнес, как этот термин определён в МСФО (IFRS) 3. В поправках разъясняется, что в таких случаях ранее имевшиеся доли участия в данной совместной операции не переоцениваются.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы ввиду отсутствия у нее операций, в рамках которых она получает совместный контроль.

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

Поправки разъясняют, что налоговые последствия в отношении дивидендов в большей степени связаны с прошлыми операциями или событиями, которые генерировали распределяемую прибыль, чем с распределениями между собственниками. Следовательно, организация должна признавать налоговые последствия в отношении дивидендов в составе прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или собственного капитала в зависимости от того, где организация первоначально признала такие прошлые операции или события.

При первом применении данных поправок организация должна применять их к налоговым последствиям в отношении дивидендов, признанных на дату начала самого раннего сравнительного периода или после этой даты. Поскольку действующая политика Группы соответствует требованиям поправок, их применение не оказало влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованию»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать займы, полученные специально для приобретения квалифицируемого актива в составе займов на общие цели, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки этого актива к использованию по назначению или продаже.

Организация должна применять данные поправки в отношении затрат по заимствованиям, понесённых на дату начала годового отчётного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки, или после этой даты. Поскольку действующая политика Группы соответствует требованиям поправок, их применение не оказало влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу

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

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчётности 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. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определённым гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. 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. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- определённые модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения);
- упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчётных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Группе.

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. Вместе с поправками также были предоставлены новые иллюстративные примеры.

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 влияния на Группу на дату перехода.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 – «Определение существенности»

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчётности» и МСФО (IAS) 8 «Учётная 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 отчётности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчётности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации».

Ожидается, что поправки к определению существенности не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)

Реформа базовой процентной ставки – Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7

В сентябре 2019 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: Раскрытия», которые завершают первый этап работы по анализу влияния реформы межбанковской ставки (IBOR) на финансовую отчётность. Поправки предоставляют временную возможность ведения учёта хеджирования в период неопределённости, до того, как существующая базовая процентная ставка будет заменена альтернативной, почти безрисковой процентной ставкой (RFR).

Поправки должны быть применены ретроспективно. Тем не менее, любые отношения хеджирования, установление которых ранее было отменено, не могут быть восстановлены при применении, также никакие отношения хеджирования не могут быть обозначены с точки зрения ретроспективности. Раннее применение разрешено и должно быть раскрыто. Данные поправки не применимы к Группе.

Концептуальные основы финансовой отчётности

Немедленно вступают в силу для Совета по МСФО и Комитета интерпретаций МСФО. Для составителей, разрабатывающих учётную политику и на базе Концептуальных основ, они вступают в силу для годовых периодов начиная с 1 января 2020 года или после этой даты.

Пересмотренные Концептуальные основы финансовой отчётности (Концептуальные основы) не являются стандартом, и ни одна из концепций не отменяет никакие стандарты или требования в стандартах. Цель Концептуальных основ заключена в содействии Совету в разработке стандартов, оказании помощи составителям в разработке учётной политики, в случае отсутствия применимых стандартов и оказания помощи всем сторонам понять и интерпретировать стандарты.

СМСФО выпустил Концептуальные основы в марте 2018 года. В них излагается комплексный набор концепций финансовой отчётности, установления стандартов, указаний для составителей отчётности при разработке последовательной учётной политики и оказания помощи другим в их усилиях по пониманию и интерпретации стандартов. Концептуальные основы включают в себя некоторые новые концепции, предоставляют обновленные определения и критерии признания активов и обязательств и разъясняют некоторые важные концепции. Ожидается, что пересмотренные Концептуальные основы не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Финансовая отчётность»: классификация обязательств на текущие и долгосрочные

23 января 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчётности» (поправки), чтобы указать требования для классификации обязательств на краткосрочные или долгосрочные.

Поправки уточняют:

- что подразумевается под правом отсрочки платежа;
- что право на отсрочку должно существовать в конце отчётного периода;
- на классификацию не влияет вероятность того, что организация будет осуществлять свое право на отсрочку;
- только встроенный производный инструмент в конвертируемом обязательстве сам по себе является долевым инструментом, условия обязательства не повлияют на его классификацию.

Поправки к МСФО (IAS) 1 должны применяться к годовым периодам, начинающимся 1 января 2022 года или после этой даты. Поправки должны применяться ретроспективно в соответствии с МСФО 8 «Учётная политика, изменения в учётных оценках и ошибки». Раннее применение разрешено. Данная поправка не оказывает влияния на Группу.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Пересчёт иностранных валют

Консолидированная финансовая отчётность Группы представлена в тенге, являющейся функциональной валютой Компании и её дочерних организаций. Операции в иностранной валюте первоначально учитываются Группой в их функциональной валюте по спот-курсу, действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания. Монетарные активы и обязательства, деноминированные в иностранной валюте, пересчитываются по спот-курсу функциональной валюты, действующему на отчётную дату. Курсовые разницы, возникающие при погашении или пересчёте монетарных статей, включаются в состав прибыли или убытка.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Прибыли или убытки, возникающие при пересчёте немонетарных статей, учитываются в соответствии с принципами признания доходов или расходов в результате изменения справедливой стоимости статьи (т.е. курсовые разницы по статьям, доходы или расходы от изменения справедливой стоимости которых признаются в составе прочего совокупного дохода или прибыли или убытка, также признаются в составе прочего совокупного дохода или прибыли или убытка, соответственно).

За пределами Республики Казахстан тенге не является свободно конвертируемой валютой. Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные на Казахстанской Фондовой Бирже (далее – «КФБ»), используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Казахстан.

В следующей таблице предоставлены курсы иностранных валют по отношению к тенге, использованные при подготовке финансовой отчётности:

	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Доллар США	382,59	384,20
Российский рубль	6,16	5,52
Евро	429	439,37

Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные

В отчёте о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные. Актив является оборотным, если:

- его предполагается реализовать, или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчётного периода;
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Активы и обязательства по отложенному налогу всегда классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Основные средства**

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, в случае их наличия. Стоимость объекта основных средств включает стоимость приобретения и все расходы, напрямую связанные с приведением активов в рабочее состояние для их целевого использования. Стоимость активов, построенных своими силами, включает стоимость материалов, непосредственные трудовые затраты и соответствующую часть производственных накладных расходов, а также затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в момент их понесения. Приведённая стоимость ожидаемых затрат по выводу актива из эксплуатации после его использования включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочных обязательств под будущие затраты.

Более подробная информация о признанном оценочном обязательстве по выводу из эксплуатации приводится в разделах «Существенные учётные суждения, оценки и допущения» (*Примечание 4*) и «Оценочные обязательства» (*Примечание 20*).

Последующие затраты включаются в балансовую стоимость данного актива или отражаются в качестве отдельного актива только при условии, что существует вероятность извлечения Группой экономических выгод от эксплуатации данного актива, и его стоимость может быть надёжно оценена.

На землю и незавершённое строительство амортизация не начисляется. Износ указанных в таблице ниже объектов основных средств рассчитывается линейным методом в течение следующих расчётных сроков полезного использования активов:

	Срок полезного использования
Здания и сооружения	От 5 до 50 лет
Установки, машины и оборудование	От 3 до 10 лет
Прочие основные средства	От 3 до 10 лет

Незавершённое строительство

Незавершённое капитальное строительство включает расходы, напрямую связанные с разработкой месторождений, строительством зданий, инфраструктуры, перерабатывающих заводов, машин и оборудования.

Как только строительство актива завершено, и объект сдан в эксплуатацию, затраты, связанные с активом, переводятся в основные средства. Начисление амортизации по таким активам начинается с момента, когда они становятся доступны для использования.

Горнорудные активы

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

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

Активы, связанные с эксплуатацией рудников, амортизируются на производственные затраты пропорционально объёму производства продукции с использованием производственного метода амортизации на основании внутренних оценок доказанных запасов, начиная с момента, когда впервые началась добыча золотосодержащей руды.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства (продолжение)

Горнорудные активы (продолжение)

Производственный метод – это отношение объёма добытого сырья за отчётный период ко всему объёму оценочных коммерческих запасов рудника, подлежащих извлечению на протяжении всего его срока службы (на основании балансовых запасов, определяемых в соответствии с Государственной Комиссией по Запасам – «ГКЗ»). Учёт всех изменений в оценках, влияющих на начисление износа по производственному методу, осуществляется перспективно.

Затраты на разработку месторождения осуществляются для получения доступа к доказанным запасам или залежам руды или для обеспечения технических средств для извлечения, подъёма и хранения полезных ископаемых. Такие затраты, после начала добычи, амортизируются с использованием производственного метода.

Разведка и оценка

Активы по разведке и оценке оцениваются по стоимости за вычетом какого-либо резерва на обесценение, если требуется.

Деятельность по разведке и оценке включает поиск полезных ископаемых, определение технической осуществимости и оценку коммерческой целесообразности полезных ископаемых.

Деятельность по разведке и оценке включает также следующее:

- исследование и анализ исторических данных разведки;
- сбор разведочных данных с помощью геофизических исследований;
- разведочное бурение и отбор проб;
- определение и изучение объёма и качества руды;
- осмотр транспортных и инфраструктурных требований;
- проведение рыночных и финансовых изучений.

Расходы по разведке и оценке по каждому из исследуемых участков, после получения юридически закреплённого права на разведку, за исключением участков, где данные расходы понесены по договору о покупке, учитываются как активы при условии соблюдения одного из перечисленных ниже условий:

- ожидается, что такие затраты будут возмещены в ходе успешной разведки и разработки соответствующего участка месторождения или, в противном случае, в ходе продажи этого участка;
- деятельность по разведке и оценке запасов на участке месторождения ещё не вышла на этап, позволяющий произвести обоснованную оценку наличия или отсутствия промышленных запасов, и проведение активных и значительных разведочных операций на данном участке продолжается.

Расходы на разведку запасов, не удовлетворяющие хотя бы одному из вышеуказанных условий, списываются на расходы периода. Общие и административные расходы, понесённые в ходе работ по разведке и оценке запасов, относятся на расходы периода по мере их возникновения.

Идентифицируемые активы по разведке и оценке, приобретённые по договору о покупке, признаются в качестве активов по стоимости приобретения или справедливой стоимости, если были приобретены в результате объединения бизнесов. Активы по разведке переоцениваются на регулярной основе и продолжают учитываться в составе активов при условии соблюдения хотя бы одного из вышеперечисленных условий.

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесённые организацией в связи с заёмными средствами.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Аренда

До 1 января 2019 года

Определение того, является ли соглашение арендой, либо содержит ли оно признаки аренды, основано на анализе содержания соглашения на дату начала арендных отношений. Соглашение является арендой или содержит признаки аренды, если выполнение соглашения зависит от использования конкретного актива или активов, и право пользования активом или активами в результате данного соглашения переходит от одной стороны к другой, даже если это не указывается в соглашении явно.

Группа в качестве арендатора

Аренда классифицируется на дату начала арендных отношений в качестве финансовой или операционной. Аренда, по которой к Группе переходят практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности, классифицируется в качестве финансовой аренды.

Финансовая аренда капитализируется на дату начала срока аренды по справедливой стоимости арендованного имущества, или, если эта сумма меньше – по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между затратами по финансированию и уменьшением основной суммы обязательства по аренде таким образом, чтобы получилась постоянная процентная ставка на непогашенную сумму обязательства. Затраты по финансированию отражаются непосредственно в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

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

Платежи по операционной аренде признаются как операционные расходы в консолидированном отчёте о совокупном доходе линейным методом на протяжении всего срока аренды.

Группа в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Группы остаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности в отношении актива, классифицируются как операционная аренда. Первоначальные прямые затраты, понесённые при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признаётся в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

После 1 января 2019 года

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Группа определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определённого периода времени в обмен на возмещение.

Группа в качестве арендатора

Группа применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Группа признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

(i) 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. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Аренда (продолжение)

После 1 января 2019 года (продолжение)

Группа в качестве арендатора (продолжение)

(i) Активы в форме права пользования (продолжение)

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Группе или если первоначальная стоимость актива отражает исполнение опциона на его покупку, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

(ii) Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть 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 Группой опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку 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, Группа производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

(iii) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

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

Группа в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Группы остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчёте о прибыли или убытке ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость изначально оценивается по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке. Балансовая стоимость включает стоимость замены частей имеющейся инвестиционной недвижимости в момент возникновения таких затрат, если выполняются критерии их признания и исключает затраты на текущее обслуживание инвестиционной недвижимости. После первоначального признания инвестиционная недвижимость учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленного обесценения.

Износ рассчитывается линейным методом в течение расчётного срока полезного использования, как это показано ниже:

	В годах
Здания и сооружения	10-30

Признание инвестиционной недвижимости в консолидированном отчёте о финансовом положении прекращается при её выбытии, либо в случае, если она выведена из эксплуатации, и от её выбытия не ожидается экономических выгод в будущем. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признаётся в консолидированном отчёте о совокупном доходе за тот отчётный год, в котором было прекращено его признание.

Незавершённое строительство представляет собой незаконченное строительство инвестиционной недвижимости и учитывается по себестоимости. Незавершённое строительство включает стоимость строительства, оборудования и прочие прямые затраты. Незавершённое строительство не амортизируется.

Амортизация незавершённого строительства начинается тогда, когда строительство таких активов завершено, и они введены в эксплуатацию.

Переводы в категорию инвестиционной недвижимости либо из неё осуществляются тогда и только тогда, когда имеет место изменение в характере использования недвижимости. При переводе из инвестиционной недвижимости в занимаемый владельцем объект недвижимости условная первоначальная стоимость для целей последующего учёта представляет собой балансовую стоимость на момент изменения целей использования. В случае, когда занимаемый владельцем объект недвижимости становится объектом инвестиционной недвижимости, Группа учитывает такую недвижимость в соответствии с политикой учёта основных средств до момента изменения цели использования.

Нематериальные активы

Учёт нематериальных активов, в том числе лицензий на добычу полезных ископаемых, приобретённых Группой и имеющих ограниченный срок службы, осуществляется по стоимости (которая включает стоимость приобретения, плюс прямые затраты по подготовке актива для его целевого использования) за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Нематериальные активы, в основном, включают затраты на приобретение лицензий на недропользование, программное обеспечение, амортизация которых начисляется по линейному методу в течение следующих расчётных сроков полезного использования активов:

	Срок полезного использования
Лицензии (за исключением прав на недропользование) в зависимости от срока действия	От 1 года до 20 лет
Программное обеспечение, в зависимости от срока промышленной эксплуатации	От 1 года до 15 лет
Прочее	От 1 года до 15 лет

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Нематериальные активы (продолжение)

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Срок и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются как минимум в конце каждого отчётного периода. Изменение ожидаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключённых в активе, изменяют срок или метод амортизации соответственно и учитываются как изменение бухгалтерских оценок. Расходы по амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов. Нематериальные активы амортизируются в среднем в течение 1-20 лет.

