

АО «Горно-металлургический концерн «Казахалтын»

Консолидированная финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2017 года,
с отчётом независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчётность

Консолидированный отчёт о финансовом положении.....	1-2
Консолидированный отчёт о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.....	3
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале	4
Консолидированный отчёт о движении денежных средств.....	5-6
Примечания к консолидированной финансовой отчётности	7-61

Аудиторский отчет независимого аудитора

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

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Горно-Металлургический Концерн Казахалтын» и дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 г., консолидированного отчета о прибыли или 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.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопросов, изложенных в пункте 1, 3 и 6 раздела «Основания для выражения мнения с оговоркой» и влияния вопросов, изложенных в пунктах 2, 4 и 5 раздела «Основания для выражения мнения с оговоркой» нашего отчета, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2017 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основания для выражения мнения с оговоркой

1. Группа рассчитывает износ определенных основных средств, используя 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 износу основных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 гг., и к балансовой стоимости основных средств по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг.
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 признания. Такой учет противоречит требованиям МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: Признание и Оценка», который требует признания финансовых инструментов по справедливой стоимости на дату признания. Влияние данного отклонения от требований МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: Признание и Оценка» 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 5.017.260 тысяч тенге и 5.023.607 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг., соответственно. Следовательно, мы не могли определить, требуется ли внесение корректировок к балансовой стоимости выданных займов по состоянию на 31 декабря 2017 года и 2016 гг. и убытков от обесценения займов за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 гг.
4. В соответствии с коллективным трудовым договором, Группа взяла на себя обязательства производить определенные долгосрочные выплаты работникам. До 31 декабря 2017 г. Группа не учитывала обязательства по вознаграждениям работникам с установленными выплатами в консолидированной финансовой отчетности. По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг., Группа провела оценку данных обязательств в размере 705.000 тысяч тенге и 554.996 тысяч тенге, соответственно. По состоянию на 31 декабря 2016 года обязательства по вознаграждениям работникам с установленными выплатами не были учтены Группой, а вся сумма обязательств в размере 705.000 тысяч тенге была отражена через прибыль или убыток за 2017 год. Это не соответствует требованиям МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», который требует, чтобы ошибки прошлых лет были исправлены ретроспективно. Следовательно, по состоянию на 31 декабря 2016 года, обязательство по вознаграждениям работникам с установленными выплатами и накопленный убыток были занижены на 554.996 тысяч тенге, тогда как себестоимость реализованной продукции и общие административные расходы за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, завышены на 505.934 тысяч тенге и 49.062 тысяч тенге, соответственно. Соответствующие эффекты на налог на прибыль также не были отражены. Группа также не представила соответствующие раскрытия об исправлении ошибок прошлых лет, требуемые МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Влияние данных ошибок на прибыль или убыток и прочий совокупный доход за 2016 год не было определено. Кроме того, раскрытие в отношении обязательств по вознаграждениям работникам с установленными выплатами за 2017 и 2016 гг., представленное Группой, не соответствует требованиям МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам».
5. По состоянию на 31 декабря 2017 г. Группа не отразила обязательство перед компанией ТОО «AA Engineering Group» за услуги, оказанные по строительству, в размере 5.257.601 тысяча тенге. Это не соответствует требованиям МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: Признание и Оценка». Стоимость данных услуг по строительству должна быть включена в балансовую стоимость основных средств, по которым было признано обесценение по состоянию на 31 декабря 2017 г. В результате, торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2017 года и убыток от обесценения за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., были занижены на 5.257.601 тысячу тенге.
6. Мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении того, является ли возмещаемой балансовая стоимость налога на добавленную стоимость в размере 2.741.295 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2017 г. Следовательно, мы не могли определить, требуется ли внесение корректировок к балансовой стоимости налога на добавленную стоимость к возмещению по состоянию на 31 декабря 2017 г. и убытков от его обесценения за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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 отчета. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (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.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на Примечание 2 к консолидированной финансовой отчетности, в котором указано, что Группа понесла чистый убыток в размере 5.596.135 тысяч тенге в течение года, закончившегося 31 декабря 2017 г., и по состоянию на эту дату краткосрочные обязательства Группы превысили ее оборотные активы на 31.652.354 тысячи тенге. Как отмечается в Примечании 2, данные события или условия, наряду с другими вопросами, изложенными в Примечании 2, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. 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 указанного ниже вопроса наше описание того, как данный 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 этому вопросу. 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 указанного ниже вопроса, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой финансовой отчетности.

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Ключевой вопрос аудита

Обесценение внеоборотных активов

Указанный вопрос был одним из наиболее значимых для аудита ввиду существенности балансовой стоимости оцениваемых активов, текущих экономических условий и суждений, используемых при оценке возмещаемой стоимости единицы, генерирующей денежные потоки Группы («ЕГДП»), в частности, в отношении краткосрочных и долгосрочных допущений по будущим ценам на золото и сопутствующие продукты, ставки дисконтирования, применяемой к прогнозам будущих денежных потоков, и допущений по объемам добычи.

Ключевые допущения Руководства и результаты теста на предмет обесценения раскрыты в Примечании 4 к консолидированной финансовой отчетности.

Мы сравнили прогнозируемые цены на золото в модели будущих денежных потоков, используемой для определения возмещаемой стоимости в целях теста на предмет обесценения (далее «модель обесценения») по имеющимся рыночным показателям, включая долгосрочные прогнозы цен. Мы сравнили будущие денежные потоки в модели обесценения с утвержденными бюджетами, бизнес планами и другими доказательствами. Мы оценили историческую правильность бюджетов и прогнозы руководства, сравнив их с фактическими показателями. Мы сравнили ставки инфляции и обменные курсы валют, использованные в модели обесценения, с внешними рыночными данными. Мы проверили математическую правильность модели обесценения. Мы оценили анализ чувствительности по модели обесценения внеоборотных активов на потенциальное влияние ряда разумно возможных последствий.

Мы привлекли наших специалистов по оценке бизнеса для анализа использованной методологии и допущении руководства.

Мы оценили соответствующие раскрытия в консолидированной финансовой отчетности.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на Примечание 31 к консолидированной финансовой отчетности, в котором раскрывается информация о существенности операций Группы со связанными сторонами. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Группы за 2017 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Группы за 2017 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наш аудиторский отчет о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского отчета.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем 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 нет реальной альтернативы таким действиям.

Совет директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки консолидированной 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 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 заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

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

ТОО «Эрнст энд Янг»



Динара Малаева
Аудитор / И. о. генерального директора
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»

26 июня 2018 г.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2017 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года*
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	74.567.829	43.052.171
Инвестиционная недвижимость	6	216.421	226.249
Нематериальные активы	7	1.178.513	1.068.367
Займы выданные	8	-	203.210
Отложенные налоговые активы	29	1.167.882	818.529
Налог на добавленную стоимость к возмещению	9	2.741.295	368.020
Предоплата	10	4.332.216	9.057.750
Долгосрочные депозиты		8.972	8.972
		84.213.128	54.803.268
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	11	11.412.311	8.199.399
Предоплата по подоходному налогу		21.112	3.999
Налог на добавленную стоимость к возмещению	9	-	32
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	1.696.080	653.198
Прочие нефинансовые активы	13	87.195	195.470
Предоплата	10	566.774	437.551
Займы выданные	8	5.199.624	4.820.397
Денежные средства и их эквиваленты	14	988.389	8.252.469
		19.971.485	22.562.515
Активы, предназначенные для продажи		39.555	-
		20.011.040	22.562.515
Итого активы		104.224.168	77.365.783

* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с финансовой отчетностью за 2016 год, поскольку отражают реклассификации, подробная информация о которых приводится в *Примечании 2*.

Примечания 1–34 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2017 года

В тысячах тенге	Прим.	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года*
Капитал и обязательства			
Акционерный капитал			
Накопленный убыток	15	83.565.883	83.565.883
Итого капитал		(111.392.404)	(106.923.168)
Долгосрочные обязательства			
Займы – долгосрочная часть	16	60.578.690	62.410.197
Торговая кредиторская задолженность	17	1.149.976	711.543
Обязательство по вознаграждениям работникам с установленными выплатами	18	669.775	-
Отложенные налоговые обязательства	29	650.038	-
Оценочные обязательства	19	17.269.987	10.773.320
Прочие финансовые обязательства	21	68.829	-
		80.387.295	73.895.060
Краткосрочные обязательства			
Займы – краткосрочная часть	16	25.972.513	12.012.429
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	10.458.322	3.125.325
Прочие нефинансовые обязательства	20	14.561.905	10.760.188
Обязательство по вознаграждениям работникам с установленными выплатами	18	35.225	-
Прочие финансовые обязательства	21	635.429	930.066
Итого обязательства		51.663.394	26.828.008
Итого капитал и обязательства		132.050.689	100.723.068
		104.224.168	77.365.783

* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с финансовой отчетностью за 2016 год, поскольку отражают реклассификации, подробная информация о которых приводится в Примечании 2.

Генеральный директор

Директор по финансам и экономике

И.о. главного бухгалтера



Примечания 1–34 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ
СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2017 год	2016 год
Доход от реализации продукции	22	38.877.731	37.515.984
Себестоимость реализованной продукции	23	(23.484.838)	(18.600.500)
Валовая прибыль		15.392.893	18.915.484
Расходы по реализации	24	(488.388)	(258.164)
Общие и административные расходы	25	(4.169.869)	(3.245.594)
Прочие операционные доходы	26	242.745	188.973
Прочие операционные расходы	26	(432.175)	(241.245)
Расходы по обесценению активов	27	(7.921.748)	(1.733.831)
Операционная прибыль		2.623.458	13.625.623
(Отрицательная)/Положительная курсовая разница, нетто		(165.673)	155.478
Финансовые доходы	28	31.973	12.428
Финансовые расходы	28	(7.571.550)	(12.581.655)
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(5.081.792)	1.211.874
(Расход) / экономия по подоходному налогу	29	(514.343)	86.737
(Убыток)/прибыль за год		(5.596.135)	1.298.611
(Убыток)/прибыль на акцию:			
Базовый (-ая) (убыток) / прибыль за период, приходящийся (- щаяся) на держателей обыкновенных акций материнской организации (в тенге)	30	(50,03)	22,94
Разводненный (-ая) (убыток) / прибыль за период, приходящийся (-щаяся) на держателей обыкновенных акций материнской организации (в тенге)	30	(50,03)	22,94
Прочий совокупный доход за год		-	-
Итого совокупный (убыток)/доход за год, за вычетом налогов		(5.596.135)	1.298.611

Генеральный директор

Директор по финансам и экономике

И.о. главного бухгалтера



Механов Б.Б.

Бакаев А.В.

Еркитаева Ж.Д.

Примечания 1–34 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Акционерный капитал	Накопленный убыток	Итого
На 31 декабря 2015 года		28.973.282	(122.743.296)	(93.770.014)
Прибыль за год		-	1.298.611	1.298.611
Итого совокупный доход за год		-	1.298.611	1.298.611
Дисконтирование займа, полученного от связанной стороне	16	-	14.521.517	14.521.517
Выпуск акций	15	54.592.601	-	54.592.601
На 31 декабря 2016 года		83.565.883	(106.923.168)	(23.357.285)
Убыток за год		-	(5.596.135)	(5.596.135)
Итого совокупный убыток за год		-	(5.596.135)	(5.596.135)
Признание дисконта по займам, в отношении которых связанная сторона предоставила финансовые гарантии	16	-	894.192	894.192
Признание дисконта по займу, полученного от материнской компании	16	-	232.707	232.707
На 31 декабря 2017 года		83.565.883	(111.392.404)	(27.826.521)

Генеральный директор

Директор по финансам и экономике

И.о. главного бухгалтера



Маханов Б.Б.

Бакаев А.В.

Еркитаева Ж.Д.

