

АО «АК Алтыналмас»

Консолидированная финансовая отчетность

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

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчет независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированный отчет о совокупном доходе.....	1
Консолидированный отчет о финансовом положении	2-3
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	4
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	5-6
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	7-83

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Акционерам, Совету директоров и Руководству АО «АК Алтыналмас»

Мнение

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

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

Основание для выражения мнения

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 заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

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

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
<p>Признание выручки</p> <p>Цена сделки по продаже драгоценных металлов как правило включает в себя элемент условного вознаграждения. Оценка условного вознаграждения подразумевает значительное суждение со стороны руководства.</p> <p>По этой причине, мы определили признание выручки в качестве ключевого вопроса аудита.</p> <p>Раскрытие информации Группой в отношении учётной политики по признанию выручки включено в Примечание 3 к консолидированной финансовой отчётности, а раскрытие информации о выручке за 2019 год включено в Примечание 7 к консолидированной финансовой отчётности.</p>	<p>В ходе аудита мы провели следующие процедуры:</p> <ul style="list-style-type: none">▶ мы оценили систему внутреннего контроля Группы в отношении оценки условного вознаграждения, определения цены сделки в целом, а также оценки размера выручки на дату её признания;▶ мы проанализировали ежемесячные колебания выручки, изменения в ключевых факторах дохода таких как цены реализации, обменные курсы и объёмы продаж, а также сопоставили динамику выручки с ежемесячными объёмами продаж;▶ мы проанализировали условия договоров с единственным покупателем;▶ мы сравнили цену реализации драгоценных металлов с котировками, публикуемыми на внебиржевых рынках;▶ мы проанализировали положения учётной политики и раскрытие информации в отношении выручки.

Объединение бизнеса

В течение 2019 года Группа приобрела контроль над АО «Горно-металлургический концерн «Казахалтын».

Оценка справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств требует от руководства применения суждения и выполнялась с привлечением независимого оценщика. В связи с этим, а также в связи с существенным влиянием сделки по объединению бизнеса на финансовое положение Группы, мы считаем, что данный вопрос являлся одним из ключевых вопросов аудита.

Информация о сделке по объединению бизнеса представлена в Примечании 5 к консолидированной финансовой отчетности.

Мы проанализировали договор купли-продажи доли в АО «Горно-металлургический концерн «Казахалтын», и прочие документы по сделке, влияющие на учет объединения бизнеса.

Мы рассмотрели методы оценки и допущения, применяемые при определении справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов. Мы привлекли наших специалистов по оценке для анализа методов и допущений, используемых руководством для оценки определенных категорий активов приобретенной дочерней организации, и на выборочной основе протестировали оценку справедливой стоимости активов и обязательств приобретенной дочерней организации.

Мы оценили объективность и компетентность привлеченного Группой независимого оценщика.

Мы оценили раскрытие по объединению бизнеса в консолидированной финансовой отчетности.

Соблюдение ограничительных условий кредитных соглашений и договоров займов

В соответствии с условиями кредитных соглашений и договоров займов Группа должна соблюдать определенные ограничительные финансовые и нефинансовые условия. Указанный вопрос является одним из наиболее значимых для аудита ввиду существенности балансовой стоимости займов, привлеченных Группой. Проведение анализа выполнения ограничительных условий является одним из вопросов, который может оказать существенное влияние на допущение о непрерывности деятельности, используемое при подготовке консолидированной финансовой отчетности, и на классификацию обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении.

Информация об ограничительных условиях кредитных соглашений и договоров займов представлена в Примечании 31 к консолидированной финансовой отчетности Группы.

Мы изучили условия кредитных соглашений и договоров займов, включая определения коэффициентов, указанных в ограничительных условиях, и их соответствующие минимальные значения.

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

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Группы за 2019 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Группы за 2019 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет Группы за 2019 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Ответственность руководства и Совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства 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 заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, 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 заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ 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 его 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.

Партнер, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчет независимого аудитора, – Динара Малаева.

ТОО «Эрнст энд Янг»



Динара Малаева
Аудитор

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

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

29 мая 2020 года



Гульмира Турмагамбетова
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2019 год	2018 год*
Выручка по договорам с покупателями	7	102.412.354	65.461.725
Себестоимость реализованной продукции	8	(53.957.589)	(39.937.706)
Валовая прибыль		48.454.765	25.524.019
Общие и административные расходы	9	(5.823.550)	(3.051.216)
Расходы по реализации	10	(214.869)	-
Прочие операционные доходы	11	1.211.343	1.409.908
Прочие операционные расходы	11	(2.142.945)	(646.348)
Восстановление убытка от обесценения финансовых активов, нетто	12	111.833	-
Начисление убытка от обесценения нефинансовых активов, нетто	13	(108.154)	(75.086)
Операционная прибыль		41.488.423	23.161.277
Финансовые доходы	14	75.139	32.070
Финансовые расходы	14	(4.537.896)	(3.620.055)
Отрицательная курсовая разница, нетто		(912.569)	(10.452.830)
Прибыль до налогообложения		36.113.097	9.120.462
Расходы по подоходному налогу	15	(2.773.254)	(2.233.304)
Прибыль за год после налогообложения		33.339.843	6.887.158
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход за год		33.339.843	6.887.158
Приходящийся на:			
Акционеров материнской компании		32.257.105	6.886.727
Неконтролирующие доли участия		1.082.738	431
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная, в отношении прибыли за год, приходящейся на держателей простых акций материнской организации, в тенге	30	2.978	686

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

Подписано от имени Руководства:


 Рахишов Кайрат Карибаевич
 Заместитель Председателя Правления
 по финансам

29 мая 2020 года
 Алматы, Республика Казахстан




 Терликбаева Роза Алькеновна
 Главный бухгалтер

Учетная политика и пояснительные примечания на страницах с 7 по 83 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2019 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	16	158.605.261	53.074.117
Активы в форме права пользования	17	1.645.620	–
Активы по разведке и оценке	18	11.410.621	4.847.994
Инвестиционная недвижимость	19	223.805	–
Нематериальные активы	20	57.296.221	9.940.108
Авансы, выданные за долгосрочные активы	21	52.665.611	5.982.545
Гудвил	22	6.254.943	171.520
Активы по отложенному налогу	15	2.533.385	69.658
Долгосрочные депозиты	23	893.726	493.270
Прочие нефинансовые активы		24.926	24.296
		291.554.119	74.603.508
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы	25	51.926.467	16.044.076
Торговая и прочая дебиторская задолженность	26	13.717.420	727.373
Авансы выданные	27	2.456.734	373.999
Займы выданные	24	1.012.022	–
Предоплата по подоходному налогу		1.112.811	939.325
Активы по налогам, помимо подоходного налога	28	17.092.576	4.371.065
Прочие нефинансовые активы		139.363	80.340
Денежные средства и их эквиваленты	29	17.486.185	4.356.302
		104.943.578	26.892.480
Активы, предназначенные для продажи		105.142	–
		105.048.720	26.892.480
Итого активы		396.602.839	101.495.988

Учетная политика и пояснительные примечания на страницах с 7 по 83 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Капитал и обязательства			
Капитал			
Акционерный капитал	30	27.114.488	27.114.488
Дополнительный оплаченный капитал		5.656.940	5.770.063
Выкупленные привилегированные акции	30	(24.150)	(24.150)
Нераспределенная прибыль		26.935.103	(5.322.002)
Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании		59.682.381	27.538.399
Неконтролирующие доли участия	6	37.757.788	(4.027)
Итого капитал		97.440.169	27.534.372
Долгосрочные обязательства			
Банковские займы, долгосрочные	31	165.181.927	37.862.953
Займы, полученные от связанных сторон	32	42.029.889	5.487.625
Обязательства по аренде, долгосрочные	17	430.993	-
Обязательства по финансовой аренде, долгосрочные		-	499.995
Долговой компонент по привилегированным акциям	30	2.092	2.092
Финансовые обязательства по контрактам на недропользование	35	416.935	525.263
Прочие нефинансовые обязательства	36	662.925	642.607
Оценочные обязательства	34	14.058.624	980.368
Обязательства по договорам с покупателями, долгосрочные	37	5.906.584	-
Обязательства по вознаграждениям работникам с установленными выплатами	33	847.831	-
Обязательства по отложенному налогу	15	13.653.091	193.922
		243.190.891	46.194.825
Краткосрочные обязательства			
Банковские займы, краткосрочные	31	2.710.428	19.335.638
Обязательства по аренде, краткосрочные	17	624.945	-
Обязательства по финансовой аренде, краткосрочные		-	627.620
Торговая и прочая кредиторская задолженность	38	37.877.500	5.637.624
Обязательство по подоходному налогу		314.251	-
Обязательства по налогам, помимо подоходного налога	28	7.698.218	1.678.979
Финансовые обязательства по контрактам на недропользование	35	1.972.324	138.886
Обязательства по вознаграждениям работникам с установленными выплатами	33	77.710	-
Прочие финансовые обязательства	39	2.784.312	348.044
Обязательства по договорам с покупателями, краткосрочные	37	1.912.091	-
		55.971.779	27.766.791
Итого обязательств		299.162.670	73.961.616
Итого капитала и обязательств		396.602.839	101.495.988

Подписано от имени Руководства:


Рахишов Кайрат Каробаевич
Заместитель Председателя Правления
по финансам

29 мая 2020 года
Алматы, Республика Казахстан


Терликбаева Роза Алькеновна
Главный бухгалтер

Учетная политика и пояснительные примечания на страницах с 7 по 83 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

В тысячах тенге	Приходится на акционеров материнской компании					Итого	Неконтролирующие доли участия	Итого капитал
	Акционерный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Выкупленные привилегированные акции	Нераспределенная прибыль				
На 1 января 2018 года	8.377.523	5.119.073	(24.150)	(12.208.729)	1.263.717	(4.458)	1.259.259	
Прибыль за год	-	-	-	6.886.727	6.886.727	431	6.887.158	
Итого совокупный доход за год	-	-	-	6.886.727	6.886.727	431	6.887.158	
Изменение условий займов от связанных сторон	-	650.990	-	-	650.990	-	650.990	
Выпущенный акционерный капитал (Примечание 32)	18.736.965	-	-	-	18.736.965	-	18.736.965	
На 31 декабря 2018 года	27.114.488	5.770.063	(24.150)	(5.322.002)	27.538.399	(4.027)	27.534.372	
Прибыль за год	-	-	-	32.257.105	32.257.105	1.082.738	33.339.843	
Итого совокупный доход за год	-	-	-	32.257.105	32.257.105	1.082.738	33.339.843	
Приобретение дочерней организации (Примечание 5)	-	-	-	-	-	36.679.077	36.679.077	
Изменение условий займов от связанных сторон (Примечание 32)	-	(113.123)	-	-	(113.123)	-	(113.123)	
На 31 декабря 2019 года	27.114.488	5.656.940	(24.150)	26.935.103	59.682.381	37.757.788	97.440.169	

Подписано от имени Руководства:


 Рахишов Кайрат Карибаевич
 Заместитель Председателя Правления
 по финансам
 29 мая 2020 года
 Алматы, Республика Казахстан