Предоплата

Авансы выданные учитываются по первоначальной стоимости, за минусом резерва под обесценение. Авансы выданные классифицируются как внеоборотные, когда товары или услуги, относящиеся к авансам, должны быть получены в течение срока более одного года, или если авансы относятся к активу, который при первоначальном признании классифицируется как внеоборотный. Авансы за основные средства относятся на стоимость этих основных средств, когда Группа получает контроль над этими активами и существует вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с этими активами. Когда существуют показатели невозможности получить товары или услуги, относящиеся к авансам выданным, балансовая стоимость снижается, и признаётся соответствующий убыток от обесценения в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Обесценение нефинансовых активов

Анализ на предмет обесценения балансовой стоимости горнодобывающих активов и основных средств осуществляется в тех случаях, когда существуют признаки обесценения. Если такие признаки существуют, то рассчитывается возмещаемая сумма актива. Возмещаемая сумма актива – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства (далее – «ЕГДС»), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива (ЕГДС). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или ЕГДС превышает его возмещаемую сумму, актив считается обесценённым и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности от использования, прогнозируемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до их приведённой стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, присущих данному активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу учитываются недавние рыночные сделки (если таковые имели место).

При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчёты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных бюджетов и прогнозных расчётов, которые подготавливаются отдельно для каждого ЕГДС Группы, к которому относятся отдельные активы. Эти планы и прогнозных расчёты, как правило, составляются на 5 (пять) лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после 5 (пятого) года.

Убытки от обесценения признаются в консолидированном отчёте о прибыли или убытке в отдельной строке.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

На каждую отчётную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвилла, более не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую сумму актива или ЕГДС. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемую сумму, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признаётся в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость включает затраты на приобретение и прочие затраты на доставку запасов до их фактического местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Стоимость определяется следующим образом:

- сырьё и расходные материалы оцениваются по методу средневзвешенной стоимости; и
- незавершённое производство и готовая продукция являются себестоимостью производства, включая соответствующую долю износа, оплату труда, накладные расходы, рассчитанные на основе стандартной рабочей мощности. Себестоимость незавершённого производства и готовой продукции рассчитывается по методу средневзвешенной стоимости.

Чистая стоимость реализации определяется исходя из оценочной цены реализации при обычных условиях ведения бизнеса за вычетом ожидаемых в будущем затрат по завершению и выбытию.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Группа имеет существующее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребуются для погашения этого обязательства является вероятным, и может быть получена надёжная оценка суммы такого обязательства. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признаётся как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расходы, относящиеся к любому оценочному обязательству, представлены в консолидированном отчёте о совокупном доходе, за вычетом любого возмещения.

Затраты на восстановление земельного участка

Оценочные обязательства на восстановление земельного участка создаётся в отношении будущих расчётных затрат на закрытие и восстановление участков и затраты на экологическую реабилитацию (включающую в себя демонтаж и ликвидацию инфраструктуры, удаление остаточных материалов и рекультивацию нарушенных участков) в том отчётном периоде, в котором произошло соответствующее нарушение окружающей среды. В случае существенности, оценочное обязательство дисконтируется, и увеличение на сумму дисконта учитывается как финансовые расходы. Со временем дисконтированное оценочное обязательство увеличивается на величину изменения в текущей стоимости на основе ставок дисконта, которые отражают текущую рыночную оценку и риски, присущие обязательству.

В момент формирования оценочного обязательства, соответствующий актив капитализируется тогда, когда его использование приводит к будущим экономическим выгодам, и амортизируется в отношении всего объёма будущей добычи на том руднике, к которому он относится.

Оценочные обязательства ежегодно пересматриваются на предмет изменений в оценках стоимости, ставках дисконтирования и сроке эксплуатации. Любое изменение в затратах на восстановление или в допущениях будет признаваться как увеличение или снижение соответствующего актива и обязательства в момент возникновения. В отношении постоянно закрытых участков, изменения в расчётных затратах признаются незамедлительно в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Оценочные обязательства (продолжение)

Прочие оценочные обязательства

Прочие оценочные обязательства учитываются тогда, когда у Группы имеется юридическое или конструктивное обязательство, в силу которого существует вероятность оттока ресурсов, сумму которых можно оценить с достаточной степенью надёжности.

Выручка по договорам с покупателями

Деятельность Группы связана с производством золота и серебра, а также золото-серебряного сплава Доре и последующей его продажей. Выручка по договорам с покупателями признаётся, когда контроль над товарами или услугами передаётся покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Группа пришла к выводу, что, как правило, она выступает в качестве принципала в заключённых ею договорах, предусматривающих получение выручки, поскольку обычно Группа контролирует товары или услуги до их передачи покупателю.

Ниже перечислены критерии, которые также применяются в отношении прочих определённых доходных сделок с покупателями:

Реализация товаров и услуг

Выручка от реализации товаров признаётся в определённый момент времени, когда контроль над активом передаётся покупателю, что происходит, как правило, при доставке золотосодержащих продуктов и золото-серебряного сплава Доре. Актив передаётся, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом. Выручка в отношении услуг признаётся в течение периода, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, предоставляемые Группой. Выручка от реализации продукции и оказания услуг оценивается в размере, отражающем возмещение, которое Группа рассчитывает получить в обмен на эти товары или услуги, за вычетом связанных налогов с продаж (НДС).

По договорам с покупателями на реализацию золото-серебряного сплава Доре и золотосодержащих продуктов, цены на продукцию определяются предварительно и не устанавливаются до тех пор, пока не будет известна окончательная цена, основанная на рыночной цене за определённый период. Выручка от реализации в таких случаях первоначально признаётся на основе соответствующих индексов металлов. Корректировка по таким договорам между окончательной и предварительной ценой признаётся в составе прочих операционных расходов или доходов по статье «Изменение справедливой стоимости встроенного производного инструмента» (Примечание 30).

Значительный компонент финансирования

Как правило, Группа получает от покупателей краткосрочные авансовые платежи. В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, Группа не корректирует обещанную сумму возмещения с учётом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора она ожидает, что период между передачей обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года.

Группа также получает долгосрочные авансовые платежи от покупателей. Для отражения значительного компонента финансирования цена сделки по таким договорам дисконтируется с использованием ставки, которая применялась бы для отдельной операции финансирования между Группой и её покупателями в момент заключения договора.

Остатки по договору

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность признаётся тогда, когда сумма возмещения, которое является безусловным (т.е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени), становится подлежащей выплате покупателем. Учётная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Выручка по договорам с покупателями

Обязательства по договору

Обязательство по договору признается, если платеж от покупателя получен или становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее) прежде, чем Группа передаст соответствующие товары или услуги. Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору (т.е. передает контроль над соответствующими товарами или услугами покупателю).

Признание расходов

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

Финансовые инструменты

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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

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

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

Все операции покупки и продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определённом рынке (торговля на «стандартных условиях»), признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа принимает на себя обязательства купить или продать актив.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

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

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

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

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа относит торговую дебиторскую задолженность (не оцениваемая по предварительной цене), прочую дебиторскую задолженность, а также займы выданные.

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отделённые встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определены по усмотрению Группы как эффективные инструменты хеджирования. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели. Несмотря на критерии для классификации долговых инструментов как оцениваемых по амортизированной стоимости как описано выше, при первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению классифицировать долговые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если такая классификация устраняет или значительно уменьшает учётное несоответствие.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в консолидированном отчёте о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в консолидированной отчёте о совокупном доходе. Справедливая стоимость определяется в порядке, приведённом в *Примечании 38*.

К данной категории Группа относит торговую дебиторскую задолженность (оцениваемую по предварительной цене).

Производный инструмент, встроенный в гибридный договор, включающий основной договор, являющийся финансовым активом, не учитывается отдельно. Основной договор, являющийся финансовым активом, классифицируется вместе со встроенным производным инструментом как финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Поскольку МСФО (IFRS) 9 имеет SPPI тест для финансовых активов, требования, касающиеся разделения встроенных производных инструментов, больше не нужны для финансовых активов. Встроенный производный инструмент часто приводит финансовый актив к провалу SPPI тест, тем самым инструмент оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток в целом. Это применимо к торговой дебиторской задолженности Группы (оцениваемой по предварительной цене).

Прекращение признания

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Прекращение признания (продолжение)

В тех случаях, когда Группа передала право на получение денежных потоков от актива или заключила «транзитное» соглашение, она оценивает, сохранены ли, и в каком размере, риски и выгоды от владения. Если Группа не передала и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, актив продолжает признаваться в той степени, в которой Группа продолжает своё участие в переданном активе. В этом случае Группа также признаёт соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохранённые Группой.

Продолжение участия в активе, имеющее форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Группы.

Обесценение финансовых активов

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

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

В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Группа применяет упрощённый подход при расчёте ОКУ. Следовательно, Группа не отслеживает изменение кредитного риска, а вместо этого каждую отчётную дату признаёт оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Группа использовала матрицу оценочных резервов, опираясь, на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учётом прогнозных факторов, специфичных для заёмщиков, и общих экономических целей.

Группа считает, что по финансовому активу произошёл дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 270 (двести семьдесят) дней. Однако в определённых случаях Группа также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошёл дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Группа получит, без учёта механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Группой, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Группы нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

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

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

Последующая оценка

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем. Эта категория также включает производные финансовые инструменты, в которых Группа является стороной по договору, не определённые по усмотрению Группы как инструменты хеджирования в рамках отношений хеджирования, как они определены в МСФО (IFRS) 9. Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они классифицируются по усмотрению Группы как эффективные инструменты хеджирования.

Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9. Группа не имеет финансовых обязательств, классифицированных по её усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Кредиты и займы

Данная категория является наиболее значимой для Группы. После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых расходов в консолидированном отчёте о прибыли или убытке.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

Торговая кредиторская задолженность

Обязательства по торговой кредиторской задолженности учитываются по первоначальной стоимости, являющейся справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того были ли выставлены счета Группы.

Займы от связанных сторон с процентной ставкой ниже рыночной

Займы, полученные от связанных сторон, материнской компании либо компании под общим контролем материнской компании по беспроцентной ставке или ставке ниже рыночной, первоначально признаются по справедливой стоимости выданных сумм, а впоследствии учитывается по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента. Разница между суммой полученной и справедливой стоимостью признается в отчёте об изменениях в капитале в составе накопленного убытка (или нераспределённой прибыли).

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых затрат в консолидированной отчёте о совокупном доходе.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства в консолидированном отчёте о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истёк. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства. Разница в их балансовой стоимости признаётся в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Взаимозачёт финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма – представлению в консолидированном отчёте о финансовом положении, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачёт признанных сумм, и когда имеется намерение произвести расчёт на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

- использование цен недавно проведённых на коммерческой основе сделок;
- использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов;
- анализ дисконтированных денежных потоков или других моделей оценки.

Анализ справедливой стоимости финансовых инструментов и подробная информация о том, каким образом осуществляется их оценка, приводятся в *Примечании 38*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Капитал

Акционерный капитал

Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения бизнеса, отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как дополнительный оплаченный капитал.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчётную дату только в том случае, если они были объявлены до отчётной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчётности, если они были рекомендованы до отчётной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчётной даты, но до даты, когда консолидированная финансовая отчётность утверждена к выпуску.

Налоги

Текущий подоходный налог

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий период оцениваются по сумме, которая, как полагается, будет возмещена или уплачена налоговыми органами. Для расчёта данной суммы использовались налоговые ставки, и налоговое законодательство которые действовали или фактически узаконены в Республике Казахстан на отчётную дату.

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признаётся в составе капитала, а не в отчёте о совокупном доходе. Руководство периодически осуществляет оценку позиций, отражённых в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создаёт оценочные обязательства.

Отложенный подоходный налог

Отложенный подоходный налог рассчитывается по методу обязательств по временным разницам на отчётную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей консолидированной финансовой отчётности.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания актива или обязательства по операции, которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Активы по отложенному подоходному налогу признаются по всем вычитаемым временным разницам, перенесённым на будущие периоды неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам. Активы по отложенному налогу признаются 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, кроме случаев, когда актив по отложенному налогу, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчётную 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 отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчётную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в отчётном году, когда актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчётную дату вступили в силу или фактически вступили в силу.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Налоги (продолжение)

Отложенный подоходный налог (продолжение)

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признаётся в составе прибыли или убытка. Статьи по отложенным налогам признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе ПСД, либо непосредственно в капитале.

Активы и обязательства по отложенному налогу засчитываются друг против друга, если имеется юридически закреплённое право зачёта оборотных налоговых активов и краткосрочных налоговых обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании, и налоговому органу.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Выручка, расходы и активы признаются за вычетом суммы НДС, за исключением:

- когда НДС, понесённый при приобретении активов или услуг, не подлежит возмещению у налоговых органов, в этом случае НДС признаётся как часть стоимости приобретения актива или часть статьи расхода, в зависимости от обстоятельств;
- суммы дебиторской и кредиторской задолженности учтены вместе с НДС.

Чистая сумма НДС к возмещению или к уплате в налоговые органы включена в состав дебиторской или кредиторской задолженности в консолидированном отчёте о финансовом положении. НДС к получению может быть взят в зачёт с НДС к уплате, а также по требованию Группы НДС к получению может быть возвращён деньгами от налоговых органов государства, в случае соблюдения определённых требований налогового законодательства для возврата заявленных сумм НДС. В случае если согласно нормам существующего налогового законодательства, возмещение или зачёт НДС к возмещению откладывается на следующие 12 (двенадцать) месяцев после отчётной даты, то такой НДС к возмещению переводится во внеоборотные активы. В случае невозможности, НДС к возмещению относится на расходы в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка консолидированной финансовой отчётности Группы требует от её руководства вынесения суждений и определения оценок и допущений, которые влияют на представляемые в отчётности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределённость в отношении этих допущений и оценок может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределённости в оценках на отчётную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценки Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки финансовой отчётности. Однако краткосрочные обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Группе обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Определение запасов руды и сроков полезной службы основных средств

Запасы – это оценка объёмов продукции, которая может быть экономически и юридически обоснованно извлечена на месторождениях Группы. Для оценки запасов необходимо использование допущений в отношении ряда геологических, технических и экономических факторов, в том числе, объема, содержания, производственных методик, темпов добычи, производственных затрат, транспортных расходов, спроса на продукцию, цен на продукцию и обменных курсов.