Примечания 1–34 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2017 год	2016 год
Денежные потоки от операционной деятельности			
(Убыток)/прибыль до подоходного налога		(5.081.792)	1.211.874
Корректировки на:			
Износ и амортизацию		3.241.652	2.432.144
(Доход)/убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов, нетто		(44.465)	245.023
Финансовые расходы		7.571.550	12.581.655
Финансовые доходы		(31.973)	(12.428)
Расходы по вознаграждению работникам с установленными выплатами		652.094	
Отрицательную/(положительную) курсовую разницу, нетто		165.673	(155.478)
Расходы по обесценению основных средств		6.057.311	1.166.726
Расходы по созданию резерва по сомнительным долгам и обесценению предоплат		1.123.507	184.559
Расходы по созданию/(сторнирование) резерва по неликвидным товарно-материальным запасам		740.930	382.546
Расходы по выполнению социальных обязательств		312.419	219.507
Прибыль от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		14.706.906	18.256.128
Изменения в оборотном капитале:			
Изменения в товарно-материальных запасах		(5.681.042)	(3.839.926)
Изменения в налоге на добавленную стоимость и прочих налогах		(2.373.243)	1.530.774
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности		(1.275.319)	179.332
Изменения в прочих нефинансовых активах		108.275	(30.803)
Изменения в предоплате за товары и услуги		(344.943)	(388.546)
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности		2.845.578	(834.157)
Изменения в прочих нефинансовых обязательствах		3.801.717	5.220.339
Поступление денежных средств от операционной деятельности		11.787.929	20.093.141
Подоходный налог уплаченный		(230.771)	(89.250)
Проценты полученные		23.590	7.290
Проценты уплаченные	16,33	(1.467.840)	(719.424)
Пеня за несвоевременную оплату прочих финансовых обязательств		-	(612.858)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		10.112.908	18.678.899
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(23.880.500)	(20.905.772)
Реализация основных средств		214.158	-
Выдача займов		(181.975)	(86.997)
Погашение выданных займов		-	4.026
Погашение прочих финансовых обязательств		-	(1.263.753)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(23.848.317)	(22.252.496)

Примечания 1-34 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2017 год	2016 год
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления от займов	16,33	21.192.525	14.508.596
Выплаты займов	16,33	(14.165.270)	(4.312.520)
Погашение прочих финансовых обязательств	33	(512.291)	-
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности		6.514.964	10.196.076
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		(7.220.445)	6.622.479
Чистая курсовая разница		(43.635)	40.473
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		8.252.469	1.589.517
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря		988.389	8.252.469

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ:

За годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов, Группа произвела следующие неденежные операции:

Приобретение основных средств и нематериальных активов, которые не были оплачены по состоянию на 31 декабря 2017 года, представляет 4.403.545 тысяч тенге (на 31 декабря 2016 года: 1.340.301 тысячу тенге).

В течение года, закончившегося 31 декабря 2017 года, поступления основных средств включают износ основных средств в сумме 1.285.229 тысяч тенге (2016 год: 784.401 тысяча тенге) и капитализированные товарно-материальные запасы в сумме 1.727.200 тысяч тенге (2016 год: 1.183.890 тысяч тенге).

Генеральный директор

Директор по финансам и экономике

И.о. главного бухгалтера



Маханов Б.Б.

Бакаев А.В.

Еркитаева Ж.Д.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**За год, закончившийся 31 декабря 2017 года**

1. КОРПОРАТИВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

25 января 2001 года ТОО «Горно-обогатительная 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».

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

По состоянию на 31 декабря 2015 года единственным акционером Группы была 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. По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов единственным акционером Группы, владеющим 100% акций Группы, является FSBV. Собственниками FSBV являются FALCON NR&I SICAV FUND -SUBFUND 3 (75% доля владения) и КСС B.V. (25% доля владения). Единственным участником FALCON NR&I SICAV FUND-SUBFUND 3 является г-н Аношкин А.В., гражданин Российской Федерации. Конечным бенефициарным владельцем компании КСС B.V. является г-н Ким В.С., гражданин Республики Казахстан. По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов, конечной контролирующей стороной Группы являлся г-н Аношкин А.В., гражданин Российской Федерации.

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 исполняющим обязанности главного бухгалтера Группы 26 июня 2018 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. Группа также проводит геологоразведочные работы преимущественно в регионах нахождения основных производственных мощностей.

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.

10 октября и 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

1. КОРПОРАТИВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

Основная деятельность Группы (продолжение)

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 которых, разведка и добыча из техногенных минеральных образований была продлена до 2022 года.

Предприятия, входящие в состав Группы по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов:

Наименование предприятия	Основной вид деятельности	Место-нахождение	Доля участия, %	
			31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
ТОО «Казахалтын Technology»	Переработка техногенных минеральных образований	Республика Казахстан	100%	100%
ТОО «Гостиница «Степногорск»	Гостиничный бизнес	Республика Казахстан	100%	100%
ТОО «City A invest»	Инвестирование в недвижимость	Республика Казахстан	100%	100%
ТОО «Висарт»	Реализация золотосодержащих продуктов	Республика Казахстан	100%	100%
ТОО «Казахалтын Logistic»	Транспортные и экспедиторские услуги	Республика Казахстан	100%	–

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

По решению Совета директоров от 18 мая 2016 была создана дочерняя организация ТОО «Казахалтын Technology», чья операционная деятельность направлена на строительство новых фабрик и переработку техногенных минеральных образований на рудниках Бестобе, Аксу 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». По состоянию на 31 декабря 2017 года строительство третьей фабрики на руднике Бестобе находилось в процессе.

По решению Совета директоров, 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.

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 тенге, и все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность материнской организации и её дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2017 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(-я) 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 салдо 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.

Принцип непрерывной деятельности

Консолидированная финансовая отчётность подготовлена на основе принципа непрерывной деятельности, который предусматривает продолжение обычной деятельности, реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Принцип непрерывной деятельности (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2017 года краткосрочные обязательства Группы превысили её оборотные активы на 31.652.354 тысячи тенге (на 31 декабря 2016 года: на 4.265.493 тысячи тенге) и за год, закончившийся на указанную дату Группа генерировала совокупный убыток в размере 5.596.135 тысяч тенге (2016 год: совокупный доход в сумме 1.298.611 тысяч тенге). Данные обстоятельства свидетельствуют о наличии существенной неопределённости, которая может вызвать значительные сомнения относительно способности Группы непрерывно продолжать свою деятельность.

Способность Группы оплачивать торговую кредиторскую задолженность, погашать привлечённые средства, и поддерживать принцип непрерывной деятельности зависит от финансирования материнской компании и привлечения заёмных средств, а также получения средств от текущих дебиторов Группы в обозримом будущем.

Руководство предполагает, что Группа продолжит свою деятельность в соответствии с принципом непрерывной деятельности, и при принятии такого суждения, руководство приняло во внимание текущие намерения и финансовое положение Группы. В частности, следующие факторы рассматривались при оценке способности Группы продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывной деятельности:

- За год, закончившийся 31 декабря 2017 года, Группа сгенерировала денежные потоки от операционной деятельности в размере 10.112.908 тысячи тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года: 18.678.899 тысяч тенге);
- Материнская Группа согласна обеспечивать поддержку в форме финансирования для того, чтобы Группа могла покрыть свои долги и обязательства в пределах сумм, которые Группа не сможет оплатить сама. Материнская Группа готова обеспечить достаточную поддержку для того, чтобы Группа продолжила свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности;
- По состоянию на 31 декабря 2017 года, у Группы имелись займы от материнской компании в размере 57.300.395 тысяч тенге (основной долг: 5.081.849 тысяч тенге, проценты к уплате: 52.218.546 тысяч тенге). Материнская Группа не имеет намерения востребовать основной долг и начисленные проценты в случае затруднительного финансового положения Группы;
- По состоянию на 31 декабря 2017 года, у Группы имелись нарушения по соблюдению ковенантов, в связи с чем, часть займов была реклассифицирована с долгосрочных обязательств в краткосрочные обязательства;
- Руководство Группы планирует увеличить объёмы производства золотосодержащих продуктов в связи с завершением строительства двух новых фабрик по переработке техногенных минеральных образований в октябре 2017 года. В ноябре и декабря 2017 года Группа заработала доход в размере 1.770.854 тысяч тенге от реализации Сплава Доре, произведенных на указанных фабриках;
- По состоянию на 31 декабря 2017 года, авансы полученные в размере 10.764.644 тысячи тенге были получены от связанной стороны за будущие поставки золотосодержащей продукции. Связанная сторона не имеет намерения востребовать предоплату в форме денежных средств;
- По состоянию на 31 декабря 2017 года, у Группы имеются неиспользованные кредитные лимиты на сумму 81 миллионов долларов США.

В случае, если Группа не сможет урегулировать вышеупомянутые факторы неопределённости и успешно привлечь финансирование из вышеуказанных источников в достаточном объёме, появятся значительные сомнения в способности Группы выплатить свои обязательства в установленный срок, и, следовательно, непрерывно осуществлять свою деятельность.

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 трёх отчетных сегментов:

- Сегмент реализации золота и серебра, который является производством и продажей золотосодержащей и серебряносодержащей продукции;
- Сегмент аренды офисного помещения, который предоставляет в аренду офис, принадлежащий Группе в г. Алматы;
- Сегмент гостиничного бизнеса, который является поставщиком гостиничных услуг в г. Степногорск.

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

В таблицах ниже отражена информация о выручке и прибыли по операционным сегментам Группы за 2017 и 2016 годы:

<i>В тысячах тенге</i>	Реализация золота и серебра	Аренда офисного помещения	Гостиничный бизнес	Итого по сегментам	Корректи- ровки и исключения	Консоли- дировано
2017 год						
Выручка						
Продажи внешним покупателям	38.794.514	–	83.217	38.877.731	–	38.877.731
Прочие доходы	–	41.222	–	41.222	–	41.222
Межсегментные продажи	–	–	63.375	63.375	(63.375)	–
Итого выручка	38.794.514	41.222	146.592	38.982.328	(63.375)	38.918.953
Финансовые результаты						
Прибыль и убыток сегментов до налогообложения	(5.129.236)	31.394	16.050	(5.081.792)	–	(5.081.792)
<i>В тысячах тенге</i>	Реализация золота и серебра	Аренда офисного помещения	Гостиничный бизнес	Итого по сегментам	Корректи- ровки и исключения	Консоли- дировано
2016 год						
Выручка						
Продажи внешним покупателям	37.416.361	–	99.623	37.515.984	–	37.515.984
Прочие доходы	–	51.775	–	51.775	–	51.775
Межсегментные продажи	–	–	20.229	20.229	(20.229)	–
Итого выручка	37.416.361	51.775	119.852	37.587.988	(20.229)	37.567.759
Финансовые результаты						
Прибыль сегментов до налогообложения	1.164.859	41.946	5.069	1.211.874	–	1.211.874

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 2017 и 2016 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	Реализация золота и серебра	Аренда офисного помещения	Гостиничный бизнес	Итого по сегментам	Корректи- ровки и исключения	Консоли- дировано
Активы						
На 31 декабря 2017 года	103.932.753	216.421	251.653	104.400.827	(176.659)	104.224.168
На 31 декабря 2016 года	77.079.784	226.249	233.714	77.539.747	(173.964)	77.365.783
Обязательства						
На 31 декабря 2017 года	(132.770.620)	–	(180.164)	(132.950.784)	176.659	(132.774.125)
На 31 декабря 2016 года	(100.718.790)	–	(178.242)	(100.897.032)	173.964	(100.723.068)

Сравнительная информация

Переклассификация

Некоторые суммы в консолидированном отчёте о финансовом положении за 2016 год были реклассифицированы в соответствии с форматом представления информации, принятым в 2017 году.

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	На 31 декабря 2016 года до перекласси- фикации	Сумма перекласси- фикации	На 31 декабря 2016 года с учётом перекласси- фикации
Консолидированный отчёт о финансовом положении				
Оборотные активы				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	[1]	848.668	(195.470)	653.198
Прочие нефинансовые активы	[1]	–	195.470	195.470
Краткосрочные обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	[2]	13.885.513	(10.760.188)	3.125.325
Прочие нефинансовые обязательства	[2]	–	10.760.188	10.760.188

[1] Группа провела данную реклассификацию, в связи с представлением нефинансовых активов, таких как прочие налоговые активы в сумме 195.470 тысяч тенге отдельно от торговой и прочей дебиторской задолженности.

[2] Группа выделила авансы полученные от покупателей в сумме 8.305.110 тысяч тенге, налог на добычу полезных ископаемых к уплате в сумме 1.928.329 тысяч тенге и прочие налоги к уплате в сумме 526.749 тысяч тенге отдельно от торговой и прочей кредиторской задолженности.