 Терликбаева Роза Алькеновна
 Главный бухгалтер

Учетная политика и пояснительные примечания на страницах с 7 по 83 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2019 год	2018 год
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		36.113.097	9.120.462
Корректировки на :			
Износ и амортизация	8, 9, 11	11.831.672	10.491.034
Изменение в учетных оценках по резервам по контрактам на недропользование	11	-	(247.062)
Восстановление убытка от обесценения финансовых активов, нетто	12	(111.833)	-
Начисление убытка от обесценения нефинансовых активов, нетто	13	108.154	75.086
Начисление/(восстановление) резерва по неиспользованным отпускам	8, 9	648.691	(330.637)
Начисление резерва по бонусам	8, 9	(10.458)	12.101
Изменение в резервах по нетрудоспособности	9	20.318	5.696
Убыток от выбытия основных средств	11	36.688	37.822
Нереализованная отрицательная курсовая разница		292.904	10.209.257
Финансовые доходы	14	(75.139)	(32.070)
Финансовые расходы	14	4.537.896	3.620.055
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		53.391.990	32.961.744
Изменение в оборотном капитале			
Изменение в активах по налогам, помимо подоходного налога		(7.393.520)	(929.728)
Изменение товарно-материальных запасов		(3.629.082)	(3.059.141)
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности		(901.263)	(441.101)
Изменение в авансах выданных		353.978	44.555
Изменение в прочих краткосрочных и долгосрочных активах		83.162	35.242
Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности		6.998.711	2.100.665
Изменение в обязательствах по налогам, помимо подоходного налога		1.175.509	1.016.629
Изменение в обязательствах по договорам с покупателями		(571.554)	-
Изменение в прочих краткосрочных и долгосрочных обязательствах		1.994.753	429
Поступление денежных средств от операционной деятельности		51.502.684	31.729.294
Подоходный налог уплаченный		(3.070.796)	(2.482.501)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		48.431.888	29.246.793
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(51.228.880)	(19.565.626)
Поступления от выбытия основных средств		10.942	-
Приобретение активов по разведке и оценке		(6.534.602)	(1.561.663)
Приобретение нематериальных активов		(1.719.784)	(602.630)
Займы, выданные приобретенной организации		(5.858.083)	(9.103.726)
Приобретение доли в дочерней организации за вычетом полученных денежных средств	5	(46.564.268)	(1.821.252)
Займы, выданные связанной стороне		(950.000)	-
Переводы в денежные средства, ограниченные в использовании		(43.607)	(89.049)
Получение государственных субсидий		-	180.795
Вознаграждения, полученные по депозитам		56.547	-
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(112.831.735)	(32.563.151)

Учетная политика и пояснительные примечания на страницах с 7 по 83 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2019 год	2018 год
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Получение займов от связанных сторон		-	6.558.400
Погашение займов связанным сторонам		-	(11.036.552)
Получение банковских займов		135.794.885	23.070.057
Погашение банковских займов		(55.617.743)	(11.096.088)
Выплата процентов по банковским займам		(1.127.772)	(2.891.583)
Погашение прочих финансовых обязательств		(294.235)	(341.901)
Погашение обязательств по аренде		(964.992)	(760.054)
Чистые денежные потоки, от финансовой деятельности	42	77.790.143	3.502.279
Чистое изменение денежных средствах и их эквивалентов		13.390.296	185.921
Эффект от курсовой разницы на денежные средства и их эквиваленты			
		(291.632)	368.995
Изменение в резерве под ожидаемые кредитные убытки			
		31.219	-
Денежные средства и их эквиваленты на начало года			
		4.356.302	3.801.386
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	29	17.486.185	4.356.302

Неденежные операции – дополнительное раскрытие информации:

Следующие неденежные операции исключены из консолидированного отчета о движении денежных средств:

Приобретение основных средств

Приобретение основных средств, которые не были оплачены по состоянию на 31 декабря 2019 года, включают 9.425.887 тысяч тенге (31 декабря 2018 года: 238.131 тысячу тенге).

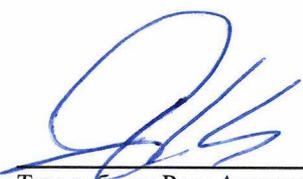
Займы, полученные от связанных сторон

29 ноября 2018 года Группа заключила договор о продаже простых акций со своей материнской компанией «Gouden Reserves B.V.» (Примечания 30, 32). В рамках договора Группа разместила в пользу материнской компании 833.333 простых акций в счет погашения основного долга по займам, полученным от материнской компании на сумму 18.736.965 тысяч тенге.


Рахишов Кайрат Карибаевич
Заместитель Председателя Правления
по финансам

29 мая 2020 года
Алматы, Республика Казахстан




Терликбаева Роза Алькеновна
Главный бухгалтер

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**Организационная структура и деятельность**

АО «АК Алтыналмас» (далее – «Компания») и его дочерние организации (далее вместе – «Группа») включают казахстанские акционерные общества и товарищества с ограниченной ответственностью в значениях, определенных Гражданским кодексом Республики Казахстан.

Компания образована Указом Президента Республики Казахстан «О Национальной Компании «Алтыналмас» от 21 января 1993 года № 1086. В июне 1995 года Национальная акционерная компания «Алтыналмас» была преобразована в акционерное общество закрытого типа с 90% государственным пакетом акций. В результате приватизации 16 июля 1997 года, Компания была преобразована в открытое акционерное общество. В связи с внесением изменений в Закон Республики Казахстан «Об акционерных обществах», ОАО «АК «Алтыналмас» прошло перерегистрацию как акционерное общество в департаменте юстиции г. Алматы 4 января 2006 года.

Простые акции Компании были включены в официальный список Казахстанской фондовой биржи («КФБ») второй категории 16 марта 2015 года.

Компания была перерегистрирована по новому адресу: Республика Казахстан, Алматы, ул. Площадь Республики, 15.

Основной деятельностью Группы является:

- геологоразведочные работы;
- добыча и переработка рудного сырья;
- реализация драгоценных металлов.

По состоянию на 31 декабря 2019 года компания «Gouden Reserves B.V.» является держателем 60% от общего числа голосующих акций Компании (31 декабря 2018 года: 70%), Джуманбаев В.В. является держателем 30% от общего числа голосующих акций Компании (31 декабря 2018 года: 30%), и другие физические лица являются держателями 10% от общего числа голосующих акций Компании. Конечной контролирующей стороной «Gouden Reserves B.V.» является Анна Березина.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была утверждена к выпуску и подписана от имени руководства Компании 29 мая 2020 года.

Контракты и лицензии

Группа владеет рядом лицензий и контрактов на разведку и разработку золоторудных месторождений в Республике Казахстан (далее – «РК»):

Месторождение	№	Местонахождение	Срок действия	Стадия и метод
Месторождение «Карьерное»	№ 1089	Мойынкумский р-н, Жамбылская обл.	2020 год	Стадия добычи, открытый способ
Месторождение «Акбакай»	№ 68	Мойынкумский р-н, Жамбылская обл.	2024 год	Стадия добычи, подземный способ
Месторождение «Светинское»	№ 2359	Мойынкумский р-н, Жамбылская обл.	2022 год	Стадия подготовки к добыче
Месторождение «Кенжем»	№ 2577	Мойынкумский р-н, Жамбылская обл.	2033 год	Стадия разведки
Месторождение «Аксакал-Бескемпир»	№ 653	Мойынкумский р-н, Жамбылская обл.	2029 год	Стадия добычи, подземный способ
Месторождение «Пустынное»	№ 273	Актогайский р-н, Карагандинская обл.	2021 год	Стадия добычи, открытый способ
Участок «Карьерный»	№ 1021	Актогайский р-н, Карагандинская обл.	2026 год	Стадия разведки
Месторождение «Долинное»	№ 636	Актогайский р-н, Карагандинская обл.	2031 год	Стадия добычи, открытый способ
Месторождение «Бактай»	№ 4857	Бактайское рудное поле, Карагандинская обл.	2021 год	Стадия разведки
Месторождение «Мизек»	№ 34	Абралинский р-н, Восточно-Казахстанская обл.	2020 год	Стадия разведки
Месторождение «Известняк»	№ 882	Мойынкумский р-н, Жамбылская обл.	2024 год	Стадия разведки
Участок «Долинное»	№ 5661	Актогайский р-н, Карагандинская обл.	2024 год	Стадия разведки
Месторождение «Иткудук»	№ 5662	Актогайский р-н, Карагандинская обл.	2024 год	Стадия разведки
Месторождение «Пустынно-Бактайское»	№ 5663	Актогайский р-н, Карагандинская обл.	2024 год	Стадия разведки
Месторождение «Ортасай»	№ 5664	Актогайский р-н, Карагандинская обл.	2024 год	Стадия разведки
Месторождение «Аксу»	№ 145	Акмолинская обл.	2022-2029	Этапы разведки и добычи
Месторождение «Кварцитовые горки»	№ 145	Акмолинская обл.	2022-2029 годы	Этапы разведки и добычи
Месторождение «Бестобе»	№ 145	Акмолинская обл.	2022-2029 годы	Этапы разведки и добычи
Месторождение «Жолымбет»	№ 145	Акмолинская обл.	2022-2029 годы	Стадия добычи, подземный и открытый способ
ТМО месторождения «Бестобе»	№ 761	Акмолинская обл.	2024 год	Этапы разведки и добычи, подземный
ТМО месторождения «Аксу»	№ 762	Акмолинская обл.	2024 год	Этапы разведки и добычи
ТМО месторождения «Жолымбет»	№ 917	Акмолинская обл.	2022 год	Этапы разведки и добычи
Уштоган-Каракасский рудный узел	№ 5311	Акмолинская обл.	2022 год	Стадия разведки

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

Контракты и лицензии (продолжение)

После окончания срока действия по всем существующим лицензиям или контрактам, Группа имеет первоочередное право на продление контракта, при получении положительного ответа от Министерства индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан («МИИР» или «Компетентный орган»).

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из принципа учета по первоначальной стоимости за исключением некоторых финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости, как указано в учетной политике (*Примечание 3*). Консолидированная финансовая отчетность представлена в Казахстанских тенге («тенге»), а все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и ее дочерних организаций на 31 декабря 2019 года.

Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиций или подвержена риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие 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 права на переменную отдачу от инвестиций или подверженности риску, связанному с ее изменением;
- наличие у Группы возможности влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

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

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех 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 отчетность с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Основа консолидации (продолжение)

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 признает возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

Объединения бизнесов и гудвил

Объединения бизнесов учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного возмещения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтролирующих долей участия в приобретаемой организации. Для каждого объединения бизнесов Группа принимает решение, как оценивать неконтролирующие доли участия в приобретаемой организации: либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой организации. Затраты, связанные с приобретением, включаются в состав административных расходов в тот момент, когда они были понесены.

Если Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует и обозначает приобретенные финансовые активы и принятые обязательства в зависимости от условий договора, экономической ситуации и соответствующих условий на дату приобретения. Сюда относится анализ на предмет необходимости выделения приобретаемой организацией встроенных в основные договоры производных инструментов.

Условное вознаграждение, подлежащее передаче приобретающей стороной, должно признаваться по справедливой стоимости на дату приобретения. Условное возмещение, которое классифицируется в качестве собственного капитала, впоследствии не переоценивается, и его погашение отражается в составе собственного капитала. Условное возмещение, классифицируемое в качестве актива или обязательства, которое является финансовым инструментом и попадает в сферу применения МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*», оценивается по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются в отчете о прибыли и убытке в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Прочее условное возмещение, которое не входит в сферу применения МСФО (IFRS) 9, оценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, а изменения справедливой стоимости признаются в составе прибыли или убытка.