Группа оценивает свои запасы руды и минеральных ресурсов на основании информации, подготовленной для защиты запасов в ГКЗ. Оценка запасов и ресурсов Группы выполняется на постоянной основе с утверждением в государственных органах Республики Казахстан.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Определение запасов руды и сроков полезной службы основных средств (продолжение)

При оценке срока эксплуатации месторождения в целях бухгалтерского учёта запасы минеральных ресурсов учитываются только в том случае, если существует высокая степень уверенности в экономически рентабельном извлечении. Так как экономические допущения, используемые для оценки запасов, время от времени меняются, то, по мере получения дополнительных геологических данных в ходе выполнения операций, оценки резервов могут изменяться. Изменения в заявленных запасах могут повлиять на финансовые результаты и финансовое положение Группы разными способами, в том числе следующим образом:

- изменения в оценочных будущих потоках денежных средств могут повлиять на балансовую стоимость актива;
- отчисления по износу, истощению и амортизации в консолидированном отчёте о совокупном доходе могут измениться в том случае, если такие отчисления определены на основе производственного метода, или в случае изменения сроков полезной эксплуатации активов;
- оценочные обязательства по выводу из эксплуатации, восстановлению земельного участка и экологические провизии могут измениться в том случае, если изменения в оценочных запасах повлияют на ожидания относительно сроков и стоимости выполнения данных видов деятельности; и
- балансовая стоимость активов по отложенному налогу может измениться вследствие изменений в оценках вероятности возмещения налоговых льгот.

Существуют многочисленные факторы неопределённости, присущие оценке рудных запасов, и допущения, действительные в момент оценки, но могут значительно измениться при получении новой информации. Изменения в прогнозных ценах на продукцию, курсах обмена, производственных затратах и темпах добычи могут изменить экономический статус запасов и, в конечном итоге, повлечь за собой переоценку запасов.

Для основных средств, амортизируемых линейным методом в течение срока их полезной службы, целесообразность срока полезной службы активов пересматривается, как минимум, один раз год, и любые изменения могут повлиять на будущие нормы амортизации и балансовую стоимость активов.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчётную дату Группа определяет наличие признаков возможного обесценения активов. Если такие признаки имеют место, также в случаях, когда обстоятельства указывают на то, что его балансовая стоимость может быть обесценена, Группа производит оценку возмещаемой суммы актива. Проводимые Группой анализы активов на предмет обесценения основываются на расчёте ценности использования.

При анализе индикаторов обесценения Компания и дочерняя организация ТОО «Казахалтын Technology» рассматриваются как одна единица, генерирующая денежные средства. У прочих дочерних организаций существенная часть активов уже самортизирована или обесценена.

При анализе индикаторов обесценения Группа, среди прочих факторов, принимает во внимание динамику изменения цен на золото, рост производственной себестоимости Группы и спрос со стороны основных участников рынка драгоценных металлов. По состоянию на 31 декабря 2019 года индикаторы обесценения отсутствовали.

Однако, за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, Группа начислила обесценение на сумму 306.367 тысяч тенге по некоторым производственным активам, которые не используются, строительство которых было приостановлено или были повреждены, и в связи с неподтвержденными горнорудными запасами (за 2018 год: 81.406 тысячи тенге) (*Примечание 5*).

На 31 декабря 2018 года заметное увеличение технических показателей новых фабрик Группы указывали на то, что ранее признанные убытки от обесценения внеоборотных активов Группы могут быть восстановлены. Как следствие, руководство провело тестирование на предмет обесценения внеоборотных активов Группы по состоянию на 31 декабря 2018 года в рамках единой единицы, генерирующей денежные средства. В результате данного тестирования на обесценение Группа восстановила ранее признанные убытки от обесценения основных средств на сумму 5.609.138 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2018 года (*Примечание 5*).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Оценочные обязательства на восстановление земельного участка

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

Сумма оценочного обязательства на восстановление земельного участка является текущей стоимостью оценённых затрат, которые как ожидается, потребуются для погашения обязательства, скорректированных на ожидаемый уровень инфляции, риски, присущие казахстанскому рынку, и дисконтированных с использованием средних безрисковых процентных ставок по государственному долгу Республики Казахстан. Приведённая стоимость оценочного обязательства на восстановление участка пересматривается на каждую отчётную дату и корректируется для отражения наилучшей оценки. При оценке будущих затрат использовались существенные оценки и суждения, сделанные руководством. Существенные суждения, использованные при данных оценках, включают оценку ставки инфляции и ставки дисконтирования (*Примечание 20*).

Налоги

Налоговое законодательство и нормативная база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за заявленные и выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане налоговых законов весьма сурова.

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Группа не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие.

Руководство считает, что на 31 декабря 2019 и 2018 годов его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует высокая вероятность того, что позиция Группы по налогам будет подтверждена.

Активы по отложенному налогу признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены неиспользованные налоговые убытки. Для определения суммы активов по отложенному налогу, которую можно признать в финансовой отчётности, на основании вероятных сроков и размера будущей налогооблагаемой прибыли, а также будущих стратегий налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства (*Примечание 34*).

Вознаграждения работникам с установленными выплатами

Стоимость долгосрочных вознаграждений работникам до и после выхода на пенсию и приведённая стоимость обязательств устанавливается с использованием актуарного метода. Актуарный метод подразумевает использование различных допущений, которые могут отличаться от фактических результатов в будущем.

Актуарный метод включает допущения о ставках дисконтирования, росте заработной платы в будущем, уровне смертности и росте вознаграждений работникам в будущем

Ставка дисконтирования рассчитана исходя из среднего значения доходности Евробондов и государственных ценных бумаг.

Вероятность увольнения основывается на исторических данных Группы. Будущее увеличение размеров заработной платы основывается на ожидаемых будущих темпах инфляции.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Вознаграждения работникам с установленными выплатами (продолжение)**

Основные допущения, использованные для оценки обязательств по вознаграждениям работникам на 31 декабря 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	2019 год	2018 год
Ставка дисконтирования	7,6%	8,82%
Вероятность увольнения	0,6%-34%	0,9%-36,5%
Будущее увеличение заработной платы	5,4%	5,3%

Кроме того, коэффициенты смертности были определены со ссылкой на статистическую таблицу смертности населения Казахстана, опубликованной Правительством по состоянию на 2018 год. Текучесть кадров была определена на основании фактических исторических данных.

Ниже представлен количественный анализ чувствительности для значительных допущений по состоянию на 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Ставка дисконтирования		
Уменьшение на 1%	83.040	74.800
Увеличение на 1%	(75.542)	(68.149)
Ставка инфляции		
Уменьшение на 1%	(74.755)	(67.890)
Увеличение на 1%	83.515	75.817
Вероятность увольнения		
Уменьшение на 1%	48.095	43.473
Увеличение на 1%	(55.020)	(50.055)
Смертность		
Уменьшение на 1%	(17.732)	(15.858)
Увеличение на 1%	29.653	26.709

Обесценение финансовых активов

Группа создаёт резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и денежным средствам в кредитных учреждениях.

При оценке ожидаемых кредитных убытков в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Группа применила упрощённый подход, предусмотренный стандартом, и рассчитала ожидаемые кредитные убытки на весь срок данных финансовых активов. Группа использовала модель оценочных резервов, которая подготовлена с учётом прошлого опыта возникновения кредитных убытков.

В отношении денежных средств в кредитных учреждениях Группа рассчитала ожидаемые кредитные убытки за двенадцатимесячный период. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки – это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможных в течение двенадцати месяцев после отчётной даты. Однако в случае значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам на весь срок.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Товарно-материальные запасы

Группа оценивает товарно-материальные запасы по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации на отчётную дату. Себестоимость включает затраты на приобретение и прочие затраты на доставку запасов до их фактического местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

НДС к возмещению

По состоянию на каждую отчётную дату Группа производит оценку резерва в отношении возмещаемости НДС, возникающий в результате реализации золото-серебряного Сплава Доре и строительства новых фабрик по переработке техногенных минеральных образований. Группа не может перевыставить НДС покупателю и, соответственно, может реализовать эти суммы, только получив их от налоговых органов. В соответствии с Налоговым кодексом Республики Казахстан сумма превышения НДС, возникшая согласно статье 432 Налогового кодекса, будет возвращена Группе в течение 20 налоговых периодов, сумма превышения НДС возникшая согласно статье 390 Налогового кодекса будет возвращена ежеквартально по итогам проведённых налоговых проверок. Группа рассматривает информацию об ожидаемом возврате по НДС, полученную от своего налогового департамента и переписку с государственными налоговыми органами.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

<i>В тысячах тенге</i>	Земельные участки	Здания и сооружения	Установки, машины и оборудования	Транспортные средства	Прочее	Незавершённое строительство	Горнорудные активы	Итого
Первоначальная стоимость								
На 31 декабря 2017 года	348.304	25.332.574	25.740.025	3.303.263	1.459.532	25.013.817	16.181.864	97.379.379
Поступления	11.250	3.864	1.500	90.560	9.026	17.751.943	722.362	18.590.505
Перемещение	–	11.898.233	13.352.394	117.124	1.152.404	(27.045.148)	524.993	–
Перемещение в нематериальные активы (Примечание 7)	–	–	–	–	–	(79.016)	–	(79.016)
Изменение в оценке (Примечание 20)	–	(12.632.929)	–	–	–	–	3.336.220	(9.296.709)
Выбытия	–	(161.898)	(622.428)	(34.622)	(28.344)	(168.822)	(1.025.889)	(2.042.003)
На 31 декабря 2018 года	359.554	24.439.844	38.471.491	3.476.325	2.592.618	15.472.774	19.739.550	104.552.156
Поступления	5.708	55	695.028	77.628	16.276	11.829.297	953.845	13.577.837
Перемещение	–	2.811.980	3.083.332	236.456	262.001	(13.986.958)	7.593.189	–
Перемещение в нематериальные активы (Примечание 7)	–	–	–	–	–	(143.736)	–	(143.736)
Изменение в оценке (Примечание 20)	–	590.452	–	–	–	–	725.738	1.316.190
Выбытия	(1.668)	(80.882)	(299.697)	(60.423)	(25.902)	(307.157)	(926.368)	(1.702.097)
На 31 декабря 2019 года	363.594	27.761.449	41.950.154	3.729.986	2.844.993	12.864.220	28.085.954	117.600.350
Накопленный износ и обесценение								
На 31 декабря 2017 года	–	(6.122.299)	(7.897.361)	(1.027.759)	(488.784)	(2.522.518)	(4.752.829)	(22.811.550)
Начисление за год	–	(1.602.289)	(3.516.658)	(290.306)	(218.403)	–	(2.262.661)	(7.890.317)
Выбытия	–	5.207	132.119	7.444	14.953	–	1.025.889	1.185.612
Восстановление/(начисление) обесценения (Примечание 31, 4)	–	1.495.129	1.383.145	176.435	75.269	1.688.056	709.698	5.527.732
На 31 декабря 2018 года	–	(6.224.252)	(9.898.755)	(1.134.186)	(616.965)	(834.462)	(5.279.903)	(23.988.523)
Начисление за год	–	(1.215.030)	(5.420.765)	(363.181)	(387.709)	–	(2.935.497)	(10.322.182)
Выбытия	–	10.937	286.371	30.281	22.232	–	925.943	1.275.764
Начисление обесценения (Примечание 31, 4)	–	–	–	–	–	(158.273)	(148.094)	(306.367)
На 31 декабря 2019 года	–	(7.428.345)	(15.033.149)	(1.467.086)	(982.442)	(992.735)	(7.437.551)	(33.341.308)
Балансовая стоимость								
На 31 декабря 2018 года	359.554	18.215.592	28.572.736	2.342.139	1.975.653	14.638.312	14.459.647	80.563.633
На 31 декабря 2019 года	363.594	20.333.104	26.917.005	2.262.900	1.862.551	11.871.485	20.648.403	84.259.042

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)**

На 31 декабря 2019 года первоначальная стоимость полностью амортизированных, но всё ещё находящихся в использовании, основных средств составила 5.031.214 тысячи тенге (31 декабря 2018 года: 4.490.282 тысяч тенге).

Капитализированные затраты в незавершённое строительство, состоящие из покупки оборудования к установке, монтажных работ, капитализированной зарплаты работников и материалов, в основном связаны со строительством новых фабрик на месторождениях Аксу, Бестобе и Жолымбет для переработки техногенных минеральных образований. В октябре 2017 года Группа завершила строительство новых фабрик на рудниках Аксу и Жолымбет и ввела их в эксплуатацию. Новая фабрика на руднике Бестобе была введена в эксплуатацию в марте 2018 года.

Сумма процентных расходов по займам, капитализированных в течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года, составила 104.065 тысяч тенге (2018 год: 145.146 тысяч тенге). Средневзвешенная ставка, используемая для определения суммы затрат по займам, разрешённым для капитализации, составила 5,5% (2017 год: 6,01-6,79%), что соответствует эффективной процентной ставке по целевым займам.

6. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

Инвестиционная недвижимость представлена офисным помещением, расположенным в г. Алматы, бизнес-центр Нурлы Тау.

Движение инвестиционной недвижимости за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Здания	Итого
Первоначальная стоимость		
На 31 декабря 2017 года	284.883	284.883
На 31 декабря 2018 года	284.883	284.883
На 31 декабря 2019 года	284.883	284.883
Накопленный износ		
На 31 декабря 2017 года	(68.462)	(68.462)
Начисление за год	(9.829)	(9.829)
На 31 декабря 2018 года	(78.291)	(78.291)
Начисление за год	(9.828)	(9.828)
На 31 декабря 2019 года	(88.119)	(88.119)
Балансовая стоимость		
На 31 декабря 2018 года	206.592	206.592
На 31 декабря 2019 года	196.764	196.764

По состоянию на 31 декабря 2019 года справедливая стоимость объектов инвестиционной недвижимости составила 359.688 тысяч тенге (31 декабря 2018 года: 369.965 тысяч тенге). При оценке справедливой стоимости инвестиционной недвижимости, Группа проанализировала рыночную стоимость аналогичных объектов недвижимости по состоянию на отчётную дату.

Данное офисное помещение было передано в аренду TOO «EDMAR GROUP» на период с 1 марта 2019 года до 31 января 2020 года, и общая арендная плата составляет 251.532 тенге в месяц.