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Группа впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Характер и влияние каждого/(ой) нового/(ой) стандарта (поправки) описаны ниже:

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» – «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки требуют, чтобы организация раскрывала информацию об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, обусловленные ими (например, прибыль или убытки от изменения валютных курсов). Группа предоставила информацию как за текущий, так и за предшествующий сравнительный период в *Примечании 33*.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать то, ограничивает ли налоговое законодательство источники налогооблагаемой прибыли, против которой она может делать вычеты при восстановлении такой вычитаемой временной разницы, связанной с нереализованными убытками. Кроме того, поправки содержат указания в отношении того, как организация должна определять будущую налогооблагаемую прибыль, и описывают обстоятельства, при которых налогооблагаемая прибыль может предусматривать возмещение некоторых активов в сумме, превышающей их балансовую стоимость.

Группа применила поправки ретроспективно. Однако их применение не оказало влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы, поскольку Группа не имеет вычитаемых временных разниц или активов, которые относятся к сфере применения данных поправок.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов

Поправки к МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях» – «Разъяснение сферы применения требований к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12»

Поправки разъясняют, что требования к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12, за исключением описанных в пунктах В10-В16, применяются в отношении доли участия организации в дочерней организации, совместном предприятии или ассоциированной организации (или части доли в совместном предприятии или ассоциированной организации), которая классифицируется (или включается в состав выбывающей группы, которая классифицируется) как предназначенная для продажи. Поправки не повлияли на консолидированную финансовую отчетность Группы, так как Группа не имеет долей участия в других организациях, классифицируемых, как предназначенные для продажи.

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

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три части проекта по учету финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. За исключением учета хеджирования, стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Требования в отношении учета хеджирования, главным образом, применяются перспективно, с некоторыми ограниченными исключениями.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (продолжение)

Группа планирует начать применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу и не будет пересчитывать сравнительную информацию. В 2017 году Группа не завершила детальную оценку влияния всех трех частей МСФО (IFRS) 9. Эта оценка основывается на информации, доступной в настоящее время, и может быть изменена вследствие получения дополнительной обоснованной и подтверждаемой информации, которая станет доступной для Группы в 2018 году, когда Группа начнет применение МСФО (IFRS) 9. В целом, Группа не ожидает значительного влияния новых требований на свой отчет о финансовом положении и собственный капитал, включая применения требований к обесценению в МСФО (IFRS) 9. Кроме того, Группа не ожидает эффекта на классификацию финансовых инструментов.

(а) Классификация и оценка

Группа не ожидает значительного влияния на свой бухгалтерский баланс и собственный капитал при применении требований к классификации и оценке МСФО (IFRS) 9. Группа планирует продолжать оценивать по справедливой стоимости все финансовые активы, оцениваемые в настоящее время по справедливой стоимости. Займы, а также торговая дебиторская задолженность удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов. Группа проанализировала характеристики предусмотренных договором денежных потоков по этим инструментам и пришла к выводу, что они отвечают критериям для оценки по амортизированной стоимости согласно МСФО (IFRS) 9. Следовательно, реклассифицировать данные инструменты не требуется.

(б) Обесценение

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Группа отражала по денежным средствам и их эквивалентам, займам выданным и торговой дебиторской задолженности 12 месячные ожидаемые кредитные убытки или ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Группа будет применять упрощенный подход и отразит ожидаемые кредитные убытки за весь срок по торговой дебиторской задолженности. Группа не закончила оценку влияния МСФО (IFRS) 9.

(в) Учет хеджирования

Группа определила, что не имеет отношения хеджирования на отчетную дату согласно МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 9. Соответственно, применение требований к хеджированию МСФО (IFRS) 9 не окажет влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО (IFRS) 15 был выпущен в мае 2014 года, а в апреле 2016 года были внесены поправки. Стандарт предусматривает модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с покупателями. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Новый стандарт по выручке заменит все существующие требования МСФО к признанию выручки. Будет требоваться полное ретроспективное применение или модифицированное ретроспективное применение для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты; при этом допускается досрочное применение. Группа планирует использовать вариант полного ретроспективного применения нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. В 2017 году Группа провела предварительную оценку последствий применения МСФО (IFRS) 15 и ожидает незначительное влияние на консолидированную финансовую отчетность, результаты которой могут быть пересмотрены по итогам продолжающегося более детального анализа. Кроме этого, Группа принимает во внимание поправки, выпущенные Советом по МСФО в апреле 2016 года, и будет отслеживать изменения в будущем.

Ожидается, что применение МСФО (IFRS) 15 в отношении договоров с покупателями, по которым предполагается, что продажа золотосодержащих продуктов будет иметь отдельные обязанности к исполнению по видам продукции, не окажет влияния на выручку и прибыль или убыток Компании. Компания ожидает, что признание выручки будет происходить в тот момент времени, что происходит, как правило, при доставке золотосодержащих продуктов до пункта приема покупателем.

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)

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (продолжение)

Также, договоры с покупателями предусматривает предоплату за поставку золотосодержащих продуктов. Группа не рассматривает финансовый компонент по данной предоплате, ввиду поставки товаров в течение периода, менее одного года.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»

Поправки рассматривают противоречие между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, в части учёта потери контроля над дочерней организацией, которая продается ассоциированной организации или совместному предприятию или вносится в них. Поправки разъясняют, что прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, представляющих собой бизнес согласно определению в МСФО (IFRS) 3, в сделке между инвестором и его ассоциированной компанией или совместным предприятием, признаются в полном объёме. Однако прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, не представляющих собой бизнес, признаются только в пределах долей участия, имеющихся у иных, чем организация, инвесторов в ассоциированной организации или совместном предприятии. Совет по МСФО перенес дату вступления данных поправок в силу на неопределённый срок, однако организация, применяющая данные поправки досрочно, должна применять их перспективно. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»

Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций», в которых рассматриваются три основных аспекта: влияние условий перехода прав на оценку операций по выплатам на основе акций с расчётами денежными средствами; классификация операций по выплатам на основе акций с условием расчётов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника; учёт изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестаёт классифицироваться как операция с расчётами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчётами долевыми инструментами.

При принятии поправок организации не обязаны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трёх аспектов и соблюдения других критериев. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы, так как у Группы отсутствуют выплаты на основе акций.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой 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». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учёта в балансе, аналогично порядку учёта, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т.е. аренды со сроком не более 12 месяцев). На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т.е. актив в форме права пользования). Арендаторы будут обязаны признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования.

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)

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)

Арендаторы также должны будут переоценивать обязательство по аренде при наступлении определённого события (например, изменении сроков аренды, изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей). В большинстве случаев арендатор будет учитывать суммы переоценки обязательства по аренде в качестве корректировки актива в форме права пользования.

Порядок учёта для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с действующими в настоящий момент требованиями 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.

Кроме этого, МСФО (IFRS) 16 требует от арендодателей и арендаторов раскрытия большего объёма информации по сравнению с МСФО (IAS) 17. МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение, но не ранее даты применения организацией МСФО (IFRS) 15. Арендатор вправе применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода. Переходные положения стандарта предусматривают определённые освобождения.

В 2018 году Группа планирует оценить возможное влияние МСФО (IFRS) 16 на свою консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. 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 определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков.

В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определенные модификации для договоров страхования с прямым участием в инвестиционном доходе (метод переменного вознаграждения).
- Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию»

Поправки разъясняют, когда организация должна переводить объекты недвижимости, включая недвижимость, находящуюся в процессе строительства или развития, в категорию или из категории инвестиционной недвижимости. В поправках указано, что изменение характера использования происходит, когда объект недвижимости начинает или перестает соответствовать определению инвестиционной недвижимости и существуют свидетельства изменения характера его использования. Изменение намерений руководства в отношении использования объекта недвижимости само по себе не свидетельствует об изменении характера его использования. Организации должны применять данные поправки перспективно в отношении изменений характера использования, которые происходят на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет поправки, или после этой даты. Организация должна повторно проанализировать классификацию недвижимости, удерживаемой на эту дату, и, если применимо, произвести перевод недвижимости для отражения условий, которые существуют на эту дату. Допускается ретроспективное применение в соответствии с МСФО (IAS) 8, но только если это возможно без использования более поздней информации. Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия данного факта. Группа будет применять данные поправки, когда они вступят в силу. Однако поскольку текущая деятельность Группы соответствует требованиям разъяснения, Группа не ожидает, что оно окажет влияние на ее консолидированную финансовую отчетность.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов (выпущены в декабре 2016 года)

Данные усовершенствования включают следующие:

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – удаление краткосрочных освобождений для организаций, впервые применяющих МСФО»

Краткосрочные освобождения, предусмотренные пунктами E3-E7 МСФО (IFRS) 1, были удалены, поскольку они выполнили свою функцию. Данные поправки вступают в силу 1 января 2018 г. Данные поправки не применяются к Группе.

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» – разъяснение того, что решение оценивать объекты инвестиции по справедливой стоимости через прибыль или убыток должно приниматься отдельно для каждой инвестиции»

Поправки разъясняют следующее:

- Организация, которая специализируется на венчурных инвестициях, или другая аналогичная организация может принять решение оценивать инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такое решение принимается отдельно для каждой инвестиции при первоначальном признании.
- Если организация, которая сама не является инвестиционной организацией, имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии, являющихся инвестиционными организациями, то при применении метода долевого участия такая организация может решить сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную ее ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционными организациями, к своим собственным долям участия в дочерних организациях. Такое решение принимается отдельно для каждой ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями, на более позднюю из следующих дат: (а) дату первоначального признания ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями; (б) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие становятся инвестиционными организациями; и (в) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие, являющиеся инвестиционными организациями, впервые становятся материнскими организациями.

Данные поправки применяются ретроспективно и вступают в силу 1 января 2018 года. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт. Данные поправки не применимы к Группе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов (выпущены в декабре 2016 года) (продолжение)

Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»

Данные поправки устраняют проблемы, возникающие в связи с применением нового стандарта по финансовым инструментам, МСФО (IFRS) 9, до внедрения МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», который заменяет собой МСФО (IFRS) 4. Поправки предусматривают две возможности для организаций, выпускающих договоры страхования: временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9 и метод наложения. Временное освобождение впервые применяется в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Организация может принять решение о применении метода наложения, когда она впервые применяет МСФО (IFRS) 9, и применять данный метод ретроспективно в отношении финансовых активов, классифицированных по усмотрению организации при переходе на МСФО (IFRS) 9. При этом организация пересчитывает сравнительную информацию, чтобы отразить метод наложения, в том и только в том случае, если она пересчитывает сравнительную информацию при применении МСФО (IFRS) 9. Данные поправки не применимы к Группе.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»

В разъяснении поясняется, что датой операции для целей определения обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую организация первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникающие в результате совершения или получения предварительной оплаты. В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты организация должна определять дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты. Организации могут применять данное разъяснение ретроспективно.

В качестве альтернативы организация может применять разъяснение перспективно в отношении всех активов, расходов и доходов в рамках сферы применения разъяснения, первоначально признанных на указанную дату или после нее:

- (i) начало отчетного периода, в котором организация впервые применяет данное разъяснение; или
- (ii) начало предыдущего отчетного периода, представленного в качестве сравнительной информации в финансовой отчетности отчетного периода, в котором организация впервые применяет данное разъяснение.

Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия данного факта. Однако поскольку текущая деятельность Группы соответствует требованиям разъяснения, Группа не ожидает существенного влияния данных разъяснений на ее консолидированную финансовую отчетность.

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

Разъяснение рассматривает порядок учета налога на прибыль, когда существует неопределенность 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 неопределенными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:

- рассматривает ли организация неопределенные 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов (выпущены в декабре 2016 года) (продолжение)

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

Организация должна решить, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности. Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Группа предварительно оценила возможный эффект данных разъяснений и не ожидает, что они существенно будут влиять на консолидированную финансовую отчетность.