Гудвил изначально оценивается по первоначальной стоимости (определяемой как превышение суммы переданного возмещения и признанных неконтролирующих долей участия) и ранее принадлежавших покупателю долей участия над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретенных Группой, и принятых ею обязательств. Если справедливая стоимость приобретенных чистых активов превышает сумму переданного возмещения, Группа повторно анализирует правильность определения всех приобретенных активов и всех принятых обязательств, а также процедуры, использованные при оценке сумм, которые должны быть признаны на дату приобретения.

Если после повторного анализа переданное возмещение вновь оказывается меньше справедливой стоимости чистых приобретенных активов, прибыль признается в составе прибыли или убытка.

После первоначального признания гудвил оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей проверки гудвила, приобретенного при объединении бизнеса, на предмет обесценения, гудвил, начиная с даты приобретения Группой компании, распределяется на каждое из подразделений Группы, генерирующих денежные потоки, которые, как предполагается, извлекут выгоду от объединения бизнеса, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретаемой компании к указанным подразделениям.

Если гудвил составляет часть единицы, генерирующей денежные средства, и часть этой единицы выбывает, гудвил, относящийся к выбывающей деятельности, включается в балансовую стоимость этой деятельности при определении прибыли или убытка от ее выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвил оценивается на основе соотношения стоимости выбывшей деятельности и стоимости оставшейся части единицы, генерирующей денежные средства.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Функциональная валюта и валюта представления

Консолидированная финансовая отчетность Группы представлена в тенге, которая является функциональной валютой Компании и ее дочерних организаций. Операции в иностранной валюте первоначально учитываются Группой в функциональной валюте по спот-курсу, действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональной валюте по валютному спот-курсу, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы, возникающие в результате погашения или пересчета денежных статей, отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Немонетарные статьи, отражаемые по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату операции. Немонетарные активы и обязательства учитываются по первоначальной стоимости в валюте по курсу, действующему на дату определения первоначальной стоимости. Доходы или расходы, возникающие при пересчете немонетарных статей, учитываются в соответствии с принципами признания доходов или расходов в результате изменения справедливой стоимости статьи (т.е. курсовые разницы по статьям, доходы или расходы от изменения справедливой стоимости которых признаются в составе прочего совокупного дохода или прибыли или убытка, также признаются в составе прочего совокупного дохода или прибыли или убытка соответственно).

За пределами Республики Казахстан тенге не является свободно конвертируемой валютой. В качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан используются средневзвешенные валютные курсы, установленные на Казахстанской фондовой бирже («КФБ»).

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

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

Сегментная информация

Деятельность Группы осуществляется на территории Республики Казахстан и заключается преимущественно в добыче золотосодержащей руды и дальнейшей ее переработки на золотоизвлекательных фабриках. В целях управления Группа разделена на бизнес-единицы, исходя из производимой ею продукции и оказываемых услуг, и состоит из следующих отчетных сегментов, которые она приобрела в рамках приобретения бизнеса в 2019 году:

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

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

На 31 декабря 2019 года, все значительные основные средства Группы находились на территории Республики Казахстан.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Сегментная информация (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	Реализация золота и серебра	Аренда офисных помещений	Транспорт- ные услуги	Гостинич- ный бизнес	Итого по сегментам	Корректи- ровки и элиминации	Консолиди- ровано
2019 год							
Выручка							
Продажи внешним клиентам	102.406.736	-	-	5.618	102.412.354	-	102.412.354
Прочий доход	-	210	-	-	210	-	210
Межсегментные продажи	-	-	284.912	3.767	288.679	(288.679)	-
Итого выручка	102.406.736	210	284.912	9.385	102.701.243	(288.679)	102.412.564
Финансовые результаты							
Прибыль и убыток сегментов до налогообложения	36.115.972	(400)	-	(2.475)	36.113.097	-	36.113.097

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

<i>В тысячах тенге</i>	Реализация золота и серебра	Аренда офисных помещений	Транспорт- ные услуги	Гостинич- ный бизнес	Итого по сегментам	Корректи- ровки и исключения	Консолиди- ровано
Активы							
На 31 декабря 2019 года	396.009.416	223.805	1.129.886	547.509	397.910.616	(1.307.778)	396.602.838
Обязательства							
На 31 декабря 2019 года	299.055.570	-	1.180.078	180.110	300.415.758	(1.253.088)	299.162.670

Сравнительная информация

Некоторые суммы в консолидированном отчете о совокупном доходе за 2018 год были реклассифицированы в соответствии с форматом представления информации, принятым в 2019 году. В частности, Группа решила отразить начисление/восстановление убытка от обесценения основных средств, запасов и авансов, выданных в составе начисления убытка от обесценения нефинансовых активов, поскольку такое представление лучше раскрывает информацию о деятельности Группы.

Влияние на сравнительную информацию консолидированного отчета о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2018 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Как было представлено	Реклас- сификации	Текущее представление
Убыток от обесценения основных средств	(288.912)	288.912	-
Общие и административные расходы	(2.837.390)	(213.826)	(3.051.216)
Начисление убытка от обесценения нефинансовых активов, нетто	-	(75.086)	(75.086)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Добровольные изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Группа пересмотрела свой метод учета руды. Ранее Группа проводила оценку руды с использованием метода ФИФО. Добровольное изменение учетной политики подтверждается тем фактом, что 1 января 2019 года Группа решила изменить метод учета руды с метода ФИФО на метод средневзвешенной стоимости, поскольку, по мнению Группы, он предоставляет более актуальную информацию пользователям ее консолидированной финансовой отчетности, поскольку он больше соответствует практике, принятой аналогичными компаниями в золотодобывающей отрасли.

Тот факт, что конкуренты Группы в золотодобывающей промышленности применяют предложенную политику, поддерживает решение изменить политику, поскольку это приведет к большей сопоставимости. Следовательно, предлагаемое изменение приводит к представлению «достоверной и более актуальной информации», поскольку это поможет пользователям данной консолидированной финансовой отчетности оценить прошлые, настоящие и будущие события. В соответствии с требованием МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки», предприятия должны применить добровольные изменения в учетной политике ретроспективно. Тем не менее, вследствие незначительности эффекта от изменения учетной политики Группа приняла решение не пересчитывать консолидированную финансовую отчетность по состоянию на 31 декабря 2018 года и за год, закончившийся на указанную дату.

Новые стандарты, интерпретации и поправки

Группа впервые применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Характер и влияние изменений, обусловленных применением данного бухгалтерского стандарта, описаны ниже. Некоторые другие поправки и интерпретации применяются впервые в 2019 году, но не имеют влияния на отдельную финансовую отчетность Группы. Группа не применяла досрочно выпущенные, но не вступившие в силу стандарты, интерпретации или поправки к ним.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

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

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

Группа впервые применила МСФО (IFRS) 16 1 января 2019 года с использованием модифицированного ретроспективного метода применения. Согласно данному методу стандарт применяется ретроспективно с признанием суммарного эффекта первоначального применения стандарта на дату первоначального применения. При переходе на стандарт Группа решила использовать упрощение практического характера, позволяющее не проводить повторный анализ того, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды на 1 января 2019 года. Вместо этого Группа на дату первоначального применения применила стандарт только к договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды с применением МСФО (IAS) 17 и Разъяснения КРМФО (IFRIC) 4.

Группа также решила использовать освобождения от признания для договоров аренды, срок аренды по которым на дату начала аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку (краткосрочная аренда), а также для договоров аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость (аренда активов с низкой стоимостью).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые стандарты, интерпретации и поправки (продолжение)

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)

Влияние применения МСФО (IFRS) 16 на данную консолидированную финансовую отчетность по состоянию на 1 января 2019 года (увеличение/(уменьшение)) представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Влияние применения МСФО (IFRS) 16
Активы	
Активы в форме права пользования	1.430.175
Основные средства	(1.430.175)
Итого активы	-
Обязательства	
Обязательства по аренде, долгосрочные	499.995
Обязательства по аренде, краткосрочные	627.620
Обязательства по финансовой аренде, долгосрочные	(499.995)
Обязательства по финансовой аренде, краткосрочные	(627.620)
Итого обязательств	-

У Группы имеются договоры аренды различных машин и оборудования. До применения МСФО (IFRS) 16 Группа классифицировала каждый договор аренды (в котором она являлась арендатором) на дату начала арендных отношений как финансовую аренду.

В результате применения МСФО (IFRS) 16 Группа использовала единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью.

Аренда, ранее классифицированная как финансовая аренда

Группа не изменила первоначальную балансовую стоимость признанных активов и обязательств на дату первоначального применения в отношении аренды, ранее классифицированной как финансовая аренда (то есть активы в форме права пользования и обязательства по аренде равны активам и обязательствам по аренде, признанным в соответствии с МСФО (IAS) 17). Требования МСФО 16 были применены к этим договорам аренды с 1 января 2019 года.

На основании вышеизложенного на 1 января 2019 года:

- активы на право пользования включают активы по аренде в размере 1.430.175 тысяч тенге, ранее признанные по договорам финансовой аренды, которые были реклассифицированы из основных средств в консолидированном отчете о финансовом положении;
- обязательства по аренде включали в себя аренду в размере 1.127.615 тысяч тенге (долгосрочная часть в размере 499.995 тысяч тенге и текущая часть в размере 627.620 тысяч тенге), ранее признанные по договорам финансовой аренды, которые были реклассифицированы из обязательств по финансовой аренде в консолидированном отчете о финансовом положении.

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

Разъяснение рассматривает порядок учета налогов на прибыль в условиях существования неопределенности в отношении налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Оно 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. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые стандарты, интерпретации и поправки (продолжение)

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

Группа определяет, следует ли рассматривать каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками, и использует подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности.

Группа применяет значительные суждения при определении факторов неопределенности в отношении правил исчисления подоходного налога. Поскольку Группа осуществляет свою деятельность в сложной международной среде, она проанализировала, оказывает ли применение данного разъяснения влияние на ее консолидированную финансовую отчетность.

После принятия Разъяснения Группа рассмотрела, имеет ли она какие-либо неопределенные налоговые позиции, особенно те, которые касаются трансфертного ценообразования. Налоговая отчетность Компании и дочерних организаций в разных юрисдикциях включает вычеты, связанные с трансфертным ценообразованием, и налоговые органы могут оспорить данные налоговые трактовки. На основании изучения налогового соответствия и трансфертного ценообразования Группа определила, что существует вероятность того, что налоговые трактовки (включая те, которые касаются дочерних организаций) будут приняты налоговыми органами. Данное Разъяснение не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

Согласно МСФО (IFRS) 9 долговой инструмент может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, при условии, что денежные потоки по договорам являются «исключительно выплатой непогашенных сумм основного долга и процентов по основному долгу» (критерий SPPI) и инструмент удерживается в рамках соответствующей бизнес-модели для этой классификации. Поправки к МСФО (IFRS) 9 разъясняют, что финансовый актив попадает под критерий SPPI независимо от события или обстоятельств, которые приводят к досрочному расторжению договора, и независимо от того, какая сторона платит или получает обоснованную компенсацию за досрочное расторжение договора. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

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

Поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку в отчетном периоде не производились изменения программы, ее сокращение или погашение обязательств по ней.