Доходы и расходы от аренды данного помещения за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Арендный доход от инвестиционной недвижимости (включён в состав прочих операционных доходов)	2.515	4.907
Прямые операционные расходы от инвестиционной недвижимости (включены в состав прочих операционных расходов)	(9.828)	(9.829)
Чистый убыток от инвестиционной недвижимости	(7.313)	(4.922)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	Право на недро- пользование	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2017 года	1.218.490	454.132	1.672.622
Поступления	–	43.343	43.343
Выбытия	–	(1.348)	(1.348)
Переводы из основных средств (Примечание 5)	–	79.016	79.016
На 31 декабря 2018 года	1.218.490	575.143	1.793.633
Поступления	–	228.340	228.340
Выбытия	–	(4.321)	(4.321)
Переводы из основных средств (Примечание 5)	–	143.736	143.736
На 31 декабря 2019 года	1.218.490	942.898	2.161.388
Накопленный износ			
На 31 декабря 2017 года	(332.749)	(161.360)	(494.109)
Начисление за год	(97.602)	(58.522)	(156.124)
Выбытия	–	1.246	1.246
На 31 декабря 2018 года	(430.351)	(218.636)	(648.987)
Начисление за год	(75.625)	(109.291)	(184.916)
Выбытия	–	–	–
На 31 декабря 2019 года	(505.976)	(327.927)	(833.903)
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2018 года	788.139	356.507	1.144.646
На 31 декабря 2019 года	712.514	614.971	1.327.485

Прочие нематериальные активы в основном представлены лицензиями и программными обеспечениями.

8. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Процентная ставка	Год погашения	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
ЗАО «Талас Голд Майнинг Компани»	Доллар США	0% – 3M LIBOR	2020-2021 годы	5.758.814	5.763.073
ТОО «Kazakhaltyn Service»	Тенге	0,5%	2020 год	50.022	181.685
Прочие	Тенге	0%	2020 год	12.000	–
Итого				5.820.836	5.944.758
Итого долгосрочные необеспеченные займы				4.782.580	–
Итого краткосрочные необеспеченные займы				1.038.256	5.944.758

ЗАО «Талас Голд Майнинг Компани»

15 августа 2015 года Группа заключила договор с Financial Services B.V. о переуступке прав требования задолженности от ЗАО «Талас Голд Майнинг Компани» (далее – «ТГМК») на общую сумму 12.500.000 долларов США (эквивалентно 4.154.125 тысяч тенге) со сроком погашения до 30 сентября 2021 года. Данный заём является беспроцентным и с момента заключения указанного договора не погашался ТГМК.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

8. ЗАЙМЫ выданные (продолжение)

ЗАО «Талас Голд Майнинг Компани» (продолжение)

Кроме беспроцентного займа, указанного выше за период 2013-2015 годов Группа дополнительно заключила восемь договоров займа с ТГМК на общую сумму 2.550.000 долларов США (эквивалентно 847.533 тысячам тенге) по процентной ставке 3-месячный LIBOR со сроком погашения 31 декабря 2020 года. Начисленные проценты к получению по состоянию на 31 декабря 2019 года составляли 145.196 долларов США, эквивалентно 55.551 тысяч тенге (31 декабря 2018 года: 93.204 долларов США, эквивалентно 35.809 тысячам тенге). По состоянию на дату утверждения данной консолидированной финансовой отчётности данные займы не были погашены.

При первоначальном признании Группа признала займы, выданные ТГМК, по номинальной стоимости выданных сумм.

ТОО «Kazakhaltyn Service»

28 апреля 2017 года Группа заключила договор займа с ТОО «Казахалтын Сервис» на общую сумму 272.175 тысяч тенге по процентной ставке 0,5% годовых. Заём подлежит погашению до 31 декабря 2020 года. По состоянию на 31 декабря 2019 года сумма займа и начисленных процентов составляли 50.000 тысяч тенге и 22 тысячи тенге, соответственно (31 декабря 2018 года: 180.467 тысяч тенге и 1.218 тысяч тенге, соответственно).

По состоянию на 31 декабря 2019 года займы, выданные ТОО «Kazakhaltyn Service», являются не просроченными и не обесцененными.

9. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Краткосрочная часть	5.303.212	2.670.390
Долгосрочная часть	–	2.488.572
	5.303.212	5.158.962

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов актив по налогу на добавленную стоимость в основном состоит из НДС, возникшим в результате строительства новых фабрик по переработке техногенных минеральных образований. Руководство Группы ожидает возврат данных активов в виде денежных средств из бюджета в течение двенадцати месяцев согласно налоговому планированию Группы и обязательным налоговым процедурам в рамках налогового законодательства Республики Казахстан.

10. ПРЕДОПЛАТА

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Долгосрочная предоплата		
Предоплата за основные средства	22.084.710	1.621.734
Банковская комиссия	–	7.976
Минус: резерв под обесценение долгосрочной предоплаты	(263.658)	(506.179)
	21.821.052	1.123.531

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Краткосрочная предоплата		
Предоплата за товары и услуги	1.622.016	1.999.869
Минус: резерв под обесценение краткосрочной предоплаты	(267.588)	(286.752)
	1.354.428	1.713.117

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**10. ПРЕДОПЛАТА (продолжение)**

Движение в резерве по предоплате представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Долгосрочная предоплата	Краткосрочная предоплата
На 1 января 2018 года	808.697	254.846
Начисление	49.750	128.778
Восстановление	(352.268)	(96.645)
Списание	–	(227)
На 31 декабря 2018 года	506.179	286.752
Начисление	101.648	70.242
Восстановление	(339.728)	(83.345)
Списание	(4.441)	(6.061)
На 31 декабря 2019 года	263.658	267.588

11. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Готовая продукция (по себестоимости)	11.246.398	5.939.339
Запасные части и производственные материалы (по себестоимости)	10.908.450	8.035.937
Руда (по себестоимости)	7.995.332	4.438.468
Незавершённое производство (по себестоимости)	3.961.922	1.922.572
Прочие (по себестоимости)	121.652	215.103
	34.233.754	20.551.419

12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Дебиторская задолженность по амортизированной стоимости	231.394	231.394
- Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	231.394	231.394
Дебиторская задолженность по справедливой стоимости через прибыль и убыток	4.004.112	1.566.004
- Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	3.175.902	793.315
- Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	828.210	772.689
Прочая дебиторская задолженность	8.883.805	547.629
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(717.190)	(722.333)
	12.402.121	1.622.694

Движение в резерве под ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
На 1 января	722.333	597.476
Изменение в учётной политике	–	67.823
Начисление	72.110	66.893
Восстановление	(77.253)	(9.859)
На 31 декабря	717.190	722.333

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)****12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Евро	8.172.061	–
Доллар США	2.173.351	230.209
Казахстанский тенге	2.055.526	1.391.470
Российский рубль	1.183	1.015
	12.402.121	1.622.694

Ниже представлена информация о подверженности Группы кредитному риску по торговой и прочей дебиторской задолженности с использованием матрицы оценочных резервов по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Текущая	Просрочка платежей			
			<90 дней	90-180 дней	180-360 дней	>360 дней
31 декабря 2019 года						
Процент ожидаемых кредитных убытков		0,77%	3,69%	6,61%	48,04%	100%
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	13.119.311	8.859.131	2.916.356	855.968	6.847	481.009
Ожидаемые кредитные убытки	717.190	68.630	107.685	56.577	3.289	481.009

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Текущая	Просрочка платежей			
			<90 дней	90-180 дней	180-270 дней	>270 дней
31 декабря 2018 года						
Процент ожидаемых кредитных убытков		0,34%	0,47%	2,11%	70,80%	100%
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	2.345.027	177.766	1.223.899	218.534	46.018	678.810
Ожидаемые кредитные убытки	722.333	603	5.722	4.616	32.582	678.810

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Денежные средства на сберегательных счетах	5.626.717	6.733.269
Денежные средства на текущих банковских счетах	821.856	11.897.598
Наличность в кассе	6.802	5.680
Денежные средства на карт-счетах	5.034	375
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(21.118)	(52.337)
	6.439.291	18.584.585

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года на денежные средства и их эквиваленты процентный доход начислялся по ставке 1,2-8% годовых на общую сумму 158.502 тысячи тенге (2018 год: процентный доход начислялся по ставке 1,2-8% на общую сумму 101.631 тысяча тенге) (Примечание 33).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (продолжение)

Изменение в резерве под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
На 1 января	52.337	–
Изменение в учётной политике	–	885
Начисление за год	152	51.452
Восстановление за год	(31.371)	–
На 31 декабря	21.118	52.337

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Доллар США	4.663.080	16.011.682
Казахстанский тенге	1.772.426	2.570.443
Евро	3.785	–
Российский рубль	–	2.460
	6.439.291	18.584.585

14. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ДЕПОЗИТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Долгосрочные депозиты, выраженные в тенге	351.804	198.085
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(60.763)	(36.384)
	291.041	161.701

Изменение в резерве под ожидаемые кредитные убытки по долгосрочным депозитам, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
На 1 января	36.384	–
Изменение в учётной политике	–	1.193
Начисление за год	24.415	35.191
Восстановление за год	(36)	–
На 31 декабря	60.763	36.384

15. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2019 и 2018 годов акционерный капитал Группы составлял 83.565.883 тысячи тенге. По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов общее количество размещённых 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. У Группы не имеется привилегированных акций.

5 августа 2016 года Совет Директоров Группы принял решение о размещении простых акций в количестве 82.885.152 штук. Соответствующие акции были выкуплены акционером Группы путём прощения займа к оплате на основании договора купли-продажи акций от 1 сентября 2016 года между Группой и Financial Services B.V. за 54.592.601 тысячу тенге по цене размещения 658,65 тенге за одну акцию.

21 мая 2018 года «ALTYN HOLDINGS» (FZE), компания, зарегистрированная в Объединённых Арабских Эмиратах, приобрела на организационном рынке ценных бумаг АО «Казахстанская фондовая биржа (KASE)» 83.893.826 штук простых акций Группы у компании FSBV от общих размещённых акций 111.858.434 штуки, что в свою очередь приобретение составляет 75% от общей доли FSBV в Группе. 2 октября 2018 года Огай Э.В. выкупил 83.893.826 штук простых акций Группы у компании «ALTYN HOLDINGS» (FZE) от общих размещённых акций 111.858.434 штуки.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

15. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)

29 ноября 2019 года, связанная сторона АО «АК Алтыналмас» приобрела на организованном рынке ценных бумаг АО «Казахстанская фондовая биржа (KASE)» 60.673.916 штук простых акций Группы у г-на Огай Э.В, что в свою очередь составляет 54,24% от общего количества размещённых акций Группы, и таким образом стала контролирующим акционером Группы.

За годы, закончившиеся на 31 декабря 2019 и 2018 годов, Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды.

16. ЗАЙМЫ, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ БАНКОВ

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов займы, полученные от банков, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Номинальная процентная ставка	Эффективная процентная ставка	Год погашения	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
VTB Bank (Europe) SE	Евро	5% + EURIBOR	6,32%	2024 год	41.649.961	–
АО «Народный банк Казахстана»	Доллар США	5,5-7,75%	6,5-8,7%	2019 год	–	24.245.209
ДБ АО «Сбербанк России»	Доллар США	5%	5,1%	2019 год	–	16.039.738
Итого					41.649.961	40.284.947
Итого долгосрочные					41.601.062	25.011.148
Итого краткосрочные					48.899	15.273.799

VTB Bank (Europe) SE

20 ноября 2019 года Группа и АО «АК Алтыналмас» заключили договор с VTB Bank (Europe) SE об открытии 6 невозобновляемых кредитных линий в общем размере 453.500.000 евро и 15.000.000 долларов США. Целевое назначение займов - рефинансирование займов, полученных от ДБ АО «Сбербанк России» и АО «Народный банк Казахстана», а также финансирование капитальных затрат. 27 ноября 2019 года в рамках первой кредитной линии Группа получила займы в размере 62.661.766 евро (эквивалентно 26.673.861 тысяче тенге), с процентной ставкой 5% годовых + EURIBOR и сроком до 23 сентября 2024 года.

13 декабря 2019 года Группа получила заём в размере 35.907.925 евро (эквивалентно 15.367.874 тысячам тенге) с процентной ставкой 5% годовых + EURIBOR и сроком до 23 сентября 2024 года. Комиссия за организацию займа составила 0,1% и 1,4% от суммы предоставленного займа.

Займы, выданные в рамках данных кредитных линий, погашаются ежеквартально равными платежами, со льготным периодом до 23 декабря 2021 года. Проценты оплачиваются ежеквартально. В качестве обеспечения по данным займам, банку были предоставлены 100% простых голосующих акций АО «АК Алтыналмас». В течение 2019 года, Группа не нарушала ковенанты по займам.

ДБ АО «Сбербанк России»

Во второй половине 2016 года Группа заключила договоры с ДБ АО «Сбербанк России» об открытии одной возобновляемой и двух невозобновляемых кредитных линий в размере 11.000.000 долларов до 39.000.000 долларов со сроками погашения, варьирующимися от 29 февраля 2018 года по 23 июня 2021 года, и процентными ставками от 5,5% до 6,0% годовых. В течение 2017 года, Группа получила 24.000.000 долларов (эквивалентно 7.689.875 тысячам тенге) в рамках данных кредитных линий.

30 марта 2017 года Группа заключила новый договор с ДБ АО «Сбербанк России» об открытии невозобновляемой кредитной линии в размере 11.000.000 долларов со сроком погашения 23 июня 2021 года и процентной ставкой 5,85% годовых. В 2017 году Группа получила 11.000.000 долларов (эквивалентно 3.532.750 тысяч тенге) в рамках новой кредитной линии.

В качестве обеспечения по данным займам Группа получила финансовую гарантию от связанной стороны на осуществление платежей в случае неисполнения Группой своих обязательств по данным кредитным линиям. Поскольку гарантия от связанной стороны не является неотъемлемой частью договоров займов, Группа признала займы по справедливой стоимости по процентной ставке 7% годовых, что является ставкой получения займа от ДБ АО «Сбербанк России» без каких-либо гарантий от связанных сторон. В результате в 2017 году Группа признала дисконт в размере 253.656 тысяч тенге в составе капитала.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. ЗАЙМЫ, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ БАНКОВ (продолжение)

ДБ АО «Сбербанк России» (продолжение)

В течение 2017 года Группа нарушила определённые ковенанты по данным займам, вследствие чего вся сумма задолженности перед банком была классифицирована в качестве краткосрочной задолженности. Однако, в течение периода после отчётной даты 31 декабря 2017 года ДБ АО «Сбербанк России» предоставил Группе письмо об отказе требований.

В течение 2018 года Группа полностью досрочно погасила начисленные проценты, а также займы, полученные в рамках данных кредитных линий, на сумму 994.409 тысяч тенге и 18.483.742 тысячи тенге, соответственно.

23 ноября 2018 года Группа заключила новый договор с ДБ АО «Сбербанк России» об открытии невозобновляемой кредитной линии в размере 48.620.871 долларов США со сроком доступности до 10 декабря 2018 года, сроком погашения до 1 июля 2021 года и процентной ставкой 5% годовых. Целевое назначение данной кредитной линии является рефинансирование ранее понесённых затрат по строительству фабрик по переработке техногенных минеральных образований. 26 декабря 2018 года в рамках данной кредитной линии Группа получила заём на сумму 41.725.225 долларов США (эквивалентно 15.483.397 тысяч тенге).