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

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – Налоговые последствия платежей по финансовым инструментам, классифицированным в качестве капитала

Поправки уточняют, что последствия налога на прибыль, связанного с выплатой дивидендов больше относятся непосредственно к прошлым сделкам или событиям, которые генерируют распределяемую прибыль, чем к распределениям владельцев. Таким образом, организация признает последствия налога на прибыль, связанного с выплатой дивидендов в составе прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или капитала в зависимости от первоначально признания данных транзакции или события.

Организация применяет эти поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Когда организация впервые применяет данные поправки, она применяет их к последствиям налога на прибыль, связанного с выплатой дивидендов на начала самого раннего сравнительного периода или после этой даты. Группа не ожидает существенного влияния данных поправок к консолидированной финансовой отчетности.

МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» – Затраты по займам, разрешенные для капитализации

Поправки уточняют, что организация рассматривает как часть общих займов любые займы, изначально полученные для приобретения конкретного актива, когда практически все работы необходимые для подготовки этого актива к его предполагаемому использованию или продажи завершены.

Организация применяет эти поправки к затратам по займам, понесенным в начале или после начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет эти поправки.

Группа применяет эти поправки к годовым отчетным периодам, начинающимся с или после 1 января 2019 года.

Пересмотренные концептуальные основы финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 года)

29 марта 2018 года Совет по МСФО выпустил свод концепций подготовки финансовой отчетности – пересмотренные «Концептуальные основы финансовой отчетности» (далее – «Концептуальные основы»), которые заменяют собой предыдущую редакцию «Концептуальных основ», выпущенную в 2010 году.

Пересмотренные «Концептуальные основы» вступают в силу незамедлительно для Совета по МСФО и Комитета по интерпретациям МСФО. Для организаций, подготавливающих отчетность и разрабатывающих учетную политику на базе «Концептуальных основ», последние вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты.

«Концептуальные основы» содержат свод концепций подготовки финансовой отчетности и стандартизации, руководство по разработке единой учетной политики для организаций, подготавливающих отчетность, и информацию, позволяющую другим заинтересованным сторонам лучше понять и трактовать стандарты.

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)

Пересмотренные концептуальные основы финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 года) (продолжение)

Ключевые изменения включают в себя:

- повышение значимости руководства при подготовке финансовой отчетности, заключающейся в предоставлении информации, которая может быть полезна при принятии решений, касающихся распределения ресурсов;
- возвращение принципа предусмотрительности, определенного как проявление осмотрительности при формировании суждений в условиях неопределенности, как составляющая принципа нейтральности;
- определение организации, составляющей отчетность, как юридического лица или его части;
- пересмотр определения актива и определение его в качестве текущего экономического ресурса, контролируемого организацией в результате прошлых событий;
- пересмотр определения обязательства и определение его в качестве текущего обязательства организации передать экономический ресурс в результате прошлых событий;
- устранение порогового значения вероятности признания и включение руководства по прекращению признания;
- включение руководства в отношении информации, получаемой при помощи разных методов оценки, и разъяснение факторов, принимаемых во внимание при выборе метода оценки;
- констатация того факта, что прибыль или убыток являются предварительным показателем результатов деятельности, а также факта, что доходы и расходы в составе прочего совокупного дохода в принципе должны переклассифицироваться, если это позволит повысить актуальность или достоверность представления финансовой отчетности.

Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» в МСФО (выпущены 29 марта 2018 года)

Вместе с пересмотренными «Концептуальными основами», опубликованными в марте 2018 года, Совет по МСФО выпустил поправки к ссылкам на пересмотренные «Концептуальные основы» в МСФО. Документ содержит поправки к МСФО (IFRS) 2, МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 6, МСФО (IFRS) 14, МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 8, МСФО (IAS) 34, МСФО (IAS) 37, МСФО (IAS) 38, КРМФО (IFRIC) 12, КРМФО (IFRIC) 19, КРМФО (IFRIC) 20, КРМФО (IFRIC) 22 и ПКР (SIC) 32. Однако не все поправки вносят обновления в указанные документы в части, касающейся ссылок на основы и их цитаты из них, таким образом, чтобы они представляли собой ссылки на пересмотренные «Концептуальные основы». В некоторых случаях внесенные обновления представляют собой лишь указание на редакцию основ, на которые дается ссылка (основы, выпущенные Комитетом по международным стандартам бухгалтерского учета (IASB) и принятые Советом по МСФО в 2001 году, основы, выпущенные Советом по МСФО в 2010 году, или новые пересмотренные основы 2018 года), или указание на то, что содержащиеся в стандарте определения не обновлялись с учетом новых определений, включенных в пересмотренные «Концептуальные основы». Группа полагает, что данные нововведения не окажут влияния на ее консолидированную финансовую отчетность.

Пересчет иностранных валют

Финансовая отчетность Группы представлена в тенге, являющейся функциональной валютой всех компаний Группы и валютой представления Группы.

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, номинированные в иностранной валюте, пересчитываются по спот-курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату.

Курсовые разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, включаются в состав прибыли или убытка.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Пересчёт иностранных валют (продолжение)

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 ПСД или прибыли или убытка, также признаются в составе ПСД или прибыли или убытка, соответственно).

За пределами Казахстана 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 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Доллар США	332,33	333,29
Российский рубль	5,77	5,43
Евро	398,23	352,42

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 12 (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 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или
- у компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Активы и обязательства по отсроченному налогу всегда классифицируются как внеоборотные активы и долгосрочные 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, оценочные значения и допущения» (*Примечание 4*) и «Оценочные обязательства» (*Примечание 19*).

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	5-50
Установки, машины и оборудование	3-10
Прочие основные средства	3-10

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства (продолжение)

Горнорудные активы (продолжение)

Затраты на разработку месторождения осуществляются для получения доступа к доказанным запасам или залежам руды или для обеспечения технических средств для извлечения, подъема 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 обесценения, 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 объема 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 еще 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

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 прибыли или убытке.

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

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

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.

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:

	Годы
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 прибыли или убытке 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Инвестиционная недвижимость (продолжение)

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, амортизация которых начисляется по линейному методу.

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 прибыли или убытке 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 на обесценение. Авансы выданные классифицируются как долгосрочные, 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 долгосрочный. 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 прибыли или убытке.

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, генерирующего 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).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

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 прогнозные 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 пятого года.

Убытки от обесценения признаются в консолидированном отчёте о прибыли или убытке по отдельной строке «расходы по обесценению активов».

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 прибыли или убытке.

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 прибыли или убытке, за вычетом любого возмещения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Оценочные обязательства (продолжение)

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 объема 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 прибыли или убытке.

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

Выручка представляет собой стоимость товаров и услуг, поставленных покупателям в течение отчётного года. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного вознаграждения.

Доходы признаются в той мере, в которой существует значительная вероятность того, что Группа получит приток экономических выгод, и что сумма дохода может быть оценена с достаточной достоверностью. Выручка, связанная с продажей товаров признаётся в консолидированном отчёте о прибыли или убытке тогда, когда существенные риски и выгоды от владения товаром переходят к покупателю, что, как правило, случается после перехода к покупателю права собственности на товар и страховых рисков, и после поставки товара покупателю согласно договорным условиям поставки или после предоставления услуг.

Почти все договора по продаже золота предусматривают предварительное ценообразование (т.е. цена продажи подлежит окончательной корректировке в конце котировального периода, обычно это средняя цена за месяц), на основе рыночных цен LBMA за соответствующий котировальный период, предусмотренный в контракте. Корректировки также могут быть связаны с изменениями количества металла после результатов проб в лаборатории покупателя. На каждую отчётную дату выручка от реализации металлов по предварительной цене корректируется на рыночную цену, а суммы корректировок (как доход, так и убыток) признаются в консолидированном отчёте о прибыли или убытке по строке «выручка».

Признание расходов

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

Финансовые расходы

Финансовые расходы включают проценты по вознаграждению полученных займов и кредитов, амортизацию дисконта по оценочным обязательствам и отрицательную курсовую разницу по займам.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются соответственно, как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Группа классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании. Все финансовые активы, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на непосредственно относящиеся к приобретению финансового актива затраты по сделке.

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определённом рынке (торговля на «стандартных условиях») признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив. Финансовые активы Группы включают денежные средства и их эквиваленты, долгосрочные депозиты, торговую дебиторскую задолженность и займы выданные.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов зависит от их классификации следующим образом:

Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность является непроизводным финансовым активом, не котирующимся на активном рынке, с фиксированным или поддающимся определению размером платежей. После первоначальной оценки такие финансовые активы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента за вычетом обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссий или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки признаётся в консолидированном отчёте о прибыли или убытке в составе финансовых доходов. Убытки от обесценения признаются в консолидированном отчёте о прибыли или убытке в составе расходов по обесценению активов.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в консолидированном отчёте о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе, и краткосрочные депозиты со сроком погашения 3 (три) месяца или менее. Остатки денежных средств, по которым установлены ограничения, исключаются из денежных средств и их эквивалентов в целях консолидированного отчёта о движении денежных средств. Остатки денежных средств, по которым установлены ограничения на обменные операции или использования для погашения обязательств в течение, как минимум, 12 (двенадцати) месяцев после отчётной даты, включаются в состав долгосрочных активов.

Беспроцентные займы, предоставляемые связанным сторонам

Беспроцентные займы, выданные связанным сторонам, находящимся под общим контролем конечного контролирующего лица, первоначально признаются по справедливой стоимости выданных сумм, а впоследствии учитывается по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента. Разница между суммой выданной и справедливой стоимостью признаётся в консолидированном отчёте об изменениях в капитале в качестве выплаты, связанной с распределением капитала, осуществлённой дочерней компанией в пользу материнской компании.

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 доходов в консолидированном отчёте о прибыли или убытке.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

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;
- 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.

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 свое 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

На каждую отчётную дату Группа оценивает, имеется ли объективное свидетельство обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесценёнными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающееся надёжной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Признаки обесценения могут включать свидетельства того, что заёмщик или группа заёмщиков имеют существенные финансовые затруднения, нарушают обязательства по выплате процентов или по основной сумме долга, высокую вероятность банкротства или финансовой реорганизации, а также свидетельство, на основании информации с наблюдаемого рынка, снижения ожидаемых будущих потоков денежных средств, например, изменения в уровне просроченных платежей или экономических условиях, которые коррелируют с убытками по активам.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Группа сначала проводит оценку существования объективных свидетельств обесценения индивидуально значимых финансовых активов, либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Группа определяет, что объективные свидетельства обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости, она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признаётся либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

При наличии объективного свидетельства понесения убытка от обесценения сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведённой стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учёта будущих ожидаемых кредитных убытков, которые ещё не были понесены). Приведённая стоимость ожидаемых будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение финансовых активов (продолжение)

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости (продолжение)

Балансовая стоимость актива снижается за счёт использования счёта оценочного резерва, и сумма убытка признаётся в консолидированном отчёте о прибыли или убытке. Начисление процентного дохода по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе финансовых доходов в консолидированном отчёте о прибыли или убытке. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а всё доступное обеспечение было реализовано либо передано Группе. Если в следующем году сумма оценочных убытков от обесценения увеличивается или уменьшается в связи с событием, произошедшим после того, как были признаны убытки от обесценения, ранее признанная сумма убытков от обесценения увеличивается или уменьшается посредством корректировки счёта резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признаётся как уменьшение финансовых расходов в консолидированном отчёте о прибыли или убытке.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, или производные инструменты, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Группа классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

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 кредиторскую задолженность, займы и прочие финансовые обязательства.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Кредиты и займы

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыль или убытки признаются в консолидированном отчёте о прибыли или убытке, когда прекращается признание обязательств, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

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

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

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 нераспределенной 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 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 прибыли или убытке.

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 33*.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Капитал (продолжение)

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 прибыли или убытке. 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Налоги (продолжение)

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 в долгосрочные активы. В случае невозмещаемости, НДС к возмещению относится на расходы в консолидированном отчёте о прибыли или убытке.

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 объемов 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 прибыли или убытке 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.

В анализе активов на предмет обесценения, Группа и дочернее предприятие «Казахалтын Technology» рассматриваются как одна единица, генерирующая денежные средства. У прочих дочерних организаций существенная часть активов уже самортизированы или обесценены.

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. На 31 декабря 2017 года заметное снижение рыночных цен на золото в тенге, а также рост производственной себестоимости Группы указывали на то, что внеоборотные активы Группы могут быть обесценены.