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые стандарты, интерпретации и поправки (продолжение)

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

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

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

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов

МСФО 3 «Объединения бизнесов»

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

Организация должна применять данные поправки в отношении объединений бизнесов, дата которых совпадает или наступает после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

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

МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»

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

Организация должна применять данные поправки в отношении сделок, в рамках которых она получает совместный контроль и дата которых совпадает или наступает после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

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

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

Поправки разъясняют, что последствия по подоходному налогу для дивидендов больше связаны непосредственно с прошлыми транзакциями или событиями, которые генерируют распределяемую прибыль, чем с распределениями владельцам. 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 должна применять данные 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.

Поскольку действующая политика Группы соответствует требованиям поправок, их применение не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые стандарты, интерпретации и поправки (продолжение)

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов (продолжение)

МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам»

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 продаже завершены.

Организация применяет указанные поправки в отношении затрат по займам, понесенным на дату начала годового отчетного периода, в котором Организация впервые применяет поправки, или после этой даты. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Поскольку действующая политика Группы соответствует требованиям поправок, их применение не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

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

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой 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. Существуют 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.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 Определение бизнеса

Совет по МСФО внес изменения в определение термина «бизнес» в МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», чтобы помочь организациям определять, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов бизнесом. Они разъясняют минимальные требования в части определения бизнеса, отменяют необходимость проведения оценки на предмет способности участников рынка заменить какие-либо недостающие элементы, содержат указания, которые помогут организациям определять, является ли приобретенный процесс принципиально значимым, уточняют определения терминов «бизнес» и «отдача» и вводят необязательный тест на наличие концентрации справедливой стоимости. Новые дополнительные примеры были предоставлены вместе с поправками.

Поскольку поправки применяются перспективно к операциям или другим событиям, которые происходят в день или после даты первого применения, данные поправки не окажут влияния на Группу на дату перехода.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 Определение существенности

В октябре 2018 года КМСФО (IASB) выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки» для согласования определения «существенного» между стандартами и уточнения некоторых аспектов определения. В новом определении утверждается, что «Информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитываемой организации».

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

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

В сентябре 2019 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытия», которые завершают первый этап работы по анализу влияния реформы межбанковской ставки (IBOR) на финансовую отчетность.

Поправки предоставляют временную возможность ведения учета хеджирования в период неопределенности, до того, как существующая базовая процентная ставка будет заменена альтернативной, почти безрисковой процентной ставкой (RFR).

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

Концептуальные основы финансовой отчетности

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

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

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Финансовая отчетность: классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Финансовая отчетность: Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных» (продолжение)

Поправки разъясняют следующее:

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

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

Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные

В консолидированном отчете о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на краткосрочные и долгосрочные. Актив является краткосрочным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после отчетного периода; или
- 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 двенадцати месяцев после отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетного периода; или
- у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

Признание доходов и расходов

Выручка по договорам с покупателями

Деятельность Компании связана с производством сплава Доре и прочей золотосодержащей продукции и последующей продажей. Выручка по договорам с клиентами признается, когда контроль над товарами или услугами передается клиенту и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Группа пришла к выводу, что, как правило, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки, поскольку обычно Группа контролирует товары или услуги до их передачи покупателю.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Признание доходов и расходов (продолжение)

Реализации товаров и услуг

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

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

Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность представляет право Группы на возмещение, которое является безусловным (т.е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени).

Активы по договору

Актив по договору является правом организации на получение возмещения в обмен на товары или услуги, переданные покупателю. Если Группа передает товары или услуги покупателю до того, как покупатель выплатит возмещение, или до того момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, то в отношении полученного возмещения, являющегося условным, признается актив по договору. Группа не имеет каких-либо активов по договору, поскольку обязательство к исполнению выполнено, а право на получение вознаграждения возникает в течение короткого периода времени, и вся сумма вознаграждения является безусловной.

Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору. У Группы нет обязательств по договору, поскольку обязательство к исполнению выполняется и вознаграждение получается в течение короткого периода времени.

Значительный компонент финансирования

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

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

Расходы

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Резерв по восстановлению участка

Деятельность Группы по добыче регулируется различными законами и положениями по защите окружающей среды. Группа оценивает резерв по ликвидации последствий производственной деятельности и обязательству на восстановление месторождений на основе понимания руководством текущих юридических требований и условий лицензионных соглашений. Резерв признается в активах и обязательствах на основе чистой текущей стоимости оцененных будущих затрат по ликвидации последствий производственной деятельности и восстановлению месторождений, как только появляется обязательство. Износ на активы на восстановление месторождений начисляется по производственному методу. Фактические затраты, понесенные в будущие периоды, могут значительно отличаться от суммы резерва. Кроме того, будущие изменения в законах и положениях по охране окружающей среды, оценки срока полезной службы месторождения и дисконтные ставки могут повлиять на балансовую стоимость данного резерва. Резерв по таким затратам создается, когда о них становится известно, на перспективной основе по мере поступления новой информации, издания новых законов и составления оценок.

Активы по разведке и оценке

Активы по разведке и оценке представляют собой капитализированные затраты на оценку и разведку, такие как геологические и геофизические затраты, затраты на бурение и все накладные расходы, связанные с разведкой.

При оценке того, отвечают ли расходы критериям капитализации, используются несколько различных источников информации. Информация, используемая для определения вероятности будущих выгод, зависит от объема выполняемой разведки и оценки.

Нематериальные активы

Нематериальные активы включают исторические затраты и затраты на развитие социальной сферы как часть стоимости приобретения прав на недропользование. Согласно условиям контрактов на недропользование, Группа обязана возместить определенную долю исторических затрат, понесенных казахстанским Правительством при лицензировании до выпуска самих лицензий, а также понести определенные затраты по развитию социальной сферы, согласно контрактам на недропользование.

Эти исторические затраты и затраты на развитие социальной сферы признаются как часть стоимости приобретения контракта с соответствующим обязательством, равным текущей стоимости платежей, которые будут сделаны в течение периода действия лицензии.

Исторические затраты и затраты на развитие социальной сферы амортизируются с использованием производственного метода.

Прочие нематериальные активы представляют собой программное обеспечение и лицензии, и учитываются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации.

Прочие нематериальные активы амортизируются прямолинейным методом, в течение предполагаемого срока их полезной службы, который составляет от 1 до 7 лет.

Основные средства

Объекты основных средств отражаются по стоимости за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения.

Капитализированные затраты включают в себя основные расходы по улучшению и замене, продлевающие сроки полезной службы активов, или же увеличивающие их способность приносить экономическую выгоду при их использовании.

Износ начисляется по прямолинейному методу с использованием сроков полезной службы активов. Общие ставки износа применяются к аналогичным видам зданий и сооружений, машин и оборудования, имеющим аналогичные экономические характеристики. Группа использует следующие сроки полезной службы активов:

Здания и сооружения	10-50 лет
Машины и оборудование	3-30 лет
Транспортные средства	3-10 лет
Прочие основные средства	2-15 лет

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства (продолжение)

На землю и незавершенное строительство амортизация не начисляется. На активы, связанные с эксплуатацией рудников, износ начисляется по производственному методу в зависимости от доказанных геологических запасов.

На основные ремонтные работы износ начисляется в течение оставшегося срока службы соответствующего актива, или до следующих ремонтных работ, в зависимости от того, что наступит скорее.

Стоимость технического обслуживания, ремонта и замены небольших частей основных средств относится на расходы по ремонту и обслуживанию. При продаже или выбытии, стоимость и соответствующий накопленный износ списываются со счетов основных средств. Любые доходы или убытки при продаже или выбытии, включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе.

Незавершенное строительство

Незавершенное 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.

Активы, связанные с эксплуатацией рудников

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.

Активы, связанные с эксплуатацией рудников, включают стоимость материалов, заработную плату и надлежащую часть накладных расходов. Активы, связанные с эксплуатацией рудников, списываются на издержки производства пропорционально объему производства продукции на основании внутренних оценок доказанных запасов, начиная с момента, когда впервые началась добыча золотосодержащей руды. Оценки доказанных запасов по месторождениям «Акбакай», «Карьерное», «Светинское», «Аксакал-Бескемпир», «Пустынное» и «Долинное» основана на данных отчета по запасам, представленного независимым оценщиком, в котором данные Государственного Комитета по запасам РК переведены по международной классификации ДЖОПК (JORC). Оценки «Аксу», «Жолымбет» и «Бестобе» были основаны на балансовых запасах, определяемых в соответствии с Государственной Комиссией по Запасам.

Обесценение основных средств и нематериальных активов

Группа проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости материальных и нематериальных активов на каждую отчетную дату. В случае обнаружения любых таких индикаторов рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Группа оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой относится такой актив.

Стоимость корпоративных активов Группы также распределяется на отдельные генерирующие единицы или наименьшие группы генерирующих единиц, для которых может быть найден разумный и последовательный метод распределения.

Возмещаемая стоимость актива определяется как наибольшая величина из справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу этого актива и его ценности от использования. При оценке эксплуатационной ценности ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу, в отношении которых оценка будущих денежных потоков не корректировалась.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение основных средств и нематериальных активов (продолжение)

Если возмещаемая стоимость актива (или генерирующей единицы) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения незамедлительно признаются в составе прибыли или убытка.

В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (генерирующей единицы) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (генерирующей единице) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения незамедлительно признается в составе прибыли или убытка.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы оценены по наименьшему из значений себестоимости или чистой стоимости реализации. Стоимость включает все затраты, понесенные в ходе обычной деятельности, связанные с приведением каждого продукта в его местонахождение и состояние на данный момент. Стоимость определяется следующим образом:

- сырье и расходные материалы оцениваются по методу ФИФО; и
- незавершенное производство и готовая продукция является себестоимостью производства, включая соответствующую долю износа, оплату труда, накладные расходы, рассчитанную на основе стандартной рабочей мощности. Себестоимость незавершенного производства и готовой продукции рассчитывается по методу средневзвешенной стоимости.

Чистая стоимость реализации основана на расчетной цене реализации в ходе осуществления обычной деятельности, минус любые последующие затраты, которые ожидается понести для завершения и выбытия.

Руда

Руда в качестве актива признается в том объеме, в котором среднее содержание ценного компонента – золота, выше установленного порога по минимальному среднему содержанию золота. Минимальный порог среднего содержания рассчитывается и устанавливается в соответствующей технической документации на основании экономических результатов, исходя из себестоимости дальнейшей переработки сырья и среднего извлечения золота.

Единицей количественного учета себестоимости руды принимается количество ценного компонента в руде – золото, в граммах.

Первоначальная себестоимость руды рассчитывается на основании фактических затрат, понесенных на добычу объема материалов, признанных рудой. Дальнейший учет движения руды ведется на базе движения и остатка ценного компонента – золота в руде.

В течение 2019 года Группа добровольно решила изменить свою учетную политику в отношении метода учета запасов (руды) с метода ФИФО на метод средневзвешенной стоимости. Изменение учетной политики в отношении метода учета запасов не требуется МСФО, и политика была добровольно изменена Группой, поскольку Группа считает, что она предоставляет более актуальную информацию пользователям финансовой отчетности и в большей степени соответствует практике, принятой аналогичными компаниями в золотодобывающей отрасли.