28 ноября 2019 года Группа полностью досрочно погасила данный заём, а также начисленные проценты. Группа выплатила штраф в размере 237.421 тысяч тенге за досрочное погашение займа, который был признан в составе финансовых расходов (*Примечание 33*). В течение 2019 и 2018 годов, Группа не нарушала ковенанты по займам.

АО «Народный Банк Казахстана»

В 2014 году Группа заключила соглашение с АО «Народный Банк Казахстана» на получение займа в размере 31.600.000 долларов США (эквивалентно 5.816.296 тысяч тенге) по процентной ставке 7,75% годовых. Заём подлежит погашению до 21 февраля 2019 года.

В 2017 году Группа также заключила соглашение с АО «Народный Банк Казахстана» на получение займа в размере 30.000.000 долларов США (эквивалентно 9.969.900 тысяч тенге) по ставке 6,5% годовых. Заём подлежит погашению до 10 августа 2021 года. Целевое назначение займа – финансирование проекта «Техногенные минеральные образования» по строительству новых золотоизвлекательных фабрик и финансирование операционной деятельности Группы.

В качестве обеспечения по данному кредитному соглашению связанная сторона Группы предоставила финансовую гарантию на осуществление платежей в случае неисполнения Группой своих обязательств по указанному договору займа. Поскольку гарантия от связанной стороны не является неотъемлемой частью договоров займов. Группа признала займы по дисконтированной стоимости по ставке 10,05%-10,12% годовых, что является ставкой получения займа от АО «Народный Банк Казахстана» без каких-либо гарантий от связанных сторон. В результате Группа признала дисконт в размере 640.536 тысяч тенге в составе капитала в 2017 году.

10 декабря 2018 года Группа заключила новый договор с АО «Народный Банк Казахстана» об открытии невозобновляемой кредитной линии в размере 65.000.000 долларов США со сроком погашения до 10 августа 2021 года и процентной ставкой 5,5% годовых с целью рефинансирования кредиторской задолженности перед ТОО «AAEngineering Group». По состоянию на 31 декабря 2018 года Группа получила 38.000.000 долларов США (эквивалентно 14.599.600 тысяч тенге).

28 ноября 2019 года Группа полностью досрочно погасила данный заём, а также начисленные проценты.

В течение 2019 и 2018 годов, Группа не нарушала ковенанты по займам.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

17. ЗАЙМЫ, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ СВЯЗАННЫХ И ТРЕТЬИХ СТОРОН

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов займы, полученные от связанных сторон, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Валюта	Номинальная процентная ставка	Эффективная процентная ставка	Год погашения	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Gouden Reserves B.V. (i)	Доллар США	5%	4,4%	2025 год	24.347.378	–
Financial Services B.V. (i)	Доллар США	5%	4,5%	2025 год	10.697.542	7.032.590
АО «АК Алтыналмас» (iii)	Тенге	5,5%	5,5%	2020 год	5.782.342	–
Financial Services B.V. (ii)	Доллар США	1,55%	4,8%	2025 год	1.079.724	1.094.155
Итого					41.906.986	8.126.745
Итого долгосрочные					36.124.644	8.126.745
Итого краткосрочные					5.782.342	–

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов займы, полученные от третьих сторон, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Валюта	Номинальная процентная ставка	Эффективная процентная ставка	Год погашения	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Gouden Reserves B.V. (i)	Тенге	9,18%	13,2%	2021 год	–	21.232.479
Gouden Reserves B.V. (ii)	Доллар США	1,55%	6,3%	2021 год	–	3.285.907
Итого					–	24.518.386
Итого долгосрочные					–	24.518.386
Итого краткосрочные					–	–

Financial Services B.V. (i) и Gouden Reserves B.V. (i)

В 2013 году в связи со сменой акционеров Группы займы, полученные от Jenington Inc., перешли к материнской компании Financial Services B.V. В течение 2013-2014 годов Группа заключила ряд дополнительных соглашений с Financial Services B.V. к договору займа от 30 июня 2006 года об изменении процентной ставки и пересмотре срока погашения займа.

9 февраля 2018 года Группа заключила дополнительное соглашение с Financial Services B.V. к договору займа от 30 июня 2006 года, согласно которому договорённости по дополнительному соглашению от 4 августа 2016 года были отменены, и валюта займа была изменена с доллара США на тенге по курсу 340,1 тенге за 1 доллар США. В результате конвертации основной долг и начисленные проценты были уменьшены на общую сумму 4.907.959 тысяч тенге. Данное уменьшение было признано в составе капитала. Группа также подписала дополнительное соглашение с Financial Services B.V., согласно которому начисленные проценты на сумму 17.769.546 тысяч тенге были прощены. Данная сумма была признана в составе капитала. Данное изменение в условиях займа учитывалось как существенное изменение займа. На дату заключения данного дополнительного соглашения Группа рассчитала справедливую стоимость займа по рыночной процентной ставке 13,4% годовых. Доход от прекращения старого займа и признания нового займа составил 339.158 тысяч тенге и был признан в составе капитала за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

24 апреля 2018 года было подписано соглашение, согласно которому Financial Services B.V. уступил 75% всех своих прав, выгод и обязательств компании «ALTYN HOLDINGS» (FZE) по данному договору займа и изменился график погашения займа до 31 декабря 2020 года. Данное изменение учитывалось как существенное изменение займа. На дату заключения данного дополнительного соглашения Группа рассчитала справедливую стоимость займа по рыночной процентной ставке 12,6% годовых. В результате Группа признала доход от прекращения признания старого займа и признания нового займа по справедливой стоимости на общую сумму 6.278.647 тысяч тенге в составе капитала за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, в виду того, что займодателями являются акционеры Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

17. ЗАЙМЫ, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ СВЯЗАННЫХ И ТРЕТЬИХ СТОРОН (продолжение)

Financial Services B.V. (i) и Gouden Reserves B.V. (i) (продолжение)

22 октября 2018 года было подписано дополнительное соглашение, согласно которому «ALTYN HOLDINGS» (FZE) уступил компании Gouden Reserves B.V., третьей стороне, зарегистрированной в Нидерландах, все права, выгоды и обязательства по данному договору займа. Также, срок займа был продлён до 31 декабря 2021 года. Продление срока привело к существенному изменению займа. На дату заключения данного дополнительного соглашения Группа рассчитала справедливую стоимость займа по рыночной процентной ставке 13,2% годовых. В результате Группа признала доход от прекращения признания старого займа и признания нового займа в сумме 2.908.922 тысячи тенге в составе финансовых доходов за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

29 января 2019 года, Группа частично погасила основной долг и начисленные проценты перед Gouden Reserves B.V. в сумме 1.439.159 тысяч тенге и 6.191.888 тысяч тенге, соответственно, включая налог у источника выплаты в сумме 685.502 тысячи тенге.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года, Группа погасила основной долг перед Financial Services B.V. в сумме 37.216 тысяч тенге.

8 ноября 2019 года Группа заключила дополнительное соглашение с Gouden Reserves B.V. и Financial Services B.V., согласно которому валюта займов была изменена ретроспективно с 14 февраля 2019 года с тенге на доллар США по курсу 373,56 тенге за 1 доллар США, а процентная ставка была снижена ретроспективно с 14 февраля 2019 года с 9,18% до 5% годовых. Данное дополнительное соглашение также установило, что ретроспективно с 14 февраля 2019 года в отношении ранее начисленных и невыплаченных процентов после произведённой конвертации подлежит применение процентной ставки в размере 5% годовых. На дату заключения данного дополнительного соглашения Группа пересчитала справедливую стоимость займов перед Gouden Reserves B.V., которая являлась третьей стороной по состоянию на дату заключения дополнительного соглашения, и Financial Services B.V. по рыночной ставке 4,4% и 4,48% годовых, соответственно. В результате Группа признала расход от прекращения признания старого займа и признания нового займа в сумме 7.144.230 тысяч тенге в составе финансовых расходов и 3.025.743 тысячи тенге в составе капитала, соответственно.

Financial Services B.V. (ii) и Gouden Reserves B.V. (ii)

15 августа 2015 года Группа заключила договор с Financial Services B.V. о переуступке прав требования задолженности по займу от ТГМК на общую сумму 12.500.000 долларов США (эквивалентно 2.350.625 тысяч тенге), в результате Группа одновременно признала задолженность по займу к уплате перед Financial Services B.V. и заём к получению от ТГМК. Процентная ставка по займу к уплате составила 1,55% со сроком погашения в 2016 году. Заём к получению от ТГМК является беспроцентным.

31 октября 2017 года Группа заключила дополнительное соглашение с Financial Services B.V. о продлении срока погашения займа до 30 сентября 2018 года. На дату данного дополнительного соглашения, Группа обновила расчёт справедливой стоимости займа путём дисконтирования будущих выплат по действующей эффективной процентной ставке 7,9% годовых, так как ранее признанный дисконт был полностью амортизирован до 30 сентября 2017 года. В результате в 2017 году Группа признала новый дисконт в размере 232.707 тысяч тенге в составе капитала.

24 апреля 2018 года было подписано соглашение, согласно которому Financial Services B.V. уступил компании «ALTYN HOLDINGS» (FZE) 75% все свои права, выгоды и обязательства по данному договору займа. Также, срок погашения займа был продлён до 31 декабря 2020 года. Продление срока привело к существенному изменению займа. На дату заключения данного дополнительного соглашения Группа рассчитала справедливую стоимость займов перед Financial Services B.V. и «ALTYN HOLDINGS» (FZE) по рыночной процентной ставке 6,3% годовых. В результате Группа признала доход от прекращения признания старого займа и признания нового займа в размере 410.948 тысяч тенге в составе капитала за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

22 октября 2018 года было подписано дополнительное соглашение, согласно которому «ALTYN HOLDINGS» (FZE) уступил Gouden Reserves B.V., третьей стороне, все свои права, выгоды и обязательств по данному договору займа, а также был продлён срок погашения займа до 31 декабря 2021 года. Продление срока не привело к существенному изменению займа. На дату заключения данного дополнительного соглашения Группа признала доход от дисконтирования займа по действующей эффективной процентной ставке 6,3% годовых в сумме 197.233 тысячи тенге в составе финансовых доходов за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

17. ЗАЙМЫ, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ СВЯЗАННЫХ И ТРЕТЬИХ СТОРОН (продолжение)

Financial Services B.V. (ii) и Gouden Reserves B.V. (ii) (продолжение)

29 января 2019 года Группа полностью погасила основной долг и начисленные проценты перед Gouden Reserves B.V. в сумме 9.375 тысяч долларов США и 469 тысяч долларов США, соответственно (эквивалентно 3.549.375 тысяч тенге и 177.577 тысяч тенге, включая налог у источника выплаты в сумме 19.604 тысячи тенге).

8 ноября 2019 года Группа подписала дополнительное соглашение, согласно которому срок займа перед Financial Services B.V. был продлён до 1 января 2025 года. На дату заключения данного дополнительного соглашения Группа пересчитала справедливую стоимость займа по рыночной процентной ставке 4,8% годовых. В результате Группа признала доход от прекращения признания старого займа и признания нового займа в сумме 77.315 тысяч тенге в составе капитала.

Займы, полученные от Financial Services B.V. и Gouden Reserves B.V. являются необеспеченными и не содержат финансовые, либо нефинансовые ковенанты.

АО «АК Алтыналмас»

1 октября 2019 года Группа заключила соглашение с АО «АК Алтыналмас» на получение займа в размере 5.819.850 тысяч тенге по процентной ставке 5,5% годовых, сроком до 1 октября 2020 года. Сумма платежа по займу подлежит индексации в случае увеличения или уменьшения курса доллара США к тенге более чем на 1% по сравнению с курсом 387,99 тенге за 1 доллар США на дату выплаты основного долга и начисленных процентов.

Займ, полученный от АО «АК Алтыналмас» является необеспеченным и не содержит финансовые, либо нефинансовые ковенанты.

18. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Обязательства за покупку оборудования	–	207.086
	–	207.086

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам	9.045.875	3.489.581
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	5.801.053	7.115.428
	14.846.928	10.605.009

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Доллар США	8.010.721	508.839
Казахстанский тенге	5.714.627	7.914.174
Евро	654.364	1.285.907
Российский рубль	467.216	984.240
Фунт стерлингов	–	118.935
	14.846.928	10.812.095

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**19. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ С УСТАНОВЛЕННЫМИ ВЫПЛАТАМИ**

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов у Группы имеется коллективный трудовой договор с работниками Группы. В соответствии с данным договором, Группа взяла на себя обязательство производить определённые долгосрочные выплаты, в основном состоящие из дополнительных выплат за трудовое увечье, юбилеи, выплаты по выходу на пенсию и прочее. Группа не создавала никаких фондов под обеспечение выплат будущих вознаграждений.

Чистые расходы по выплатам (признанные в составе прибыли или убытка):

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Стоимость услуг текущего периода	(50.979)	(79.257)
Процентные расходы по обязательствам по вознаграждениям работникам с установленными выплатами	(71.044)	(60.444)
Чистые расходы по выплатам	(122.023)	(139.701)

Движение обязательства по вознаграждению работников за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Обязательства по вознаграждениям работникам на 1 января	825.780	705.000
Стоимость услуг текущего периода	50.979	79.257
Процентные расходы	71.044	60.444
Выплаты, произведённые за год	(22.262)	(18.921)
Обязательства по вознаграждениям работникам на 31 декабря	925.541	825.780

Классификация обязательства по вознаграждениям работников по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Краткосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	77.710	57.412
Долгосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	847.831	768.368
Итого	925.541	825.780

20. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
На 1 января	9.263.762	17.269.987
Начисление	—	—
Изменение в оценке (Примечание 5)	1.316.190	(9.296.709)
Амортизация дисконта (Примечание 33)	705.515	1.290.484
На 31 декабря	11.285.467	9.263.762

Восстановление земельного участка

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов, вся сумма оценочных обязательств представлена обязательствами Группы по восстановлению 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 11.552.802 тысячи тенге до применения ставок инфляции и дисконтирования данной суммы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**20. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Восстановление земельного участка (продолжение)**

Масштабы и стоимость будущих программ по восстановлению трудно оценить. Это зависит от расчётных сроков использования карьера, масштаба возможного загрязнения, сроков и масштабов мер по его устранению. Стоимость работ по восстановлению земельного участка включает стоимость материалов, трудозатраты, стоимость услуг сторонних организаций, аренду необходимой техники и стоимость многолетних насаждений для рекультивации.

Следующие виды работ по восстановлению участка были учтены для расчёта стоимости обязательств:

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

Следующие суждения были использованы при оценке чистой приведённой стоимости резерва на будущие восстановительные работы на месторождении Аксу, Бестобе и Жолымбет:

- ожидаемые сроки будущих оттоков денежных средств – до 2029 года;
- ставка дисконтирования – 5,72% годовых (2018 год: 7,62%);
- уровень инфляции – 5,5% годовых (2018 год: 5,5%).