Как следствие, руководство провело тестирование на предмет обесценения основных средств Группы по состоянию на 31 декабря 2017 года в рамках единой единицы, генерирующие денежные средства.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

Группа использовала значение ценности использования единицы, генерирующей денежные средства, для определения возмещаемой суммы. Рассчитанная таким образом возмещаемая сумма основных средств оказалась меньше их балансовой стоимости по результатам теста на обесценение по состоянию на 31 декабря 2017 года. В результате данного тестирования Группа признала убыток от обесценения основных средств на сумму 5.609.138 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2017 года (*Примечание 5*). В то же время, любое негативное изменение основных предположений могут привести к дополнительному убытку от обесценения. Основные события, которые привели к признанию убытка от обесценения за год, закончившийся на 31 декабря 2017 года, указаны ниже:

- 1) Превышение капитальных затрат по строительству золотоизвлекательных фабрик и по поддержанию действующих фабрик над первоначальным бюджетом.
- 2) Отставание строительства новых фабрик от первоначального графика.

Вместе с тем, за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, Группа начислила обесценение на сумму 448.173 тысячи тенге по некоторым производственным активам, которые не используются, строительство которых были приостановлены или были повреждены, и в связи с неподтвержденными горнорудными запасами.

Следующие основные предположения были использованы руководством при определении ценности использования:

Цена на золото – прогнозы цен за килограмм золота основаны на ожидаемой рыночной цене из аналитических источников. Прибыльность деятельности Группы в значительной степени зависит от ситуации на мировых рынках золота. В связи с этим, любое отклонение от прогнозируемых цен может оказать существенное влияние на денежные потоки и финансовые показатели, и как следствие возмещаемую стоимость внеоборотных активов Группы.

Снижения цен на золото на 10% приведет к дополнительному убытку от обесценения в сумме 40.088.385 тысяч тенге.

Прогнозные цены за тройскую унцию золота за последующие периоды представлены следующим образом:

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Цена на золото в долларах США за 1 тройскую унцию	1.272	1.277	1.300	1.319	1.334	1.348	1.363	1.378	1.389	1.400	1.412	1.422

Объёмы реализации золота – для расчёта возмещаемой суммы активов Группа учитывала прогнозные объёмы реализации золота. Группа использовала следующие объёмы реализации золота для расчёта возмещаемой суммы активов:

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Объём реализации золота (в килограммах)	6.770	6.781	6.557	6.093	5.288	4.728	4.728	4.584	3.833	3.833	3.833	3.833

Руководство предполагает, что объёмы реализации золота в течение прогнозного периода будут расти в связи с вводом новых двух золотоизвлекающих фабрик (далее – «ЗИФ») на рудниках Аксу и Жолымбет в октябре 2017 года и с ожидаемым вводом в эксплуатацию новой ЗИФ на руднике Бестобе после отчетной даты в первой половине 2018 года. Новые ЗИФ Группы в совокупности рассчитаны на переработку техногенных минеральных образований в размере 7,5 миллиона тонн в год. Прогнозные объёмы, использованные для определения возмещаемой суммы, также учитывают переработку техногенных минеральных образований в период с 2018 по 2023 годы с последующим переоснащением данных ЗИФ для переработки руды.

Несмотря на то, что руководство ожидает устойчивые объёмы реализации золота в течение прогнозного периода, уменьшение объёмов в размере 10% приведёт к дополнительному убытку от обесценения основных средств в сумме 24.629.175 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

Ставка дисконтирования – ставка дисконтирования, равная 15,25% с учетом налогообложения, была рассчитана с учётом отражения текущей рыночной оценки рисков, присущих Группе, и оценена на основе средневзвешенной стоимости капитала для отрасли. В будущем для отражения изменяющихся рисков, присущих отрасли, и изменений в средневзвешенной стоимости капитала могут потребоваться дальнейшие изменения ставки дисконтирования. Увеличение ставки дисконтирования на 1% приведёт к дополнительному убытку от обесценения в размере 2.490.742 тысячи тенге.

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 оцененных 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 19*).

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 2017 и 2016 годов его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует 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 29*).

Резерв по сомнительным долгам

Руководство формирует резервы по сомнительным долгам для учёта расчётных убытков, возникающих в результате неспособности покупателей своевременно осуществить платежи. При оценке адекватности резерва по сомнительным долгам, в своих оценках руководство принимает во внимание анализ дебиторской задолженности по срокам погашения и опыт списания в прошлых периодах, кредитоспособность покупателей и изменения в условиях платежа покупателя. Если финансовое состояние покупателя ухудшилось, фактический размер списания может превышать ожидаемый (*Примечание 12*).

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

Движение основных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земельные участки	Здания и сооружения	Установки, машины и оборудования	Транспортные средства	Прочее	Незавершённое строительство	Горно-подготовительные работы	Итого
Первоначальная стоимость								
На 31 декабря 2015 года	104.835	22.449.109	7.737.316	1.660.405	492.923	8.455.772	753.710	41.654.070
Поступления	230.979	492.329	65.739	448.581	10.966	12.602.902	1.104.343	14.955.839
Перемещение	-	1.257.861	1.453.338	185.497	48.701	(2.945.397)	-	-
Изменение в оценке	-	1.474.284	-	-	-	-	-	1.474.284
Выбытия	(30)	(6.691)	(211.052)	(242.427)	(24.443)	(429.710)	(477.918)	(1.392.271)
На 31 декабря 2016 года	335.784	25.666.892	9.045.341	2.052.056	528.147	17.683.567	1.380.135	56.691.922
Поступления	12.520	4.431.010	671.472	1.380.228	163.561	32.715.970	1.586.341	40.961.102
Перемещение	-	7.968.939	16.344.306	214.413	769.524	(25.297.182)	-	-
Перемещение в нематериальные активы	-	-	-	-	-	(88.538)	-	(88.538)
Изменение в оценке	-	1.311.518	-	-	-	-	-	1.311.518
Выбытия	-	(9.088)	(220.350)	(197.265)	(1.700)	-	(821.256)	(1.249.659)
Активы, предназначенные для продажи	-	(53)	(100.744)	(146.169)	-	-	-	(246.966)
На 31 декабря 2017 года	348.304	39.369.218	25.740.025	3.303.263	1.459.532	25.013.817	2.145.220	97.379.379
Накопленный износ и обесценение								
На 31 декабря 2015 года	-	(5.401.256)	(3.913.602)	(691.182)	(248.132)	(299.860)	-	(10.554.032)
Начисление за год	-	(1.288.592)	(1.021.162)	(204.188)	(74.381)	-	(477.918)	(3.066.241)
Обесценение	-	-	(568.815)	-	-	(597.911)	-	(1.166.726)
Выбытия	-	3.591	207.489	144.641	13.749	299.860	477.918	1.147.248
На 31 декабря 2016 года	-	(6.686.257)	(5.296.090)	(750.729)	(308.764)	(597.911)	-	(13.639.751)
Начисление за год	-	(1.696.283)	(1.508.569)	(267.401)	(106.145)	-	(821.256)	(4.399.654)
Выбытия	-	4.925	201.677	50.714	1.394	-	821.256	1.079.966
Обесценение	-	(2.230.074)	(1.383.460)	(176.435)	(75.269)	(1.924.607)	(267.466)	(6.057.311)
Активы, предназначенные для продажи	-	27	89.081	116.092	-	-	-	205.200
На 31 декабря 2017 года	-	(10.607.662)	(7.897.361)	(1.027.759)	(488.784)	(2.522.518)	(267.466)	(22.811.550)
Балансовая стоимость								
На 31 декабря 2016 года	335.784	18.980.635	3.749.251	1.301.327	219.383	17.085.656	1.380.135	43.052.171
На 31 декабря 2017 года	348.304	28.761.556	17.842.664	2.275.504	970.748	22.491.299	1.877.754	74.567.829

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

На 31 декабря 2017 года стоимость полностью самортизированных, но всё ещё находящихся в использовании, основных средств составила 3.725.610 тысяч тенге (31 декабря 2016 года: 3.265.202 тысячи 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, тогда как по состоянию на 31 декабря 2017 года фабрика на руднике Бестобе находилась в процессе строительства.

Сумма затрат по займам, капитализированных в течении года закончившегося 31 декабря 2017 года, составила 1.170.323 тысячи тенге (2016 год: 5.942 тысячи тенге). Средневзвешенная ставка, используемая для определения суммы затрат по займам, разрешенным для капитализации, составила 6,84-10,12%, 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 2017 и 2016 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Здания	Итого
Первоначальная стоимость		
На 31 декабря 2015 года	284.883	284.883
На 31 декабря 2016 года	284.883	284.883
На 31 декабря 2017 года	284.883	284.883
Накопленный износ		
На 31 декабря 2015 года	(48.805)	(48.805)
Начисление за год	(9.829)	(9.829)
На 31 декабря 2016 года	(58.634)	(58.634)
Начисление за год	(9.828)	(9.828)
На 31 декабря 2017 года	(68.462)	(68.462)
Балансовая стоимость		
На 31 декабря 2016 года	226.249	226.249
На 31 декабря 2017 года	216.421	216.421

По состоянию на 31 декабря 2017 года справедливая стоимость объектов инвестиционной недвижимости составила 354.159 тысяч тенге (на 31 декабря 2016 года: 363.978 тысяч тенге). При оценке справедливой стоимости инвестиционной недвижимости, Группа проанализировала рыночную стоимость аналогичных объектов недвижимости по состоянию на отчётную дату.

Доходы и расходы от аренды данного помещения за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Арендный доход от инвестиционной недвижимости	41.222	51.775
Прямые операционные расходы от инвестиционной недвижимости	(9.828)	(9.829)
Чистый доход от инвестиционной недвижимости	31.394	41.946

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение нематериальных активов за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Право на недропользование	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2015 года	1.080.362	181.153	1.261.515
Поступления	133.320	45.587	178.907
Выбытия	–	(153)	(153)
Изменение в оценке	4.808	–	4.808
На 31 декабря 2016 года	1.218.490	226.587	1.445.077
Поступления	–	139.007	139.007
Переводы из основных средств (Примечание 5)	–	88.538	88.538
На 31 декабря 2017 года	1.218.490	454.132	1.672.622
Накопленный износ			
На 31 декабря 2015 года	(159.585)	(76.551)	(236.136)
Начисление за год	(93.398)	(47.176)	(140.574)
На 31 декабря 2016 года	(252.983)	(123.727)	(376.710)
Начисление за год	(79.766)	(37.633)	(117.399)
На 31 декабря 2017 года	(332.749)	(161.360)	(494.109)
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2016 года	965.507	102.860	1.068.367
На 31 декабря 2017 года	885.741	292.772	1.178.513

8. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов займы выданные представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Процентная ставка	Год погашения	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
ЗАО «Талас Голд Майнинг Компани»	Доллар	0%-3М	2018	5.017.260	5.023.607
ТОО «Kazakhaltyn Service»	США	LIBOR	2018	182.364	–
ТОО «Kazakhaltyn Service»	Тенге	0,5%	2018	5.199.624	4.820.397
Краткосрочная часть				5.199.624	4.820.397
Долгосрочная часть				–	203.210
Итого				5.199.624	5.023.607

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 тысяч долларов США (эквивалентно 4.154.125 тысяч тенге). Данный заем является беспроцентным и с момента заключения указанного договора не погашался ТГМК.

Кроме беспроцентного займа, указанного выше, за период 2013-2015 годов Группа дополнительно заключила 8 (восемь) договоров займа с ТГМК на общую сумму 2.550 тысяч долларов США (эквивалентно 847.533 тысяч тенге) по процентной ставке 3-месячный LIBOR. Начисленные проценты к получению по состоянию на 31 декабря 2017 года составляли 47.000 долларов США, эквивалентно 15.602 тысяч тенге (31 декабря 2016 года: 23.000 долларов США, эквивалентно 7.501 тысяча тенге). Срок погашения данных займов – март 2018 года. По состоянию на дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности, данные займы не были погашены.