Затраты на вскрышные работы

Затраты на вскрышные работы представляют собой затраты по устранению вскрышных и прочих отходных пород, возникающие при горных работах. Затраты на вскрышные работы, понесенные на стадии подготовки месторождения к добыче капитализируются как часть стоимости строительства шахт, и в последующем, амортизируются в течение периода добычи.

Затраты на вскрышные работы, понесенные на стадии добычи, списываются напрямую на себестоимость производства, при учете, что коэффициент вскрыши остается сравнительно постоянным в течение стадии добычи.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают в себя деньги в кассе и на текущих банковских счетах. Денежные эквиваленты представлены краткосрочными инвестициями, с первоначальным сроком погашения, не превышающим три месяца, легко конвертируемыми в определенные суммы наличных денег, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

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

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

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

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

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

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

Финансовые активы Группы по амортизированной стоимости включают торговую и прочую дебиторскую задолженность и займы выданные.

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

Доход от долговых инструментов учитывается с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением финансовых активов, категорий, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток или прочий совокупный доход.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости.

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе. Справедливая стоимость определяется в порядке, приведенном в *Примечании 42*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убытки (продолжение)

К данной категории Группа относит производные инструменты встроенные в торговую дебиторскую задолженность, рассчитанную по предварительным ценам.

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

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т.е. исключается из консолидированного отчета Группы о финансовом положении):

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме 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 признается в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

Продолжение участия, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из балансовой стоимости актива и максимального размера возмещения, которое Группа возможно должна будет выплатить.

Обесценение финансовых активов

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

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки).

Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Обесценение финансовых активов (продолжение)

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Группа применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Группа использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

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

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

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

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, банковские займы, займы, полученные от связанных сторон, долговую составляющую привилегированных акций, а также прочие финансовые обязательства и обязательства по аренде.

Последующая оценка

Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки, либо как прочие финансовые обязательства.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и обязательства, определенные при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовое обязательство классифицируется как «предназначенное для торговли», если оно

- приобретается с основной целью обратного выкупа в ближайшем будущем;
- при первоначальном принятии к учету является частью портфеля финансовых инструментов, которые управляются Группой как единый портфель, по которому есть недавняя история краткосрочных покупок и перепродаж; или
- является деривативом, не обозначенным как инструмент хеджирования в сделке эффективного хеджирования.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (продолжение)

Финансовое обязательство, не являющееся финансовым обязательством, предназначенным для торговли, может квалифицироваться как финансовое обязательство, оцениваемое по справедливой стоимости через прибыли или убытки, в момент принятия к учету, если:

- применение такой классификации устраняет или значительно сокращает дисбаланс в оценке или учете активов и обязательств, который, в противном случае, мог бы возникнуть;
- финансовое обязательство является частью группы финансовых активов, финансовых обязательств или группы финансовых активов и обязательств, управление и оценка которой осуществляется на основе справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегии Группы, и информация о такой группе представляется внутри организации на этой основе;
- финансовое обязательство является частью инструмента, содержащего один или более встроенных деривативов, и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» разрешает классифицировать инструмент в целом (актив или обязательство) как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, отражаются по справедливой стоимости с отнесением переоценки на счет прибылей и убытков. Чистые прибыли или убытки, признаваемые в прибылях и убытках, включают проценты, уплаченные по финансовому обязательству, и отражаются по строке «прочие прибыли и убытки» консолидированного отчета о совокупном доходе.

Справедливая стоимость определяется в порядке, приведенном в *Примечании 42*.

Займы и привлеченные средства

Займы и привлеченные средства первоначально оцениваются по справедливой стоимости, за вычетом расходов по сделке. В дальнейшем займы и привлеченные средства оцениваются по амортизированной стоимости. Процентный расход рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки.

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных выплат на ожидаемый срок до погашения финансового обязательства или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

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 Группе.

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 полученной суммой и справедливой стоимостью признается в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссий или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки признается в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе финансовых расходов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Прекращение признания финансовых обязательств

Признание финансового обязательства в отчете о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. 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, а разница в их балансовой стоимости признается в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчете о финансовом положении тогда и только тогда:

- при наличии юридически закрепленного права произвести взаимозачет; и
- имеется намерение либо произвести погашение на основе чистой суммы или реализовать активы одновременно с урегулированием обязательств.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках, на каждую отчетную 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 путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать:

- использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок;
- использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов;
- анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

Анализ справедливой стоимости финансовых инструментов и подробная информация о том, каким образом осуществляется их оценка, приводятся в *Примечании 42*.

Оценка справедливой стоимости

Раскрытие информации о справедливой стоимости финансовых инструментов и нефинансовых активов, которые оцениваются по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых должна раскрываться в финансовой отчетности, представлено в *Примечании 42*.

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее выгодном рынке для данного актива или обязательства.

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка по справедливой стоимости нефинансового актива учитывает способность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Оценка справедливой стоимости (продолжение)

Группа использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в консолидированной финансовой отчетности на периодической основе, Группа определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки по справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

Аренда

До 1 января 2019 года

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

Группа в качестве арендатора

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

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

Аренданный 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: расчетный срок полезного использования актива и срок аренды. Платежи по операционной аренде признаются как расход в отчете о совокупном доходе равномерно на протяжении всего срока аренды.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Аренда (продолжение)

До 1 января 2019 года (продолжение)

Группа в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Группы остаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности в отношении актива, классифицируются как операционная аренда. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условные платежи по аренде признаются в качестве выручки в том периоде, в котором они были получены.

После 1 января 2019 года

Группа оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды, на дату начала арендных отношений. То есть, если договор содержит право контролировать использование идентифицированного актива в течение периода времени в обмен на вознаграждение.

Группа в качестве арендатора

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

(i) Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение более короткого срока аренды и предполагаемого срока полезного использования активов.

Если право собственности на арендованный актив передается Группе в конце срока аренды или если первоначальная стоимость актива отражает реализацию опциона на покупку, амортизация рассчитывается с использованием предполагаемого срока полезного использования актива.

(ii) Обязательства по аренде

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

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, балансовая стоимость обязательств по аренде переоценивается в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменения будущих платежей в результате изменения индекса или ставки, использованной для определения таких платежей) или изменения в оценке опциона на покупку базового актива.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Аренда (продолжение)

После 1 января 2019 года (продолжение)

Группа в качестве арендатора (продолжение)

(iii) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

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

Группа в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Группы остаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности в отношении актива, классифицируются как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о прибыли или убытке ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условные платежи по аренде признаются в качестве выручки в том периоде, в котором они были получены.

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием активов, для подготовки которых к запланированному использованию или продаже необходимо значительное время, включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к запланированному использованию или продаже.

Доход, полученный в результате временного инвестирования полученных заемных средств до момента их расходования на приобретение квалифицируемых активов, вычитается из расходов на привлечение заемных средств.

Все прочие затраты по займам отражаются в прибылях и убытках по мере их возникновения.

Резервы

Резервы предстоящих расходов отражаются в учете, когда у Группы есть обязательства (юридические или вмененные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что Группа должна будет погасить данные обязательства, а размер таких обязательств может быть оценен.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков.

Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается в качестве актива при условии полной уверенности в том, что возмещение будет получено и наличие возможности для надежной оценки суммы этой дебиторской задолженности.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Инвестиционное имущество (продолжение)

Износ рассчитывается линейным методом в течение следующих расчетных сроков полезного использования активов:

	Кол-во лет
Здания и сооружения	10-30

Признание инвестиционной недвижимости в консолидированном отчете о финансовом положении прекращается при ее выбытии, либо в случае, если она выведена из эксплуатации, и от ее выбытия не ожидается экономических выгод в будущем. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признается в консолидированном отчете о прибылях или убытках за тот период, в котором было прекращено его признание.

Незавершенное строительство представляет собой незаконченное строительство инвестиционной недвижимости и учитывается по себестоимости. Затраты по незавершенному строительству включают стоимость строительства, оборудования и прочие прямые затраты. Незавершенное строительство не амортизируется. Незавершенное строительство не амортизируется до тех пор, пока строительство соответствующих активов не будет завершено и они не будут введены в эксплуатацию.

Переводы в категорию инвестиционной недвижимости либо из нее осуществляются 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 учета представляет собой справедливую 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 учета основных средств до момента изменения цели использования.

Авансы выданные

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

Капитал

Акционерный капитал

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

Дивиденды

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Налогообложение

Расходы по подоходному налогу представляют собой сумму текущего налога и отложенного налога.

Текущий подоходный налог

Сумма текущего налога определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в консолидированном отчете о совокупных доходах, из-за статей доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает вообще не подлежащие налогообложению или вычету для целей налогообложения статьи. Обязательства по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, утвержденных законодательством на отчетную дату.

Отложенный подоходный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой балансовой прибыли для использования этих временных разниц.

Налоговые активы и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы связаны с гудвиллом или возникают вследствие первоначального признания других активов и обязательств в рамках сделок (кроме сделок по объединению бизнеса), которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль.

Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, относящихся к дочерним предприятиям, зависимым компаниям, а также совместной деятельности, за исключением случаев, когда Группа имеет возможность контролировать сроки восстановления временной разницы и существует высокая вероятность того, что данная разница не будет возвращена в обозримом будущем. Отложенные налоговые активы по дочерним предприятиям, зависимым компаниям и совместной деятельности признаются при условии высокой вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования вычитаемых временных разниц, и ожидания их использования в обозримом будущем.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на конец каждого отчетного периода и уменьшается, если вероятность наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного использования этих активов, более не является высокой.

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

Отложенные налоговые активы и обязательства показываются в отчетности свернуто, если существует законное право произвести взаимозачет текущих налоговых активов и обязательств, относящихся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Группа намеревается таким образом произвести взаимозачет текущие налоговые активы и обязательства.

Текущий и отложенный налог за отчетный период

Текущие и отложенные налоги признаются в прибылях и убытках, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую относимым в состав прочего совокупного дохода или капитала (в этом случае соответствующий налог также признается напрямую в капитале), или если они признаются в результате первоначального отражения сделок по объединению бизнеса. Налоговый эффект сделок по объединению бизнеса отражается при учете этих сделок.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

Налог на добавленную стоимость (далее – «НДС»)

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

- когда НДС понесенный при приобретении активов или услуг, не подлежит возмещению у налоговых органов, в этом случае НДС признается как часть стоимости приобретения актива или часть статьи расхода, в зависимости от обстоятельств;
- дебиторская и кредиторская задолженность отражается вместе с НДС.

Чистая сумма НДС к возмещению или к уплате в налоговые органы включена в состав дебиторской или кредиторской задолженности в консолидированном отчете о финансовом положении. НДС к получению может быть взят в зачет с НДС к уплате, а также по требованию Группы НДС к получению может быть возвращен деньгами от налоговых органов государства, в случае соблюдения определенных требований налогового законодательства для возврата заявленных сумм НДС. В том случае если, в соответствии с существующим налоговым законодательством, возмещение или зачет НДС откладывается на следующие двенадцать месяцев после отчетной даты, такой НДС к возмещению переносится в долгосрочные активы. В случае если НДС не может быть взыскан, НДС к возмещению относится на расходы в консолидированном отчете о совокупном доходе.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

В процессе применения учетной политики Группы, которая описывается в *Примечании 3*, руководство должно применять оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не известны из других источников. Оценки и связанные с ними допущения основаны на историческом опыте и прочих факторах, которые считаются приемлемыми. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и базовые суждения постоянно пересматриваются. Изменения в учетных оценках признаются в периоде, в котором пересматривается оценка, если изменение влияет только на тот период, или в периоде изменения и будущих периодах, если изменение влияет как на текущий, так и на будущие периоды.