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

21. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Долгосрочные авансы, полученные по договорам с покупателями за золотосодержащие продукты	5.906.584	5.788.759
Краткосрочные авансы, полученные по договорам с покупателями за золотосодержащие продукты	1.912.091	6.388.075
	7.818.675	12.176.834

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
На 1 января	12.176.834	11.064.668
Отнесено в течение года на будущие периоды	7.099.832	20.936.397
Признано в качество выручки в течение года	(11.457.991)	(19.824.231)
На 31 декабря	7.818.675	12.176.834

Выручка, признанная за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, которая была включена в состав остатка авансов, полученных на 31 декабря 2018 года, составила 6.401.658 тысяч тенге (31 декабря 2018 года: 10.764.644 тысячи тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

22. ФИНАНСОВЫЕ ГАРАНТИИ

20 ноября 2019 года Группа и АО «АК Алтыналмас» заключили договор с VTB Bank (Europe) SE об открытии 6 невозобновляемых кредитных линий в общем размере 453.500.000 евро и 15.000.000 долларов США. В качестве обеспечения по займам, полученным АО «АК Алтыналмас», в рамках данного договора Группа предоставила безусловную и безотзывную гарантию. В результате, на дату получения кредитных средств от банка АО «АК Алтыналмас», Группа признала обязательства по финансовой гарантии по справедливой стоимости через капитал в сумме 476.953 тысяч тенге. Амортизация финансовой гарантии за год, закончившийся 31 декабря 2019 года составила 7.811 тысяча тенге и признана в отчёте о совокупном доходе в составе финансовых доходов (Примечание 33).

23. ПРОЧИЕ НЕФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Налог на добычу полезных ископаемых к уплате	3.152.690	4.338.379
Прочие налоги к уплате	1.434.748	1.596.884
	4.587.438	5.935.263

24. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Резерв по неиспользованным отпускам	1.415.844	1.137.773
Задолженность перед работниками	898.050	831.757
Прочая кредиторская задолженность	598.005	105.190
	2.911.899	2.074.720

25. ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО КОНТРАКТАМ НА НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЕ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Социальные обязательства	1.824.605	1.142.963
Обязательства по возмещению исторических затрат	27.899	43.477
Итого	1.852.504	1.186.440
Долгосрочные финансовые обязательства по контрактам на недропользование	36.312	52.931
Краткосрочные финансовые обязательства по контрактам на недропользование	1.816.192	1.133.509

Социальные обязательства

Группа имеет социальные обязательства, установленные контрактами на недропользование № 761, № 762 и № 917. Отчисление на социально-экономическое развитие выплачивается ежегодно в период 2018-2024 годы в размере 109.135 тысяч тенге. Обязательства по социальным выплатам были признаны по дисконтированной стоимости денежных потоков по ставке 12,5% годовых.

По условиям контракта на недропользование № 145 у Группы также имеются социальные обязательства по отчислениям на образования в 1% от чистой прибыли по итогам каждого года, на социально-экономическое развитие Акмолинской области в 1% от инвестиции по итогам каждого года, на научно-исследовательские работы в 1% от совокупного дохода по контрактной деятельности по итогам каждого года. За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, Группа погасила социальные обязательства на сумму 251.042 тысячи тенге (2018 год: 280.040 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

25. ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО КОНТРАКТАМ НА НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЕ (продолжение)

Исторические затраты

6 ноября 2000 года между Группой и Комитетом геологии и охраны недр были заключены соглашения о приобретении информации, согласно которым возникало контрактное обязательство произвести оплату исторических затрат согласно условиям контрактов с Компетентным органом. Группа оценила вероятность выплаты исторических затрат высокой, и соответственно, признала обязательство по возмещению исторических затрат на основе ожидаемых потоков выплат денежных средств. Однако до 2016 года Группой не производились какие-либо выплаты исторических затрат по причине отсутствия контрактов с Компетентным органом, которые содержали бы график погашения исторических затрат.

Группа утратила возможность оспаривания в досудебном порядке неуплаты обязательств по историческим затратам.

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, Группа погасила часть обязательств по историческим затратам на общую сумму 17.492 тысячи тенге (2018 год: 98.835 тысяч тенге).

26. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Вид выручки по договорам с покупателями		
Доход от продажи сплава Доре	60.095.557	38.592.037
Доход от продажи золотосодержащих продуктов	53.652.631	37.594.720
Доход от продажи серебра	83.965	103.007
Прочее	79.366	75.839
	113.911.519	76.365.603

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Сроки признания выручки		
Товары передаются в определённый момент времени	113.832.153	76.289.764
Услуги оказываются в течение периода	79.366	75.839
	113.911.519	76.365.603

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, 84,7% и 99,7% выручки, соответственно, было получено от 2 двух крупных покупателей, включая реализацию связанным сторонам (*Примечание 36*). За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, продажи по договорам с покупателями были осуществлены на территории Республики Казахстан и Российской Федерации (2018 год: на территории Республики Казахстан).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

27. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Материалы	15.037.065	10.987.378
Расходы по оплате труда	13.459.312	11.898.884
Налог на добычу полезных ископаемых	10.045.888	7.846.125
Износ и амортизация	8.569.889	6.500.023
Услуги по буровым, взрывным и прочим работам	6.955.744	3.460.099
Электроэнергия	4.067.775	3.836.031
Услуги охраны	2.055.082	2.100.069
Ремонт и обслуживание	1.807.806	1.075.956
Резерв по неиспользованным отпускам	1.404.103	1.024.135
Расходы по вознаграждениям работникам с установленными выплатами	88.688	58.374
Прочее	805.412	864.669
Итого производственные затраты	64.296.764	49.651.743
Изменение в готовой продукции и незавершённом производстве	(10.946.988)	(5.116.163)
Итого себестоимость реализованной продукции	53.349.776	44.535.580

28. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Транспортные услуги	1.091.906	196.062
Расходы по экспертизе	131.442	69.704
Командировочные расходы	68.101	25.592
Расходы по оплате труда	67.847	101.811
Материалы	60.411	80.468
Расходы по вознаграждениям работникам с установленными выплатами	636	–
Прочее	104.804	31.428
	1.525.147	505.065

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

29. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Вознаграждение менеджера	4.683.884	2.329.004
Расходы по оплате труда	3.389.258	2.888.237
Расходы по выполнению социальных обязательств	925.259	841.596
Профессиональные услуги	263.649	228.075
Износ и амортизация	184.140	137.256
Спонсорская помощь	102.239	37.894
Командировочные расходы	97.917	64.845
Страхование	81.457	49.839
Транспортные расходы	47.320	45.059
Аренда	38.499	37.737
Налоги помимо подоходного налога	32.311	30.409
Банковские услуги	27.461	25.548
Коммунальные расходы	20.808	17.181
Штрафы и пени	11.121	62.382
Содержание непрофильных активов	9.943	12.858
Прочее	314.993	305.291
	10.230.259	7.113.211

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, вознаграждение менеджера представлено вознаграждением ТОО «AAEngineering Group», которая является связанной стороной, за услуги по управлению дочерней организацией Группы ТОО «Казахалтын Technology».

30. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Изменение справедливой стоимости встроенного производного инструмента	207.883	–
Доход от списания задолженности	34.203	17.654
Возмещение расходов	27.883	40.807
Доходы лаборатории	14.199	–
Доход от операционной аренды	7.411	36.957
Доход от реализации основных средств	–	78.476
Доход от продажи материалов	–	31.956
Штрафы и пени	–	17.748
Прочее	18.234	42.521
	309.813	266.119

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

30. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Износ и амортизация	430.546	138.811
Штрафы и пени	340.389	–
Расходы по поддержанию непроизводственных объектов	323.253	97.720
Расходы от покупки иностранной валюты	255.560	122.360
Расходы от выбытия материалов	125.173	–
Расходы столовой	34.584	32.842
Убыток от реализации основных средств	118	–
Изменение справедливой стоимости встроенного производного инструмента	–	213.547
Расходы лаборатории	–	42.969
Прочее	296.796	136.756
	1.806.419	785.005

31. НАЧИСЛЕНИЕ/(ВОССТАНОВЛЕНИЕ) УБЫТКА ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Товарно-материальные запасы	632.522	(40.701)
Основные средства (Примечание 5)	306.367	(5.527.732)
Краткосрочная предоплата (Примечание 10)	(13.103)	32.133
Долгосрочная предоплата (Примечание 10)	(238.080)	(302.518)
	687.706	(5.838.818)

32. (ВОССТАНОВЛЕНИЕ)/НАЧИСЛЕНИЕ УБЫТКА ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Долгосрочные депозиты (Примечание 14)	24.379	35.191
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 12)	(5.143)	57.034
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 13)	(31.219)	51.452
	(11.983)	143.677

33. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Процентный доход по краткосрочным депозитам (Примечание 13)	158.502	101.631
Процентный доход по займам выданным	20.305	16.977
Амортизация выданной гарантии (Примечание 22)	7.811	–
Доход от модификации займов (Примечание 17)	–	3.106.155
	186.618	3.224.763

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

33. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Расходы от модификации займов (<i>Примечание 17</i>)	7.144.230	–
Амортизация дисконта по займам, полученным от сторонних организаций	4.797.813	764.999
Процентные расходы по займам	2.823.179	2.230.872
Амортизация дисконта по займам, полученным от связанных сторон	804.319	3.499.615
Амортизация дисконта по резерву на восстановление земельного участка	705.515	1.290.484
Штраф на досрочное погашение займа (<i>Примечание 16</i>)	237.421	–
Процентные расходы по вознаграждениям работникам (<i>Примечание 19</i>)	71.044	60.444
Амортизация дисконта по долгосрочной задолженности	26.960	62.562
Амортизация дисконта по резерву на возмещение исторических затрат	9.663	12.227
Амортизация комиссии по организации займа	7.976	47.851
	16.628.120	7.969.054

34. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Расходы по текущему подоходному налогу	3.481.058	317.690
Расходы по отложенному подоходному налогу	(480.176)	179.347
	3.000.882	497.037

Сверка прибыли до налогообложения для целей финансовой отчётности с расходами по подоходному налогу представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Прибыль до налогообложения	30.310.344	20.721.588
Расчётный расход по подоходному налогу по нормативной ставке в 20%	6.062.069	4.144.318
Модификация займа, не подлежащая налогообложению	1.429.390	(621.231)
Амортизация дисконта по займам	928.629	848.520
Вознаграждение менеджера	(185.116)	465.801
Расходы по процентам	312.928	376.022
Начисление/(восстановление) убытка от обесценения активов	112.213	(1.147.387)
Прощение займа, признанное доходом в целях налогообложения	–	3.553.909
Модификация займа, признанная доходом в целях налогообложения	–	981.592
Изменение в непризнанных налоговых активах	(576.019)	(5.675.103)
Влияние более низких налоговых ставок	(5.967.503)	(2.865.647)
Прочие постоянные разницы, не идущие на вычет	884.291	436.243
Расходы по подоходному налогу	3.000.882	497.037

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

34. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

Сальдо по отложенному подоходному налогу представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	Изменение через прибыль или убыток	31 декабря 2018 года	Изменение через прибыль или убыток	1 января 2018 года
Отложенные налоговые активы					
Оценочные обязательства (Примечание 20)	2.257.093	404.340	1.852.753	(1.601.244)	3.453.997
Финансовые обязательства по контрактной деятельности (Примечание 25)	370.502	133.192	237.310	96.458	140.852
Налоги к уплате (кроме подоходного налога)	594.086	(295.272)	889.358	286.966	602.392
Резерв по неиспользованным отпускам	246.322	39.940	206.382	23.561	182.821
Обязательства по вознаграждениям работникам	179.926	14.770	165.156	34.737	130.419
	3.647.929	296.970	3.350.959	(1.159.522)	4.510.481
Отложенные налоговые обязательства					
Основные средства	(2.829.256)	183.206	(3.012.462)	980.175	(3.992.637)
	(2.829.256)	183.206	(3.012.462)	980.175	(3.992.637)
Расходы по отложенному подоходному налогу	-	480.176	-	(179.347)	-
Чистые отложенные налоговые активы	818.673	-	338.497	-	517.844

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов чистые налоговые (обязательства)/активы включали следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Отложенные налоговые активы	1.671.667	1.777.192
Отложенные налоговые обязательства	(852.994)	(1.438.695)
	818.673	338.497

Инвестиционная налоговая преференция

30 декабря 2016 года Группа заключила инвестиционный контракт с Комитетом по инвестициям Министерства по инвестициям и развитию Республики Казахстан, на основании которого, дочерней организации Компании, ТОО «Казахалтын Technology» предоставляется освобождение от корпоративного подоходного налога, налога на землю и на имущество до 31 декабря 2025 года. Соответственно, при расчёте отложенных налогов, относящихся ТОО «Казахалтын Technology», Группа принимает в расчёт временные разницы по завершению льготного периода. Соответственно, по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов Группа признала отложенное налоговое обязательство по основным средствам в размере 852.994 тысячи тенге и 1.438.695 тысяч тенге, соответственно.

Переходящие налоговые убытки

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов у Группы были существенные налоговые убытки по контрактам на недропользование, которые могут быть перенесены на будущие периоды и использованы для уменьшения будущего налогооблагаемого дохода от контрактов на недропользование. В соответствии с казахстанским налоговым законодательством, налоговые убытки по убыточным контрактам на недропользование не могут быть зачтены против налогооблагаемого дохода прибыльных контрактов на недропользование. Группа ожидает, что контракты на недропользование будут убыточными, в целях налогообложения, в обозримом будущем и Группа не заработает достаточного налогооблагаемого дохода, в счёт которого эти убытки могут быть зачтены. Соответственно, по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов актив по отложенному налогу в размере 1.077.740 тысяч тенге и 1.928.859 тысяч тенге, соответственно, не был признан в отношении налоговых убытков по контрактам на недропользование.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**35. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ**

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путём деления прибыли за год, приходящейся на держателей обыкновенных акций, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года.