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

По состоянию на 31 декабря 2017 года, займы выданные ТГМК являются не просроченными и не обесцененными.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

8. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ (продолжение)

ТОО «Kazakhaltyn Service»

28 апреля 2017 года Группа заключила договор займа с ТОО «Казахалтын Сервис» на общую сумму 272.175 тысяч тенге по ставке 0,5% годовых. В течение 2017 года ТОО «Казахалтын Сервис» получила от Группы 182.209 тысяч тенге в рамках данного договора займа. Заём подлежит погашению до 31 декабря 2018 года. По состоянию на 31 декабря 2017 года сумма займа и начисленных процентов составляли 182.209 тысяч тенге и 155 тысяч тенге, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2017 года займы, выданные ТОО «Kazakhaltyn Service», являются не просроченными и не обесцененными.

9. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

По состоянию на 31 декабря 2017 года актив по налогу на добавленную стоимость в сумме 2.741.295 тысяч тенге в основном состоит из НДС, возникший в результате строительства новых фабрик по переработке техногенных минеральных образований в размере 2.529.105 тысяч тенге (31 декабря 2016 года: 368.052 тысячи тенге). Руководство Группы ожидает возврат данных активов после полного ввода в эксплуатацию новых фабрик в виде денежных средств от бюджета в течение 5 лет согласно налоговому планированию Группы и обязательным налоговым процедурам в рамках налогового законодательства Республики Казахстан.

10. ПРЕДОПЛАТА

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов долгосрочная и краткосрочная предоплата представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Долгосрочная предоплата		
Предоплата за основные средства	5.085.085	9.084.485
Банковская комиссия	55.828	105.261
Минус: резерв под обесценение долгосрочной предоплаты	(808.697)	(131.996)
	4.332.216	9.057.750

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Текущая предоплата		
Предоплата за товары и услуги	821.620	486.244
Минус: резерв под обесценение краткосрочной предоплаты	(254.846)	(48.693)
	566.774	437.551

Движение в резерве по предоплате представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Долгосрочная предоплата	Текущая предоплата
На 1 января 2016 года	41.153	8.022
Начисление	92.647	41.601
Списание	(1.804)	(930)
На 31 декабря 2016 года	131.996	48.693
Начисление	684.583	206.911
Списание	(7.882)	(758)
На 31 декабря 2017 года	808.697	254.846

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

11. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Незавершённое производство (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цене продажи)	4.545.007	2.388.874
Сырьё и расходные материалы (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цене продажи)	4.228.095	3.171.926
Готовая продукция (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цене продажи)	2.639.209	2.638.599
	11.412.311	8.199.399

12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	1.315.444	268.176
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	263.166	635.552
Прочая дебиторская задолженность	714.946	160.275
	2.293.556	1.064.003
Минус: резерв по сомнительным долгам	(597.476)	(410.805)
	1.696.080	653.198

Движение в резерве по сомнительным долгам представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
На 1 января	410.805	360.494
Начисление	255.149	50.311
Восстановление	(23.136)	–
Списание	(45.342)	–
На 31 декабря	597.476	410.805

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов торговая и прочая дебиторская задолженность выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Казахстанский тенге	2.081.085	850.317
Доллар США	212.270	212.285
Российский рубль	201	1.401
	2.293.556	1.064.003

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Не просроченные и не обесцененные	Просроченные, но необесцененные			
			<90 дней	90-180 дней	180-270 дней	>270 дней
31 декабря 2017 года	1.696.080	19.065	1.546.256	56.260	74.499	–
31 декабря 2016 года	653.198	53.087	593.844	2.532	3.735	–

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

13. ПРОЧИЕ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов прочие нефинансовые активы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ), подлежащий к возмещению	1.161.281	1.161.281
Прочие налоговые активы	87.195	195.470
	1.248.476	1.356.751
Минус: резерв по обесценению НДПИ, подлежащего к возмещению	(1.161.281)	(1.161.281)
	87.195	195.470

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Денежные средства на текущих банковских счетах	660.522	8.192.744
Денежные средства на сберегательных счетах	317.000	–
Денежные средства на карт-счетах	3.711	55.482
Наличность в кассе	7.156	4.243
	988.389	8.252.469

В течение 2017 года на денежные средства на сберегательных счетах процентный доход начислялся по ставке 9,5% годовых на общую сумму 23.590 тысяч тенге (*Примечание 28*).

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Казахстанский тенге	812.837	1.212.637
Доллар США	155.360	7.038.514
Российский рубль	20.192	–
Евро	–	1.318
	988.389	8.252.469

15. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2017 года акционерный капитал Группы составлял 83.565.883 тысячи тенге (на 31 декабря 2016 года: 83.565.883 тысячи тенге). По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов 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 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

15. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)

Движение простых акций Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
На 1 января	111.858.434	28.973.282
Выпуск дополнительных простых акций	–	82.885.152
На 31 декабря	111.858.434	111.858.434

За годы, закончившиеся на 31 декабря 2017 и 2016 годов, Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды.

16. ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов займы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Номинальная процентная ставка	Эффективная процентная ставка	Год погашения	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Financial Services B.V. (i)	Тенге	9,18%	11,08%	2019	53.013.294	50.688.195
ДБ АО «Сбербанк России»	Доллар США	5,85%	7,75%-8,75%	2021	16.373.831	13.147.486
АО «Народный банк Казахстана»	Доллар США	6,5%-7,75%	5,5%-6%	2019-2021	12.876.977	6.343.586
Financial Services B.V. (ii)	Доллар США	1,55%	7,9%	2018	4.287.101	4.243.359
Итого					86.551.203	74.422.626
Итого долгосрочные					60.578.690	62.410.197
Итого краткосрочные					25.972.513	12.012.429

Financial Services B.V. (i)

В 2013 году в связи со сменой акционеров Группы займы, полученные от Jenington Inc., перешли к 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.

4 августа 2016 года Группа заключила дополнительное соглашение с Financial Services B.V. к договору займа от 30 июня 2006 года, по результатам которого следующие изменения были внесены о пересмотре срока погашения займа с 2016 года на 2019 год и изменении валюты займа с доллара США на тенге по курсу 354,01 тенге за 1 доллар США. В результате была произведена конвертация основного долга по договору займа в сумму 166.322 тысячи долларов США и ранее начисленного вознаграждения в сумме 163.767 тысяч долларов США на сумму 58.879.559 тысяч тенге и 57.975.298 тысяч тенге, соответственно. На дату заключения данного дополнительного соглашения Группа рассчитала справедливую стоимость займа по рыночной процентной ставке 11,08% годовых. В результате Группа признала дисконт в размере 14.081.641 тысячу тенге в капитале.

5 августа 2016 года Совет Директоров Группы принял решение о размещении простых акций в количестве 82.885.158 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. В течение 2017 года Группа погасила часть займа от Financial Services B.V. в сумме 3.216.917 тысяч тенге (2016 год: 138.464 тысяч тенге).

Займ был выдан без обеспечения.

Financial Services 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 тысяч долларов США (эквивалентно 2.350.625 тысяч тенге), в результате Группа одновременно признала задолженность по займу к уплате перед Financial Services B.V. и займ к получению от ТГМК. Процентная ставка по займу к уплате составила 1,55% со сроком погашения в 2016 году. Займ к получению от ТГМК является беспроцентным. По состоянию на 31 декабря 2015 года Группа признала данный займ от Financial Services B.V. по справедливой стоимости с использованием рыночной процентной ставки в размере 7,9% годовых и отразила разницу между справедливой и номинальной стоимостью займа в капитале в сумме 213.277 тысяч тенге.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**

16. ЗАЙМЫ (продолжение)**Financial Services B.V. (ii) (продолжение)**

21 сентября 2016 года Группа заключила дополнительное соглашение с Financial Services B.V. о продлении срока погашения займа до 30 сентября 2017 года. Группа дисконтировала ожидаемые будущие денежные потоки по займу по действующей эффективной ставке 7,9% годовых. в результате Группа признала дисконт в размере 259.890 тысяч тенге в капитале.

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

ДБ АО «Сбербанк России»

Во второй половине 2016 года Группа заключила договоры об открытии одной возобновляемой и двух невозобновляемых кредитных линий с ДБ АО «Сбербанк России» со сроками погашения, варьирующимися от 29 февраля 2018 года по 23 июня 2021 года, на суммы лимитов от 11.000 тысяч долларов до 39.000 тысяч долларов по процентным ставкам от 5,5% до 6,0% годовых. По состоянию на 31 декабря 2016 года Группа получила займы в размере 43.400 тысяч долларов (эквивалентно 14.464.786 тысяч тенге) на сроки и под процентные ставки, указанные выше. В течение 2017 года, Группа получила 24.000 тысяч долларов (эквивалентно 7.689.875 тысяч тенге) в рамках кредитных линий, открытых в 2016 году.

30 марта 2017 года Группа заключила новый договор об открытии невозобновляемой кредитной линии с ДБ АО «Сбербанк России» со сроком погашения 23 июня 2021 года, на сумму лимита до 11.000 тысяч долларов по процентной ставке 5,85% годовых. Следовательно, в 2017 году, Группа получила 11.000 тысяч долларов (эквивалентно 3.532.750 тысяч тенге) в рамках новой кредитной линии.

В течении 2017 года Группа погасила часть займа в размере 8.083.115 тысяч тенге, и так же начисленные проценты в сумме 881.397 тысяч тенге.

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 дисконтированной стоимости по ставке 7% годовых. что является ставкой получения займа от ДБ АО «Сбербанк России» без каких-либо гарантий от связанных сторон. В результате Группа признала дисконт в размере 253.656 тысяч тенге в капитале (2016 год: 179.986 тысяч тенге) (*Примечание 31*).

В течение 2017 года. Группа нарушила определенные ковенанты по данным займам, в следствии чего вся сумма задолженности перед банком была классифицирована в качестве краткосрочной задолженности. Однако, в течение периода после отчетной даты. ДБ АО «Сбербанк России» предоставил Группе письмо отказа требований.

АО «Народный Банк Казахстана»

В 2014 году Группа заключила соглашение с АО «Народный Банк Казахстана» на получение займа в размере 31.600 тысяч долларов США (эквивалентно 5.816.296 тысяч тенге) по 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 тысяч долларов США (эквивалентно 9.969.900 тысяч тенге) по ставке 6,5% годовых. Заём подлежит погашению до 10 августа 2021 года. Цель займа – финансирование проекта «Техногенные минеральные образования». на строительство 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 капитале (*Примечание 31*).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

16. ЗАЙМЫ (продолжение)

АО «Народный Банк Казахстана» (продолжение)

В течение 2017 года Группа погасила часть займов и начисленные проценты от АО «Народный Банк Казахстана» в сумме 8.819 тысяч долларов США и 1.789 тысяч долларов США, соответственно (эквивалентно 2.865.238 тысяч тенге и 586.443 тысяч тенге, соответственно) (2016 год: 8.819 тысяч долларов США и 1.883 тысячи долларов США, соответственно) (эквивалентно 3.017.888 тысяч тенге и 645.786 тысяч тенге).

В течение 2017 и 2016 годов, Группа не нарушала ковенанты по данным займам.

17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов долгосрочная часть торговой кредиторской задолженности представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Обязательства за покупку оборудования	662.912	224.479
Обязательства за строительство фабрик	487.064	487.064
	1.149.976	711.543

Обязательства за строительство фабрик представляют собой обязательства по строительству новых фабрик по переработке техногенных минеральных образований перед ТОО «AA Engineering Group». Согласно условиям договора, ТОО «AA Engineering Group» оказывает услуги по управлению новых фабрик по переработке техногенных минеральных образований.

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов краткосрочная часть торговой и прочей кредиторской задолженности представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	8.176.382	1.601.276
Резерв по неиспользованным отпускам	972.596	899.401
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам	671.592	57.764
Задолженность перед работниками	583.153	502.608
Прочая кредиторская задолженность	54.599	64.276
	10.458.322	3.125.325

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ с установленными выплатами

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов у Группы имеется коллективный трудовой договор с работниками Группы. В соответствии с данным договором, Группа взяла на себя обязательство производить определенные 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. Группа впервые посчитала и признала указанные обязательства по состоянию на 31 декабря 2017 года в размере 705.000 тысяч тенге. Основные допущения, использованные для оценки обязательств по вознаграждениям работникам на 31 декабря 2017, представлены следующим образом:

	2017 год	2016 год
Ставка дисконтирования	8,81%	–
Будущее увеличение заработной платы	5,58%	–

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

19. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
На 1 января	10.773.320	8.075.511
Начисление	4.297.620	472.040
Изменение в оценке	1.311.518	1.474.284
Амортизация дисконта	887.529	751.485
На 31 декабря	17.269.987	10.773.320

Восстановление земельного участка

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов, вся сумма оценочных обязательств представлены 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 20.832.659 тысяч тенге до применения ставок инфляции и дисконтирования данной суммы. 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, аренда 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 – 7,47% годовых (2016 год: 7,9%);
- уровень инфляции – 5,7% годовых (2016 год: 5,6%).