Критичные учетные оценки и суждения в процессе применения учетной политики Группы

Ниже приводятся критичные учетные оценки и суждения, которые были сделаны руководством в процессе применения учетных политик Группы и оказавшие наибольшее влияние на суммы отраженные в консолидированной финансовой отчетности.

Сроки полезной службы основных средств

Группа рассматривает сроки полезной службы основных средств на конец каждого отчетного периода и, если ожидаемые результаты отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки».

Обесценение активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение активов. В случае выявления любого такого признака Группа осуществляет оценку возмещаемой стоимости активов, что требует оценки ценности использования актива. При оценке ценности использования Группа оценивает будущие потоки денежных средств от использования актива и подходящую ставку дисконтирования для расчета текущей стоимости данных денежных потоков.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Критичные учетные оценки и суждения в процессе применения учетной политики Группы (продолжение)

Аренда – оценка ставки привлечения дополнительных заемных средств

Группа не может легко определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, поэтому она использует ставку привлечения дополнительных заемных средств для оценки обязательств по аренде. Ставка привлечения дополнительных заемных средств – это ставка процента, по которой Группа могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях. Таким образом, ставка привлечения дополнительных заемных средств отражает процент, который Группа «должна была бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют (например, в случае дочерних организаций, которые сами по себе не участвуют в операциях финансирования) либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды (например, если валюта договора аренды, заключенного дочерней организацией, отличается от ее функциональной валюты). Группа определяет ставку привлечения дополнительных заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для организации (например, индивидуальный кредитный рейтинг дочерней организации).

Запасы руды

Запасы руды играют важную роль в деятельности Группы. Оценка запасов включает некоторую степень неопределенности. Неопределенность в основном связана с полнотой достоверной геологической и технической информации, имеющейся в наличии на момент оценки, и интерпретации этих данных. Оценки запасов анализируются и корректируются на ежегодной основе. Оценки запасов могут пересматриваться в результате осуществления проектов по увеличению добычи, изменений в производственных мощностях или изменений в стратегии разработки.

Активы по отложенному подоходному налогу

Отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и уменьшаются до такой степени когда более не существует вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль для использования всех или части отложенных налоговых активов. Оценка такой вероятности включает суждения, основанные на предполагаемых показателях.

Резерв по восстановлению участка

На каждую отчетную дату Группа пересматривает резервы на восстановление участка и корректирует их для отражения наилучшей оценки в соответствии с КРМФО 1 «Изменения в обязательствах по демонтажу и ликвидации основных средств, восстановлению среды и иных аналогичных обязательствах». Оценка будущих затрат по ликвидации требует от руководства проведения существенных оценок и суждений. Большая часть данных обязательств отсрочена на многие годы и, в дополнение к неопределенностям в законодательных требованиях, на оценку Группы могут влиять изменения в технологиях ликвидации активов, затратах и отраслевая практика производства данных работ.

Резерв на восстановление месторождений создается на основе чистой текущей стоимости, как только возникает такое обязательство. Фактические затраты, понесенные в будущие периоды, могут значительно отличаться от суммы резерва. Кроме того, на балансовую стоимость данного резерва могут влиять будущие изменения в законах и положениях по защите окружающей среды, и ставки дисконтирования.

Установленные выплаты работникам

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

Актуарный метод включает допущения о ставках дисконтирования, будущем увеличении заработной платы, показателях смертности и увеличении будущих выплат сотрудникам.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Критичные учетные оценки и суждения в процессе применения учетной политики Группы (продолжение)

Установленные выплаты работникам (продолжение)

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

Вероятность увольнения основывается на исторических данных Группы. Увеличение размеров зарплаты основано на будущих ожидаемых темпах инфляции.

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

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

Кроме того, коэффициенты смертности были определены со ссылкой на статистическую таблицу смертности населения Казахстана, опубликованную Правительством по состоянию на 2018 год. Текущее состояние кадров была определена на основании фактических исторических данных. Ниже представлен количественный анализ чувствительности для значительных допущений по состоянию на 31 декабря 2019 года:

В тысячах тенге	2019 год	2018 год
Ставка дисконта		
Уменьшение на 1%	83.040	74.800
Увеличение на 1%	(75.542)	(68.149)
Уровень инфляции		
Уменьшение на 1%	(74.755)	(67.890)
Увеличение на 1%	83.515	75.817
Вероятность увольнения		
Уменьшение на 1%	48.095	43.473
Увеличение на 1%	(55.020)	(50.055)
Уровень смертности		
Уменьшение на 1%	(17.732)	(15.858)
Увеличение на 1%	29.653	26.709

Обесценение финансовых активов

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Критичные учетные оценки и суждения в процессе применения учетной политики Группы (продолжение)

Товарно-материальные запасы

Компания оценивает товарно-материальные запасы по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации на отчетную дату. Стоимость включает все затраты, понесенные в ходе обычной деятельности, связанные с приведением каждого продукта в его местонахождение и состояние на данный момент.

НДС к возмещению

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

5. ОБЪЕДИНЕНИЯ БИЗНЕСОВ И ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЧЕРНИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Объединения бизнесов в 2019 году

Приобретение доли в АО «Горно-металлургический концерн «Казахалтын»

29 ноября 2019 года Группа получила контроль над АО «Горно-металлургический концерн «Казахалтын», который является недропользователем, зарегистрированным в Республике Казахстан и занимающимся разведкой и добычей золотой руды на месторождениях «Аксу», «Жолымбет» и «Бестобе» в Акмолинской области, путем приобретения 54,24% акций за 49.559.671 тысячу тенге.

Приобретение дочерней организации было учтено по методу приобретения. Консолидированная финансовая отчетность учитывает результаты деятельности АО «Горно-металлургический концерн «Казахалтын» за период, начиная с даты приобретения. Группа приняла решение оценивать неконтролирующую долю участия в приобретаемой компании по пропорциональной доле справедливой стоимости чистых активов до урегулирования ранее существовавших договорных отношений.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ОБЪЕДИНЕНИЯ БИЗНЕСОВ И ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЧЕРНИХ ОРГАНИЗАЦИЙ (продолжение)

Объединение бизнеса в 2019 году (продолжение)

Приобретение доли в АО «Горно-металлургический концерн «Казахалтын» (продолжение)

Приобретенные активы и принятые обязательства

На основании завершеного распределения цены приобретения справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств АО «Горно-металлургический концерн «Казахалтын» на дату приобретения составила:

<i>В тысячах тенге</i>	Справедливая стоимость, признанная при приобретении
Активы	
Долгосрочные активы	
Основные средства (Примечание 16)	91.582.567
Активы по разведке и оценке (Примечание 18)	95.059
Инвестиционная недвижимость (Примечание 19)	224.624
Нематериальные активы (договор на недропользование) (Примечание 20)	46.525.818
Активы по отложенному налогу (Примечание 15)	2.781.955
Авансы, выданные за долгосрочные активы	9.665.731
Долгосрочные депозиты	364.695
Краткосрочные активы	
Товарно-материальные запасы	32.132.404
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11.983.791
Авансы выданные	2.616.469
Займы выданные	62.022
Предоплата по подоходному налогу	6.426
Активы по налогам, помимо подоходного налога	5.022.623
Прочие нефинансовые активы	142.814
Денежные средства и их эквиваленты	2.995.403
Активы, предназначенные для продажи	105.142
Итого активы	206.307.543
<i>В тысячах тенге</i>	
Обязательства	
Долгосрочные обязательства	
Банковские займы, долгосрочные	26.611.455
Займы, полученные от связанных сторон	36.345.420
Финансовые обязательства по контрактам на недропользование	14.043
Оценочные обязательства (Примечание 34)	11.226.674
Обязательства по договорам с покупателями, долгосрочные (Примечание 37)	5.906.584
Обязательства по вознаграждениям работникам с установленными выплатами	835.350
Обязательства по отложенному налогу (Примечание 15)	12.782.920
Краткосрочные обязательства	
Банковские займы, краткосрочные	9.440
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16.093.624
Обязательство по подоходному налогу	1.439.210
Финансовые обязательства по контрактам на недропользование	1.738.812
Обязательства по налогам, помимо подоходного налога	4.716.767
Обязательства по вознаграждениям работникам с установленными выплатами	90.191
Обязательства по договорам с покупателями, краткосрочные (Примечание 37)	2.483.645
Итого обязательств	120.294.135
Итого идентифицируемых чистых активов по справедливой стоимости	86.013.408
Неконтролирующие доли участия	36.679.077
Гудвил, возникший при приобретении (Примечание 22)	6.083.423
Урегулирование ранее существовавших договорных отношений	5.858.083
Справедливая стоимость возмещения, переданного при приобретении	49.559.671

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ОБЪЕДИНЕНИЯ БИЗНЕСОВ И ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЧЕРНИХ ОРГАНИЗАЦИЙ (продолжение)

Объединение бизнеса в 2019 году (продолжение)

Приобретение доли в АО «Горно-металлургический концерн «Казахалтын» (продолжение)

Приобретенные активы и принятые обязательства (продолжение)

До даты приобретения у Группы были договорные отношения, которые были представлены займами, предоставленными АО «АК Алтыналмас» ТОО «Аксу Technology». При приобретении Группа выполнила урегулирование ранее существовавших договорных отношений путем прекращения признания балансовой стоимости выданных займов и суммирования справедливой стоимости займов выданных с переданным возмещением. Группа не признала прибыли или убытка от прекращения признания, поскольку справедливая стоимость предоставленных займов была равна балансовой стоимости выданных займов.

Справедливая стоимость нематериальных активов (контракта на недропользование) была определена как стоимость предприятия, рассчитанная с использованием доходного подхода, за вычетом справедливой стоимости основных средств и других нематериальных активов, рассчитанных с использованием затратного подхода и чистого оборотного капитала.

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности составляет 11.983.791 тысячу тенге. Общая сумма торговой и прочей дебиторской задолженности составляет 12.858.651 тысячу тенге, и ожидается, что могут быть получены полные договорные суммы.

Обязательства по отложенному налогу представлены следующим образом:

В тысячах тенге

Приобретенные активы по отложенному налогу	2.781.955
Обязательства по отложенному налогу, возникшие в результате приобретения	(12.782.920)

Приобретенные активы по отложенному налогу, в основном, состояли из резервов по обязательствам по восстановлению участка, налогов, за исключением обязательств по подоходному налогу и обязательств по отложенному налогу, возникших в результате приобретения, вызванных корректировкой балансовой стоимости основных средств, инвестиционной недвижимости и нематериальных активов, в то время как налоговый баланс остался прежним.

Гудвил в размере 6.083.423 тысячи тенге включает стоимость ожидаемого синергетического эффекта, возникшего в результате приобретения, и полностью распределен на ЕГДС «Аксу, Бестобе и Жолымбет». Ожидается, что признанный гудвил не будет подлежать вычету для целей налогообложения ни в полном объеме, ни частично.