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

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Прибыль, приходящаяся на держателей обыкновенных акций	27.309.462	20.224.551
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчёта базовой прибыли на акцию	111.858.434	111.858.434
Базовая прибыль за период, приходящаяся на держателей обыкновенных акций материнской организации (в тенге)	244,14	180,80
Разводненная прибыль за период, приходящаяся на держателей обыкновенных акций материнской организации (в тенге)	244,14	180,80

36. САЛЬДО ПО СДЕЛКАМ И СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять 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.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые могли не проводиться между несвязанными сторонами, и цены и условия по таким сделкам могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Положения и условия сделок со связанными сторонами

Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствуют рыночным. Непогашенные остатки на 31 декабря 2019 и 2018 годов не имеют обеспечения, являются беспроцентными, и расчёты производятся в денежной форме. В отношении дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон не было предоставлено никаких гарантий. Такая оценка осуществляется каждый финансовый год путём проверки финансового положения связанной стороны и рынка, на котором осуществляется её деятельность.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имеет значительное сальдо на 31 декабря 2019 и 2018 годов, представлен далее:

<i>В тысячах тенге</i>	Материнская компания	Организации, имеющие значительное влияние над Группой	Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	Прочие связанные стороны
На 31 декабря 2019 года				
Торговая и прочая дебиторская задолженность за минусом резерва под ожидаемые кредитные убытки в сумме 348.190 тысяч тенге	-	-	-	739.421
Займы выданные	-	-	-	50.022
Предоплата за минусом резерва под обесценение в сумме 105.624 тысяч тенге	-	-	-	21.550.210
Торговая кредиторская задолженность	(190.849)	-	-	(8.855.026)
Прочие финансовые обязательства	(252.298)	-	-	(1.357)
Обязательства по договорам с покупателями	-	-	-	(7.811.323)
Займы полученные	(5.782.342)	(11.777.266)	(24.347.378)	-

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****36. САЛЬДО ПО СДЕЛКАМ И СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	Материнская компания	Организации, имеющие значительное влияние над Группой	Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	Прочие связанные стороны
На 31 декабря 2018 года				
Торговая и прочая дебиторская задолженность за минусом резерва под ожидаемые кредитные убытки в сумме 447.909 тысяч тенге	-	-	763.223	26.464
Займы выданные	-	-	-	181.685
Предоплата за минусом резерва под обесценение в сумме 100.000 тысяч тенге	-	-	-	1.202.829
Торговая кредиторская задолженность	-	-	(167.086)	(3.322.495)
Обязательства по договорам с покупателями	-	-	(12.176.295)	-
Займы полученные	-	(8.126.745)	-	-

По состоянию на 31 декабря 2019 года, организации под общим контролем конечной контролирующей стороны представлены компаниями, которые находятся под контролем конечного бенефициарного владельца Группы г-жи Анны Березиной (Примечание 1). По состоянию на 31 декабря 2018 года, организации под общим контролем акционера представлены компаниями, находящимися под контролем акционеров Группы, Financial Services B.V. и г-на Огай Э.В (Примечание 1).

По состоянию на 31 декабря 2019 года, прочие связанные стороны представлены компаниями, которые находятся под контролем организации, имеющей значительное влияние на Группу. По состоянию на 31 декабря 2018 года, прочие связанные стороны представлены компаниями, которые находятся под контролем г-на Ким В.С. (Примечание 1).

Сделки со связанными сторонами за период с 1 января 2019 года по 29 ноября 2019 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Материнская компания	Организации, имеющие значительное влияние над Группой	Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	Прочие связанные стороны
За период с 1 января 2019 года по 29 ноября 2019 года				
Доход от реализации продукции	-	-	9.227.308	-
Прочие доходы	-	-	74.330	66.517
Прочие расходы	-	-	(93.273)	-
Приобретения товаров и услуг	-	-	-	(15.935.701)
Финансовые доходы	-	-	-	378
Финансовые расходы	-	(878.908)	-	-

Сделки со связанными сторонами за период с 30 ноября 2019 года по 31 декабря 2019 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Материнская компания	Организации, имеющие значительное влияние над Группой	Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	Прочие связанные стороны
За период с 30 ноября 2019 года по 31 декабря 2019 года				
Доход от реализации продукции	-	-	-	1.064.586
Прочие доходы	-	-	-	6.793
Прочие расходы	-	-	-	(920)
Приобретения товаров и услуг	(35.362)	-	-	(2.285.340)
Финансовые доходы	-	-	-	19
Финансовые расходы	-	(44.197)	(88.408)	-

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)****36. САЛЬДО ПО СДЕЛКАМ И СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

Сделки со связанными сторонами за 2018 год:

<i>В тысячах тенге</i>	Материнская компания	Организации, имеющие значительное влияние над Группой	Организации под общим контролем конечной контролирую- щей стороны	Прочие связанные стороны
2018 год				
Доход от реализации продукции	–	–	3.565.406	14.140.434
Прочие доходы	–	–	–	161.738
Приобретения товаров и услуг	–	–	(44.806)	(13.004.523)
Финансовые доходы	–	49.308	–	822
Финансовые расходы	–	(3.741.818)	–	–

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал состоит из Генерального директора, Директора по финансам и экономике, Директоров по прочим направлениям и Главного бухгалтера, общей численностью семь человек по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов. За годы, закончившийся 31 декабря 2019 и 2018 годов, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включённая в общие и административные расходы в консолидированном отчёте о совокупном доходе составляет 297.453 тысячи тенге и 292.612 тысяч тенге, соответственно. Вознаграждение ключевому персоналу включает заработную плату и иные выплаты в соответствии с внутренними положениями Группы.

37. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ**Судебные иски**

В ходе осуществления обычной деятельности Группа является объектом различных судебных процессов и исков. Руководство считает, что окончательное обязательство, если таковое будет иметь место, возникающее в результате таких разбирательств и претензий, не окажет существенное отрицательное влияние на финансовое положение или результаты деятельности Группы. На 31 декабря 2019 и 2018 годов Группа не была вовлечена в какие-либо существенные судебные процессы, включая арбитражные разбирательства, помимо тех, которые касаются вопросов по налогообложению.

Обязательства по охране окружающей среды

Группа также может понести потенциальные убытки в результате претензий со стороны региональных природоохранных органов, которые могут возникнуть в отношении прошлых периодов освоения недр, разрабатываемых Группой в настоящее время. По мере развития казахстанского законодательства и нормативных актов, регулирующих платежи за загрязнение окружающей среды и восстановительные работы. Группа может в будущем понести затраты, размер которых невозможно определить в настоящее время ввиду влияния таких факторов, как неясность в отношении определения сторон, несущих ответственность за такие затраты, и оценка Правительством возможностей вовлечённых сторон по оплате затрат на восстановление окружающей среды. Однако существует возможность того, что в случае неблагоприятного исхода потенциальные претензии или штрафы со стороны казахстанских контрольных органов могут оказать существенное влияние на будущие результаты деятельности Группы или на движение её денежных средств в каком-либо из отчётных периодов.

С точки зрения руководства, весьма маловероятно, что такие затраты окажут существенное влияние на финансовое положение Группы, и, соответственно, в прилагаемой консолидированной финансовой отчётности никакие дополнительные резервы по возможным претензиям или штрафам со стороны природоохранных органов не были созданы.

Руководство считает, что у Группы нет значительных обязательств по действующему законодательству, не отражённых в консолидированной финансовой отчётности Группы. Оценочные обязательства, сформированные по затратам на восстановление участков, после истощения запасов, основаны на оценке специалистов Группы. В случае возникновения событий, которые повлияют на расчётную сумму будущих затрат на проведение указанных видов работ, резервы будут соответствующим образом скорректированы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

37. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (продолжение)

Налогообложение

Положения различных законодательных и нормативных правовых актов не всегда чётко сформулированы, и их интерпретация зависит от мнения инспекторов налоговых органов на местах и должностных лиц Министерства финансов Республики Казахстан. Случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами не являются редкостью, включая расхождения во мнениях, касающихся трактовки МСФО по части выручки, расходов и прочих статей консолидированной финансовой отчётности.

Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтверждённые нарушения казахстанского законодательства отличается строгостью. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 80% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 1,25. В результате сумма штрафов и пеней может в несколько раз превышать сумму начисленных налогов.

Группа считает, что она уплатила или начислила все применимые налоги. В неясных случаях Группа начислила налоговые обязательства на основании обоснованных оценок руководства. Политика Группы предусматривает начисление условных обязательств в тот отчётный период, в котором существует вероятность убытка, и сумма его может быть определена с достаточной степенью точности. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2019 года.

В результате этого могут возникнуть дополнительные обязательства по налогу. Тем не менее, вследствие ряда факторов неопределённости, описанных выше при оценке любых потенциальных дополнительных обязательств по налогу, руководство не может оценить финансовый эффект в отношении суммы дополнительных обязательств по налогу, если таковые возникнут, а также любые связанные с ними штрафы и пени, которые Группа может быть обязана выплатить.

Согласно договору управления от 3 августа 2016 года, подписанного с ТОО «AAEngineering Group» (далее – «Менеджер»), Компания выплачивает вознаграждение Менеджеру в размере 30% от чистого денежного потока дочерней организации ТОО «Казахалтын Technology». 24 октября 2019 года было подписано дополнительное соглашение к договору управления, согласно которому исполнение обязательств по договору было передано ТОО «Казахалтын Technology». Соответственно, Компания признала доход от списания обязательств на дату подписания данного дополнительного соглашения, который не был признан в учёте Компании в целях налогообложения. В то время как Группа полагает, что она начислила все налоговые обязательства на основе своей интерпретации налогового законодательства, описанный выше факт может привести к налоговому риску для Группы. Руководство оценивает максимальную подверженность возможному налоговому риску в размере 5.722.186 тысячи тенге. Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этому риску, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрываемой информации.

Контроль по трансфертному ценообразованию

Контроль по трансфертному ценообразованию в Республике Казахстан имеет очень широкий спектр и применяется ко многим операциям, которые напрямую или косвенно связаны с международными сделками, независимо от того, являются ли стороны сделок связанными или нет. Закон о трансфертном ценообразовании требует, чтобы все налоги, применимые к операциям, были рассчитаны на основании рыночных цен, определённых по принципу независимости сторон.

Закон о трансфертном ценообразовании в Республике Казахстан вступил в силу с 1 января 2009 года. Данный закон не является чётко выраженным, и некоторые из его положений имеют малый опыт применения. Более того, закон не предоставляет детальных инструкций, которые находятся на стадии разработки.

Законодательство внесло ясность в некоторые области интерпретации, включая применение цен LBMA в качестве базы рыночных цен, котируемых периодов, используемых для продажи и реализации торгуемых сырьевых товаров и приемлемости дисконтов в отношении цен LBMA при ведении операций с торгуемыми сырьевыми товарами.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

37. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

Контроль по трансфертному ценообразованию (продолжение)

Контроль за трансфертным ценообразованием в Республике Казахстан имеет очень широкую область применения и относится ко многим операциям, которые прямо или косвенно связаны с международным бизнесом, независимо от того, являются ли участники сделки связанными или нет. Законодательство в области трансфертного ценообразования требует, чтобы все налоги, применимые к сделке должны быть рассчитаны на основе рыночной цены, определяемой в соответствии с принципом независимости сторон.

Существуют различные трактовки закона о трансфертном ценообразовании, и некоторые его положения имеют преимущественную силу. Кроме того, в законе отсутствует подробное руководство. В результате, нет чёткой регламентации контроля за трансфертным ценообразованием на различные виды сделок.

Из-за неопределённостей, связанных с законодательством Республики Казахстан в области трансфертного ценообразования, есть риск того, что налоговые органы могут занять позицию, отличающуюся от позиции Группы, которая может привести к дополнительным налогам, штрафам и пеням на 31 декабря 2019 года.

По состоянию на 31 декабря 2019 года Руководство Группы считает, что его толкование законодательства о трансфертном ценообразовании корректно, и вполне вероятно, что позиции Группы в отношении трансфертного ценообразования, будут подтверждены.

Период доначисления налогов

Налоговые проверки в Казахстане могут охватывать 5 (пять) календарных лет деятельности после окончания соответствующего налогового периода в отношении всех налогов, за исключением налога на сверхприбыль. В отношении налога на сверхприбыль, налоговые проверки могут охватывать 5 (пять) лет после истечения срока действия соответствующего контракта на недропользование.

Условные обязательства

Группа оценивает вероятность существенных обязательств, возникающих в результате отдельных обстоятельств, и создаёт резервы в своей консолидированной финансовой отчётности тогда, когда существует вероятность, что события, ведущие к появлению обязательства, произойдут, и сумма обязательства может быть рассчитана с достаточной степенью достоверности.

Договорные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2019 года общая сумма договорных обязательств по приобретению основных средств составила 68.056.726 тысяч тенге, не включая налог на добавленную стоимость (31 декабря 2018 года: 1.446.939 тысяч тенге, не включая налог на добавленную стоимость).

Права на недропользование и разведку

В Республике Казахстан недра принадлежат государству, при этом Министерство энергетики (далее – «Министерство») предоставляет права на разведку и добычу третьим сторонам. Права на недропользование и разведку не предоставляется бессрочно, и любое продление должно быть согласовано до истечения срока действия соответствующего контракта или лицензии. Эти права могут быть отозваны Министерством, если Группа не будет выполнять договорных обязательств.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

37. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (продолжение)

Права на недропользование и разведку (продолжение)

Контрактные обязательства

Как было раскрыто в *Примечании 1*, в рамках контрактов № 761, 762 и 917, АО «ГМК Казахалтын» предоставлено право на разведку и добычу золота из техногенных минеральных образований (далее – «ТМО») заскладированных на месторождениях Бестобе, Аксу и Жолымбет, путём проведения горнодобывающих и обогащательных работ, предусмотренных указанными контрактами. Компания реализует данные ТМО своей дочерней организации, ТОО «Казахалтын Technology» в виде минерального сырья для дальнейшей переработки. Указанные контракты не предусматривают реализацию ТМО Компанией другим юридическим лицам. Следовательно, существует неопределённость в отношении того, являются ли данные реализации ТМО нарушением условий, перечисленных выше контрактов по недропользованию. По состоянию на 31 декабря 2019 года, ввиду отсутствия распространённой практики переработки ТМО на рынке Республики Казахстан и учитывая тот факт, что Компания платит налог на добычу полезных ископаемых в отношении данных ТМО в полном объёме, руководство Группы не видит существенных рисков, связанных с данными отклонениями от контрактных условий.

Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления и многие формы страхования, распространённые в других странах мира, пока не доступны в Республике Казахстан. 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. Руководство Группы полагает, что на 31 декабря 2019 и 2018 годов программа страхования Группы соответствует основным положениям контрактов на недропользование.

38. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые обязательства Группы включают займы, торговую кредиторскую задолженность и прочие финансовые обязательства. Основной целью данных финансовых обязательств является поддержания операционной деятельности и строительные работы Группы. В состав основных финансовых активов Группы входят торговая и прочая дебиторская задолженность, долгосрочные депозиты и денежные средства и их эквиваленты, которые возникают непосредственно в ходе её операционной деятельности. За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, Группа не осуществляла торговых операций с финансовыми инструментами.