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

20. ПРОЧИЕ НЕФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов прочие нефинансовые обязательства представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Авансы полученные	11.064.668	8.305.110
Налог на добычу полезных ископаемых к уплате	2.937.233	1.928.329
Прочие налоги к уплате	560.004	526.749
	14.561.905	10.760.188

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

21. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов, прочие финансовые обязательства представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Социальные обязательства	573.117	380.210
Обязательства по возмещению исторических затрат	131.141	549.856
	704.258	930.066
Минус: краткосрочная часть	(635.429)	-
	68.829	930.066

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, закончившиеся на 31 декабря 2017 года. Группа погасила социальные обязательства на сумму 126.093 тысячи тенге (2016 год: 107.280 тысяч тенге).

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 производилось каких-либо выплат исторических затрат по причине отсутствия контрактов с Компетентным органом. которые содержали бы график погашения исторических затрат.

Согласно Закону Республики Казахстан от 5 декабря 2013 года №152-V «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам налогообложения». статья 12 пункт 21 Налогового Кодекса Республики Казахстан были дополнены подпунктом 21-1, в котором договор (соглашение) о приобретении информации приравнивается к соглашению о конфиденциальности. Данное дополнение введено в действие ретроспективно с 1 января 2009 года, в связи с чем, в 2013 году руководство Группы приняло решение дополнительно к общей сумме обязательства по возмещению исторических затрат признать сумму ожидаемой пени за просрочку выплат по историческим затратам.

Группа утратила возможность оспаривания в досудебном порядке неуплаты обязательств по историческим затратам.

В 2017 году Группа погасила часть обязательства по историческим затратам на общую сумму 386.198 тысяч тенге (2016 год: 1.769.331 тысяча тенге). Существенная часть оставшейся задолженности была погашена в периоде после отчетной даты.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

22. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов, доходы от реализации продукции представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Доход от продажи золота	36.990.849	37.363.650
Доход от продажи сплава Доре	1.770.854	–
Доход от продажи серебра	32.810	52.710
Прочее	83.218	99.624
	38.877.731	37.515.984

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года, 99% выручки было получено от 2 (двух) крупных покупателей, включая реализацию связанным сторонам (2016 год: 99% от 3 (трёх) крупных покупателей, включая реализацию связанным сторонам) (*Примечание 31*).

23. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов, себестоимость реализованной продукции представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Расходы по оплате труда	7.051.703	6.635.060
Материалы	4.950.082	3.603.584
Налог на добычу полезных ископаемых	3.104.836	2.704.046
Износ и амортизация	2.902.088	2.290.503
Электроэнергия	2.123.290	1.886.227
Услуги по буровым, взрывным и прочим работам	2.080.525	965.288
Услуги охраны	1.375.315	1.096.980
Резерв по неиспользованным отпускам	599.726	698.116
Расходы по вознаграждениям работникам с установленными выплатами	593.538	–
Ремонт и обслуживание	496.879	117.993
Прочее	363.599	480.547
Итого производственные затраты	25.641.581	20.478.344
Изменение в готовой продукции и незавершённом производстве (<i>Примечание 11</i>)	(2.156.743)	(1.877.844)
Итого себестоимость реализованной продукции	23.484.838	18.600.500

24. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов, расходы по реализации представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Транспортные услуги	345.778	201.867
Расходы по экспертизе	86.797	9.395
Расходы по оплате труда	16.945	18.830
Материалы	5.080	1.234
Расходы по вознаграждениям работникам	989	–
Прочее	32.799	26.838
	488.388	258.164

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

25. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов, общие и административные расходы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Расходы по оплате труда	2.114.155	1.973.821
Транспортные расходы	356.565	194.956
Спонсорская помощь	328.610	171.685
Расходы по выполнению социальных обязательств	312.419	219.507
Профессиональные услуги	274.237	207.734
Налоги, помимо подоходного налога	140.566	49.108
Износ и амортизация	130.390	121.402
Командировочные расходы	81.857	51.545
Расходы по вознаграждениям работникам с установленными выплатами	57.567	–
Банковские услуги	37.514	24.124
Аренда	34.817	25.512
Штрафы и пени	34.732	32.315
Страхование	21.888	15.647
Коммунальные расходы	15.257	21.547
Содержание непрофильных активов	9.917	11.839
Прочее	219.378	124.852
	4.169.869	3.245.594

26. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов, прочие операционные доходы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Доход от операционной аренды	142.643	57.507
Доход от реализации основных средств	44.465	–
Возмещение расходов	32.170	30.190
Доходы от судебных разбирательств	–	43.627
Доход от списания кредиторской задолженности	–	27.534
Доход от продажи материалов	–	13.825
Прочие доходы	23.467	16.290
	242.745	188.973

За годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов, прочие операционные расходы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Износ и амортизация	209.174	20.239
Расходы по поддержанию непроизводственных объектов	98.567	95.209
Расходы от покупки иностранной валюты	26.976	63.928
Расходы столовой	23.513	20.082
Расходы от выбытия материалов	15.921	–
Расходы при увольнении	14.838	–
Расходы лаборатории	–	1.368
Прочие расходы	43.186	40.419
	432.175	241.245

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

27. РАСХОДЫ ПО ОБЕСЦЕНЕНИЮ АКТИВОВ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов, расходы по обесценению активов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Основные средства (Примечание 5)	6.057.311	1.166.726
Товарно-материальные запасы	740.930	382.546
Долгосрочная предоплата (Примечание 10)	684.583	92.647
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 12)	232.013	50.311
Краткосрочная предоплата (Примечание 10)	206.911	41.601
	7.921.748	1.733.831

28. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов, финансовые доходы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Процентный доход по краткосрочным депозитам	23.590	7.290
Процентный доход по займам выданным	8.383	5.138
	31.973	12.428

За годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов, финансовые расходы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Амортизация дисконта по займам от связанной стороны	5.522.381	2.648.551
Процентные расходы по кредитам и займам	1.009.337	4.313.334
Амортизация дисконта по резерву на восстановление земельного участка	887.529	751.485
Отрицательная курсовая разница по кредитам и займам	65.019	4.626.444
Амортизация дисконта по долгосрочной задолженности	49.975	-
Амортизация дисконта по резерву на возмещение исторических затрат	37.309	123.107
Начисление пени за несвоевременную оплату	-	118.734
	7.571.550	12.581.655

29. РАСХОДЫ/(ЭКОНОМИЯ) ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Расходы по текущему подоходному налогу	213.658	78.053
Корректировки в отношении текущего подоходного налога предыдущих лет	-	18.662
Расходы/(экономия) по отложенному подоходному налогу	300.685	(183.452)
	514.343	(86.737)

Сверка (убытка)/прибыли до налогообложения для целей финансовой отчётности с экономией по подоходному налогу представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(5.081.792)	1.211.874
Расчётный (экономия)/расход по подоходному налогу по нормативной ставке в 20%	(1.016.358)	242.375
Изменение в непризнанных налоговых активах	(2.088.503)	(1.999.933)
Эффект инвестиционных налоговых преференций	650.038	-
Корректировки в отношении текущего подоходного налога предыдущих лет	-	18.662
Обесценение активов	1.373.966	346.886
Расходы, не идущие на вычет	1.595.200	1.305.273
Расходы/(экономия) по подоходному налогу	514.343	(86.737)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

29. РАСХОДЫ/(ЭКОНОМИЯ) ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

Сальдо по отложенному подоходному налогу представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	Изменение через прибыль или убыток	31 декабря 2016 года	Изменение через прибыль или убыток	1 января 2016 года
Отложенные налоговые активы					
Оценочные обязательства (Примечание 19)	3.453.997	1.299.333	2.154.664	540.062	1.614.602
Прочие финансовые обязательства (Примечание 21)	140.852	(15.025)	155.877	(178.054)	333.931
Налоги к уплате (кроме подоходного налога)	602.392	186.808	415.584	247.521	168.063
Резерв по неиспользованным отпускам	182.821	3.098	179.723	39.972	139.751
Резерв по вознаграждениям сотрудников	130.419	130.419			
Резерв по неликвидным товарно- материальным запасам	-	-	-	(6.796)	6.796
	4.510.481	1.604.633	2.905.848	642.705	2.263.143
Отложенные налоговые обязательства					
Основные средства	(3.992.637)	(1.905.318)	(2.087.319)	(487.357)	(1.599.962)
Непризнанные доходы	-	-	-	28.104	(28.104)
	(3.992.637)	(1.905.318)	(2.087.319)	(459.253)	(1.628.066)
(Расходы)/экономия по отложенному подоходному налогу	-	(300.685)	-	183.452	-
Чистые отложенные налоговые активы	517.844	-	818.529	-	635.077

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов чистые налоговые (обязательства)/активы включали следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Отложенные налоговые активы	1.167.882	818.529
Отложенные налоговые обязательства	(650.038)	-
	517.844	818.529

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 расчете отложенных налогов. относящихся ТОО «Казахалтын Technology». Группа принимает в расчет временные разницы по завершению льготного периода. Соответственно, по состоянию на 31 декабря 2017 года Группа признала отложенное налоговое обязательство по основным средствам в размере 650.038 тысяч тенге.

Переходящие налоговые убытки

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов у Группы были существенные налоговые убытки по контрактам на недропользование, которые могут быть перенесены на будущие периоды и использованы в счёт будущего налогооблагаемого дохода от контрактов на недропользование (Примечание 26). В соответствии с казахстанским налоговым законодательством, налоговые убытки по убыточным контрактам на недропользование не могут быть зачтены в счёт налогооблагаемого дохода прибыльных контрактов на недропользование. Группа ожидает, что контракты на недропользование будут убыточными в обозримом будущем и не принесут налогооблагаемый доход, в счёт которого эти убытки могут быть зачтены. Соответственно, по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов актив по отложенному налогу в размере 7.603.962 тысяч тенге и 9.692.465 тысяч тенге, соответственно, не был признан в отношении налоговых убытков по контрактам на недропользование.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

30. (УБЫТОК)/ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Базовый (-ая) (убыток) / прибыль на акцию рассчитывается путем деления (убытка)/прибыли за год, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской организации, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года.

Ниже в таблице приводится информация о прибыли и количестве акций, которая использована в расчетах базового (-ой) (убытка)/прибыли на акцию:

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
(Убыток)/прибыль, приходящийся (-щаяся) на держателей обыкновенных акций материнской организации	(5.596.135)	1.298.611
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базового (-ой) (убытка)/прибыли на акцию	111.858.434	56.601.666
Базовый (-ая) (убыток)/прибыль за период, приходящийся (-щаяся) на держателей обыкновенных акций материнской организации (в тенге)	(50,03)	22,94
Разводненный (-ая) (убыток)/прибыль за период, приходящийся (-щаяся) на держателей обыкновенных акций материнской организации (в тенге)	(50,03)	22,94

31. 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 2017 и 2016 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 2017 и 2016 годов, представлен далее:

<i>В тысячах тенге</i>	Материнская Группа	Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	Прочие связанные стороны
На 31 декабря 2017 года			
Торговая и прочая дебиторская задолженность, за минусом резерва по сомнительным долгам в сумме 231.395 тысяч тенге	–	–	1.084.049
Займы выданные	–	–	182.364
Предоплата	–	–	130.683
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	(281.940)	(485.284)
Авансы полученные	–	–	(10.764.644)
Займы	(57.300.395)	–	–

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов организации под общим контролем конечной контролирующей стороны представлены компаниями, которые находятся под контролем конечного бенефициарного владельца Группы г-на Аношкин А.В., гражданина Российской Федерации (Примечание 1).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

31. САЛЬДО ПО СДЕЛКАМ И СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Положения и условия сделок со связанными сторонами (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов прочие связанные стороны представлены компаниями, которые находятся под контролем г-на Ким В.С., гражданина Республики Казахстан (см. *Примечание 1*).