С даты приобретения вклад АО «Горно-металлургический концерн «Казахалтын» в выручку Группы составил 9.969.183 тысячи тенге и в прибыль до налогообложения Группы составил 2.539.519 тысяч тенге. Если бы объединение произошло в начале года, выручка составила бы 206.354.690 тысяч тенге, а прибыль до налогообложения для Группы составила бы 63.844.708 тысяч тенге.

Сумма возмещения за покупку, переданная при приобретении, была полностью представлена денежными средствами.

Анализ денежных потоков при приобретении

В тысячах тенге

Чистые денежные средства, приобретенные с дочерней организацией	2.995.403
Денежные средства, уплаченные за приобретение	(49.559.671)
Чистые денежные потоки при приобретении	(46.564.268)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ОБЪЕДИНЕНИЯ БИЗНЕСОВ И ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЧЕРНИХ ОРГАНИЗАЦИЙ (продолжение)

Объединения бизнесов в 2018 году

Приобретение доли в ТОО «АҚТОҒАЙ МЫС»

2 мая 2018 года Группа приобрела 100% долю участия в ТОО «АҚТОҒАЙ МЫС», которое является недропользователем, зарегистрированным в Республике Казахстан и занимающимся разведкой и добычей золотосодержащих руд на месторождении «Долинное» в Актогайском районе Карагандинской области.

Приобретение дочерней организации было учтено по методу приобретения. Консолидированная финансовая отчетность учитывает итоги деятельности ТОО «АҚТОҒАЙ МЫС» за период, прошедший с даты приобретения.

Приобретенные активы и принятые обязательства

Информация о справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств ТОО «АҚТОҒАЙ МЫС» на дату приобретения представлена ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	Справедливая стоимость, признанная при приобретении
Активы	
Долгосрочные активы	
Основные средства (Примечание 16)	2.900.710
Нематериальные активы (Примечание 20)	6.761.573
Денежные средства, ограниченные в использовании	6.320
Прочие долгосрочные активы	4.919
Краткосрочные активы	
Товарно-материальные запасы	1.616.824
Торговая дебиторская задолженность	427
Предоплата по корпоративному подоходному налогу	26.036
Текущие налоговые активы	305.736
Прочие краткосрочные активы	62.786
Денежные средства и их эквиваленты	57.903
Итого активы	11.743.234
Обязательства	
Долгосрочные обязательства	
Резервы по контрактам на недропользование (Примечание 34)	35.609
Обязательства по контрактам на недропользование, долгосрочные	183.698
Обязательства по отложенному налогу (Примечание 15)	655.069
Краткосрочные обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13.245
Обязательства по контрактам на недропользование, краткосрочные	35.657
Прочие краткосрочные обязательства	8.595
Итого обязательств	931.873
Итого идентифицируемых чистых активов по справедливой стоимости	10.811.361
Справедливая стоимость, признанная при приобретении	
<i>В тысячах тенге</i>	
Гудвил, возникший при приобретении (Примечание 22)	171.520
Урегулирование ранее существовавших договорных отношений	(9.103.726)
Справедливая стоимость возмещения, переданного при приобретении	1.879.155

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ОБЪЕДИНЕНИЯ БИЗНЕСОВ И ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЧЕРНИХ ОРГАНИЗАЦИЙ (продолжение)

Объединения бизнесов в 2018 году (продолжение)

Приобретение доли в ТОО «АҚТОҒАЙ МЫС» (продолжение)

Приобретенные активы и принятые обязательства (продолжение)

В рамках договора купли-продажи 100% доли в ТОО «АҚТОҒАЙ МЫС» Группа была обязана погасить займы, полученные ТОО «АҚТОҒАЙ МЫС» от предыдущих владельцев. В результате 2 мая 2018 года Группа выдала займ ТОО «АҚТОҒАЙ МЫС» на сумму 9.103.726 тысяч тенге, который ТОО «АҚТОҒАЙ МЫС» использовало для погашения своих займов, полученных от предыдущих владельцев. При приобретении Группа выполнила урегулирование ранее существовавших договорных отношений путем прекращения признания балансовой стоимости выданных займов и суммирования справедливой стоимости займов выданных с переданным возмещением. Группа не признала прибыли или убытки от прекращения признания, поскольку справедливая стоимость предоставленных займов была равна балансовой стоимости выданных займов.

Справедливая стоимость нематериальных активов (контракт на недропользование) была определена как стоимость предприятия, рассчитанная с использованием доходного подхода, за вычетом справедливой стоимости основных средств и других нематериальных активов, рассчитанных с использованием затратного подхода и чистого оборотного капитала.

Приобретенные активы и принятые обязательства

Обязательства по отложенному налогу представлены следующим образом:

В тысячах тенге

Приобретенные активы по отложенному налогу	691.060
Обязательства по отложенному налогу, возникшие в результате приобретения	(1.346.129)
Чистые обязательства по отложенному налогу	(655.069)

Приобретенные активы по отложенному налогу представлены, главным образом, убытками, действительными к зачету против будущего налогооблагаемого дохода, а обязательства по отложенному налогу, возникшие при приобретении, обусловлены корректировкой балансовой стоимости основных средств и нематериальных активов на справедливую стоимость, в то время как налоговый баланс остался прежним.

Сумма гудвила, равная 171.520 тысяч тенге, включает стоимость ожидаемого синергетического эффекта от приобретения. Ожидается, что признанный гудвил не будет подлежать вычету для целей налогообложения ни в полном объеме, ни частично.

В 2018 году с даты приобретения вклад ТОО «АҚТОҒАЙ МЫС» в выручку Группы составил 69.134 тысячи тенге и в прибыль до налогообложения Группы составил 2.613.398 тысяч тенге убытка. Если бы объединение произошло в начале года, выручка составила бы 65.461.725 тысяч тенге, а прибыль до налогообложения для Группы составила бы 9.120.462 тысячи тенге.

Анализ денежных потоков при приобретении

В тысячах тенге

Чистые денежные средства, приобретенные с дочерней организацией	57.903
Денежные средства, уплаченные за приобретение	(1.879.155)
Чистые денежные потоки при приобретении	(1.821.252)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. СТРУКТУРА ГРУППЫ

По состоянию на 31 декабря 2019 года следующие дочерние компании были включены в консолидированную финансовую отчетность Группы:

Наименование дочерних организаций	Место регистрации	Основная деятельность	Доля владения	
			31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
В собственности				
АО «АК Алтыналмас»				
АО «Акбакайский Горно-Металлургический Комбинат»	Акбакай, Республика Казахстан	Предоставление услуг по разведке, добыче и переработке сырья	99,61%	99,61%
ТОО «Алтыналмас Technology»	Алматы, Республика Казахстан	Эксплуатация золотоизвлекательных фабрик, производство и реализация драгоценных металлов	100%	100%
ТОО «АҚТОҒАЙ МЫС»	Актогайский р-н, Республика Казахстан	Геологоразведка, добыча и переработка руды, продажа драгоценных металлов	100%	100%
ТОО «Торговый Дом Алтыналмас»	Алматы, Республика Казахстан	Приобретение и продажа товаров, содержащих драгоценные металлы	100%	100%
АО «Горно-металлургический концерн «Казахалтын»	Степногорск, Республика Казахстан	Разведка, производство и реализация золото-серебряного сплава Доре и золотосодержащих изделий	54,24%	–

Регистрация дочерних организаций

2 августа 2018 года Компания зарегистрировала 100% дочернюю организацию ТОО «Торговый дом Алтыналмас» с уставным капиталом в 240,5 тысяч тенге.

29 ноября 2017 года Компания зарегистрировала 100% дочернюю организацию ТОО «Алтыналмас Technology» с уставным капиталом в 226,9 тысяч тенге.

Приобретение дочерних организаций

29 ноября 2019 года Компания приобрела 54,24% акций АО «Горно-металлургический концерн «Казахалтын» (Примечание 5).

2 мая 2018 года Компания приобрела 100% долю ТОО «АҚТОҒАЙ МЫС» (Примечание 5).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. СТРУКТУРА ГРУППЫ (продолжение)

Приобретение дочерних организаций (продолжение)

Группа имеет следующую долю участия в дочерних организациях, принадлежащих косвенно:

Наименование косвенных дочерних организаций	Место регистрации	Основная деятельность	Доля владения	
			31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
			%	%
В собственности через АО «Горно-металлургический концерн «Казахалтын»				
ТОО «Казахалтын Technology»	Степногорск, Республика Казахстан	Переработка техногенных минеральных образований	54,24%	–
ТОО «Аксы Technology»	Степногорск, Республика Казахстан	Производство и реализация золотосодержащих продуктов	54,24%	–
ТОО «Гостиница «Степногорск»	Степногорск, Республика Казахстан	Гостиничный бизнес	54,24%	–
ТОО «City A invest»	Алматы, Республика Казахстан	Инвестирование в недвижимость	54,24%	–
ТОО «Висарт»	Семей, Республика Казахстан	Реализация золотосодержащих продуктов	54,24%	–
ТОО «Казахалтын Logistic»	Степногорск, Республика Казахстан	Транспортные и экспедиторские услуги	54,24%	–

Доля владения в дочерних организациях с существенными неконтролирующими долями участия

Группа имеет следующие дочерние организации с неконтролирующими долями участия, которые являются существенными для Группы:

	Процентное соотношение неконтролирующих долей участия (%)	Прибыль, отнесенная на неконтролирующие доли участия в течение отчетного периода	Накопленные неконтролирующие доли участия на конец отчетного периода	Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам
<i>В тысячах тенге</i>				
31 декабря 2019 года				
АО «Горно-металлургический концерн «Казахалтын»	45,76%	1.082.918	37.761.995	–
АО «Акбакайский Горно-Металлургический Комбинат»	0,39%	(180)	(4.207)	–
31 декабря 2018 года				
АО «Акбакайский Горно-Металлургический Комбинат»	0,39%	431	(4.027)	–

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. СТРУКТУРА ГРУППЫ (продолжение)

Доля владения в дочерних организациях с существенными неконтролирующими долями участия (продолжение)

Обобщенная финансовая информация, включая консолидационные корректировки, но до межфирменных элиминаций дочерней организации с существенными неконтролирующими долями участия, представлена следующим образом:

Обобщенный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года

<i>В тысячах тенге</i>	АО «Горно- металлургичес- кий концерн «Казахалтын»	АО «Акбакайский Горно- Металлургичес- кий Комбинат»
Долгосрочные активы		
Основные средства и нематериальные активы	138.538.841	–
Активы по разведке и оценке и инвестиционная недвижимость	322.000	666.510
Авансы, выданные за долгосрочные активы	21.821.052	–
Активы по отложенному налогу	1.671.667	52.728
Долгосрочные депозиты	291.041	2.959
Краткосрочные активы		
Товарно-материальные запасы	34.233.754	–
Денежные средства и их эквиваленты, торговая и прочая дебиторская задолженность	18.841.412	865
Авансы выданные	1.354.428	–
Займы выданные	62.022	–
Предоплата по подоходному налогу и краткосрочные налоговые активы	5.335.317	1.247
Прочие краткосрочные активы и активы, предназначенные для продажи	171.088	9
Долгосрочные обязательства		
Банковские займы и займы, полученные от связанных сторон, долгосрочные	77.725.706	–
Обязательства по вознаграждениям работникам, долгосрочные	847.831	–
Финансовая гарантия, долгосрочная	351.652	–
Обязательства по отложенному налогу	11.632.617	–
Прочие нефинансовые обязательства	–	116.708
Резервы и обязательства по контрактам на недропользование, долгосрочные	11.285.467	149.625
Обязательства по договорам с покупателями, долгосрочные	5.906.584	–
Краткосрочные обязательства		
Банковские займы и займы, полученные от связанных сторон, краткосрочные	5.782.342	1.532.139
Финансовая гарантия, краткосрочная	121.833	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14.846.928	–
Обязательство по подоходному налогу и краткосрочные налоговые обязательства	4.901.928	2.037
Обязательства по контрактам на недропользование, краткосрочные	1.816.192	–
Обязательства по вознаграждениям работникам, краткосрочные	77.710	–
Прочие финансовые обязательства	2.911.899	2.527
Обязательства по договорам с покупателями, краткосрочные	1.912.091	–
Итого капитал	82.521.842	(1.078.718)
Приходящийся на:		
Акционеров материнской компании	44.759.847	(1.074.511)
Неконтролирующие доли участия	37.761.995	(4.207)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. СТРУКТУРА ГРУППЫ (продолжение)