Группа подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночный риск включает в себя два типа риска: риск изменения процентной ставки и валютный риск. Финансовые инструменты, подверженные рыночному риску, включают в себя денежные средства и их эквиваленты, долгосрочные депозиты, займы выданные, торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы полученные и торговую кредиторскую задолженность.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Группа подвержена риску изменений в рыночных процентных ставках, так как имеет займы, выданные с плавающей процентной ставкой.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

38. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Рыночный риск (продолжение)

Риск изменения процентной ставки (продолжение)

В таблице ниже представлен анализ чувствительности к обоснованно возможным изменениям рыночных процентных ставок в отношении займов, выданных ТГМК и займов, полученных от VTB Bank (Europe) SE. При условии неизменности всех прочих параметров данные займы, выданные и полученные с плавающей процентной ставкой, оказывают следующее влияние на прибыль Группы до налогообложения:

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ уменьшение в базисных пунктах	Влияние на прибыль до налого- обложения
2019 год		
Евро	+15 -15	(26.508) -
Доллар США	+35 -35	3.225 (3.225)
2018 год		
Доллар США	+50 -15	4.151 (1.245)

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

Подверженность Группы риску изменения валютных курсов обусловлена, прежде всего, финансовой деятельностью Группы, Группа не проводит контроль над своим валютным риском.

Займы, выраженные в иностранной валюте, приводят к потенциальной подверженности Группы валютному риску.

В результате наличия значительных сумм денежных средств и их эквивалентов, займов и торговой и прочей кредиторской задолженности, выраженных в долларах США, российских рублях и евро, изменения в обменных курсах доллара США, российского рубля и евро к тенге могут оказать значительное влияние на консолидированный отчёт о финансовом положении Группы.

В следующей таблице представлен анализ чувствительности к возможным изменениям курса обмена доллара США, российского рубля и евро к тенге, при условии неизменности всех прочих параметров. Влияние на прибыль Группы до налогообложения обусловлено изменениями справедливой стоимости финансовых активов и обязательств. Влияние на капитал Группы такие изменения не оказывают.

<i>В тысячах тенге</i>	Повышение/ (понижение) курса тенге	Влияние на прибыль до налого- обложения
За 2019 год		
Доллар США	12% -9%	(4.478.695) 3.359.022
Евро	12% -9%	(4.095.417) 3.071.563
Российский рубль	12% -12%	(55.924) 55.924

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

38. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Рыночный риск (продолжение)

Валютный риск (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Повышение/ (понижение) курса тенге	Влияние на прибыль до налого- обложения
За 2018 год		
Доллар США	14% -10%	(3.243.644) 2.316.888
Российский рубль	14% -9%	(137.307) 88.269
Евро	14% -10%	(180.027) 128.591

Риск изменения цен на сырьевые товары

Группа подвержена влиянию колебаний цен на золото, которые устанавливаются в долларах США за унцию на международных рынках. Группа готовит годовые бюджеты и периодические прогнозы, включая анализ чувствительности в отношении разных уровней цен на золото в будущем.

Подверженность Группы риску изменений цен на золото, представлена в следующей таблице:

<i>В тысячах тенге</i>	Влияние на прибыль до налого- обложения за год, закончившийся 31 декабря 2019 года	Влияние на прибыль до налого- обложения за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Увеличение/(уменьшение) цен на золото		
Увеличение на 70 долларов США / унцию (2018 год: 60 долларов США / унцию)	5.235.592	3.575.029
Уменьшение на 70 долларов США / унцию (2018 год: 60 долларов США / унцию)	(5.235.592)	(3.575.029)

Кредитный риск

Группа заключает сделки с признанными кредитоспособными контрагентами. В соответствии с политикой Группы все контрагенты, желающие совершать торговые операции на условиях коммерческого кредита, подлежат процедуре кредитной проверки. Кроме того, дебиторская задолженность такого покупателя подлежит постоянному мониторингу для обеспечения уверенности в том, что риск невозврата задолженности для Группы минимален.

Максимальная подверженность кредитному риску на отчётную дату представлена балансовой стоимостью каждого класса финансовых активов, рассмотренных в соответствующих примечаниях.

Группа размещает депозиты в казахстанских банках. Руководство Группы периодически проводит обзор кредитных рейтингов данных банков с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**38. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Кредитный риск (продолжение)**

Следующая таблица показывает суммы по банковским вкладам и денежным средствам на текущих счетах и долгосрочных депозитах в банках на отчётную дату с использованием кредитного рейтинга:

<i>В тысячах тенге</i>	Рейтинг	31 декабря 2019 года	
		Текущие счета	Долгосрочные депозиты
ДО АО «Банк ВТБ (Казахстан)»	BB+/stable	4.961.403	–
ДБ АО «Сбербанк России»	BBB-/stable	840.530	44.201
АО «Банк ЦентрКредит»	B/stable	589.462	305.952
АО «Народный Банк Казахстана»	BB+/stable	62.165	1.651
АО «АТФ Банк»	B-/stable	47	–
		6.453.607	351.804

<i>В тысячах тенге</i>	Рейтинг	31 декабря 2018 года	
		Текущие счета	Долгосрочные депозиты
АО «Народный Банк Казахстана»	BB/positive	10.801.192	1.451
ДБ АО «Сбербанк России»	BB+/positive	7.711.965	16.404
АО «Банк ЦентрКредит»	B-/stable	118.072	180.230
АО «АТФ Банк»	B-/stable	13	–
		18.631.242	198.085

Риск ликвидности

Группа осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Данный инструмент учитывает срок погашения финансовых активов (например, дебиторской задолженности), а также прогнозные денежные потоки от операционной деятельности.

В следующей таблице представлены сроки погашения финансовых обязательств Группы на 31 декабря 2019 и 2018 годов, исходя из недисконтированных платежей в соответствии с договорными условиями:

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 декабря 2019 года					
	По требованию	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Займы	–	593.838	7.813.050	92.864.401	–	101.271.289
Торговая кредиторская задолженность	–	10.588.286	4.258.642	–	–	14.846.928
Финансовые обязательства по контрактам на недропользование	–	1.767.699	30.086	70.717	–	1.868.502
Финансовые гарантии	–	1.289.060	3.895.512	104.138.841	–	109.323.413
Прочие финансовые обязательства	–	2.911.899	–	–	–	2.911.899
	–	17.150.782	15.997.290	197.073.959	–	230.222.031

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 декабря 2018 года					
	По требованию	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Займы	–	4.389.135	12.908.986	72.671.867	–	89.969.988
Торговая кредиторская задолженность	2.329.004	–	8.276.005	234.744	–	10.839.753
Финансовые обязательства по контрактам на недропользование	–	1.101.180	30.243	96.832	–	1.228.255
Прочие финансовые обязательства	–	2.074.720	–	–	–	2.074.720
	2.329.004	7.565.035	21.215.234	73.003.443	–	104.112.716

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**38. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Информация об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью**

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Краткосрочные займы	Долгосрочные займы	Кратко-срочные финансовые обязательства по контрактам на недропользование	Долго-срочные финансовые обязательства по контрактам на недропользование	Итого
На 31 декабря 2018 года	15.273.799	57.656.279	1.133.509	52.931	74.116.518
Поступление денежных средств	5.819.850	41.556.143	–	–	47.375.993
Финансовые расходы	2.144.463	6.280.848	9.662	–	8.434.973
Административные расходы	–	–	925.259	–	925.259
Капитализированные расходы	104.065	–	–	–	104.065
Проценты уплаченные	(1.884.311)	(7.074.727)	–	–	(8.959.038)
Выплата основного долга	(34.795.749)	(10.967.135)	(268.534)	–	(46.031.418)
Эффект изменения валютного курса	(154.430)	(259.489)	(323)	–	(414.242)
Модификация займа через капитал	–	2.948.428	–	–	2.948.428
Прочие неденежные операции	(21.238)	(214.079)	–	–	(235.317)
Модификация займа через прибыли и убытки	–	7.144.230	–	–	7.144.230
Реклассификация	19.344.792	(19.344.792)	16.619	(16.619)	–
На 31 декабря 2019 года	5.831.241	77.725.706	1.816.192	36.312	85.409.451

<i>В тысячах тенге</i>	Краткосрочные займы	Долгосрочные займы	Кратко-срочные финансовые обязательства по контрактам на недропользование	Долго-срочные финансовые обязательства по контрактам на недропользование	Итого
На 31 декабря 2017 года	25.972.513	60.578.690	635.429	68.829	87.255.461
Поступление денежных средств	–	32.779.386	–	–	32.779.386
Финансовые расходы	1.929.405	4.566.081	12.227	–	6.507.713
Административные расходы	–	–	841.596	–	841.596
Капитализированные расходы	145.146	–	–	–	145.146
Проценты уплаченные	(1.810.074)	–	–	–	(1.810.074)
Выплата основного долга	(23.460.445)	(82.497)	(378.875)	–	(23.921.817)
Эффект изменения валютного курса	2.313.046	2.811.240	7.234	–	5.131.520
Модификация займа через капитал	–	(11.936.712)	–	–	(11.936.712)
Прощение долга через капитал	–	(17.769.546)	–	–	(17.769.546)
Модификация займа через прибыли и убытки	–	(3.106.155)	–	–	(3.106.155)
Реклассификация	10.184.208	(10.184.208)	15.898	(15.898)	–
На 31 декабря 2018 года	15.273.799	57.656.279	1.133.509	52.931	74.116.518

Управление капиталом

Капитал включает в себя простые акции и капитал, приходящийся на акционеров. Основной целью Группы в отношении управления капиталом является максимизация акционерной стоимости.

Группа управляет структурой капитала и изменяет её в соответствии с изменениями экономических условий и требованиями финансовых обязательств.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

38. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Управление капиталом (продолжение)

Для достижения данной цели управление капиталом Группа, среди прочего, должна обеспечивать выполнение всех финансовых обязательств по процентным кредитам и займам, которые определяют требования в отношении структуры капитала. Невыполнение договорных условий даёт банку право требовать незамедлительный возврат займов.

Цели, политика и процедуры управления капиталом в течение годов, закончившихся 31 декабря 2019 и 2018 годов, не изменялись.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменён между осведомлёнными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуаций с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

- Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, торговой дебиторской задолженности, торговой и прочей кредиторской задолженности, прочих финансовых обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера указанных финансовых инструментов.
- Долгосрочные займы с фиксированной ставкой или изменяемой ставкой оцениваются Группой на основании таких параметров, как процентные ставки, конкретные факторы странового риска, индивидуальная кредитоспособность клиента и характеристики риска финансируемого проекта. На основании данной оценки резервы относятся на счёт ожидаемых убытков по данной дебиторской задолженности. На 31 декабря 2019 и 2018 годов балансовая стоимость такой дебиторской задолженности, за вычетом резервов, не существенно отличается от её расчётной справедливой стоимости.
- Справедливая стоимость котирующихся долговых расписок и облигаций основано на ценах на отчётную дату. Справедливая стоимость не котируемых инструментов, банковских займов и прочих обязательств, обязательств по финансовой аренде, также прочих долгосрочных обязательств была рассчитана посредством дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по существующим процентным ставкам долгов с подобными условиями, кредитным риском и оставшимся срокам погашения.

Иерархия источников оценки 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 отчётности 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 отчётности сумму справедливой стоимости, которые не основываются на информации, наблюдаемой на рынке.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, не было переходов между Уровнями 1, 2 и 3 справедливой стоимости финансовых инструментов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

38. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Иерархия источников оценки справедливой стоимости (продолжение)

В таблице ниже представлена иерархия оценок активов и обязательств Группы по справедливой стоимости:

В тысячах тенге	На 31 декабря 2019 года			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости				
Торговая дебиторская задолженность	–	–	4.004.112	4.004.112
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Активы, предназначенные для продажи	–	–	27.658	27.658
Инвестиционная недвижимость	–	–	359.688	359.688
Займы выданные	–	–	5.820.836	5.820.836
Торговая и прочая дебиторская задолженность	–	–	8.398.009	8.398.009
Финансовые обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Займы полученные	–	–	83.556.947	83.556.947
Торговая кредиторская задолженность	–	–	14.846.928	14.846.928
Прочие финансовые обязательства	–	–	2.911.899	2.911.899

В тысячах тенге	На 31 декабря 2018 года			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости				
Торговая дебиторская задолженность	–	–	1.566.004	1.566.004
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Активы, предназначенные для продажи	–	–	28.593	28.593
Инвестиционная недвижимость	–	–	369.965	369.965
Займы выданные	–	–	5.944.758	5.944.758
Торговая и прочая дебиторская задолженность	–	–	56.690	56.690
Финансовые обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Займы полученные	–	–	72.930.078	72.930.078
Торговая кредиторская задолженность	–	–	10.812.095	10.812.095
Прочие финансовые обязательства	–	–	2.074.720	2.074.720

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

38. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Справедливая стоимость

Ниже представлено сравнение значений балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Группы, представленных в финансовой отчётности, по категориям за исключением тех финансовых инструментов, балансовая стоимость которых приблизительно равна их справедливой стоимости:

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
<i>В тысячах тенге</i>				
Финансовые активы				
Займы выданные	5.820.836	5.944.758	5.820.836	5.944.758
Финансовые обязательства				
Займы полученные	83.556.947	72.930.078	84.931.135	71.288.624

39. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

В феврале-апреле 2020 года Компания и дочерняя организация ТОО «Аксу Technology получили транши на сумму 16.524 тысяч евро и 40.151 тысячу евро, соответственно (эквивалентно 7.134.400 тысяч тенге и 17.161.625 тысяч тенге, соответственно) в рамках кредитного соглашения с VTB Bank (Europe).

В связи с недавним скоротечным развитием пандемии коронавируса (COVID-19) многими странами, включая Республику Казахстан, были введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Ожидается, что как сама пандемия, так и меры по минимизации ее последствий могут повлиять на деятельность компаний из различных отраслей. Группа расценивает данную пандемию в качестве некорректирующего события после отчётного периода, количественный эффект которого невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В марте-апреле 2020 года наблюдается существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках, включая падение цен на нефть и снижение курса тенге по отношению к доллару США и евро. В настоящее время руководство Группы проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 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 2018 г.

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

$NAV = (138\,830\,674 - 1\,144\,646) - 116\,796\,287 = 20\,889\,741$ тыс. тенге

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

$BVCS = 20\,889\,741 / 111\,858\,434 = 187$ тенге

Расчет балансовой стоимости простой акции на 31 декабря 2019 г.

1) Чистые активы для простых акций на 31 декабря 2019 года

$NAV = (175\,344\,597 - 1\,327\,485) - 129\,426\,129 = 44\,590\,983$ тыс. тенге

2) Балансовая стоимость одной простой акции на 31 декабря 2019 года

$BVCS = 44\,590\,983 / 111\,858\,434 = 399$ тенге

Директор по финансам и экономике

Главный бухгалтер

Каракесов В.М.

Жунусова К.С.