<i>В тысячах тенге</i>	Материнская Группа	Организации под общим контролем конечной контролирую- щей стороны	Прочие связанные стороны
На 31 декабря 2016 года			
Торговая и прочая дебиторская задолженность, за минусом резерва по сомнительным долгам в сумме 231.425 тысяч тенге	–	36.751	–
Займы выданные	–	5.023.607	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	(282.243)	–
Авансы полученные	–	–	(8.438.757)
Займы	(54.931.554)	–	–

<i>В тысячах тенге</i>	Материнская Группа	Организации под общим контролем конечной контролирую- щей стороны	Прочие связанные стороны
2017 год			
Доход от реализации продукции	–	–	17.618.920
Приобретения товаров и услуг	–	(217.136)	(1.438.335)
Финансовые доходы	–	7.994	389
Финансовые расходы	(5.829.023)	–	–

В течение 2017 и 2016 годов, ТОО «Казахмыс Корпорация», прочая связанная сторона, предоставило Группе финансовые гарантии в отношении займов, предоставленных ДБ АО «Сбербанк России» и АО «Народный Банк Казахстана» (*Примечание 16*).

<i>В тысячах тенге</i>	Материнская Группа	Организации под общим контролем конечной контролирую- щей стороны	Прочие связанные стороны
2016 год			
Доход от реализации продукции	–	16.730.769	–
Приобретения товаров и услуг	–	(344.563)	(20.480)
Финансовые доходы	–	5.100	–
Финансовые расходы	(6.154.220)	–	–

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 7 (семь) человек по состоянию на 31 декабря 2017 года (31 декабря 2016 года: 9 (девять) человек). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы в консолидированном отчёте о прибыли или убытке составляет 205.950 тысяч тенге за год, закончившийся 31 декабря 2017 года (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года: 231.598 тысяч тенге). Вознаграждение ключевому персоналу включает заработную плату и иные выплаты в соответствии с внутренними положениями Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

32. 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 2017 и 2016 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 какой-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 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.

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 подтвержденные нарушения казахстанского законодательства отличается строгостью. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пени, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. 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 2017 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

32. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

Контроль по трансфертному ценообразованию

Контроль по трансфертному ценообразованию в Казахстане 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, определенных по принципу независимости сторон.

Закон о трансфертном ценообразовании в Казахстане 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, котировальных периодов, используемых для продажи и реализации торгуемых сырьевых товаров и приемлемости дисконтов в отношении цен LBMA при ведении операций с торгуемыми сырьевыми товарами.

Контроль за трансфертным ценообразованием в Казахстане 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 неопределенностей, 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 2017 года.

По состоянию на 31 декабря 2017 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 2017 общая сумма договорных обязательств по приобретению основных средств составила 2.988.168 тысяч тенге, не включая налог на добавленную стоимость (31 декабря 2016 года: 187.991 тысяча тенге, не включая налог на добавленную стоимость).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

32. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (продолжение)

Права на недропользование и разведку

В Казахстане 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.

Страхование

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии становления и многие формы страхования, распространённые в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. Между тем Группа имеет страховое покрытие в отношении проводимых операций по бурению и капитальному ремонту шахт, а также по гражданско-правовой ответственности перед третьими лицами на уровне общепринятых принципов в золотодобывающей отрасли. Руководство Группы полагает, что на 31 декабря 2017 года программа страхования Группы соответствует основным положениям контрактов на недропользование.

33. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые обязательства Группы включают займы и торговую и прочую кредиторскую задолженность. 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. В 2017 и 2016 годах. Группа не осуществляла торговых операций с финансовыми инструментами. Все финансовые инструменты Группы входят в категорию «займы и дебиторская задолженность», которая оценивается по амортизированной стоимости за вычетом обесценения.

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, займы выданные, займы 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.

В таблице ниже представлен анализ чувствительности к обоснованно возможным изменениям рыночных процентных ставок в отношении займов, выданных ТГМК. При условии неизменности всех прочих параметров данные займы, выданные 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
2017 год	+70 -8	6.042 (691)
2016 год	+60 -8	4.325 (577)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

33. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Рыночный риск (продолжение)

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 денежных 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 2017 год		
Доллары США	10%	(3.045.849)
	-10%	3.045.849
Российский рубль	16%	(77.906)
	-16%	77.906
Евро	13,5%	(197.575)
	-9,5%	139.034
За 2016 год		
Доллары США	13%	(1.506.884)
	-13%	1.506.884
Российский рубль	23%	(34.423)
	-19%	28.437
Евро	15%	(2.455)
	-15%	2.455

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.

Группа подвержена концентрации кредитного риска в отношении торговой дебиторской задолженности, поскольку на 31 декабря 2017 года 492.565 тысяч тенге или 20% от общей суммы дебиторской задолженности относится к одному покупателю (31 декабря 2016 года: 568.847 тысяч тенге или 85% от общей суммы дебиторской задолженности относится к одному покупателю).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

33. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную 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.

Следующая таблица показывает суммы по банковским вкладам и денежным средствам на текущих счетах и долгосрочных депозитах в банках на отчетную дату с использованием кредитного рейтинга:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года		31 декабря 2016 года	
	Текущие счета	Долгосрочные депозиты	Текущие счета	Долгосрочные депозиты
ДБ АО «Сбербанк России» – BV+ positive	678.177	–	7.418.637	–
АО «Банк ЦентрКредит» – B stable	230.305	7.521	794.898	7.521
АО «Народный Банк Казахстана» – BV negative	70.546	–	26.520	–
АО «Казкоммерцбанк» – B+ negative	2.168	1.451	8.068	1.451
АО «АТФ Банк» – B. negative	37	–	103	–
	981.233	8.972	8.248.226	8.972

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 2016 и 2015 годов, исходя из недисконтированных платежей в соответствии с договорными условиями:

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 декабря 2017 года				
	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Займы	16.374.219	9.851.614	69.206.726	–	95.432.559
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	10.458.369	717.289	668.583	11.844.241
Прочие финансовые обязательства	618.810	31.379	121.687	–	771.876
	16.993.029	20.341.362	70.045.702	668.583	108.048.676

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 декабря 2016 года				
	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Займы	46.941.077	12.015.039	19.413.136	–	78.369.252
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	3.125.325	224.479	717.289	4.067.093
Прочие финансовые обязательства	–	–	1.158.134	7.927	1.166.061
	46.941.077	15.140.364	20.795.749	725.216	83.602.406

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

33. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Информация об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2016 года	Поступле- ние денежных средств	Финансо- вые расходы	Проценты уплачен- ные	Выплата основного долга	Эффект изменения валютного курса	Признание дисконта	Рекласси- фикации	31 декабря 2017 года
Займы									
Долгосрочная часть	62.410.197	21.192.525	5.289.228	-	-	51.734	(1.126.899)	(27.238.095)	60.578.690
Краткосрочная часть	12.012.429	-	2.332.918	(1.467.840)	(14.165.270)	22.181	-	27.238.095	25.972.513
	74.422.626	21.192.525	7.622.146	(1.467.840)	(14.165.270)	73.915	(1.126.899)	-	86.551.203
Прочие финансовые обязательства									
Краткосрочная часть	-	-	-	-	-	-	-	635.429	635.429
Долгосрочная часть	930.066	312.419	37.309	-	(512.291)	(63.245)	-	(635.429)	68.829
	930.066	312.419	37.309	-	(512.291)	(63.245)	-	-	704.258

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2015 года	Поступле- ние денежных средств/ начисления	Финансо- вые расходы	Проценты уплачен- ные	Выплата основного долга	Эффект изменения валютного курса	Конверта- ция в простые акции	Признание дисконта	Рекласси- фикации	31 декабря 2016 года
Займы										
Долгосрочная часть	114.858.990	14.508.596	2.648.551	-	-	4.236.374	(54.592.601)	(14.521.518)	(4.728.195)	62.410.197
Краткосрочная часть	7.795.118	-	4.233.551	(719.424)	(4.312.520)	287.509	-	-	4.728.195	12.012.429
	122.654.108	14.508.596	6.882.102	(719.424)	(4.312.520)	4.523.883	(54.592.601)	(14.521.518)	-	74.422.626
Прочие финансовые обязательства										
Долгосрочная часть	2.207.178	357.658	123.107	-	-	118.734	-	-	(1.876.611)	930.066
Краткосрочная часть	-	-	-	-	(1.876.611)	-	-	-	1.876.611	-
	2.207.178	357.658	123.107	-	(1.876.611)	118.734	-	-	-	930.066

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.

Для достижения данной цели управление капиталом Группа, среди прочего, должно обеспечивать выполнение всех финансовых обязательств по процентным кредитам и займам, которые определяют требования в отношении структуры капитала. Невыполнение договорных условий даёт банку право требовать незамедлительного возврата займов.

Цели, политика и процедуры управления капиталом в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2017 и 2016 годов, не изменялись.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

33. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

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 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 2017 и 2016 годов балансовая стоимость такой дебиторской задолженности, за вычетом резервов, не существенно отличается от её расчётной справедливой стоимости.
- Справедливая стоимость котирующих 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 2017 и 2016 годов, не было переходов между Уровнями 1, 2 и 3 справедливой стоимости финансовых инструментов.

В таблице ниже представлена иерархия оценок активов и обязательств Группы по справедливой стоимости:

В тысячах тенге	На 31 декабря 2017 года			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы				
Инвестиционная недвижимость	–	–	354.159	354.159
Займы выданные	–	–	5.199.624	5.199.624
Торговая и прочая дебиторская задолженность	–	–	1.783.275	1.783.275
Активы, предназначенные для продажи	–	–	39.555	39.555
Финансовые обязательства				
Займы	–	86.551.203	–	86.551.203
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	–	11.608.298	11.608.298

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

33. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Иерархия источников оценки справедливой стоимости (продолжение)

В тысячах тенге	На 31 декабря 2016 года			Итого
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Финансовые активы				
Инвестиционная недвижимость	–	–	363.978	363.978
Займы выданные	–	–	5.023.607	5.023.607
Торговая и прочая дебиторская задолженность	–	–	848.668	848.668
Финансовые обязательства				
Займы	–	74.422.626	–	74.422.626
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	–	3.836.868	3.836.868

Справедливая стоимость

Ниже представлено сравнение значений балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Группы, представленных в финансовой отчетности, по категориям, за исключением тех финансовых инструментов, балансовая стоимость которых приблизительно равна их справедливой стоимости:

В тысячах тенге	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Финансовые активы				
Займы выданные	5.199.624	5.023.607	5.199.624	5.023.607
Долгосрочные депозиты	8.972	8.972	8.972	8.972
Финансовые обязательства				
Займы	86.551.203	74.422.626	87.773.700	74.565.626
Прочие финансовые обязательства	704.258	930.066	704.258	930.066

34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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 111.858.434 штуки, что в свою очередь приобретение составляет 75% от общей доли FSBV в Группе. В результате данной сделки материнской компанией Группы стала компания «ALTYN HOLDINGS» (FZE), конечным бенефициарным владельцем которой является г-н Кайрат Сатыбалдиулы, гражданин Республики Казахстан.

Также, 25 мая 2018 года Группа заключила контракт с Министерством по инвестициям и развитию Республики Казахстан (РК) на разведку золотосодержащих руд на Уштоган-Каракасском рудном узле в Акмолинской области РК. Данный контракт на разведку заключен на 4 (четыре) года с даты его государственной регистрации в Министерстве по инвестициям и развитию РК.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2017 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 2016г.

1) Чистые активы для простых акций на 31 декабря 2016 года

 $NAV = (77\,365\,783 - 1\,068\,367) - 100\,723\,068 = (24\,425\,652)$ тыс.тенге

2) Балансовая стоимость одной простой акции на 31 декабря 2016 года

 $BVCS = (24\,425\,652) / 111\,858\,434 = (218)$ тенге**Расчет балансовой стоимости простой акции на 31 декабря 2017г.**

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

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

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

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

Генеральный директор

Директор по финансам и экономике

И.о. главного бухгалтера



Маханов Б.Б.

Бакаев А.В.

Ержитаева Ж.Д.