Доля владения в дочерних организациях с существенными неконтролирующими долями участия
(продолжение)

Обобщенный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года

АО «Акбакайский
Горно-
Металлургичес-
кий Комбинат»

В тысячах тенге

Долгосрочные активы	
Основные средства и нематериальные активы	2.110
Активы по разведке и оценке и инвестиционная недвижимость	638.945
Активы по отложенному налогу	46.322
Долгосрочные депозиты	2.959
Краткосрочные активы	
Денежные средства и их эквиваленты, торговая и прочая дебиторская задолженность	106
Предоплата по подоходному налогу и краткосрочные налоговые активы	1.945
Прочие краткосрочные активы и активы, предназначенные для продажи	241
Долгосрочные обязательства	
Прочие нефинансовые обязательства	96.390
Резервы и обязательства по контрактам на недропользование, долгосрочные	136.357
Краткосрочные обязательства	
Банковские займы и займы, полученные от связанных сторон, краткосрочные	1.486.334
Обязательство по подоходному налогу и краткосрочные налоговые обязательства	1.601
Прочие финансовые обязательства	4.510
Итого капитал	(1.032.564)
Приходящийся на:	
Акционеров материнской компании	(1.028.537)
Неконтролирующие доли участия	(4.027)

Обобщенный отчет о совокупном доходе за 2019 год

В тысячах тенге	АО «Горно- металлургичес- кий концерн «Казахалтын»	АО «Акбакайский Горно- Металлургичес- кий Комбинат»
Выручка по договорам с покупателями	9.969.183	-
Себестоимость реализованной продукции	(5.639.978)	-
Общие и административные расходы	(1.040.137)	(43.730)
Расходы по реализации	(167.255)	-
Прочие операционные доходы	31.257	1.867
Прочие операционные расходы	(283.185)	(720)
Восстановление убытка от обесценения финансовых активов, нетто	164.510	-
Начисление убытка от обесценения нефинансовых активов, нетто	(338.224)	-
Финансовые доходы	18.793	-
Финансовые расходы	(338.350)	(10.058)
Положительная курсовая разница, нетто	162.905	-
Прибыль до налогообложения	2.539.519	(52.641)
Расходы по подоходному налогу	(173.002)	6.406
Прибыль за период	2.366.517	(46.235)
Итого совокупный доход	2.366.517	(46.235)
Приходящийся на:		
Акционеров материнской компании	1.283.599	(46.055)
Неконтролирующие доли участия	1.082.918	(180)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. СТРУКТУРА ГРУППЫ (продолжение)

Доля владения в дочерних организациях с существенными неконтролирующими долями участия
(продолжение)

Обобщенный отчет о совокупном доходе за 2018 год

<i>В тысячах тенге</i>	АО «Акбакайский Горно- Металлургичес- кий Комбинат»
Общие и административные расходы	(28.526)
Прочие операционные доходы	274.162
Прочие операционные расходы	(25.887)
Финансовые расходы	(14.685)
Отрицательная курсовая разница, нетто	(62.576)
Прибыль до налогообложения	142.488
Расходы по подоходному налогу	(32.096)
Прибыль за период	110.392
Итого совокупный доход	110.392
Приходящийся на:	
Акционеров материнской компании	109.961
Неконтролирующие доли участия	431

Обобщенная информация о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

<i>В тысячах тенге</i>	АО «Горно- металлургическ ий концерн «Казахалтын»	АО «Акбакайский Горно- Металлургичес- кий Комбинат»
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	7.708.033	(86.141)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности	(19.005.421)	(22.850)
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности	14.741.276	109.750
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	3.443.888	759

Обобщенная информация о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

<i>В тысячах тенге</i>	АО «Акбакайский Горно- Металлургичес- кий Комбинат»
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	(31.897)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности	(17.768)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности	49.455
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(210)

7. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Вид выручки по договорам с покупателями		
Доход от продажи сплава Доре	97.343.967	65.461.725
Доход от продажи золотосодержащих продуктов	5.056.674	-
Доход от продажи серебра	6.095	-
Прочее	5.618	-
	102.412.354	65.461.725
Срок признания выручки		
Товары передаются в определенный момент времени	102.406.736	65.461.725
Услуги оказываются в течение периода	5.618	-
	102.412.354	65.461.725

В связи с запуском аффинажного завода в г.Нур-Султан, в 2014 году Группа заключила соглашение с казахстанской компанией ТОО «Тау-Кен Алтын». Это самый крупный клиент Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

8. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Материалы и запасные части	14.521.020	11.907.222
Износ и амортизация (Примечания 16, 17, 19, 20)	11.088.567	9.792.367
Расходы по зарплате и соответствующие налоги	8.248.516	5.687.131
Налог на добычу полезных ископаемых	6.142.555	4.795.813
Буровзрывные услуги	4.369.574	2.492.352
Услуги сторонних организаций	4.107.077	2.538.012
Электричество	2.740.735	2.103.166
Купленная руда	1.164.165	1.190.057
Налоги, помимо налога на заработную плату	790.473	610.833
Услуги охраны	674.445	456.461
Начисление/(восстановление) резерва по неиспользованным отпускам	547.658	(352.021)
Ремонт и обслуживание	101.309	–
Лабораторные тесты	10.184	–
(Восстановление)/начисление резерва по бонусам	(370)	20.220
Изменение в готовой продукции и руде (Примечание 25)	(1.605.007)	(2.110.858)
Прочее	1.056.688	806.951
	53.957.589	39.937.706

9. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Расходы по зарплате и соответствующие налоги	3.191.644	1.353.077
Износ и амортизация (Примечания 16, 17, 19, 20)	571.139	672.657
Консультационные услуги	530.114	435.066
Вознаграждение менеджера	375.870	–
Командировочные расходы	238.200	154.778
Обучение, включая контрактные обязательства	186.192	103.960
Материалы	135.407	59.629
Налоги, помимо налога на заработную плату	110.262	35.041
Начисление резерва по неиспользованным отпускам	101.033	21.384
Расходы по выполнению социальных обязательств	81.496	–
Спонсорская помощь	53.197	–
Страховые премии	44.240	51.626
Услуги банка	32.692	36.064
Транспортные расходы	22.213	6.250
Изменение в резерве по нетрудоспособности	20.318	5.696
Услуги охраны	17.710	–
Услуги связи	13.073	12.572
Штрафы и пени в бюджет	593	1.350
Восстановление резерва по бонусам	(10.088)	(8.119)
Прочее	108.245	110.185
	5.823.550	3.051.216

10. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Транспортные расходы	140.472	–
Расходы по экспертизе	31.451	–
Командировочные расходы	9.796	–
Расходы по зарплате и соответствующие налоги	6.464	–
Материалы	5.537	–
Прочее	21.149	–
	214.869	–

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

11. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Прочие операционные доходы		
Доход от продажи товарно-материальных запасов	770.115	86.470
Доход от выполнения работ и услуг	368.893	717.890
Доход от списания торговой и прочей кредиторской задолженности	26.465	116.636
Доход от реализации основных средств	10.942	–
Изменение в учетных оценках	–	247.062
Доход от изменения справедливой стоимости встроенного производного инструмента	–	219.171
Прочие доходы	34.928	22.679
	1.211.343	1.409.908
Прочие операционные расходы		
Расходы от изменения справедливой стоимости встроенного производного инструмента	808.016	–
Расходы по продажам товарно-материальных запасов	806.941	60.944
Расходы от выполнения работ и услуг	217.060	517.113
Износ и амортизация (Примечания 16, 17, 19, 20)	171.966	26.010
Расходы лаборатории	41.486	–
Расходы по выбытию основных средств	36.688	37.822
Расходы на общественное питание	3.369	–
Прочие расходы	57.419	4.459
	2.142.945	646.348

12. ВОССТАНОВЛЕНИЕ УБЫТКА ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ, НЕТТО

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Долгосрочные депозиты	(24.379)	–
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 29)	31.219	–
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 26)	104.993	–
	111.833	–

13. НАЧИСЛЕНИЕ УБЫТКА ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ, НЕТТО

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Основные средства (Примечание 16)	308.867	288.912
НДС к получению	(292.292)	–
Товарно-материальные запасы	(120.905)	(216.272)
Авансы выданные (Примечание 27)	179.756	2.446
Авансы, выданные за долгосрочные активы (Примечание 21)	32.728	–
	108.154	75.086

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

14. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Финансовые доходы		
Процентные доходы	75.122	32.070
Прочий финансовый доход	17	–
	75.139	32.070
Финансовые расходы		
Процентные расходы по банковским займам	3.386.504	2.118.312
Процентные расходы по займам, полученным от связанных сторон	450.709	1.049.146
Процентные расходы по обязательствам по аренде (Примечание 17)	191.997	–
Амортизация комиссий	103.888	–
Расходы на прирост обязательств по контрактам на недропользование	158.507	130.416
Амортизация дисконта по займам, полученным от сторонних организаций	13.551	–
Амортизация дисконта по займам, полученным от связанных сторон	10.969	–
Изменение обязательства по контракту на недропользование вследствие модификации контрактных условий	–	108.976
Прочие финансовые затраты	221.771	213.205
	4.537.896	3.620.055

15. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Расходы по текущему подоходному налогу	1.778.777	1.557.664
Расходы по отложенному подоходному налогу	994.477	675.640
	2.773.254	2.233.304

Группа облагается корпоративным подоходным налогом, определяемым в соответствии с законами Республики Казахстан. В 2019 и 2018 годах ставка корпоративного подоходного налога составляла 20%.

Сверка между расходами по корпоративному подоходному налогу, указанной в консолидированной финансовой отчетности Группы, и бухгалтерской прибылью до налогообложения, умноженной на ставку подоходного налога, представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Прибыль до налогообложения	36.113.097	9.120.462
Нормативная ставка налога	20%	20%
Расчетный подоходный налог	7.222.619	1.824.092
Корректировка отложенного налога прошлых лет	–	751.394
Льгота по уплате подоходного налога	(4.968.959)	(601.943)
Невычитаемые расходы по процентным вознаграждениям	370.994	248.483
Прочие постоянные различия	148.600	11.278
Расходы по подоходному налогу	2.773.254	2.233.304

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

15. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

Сальдо по отложенным налогам, рассчитанные посредством применения официально установленной ставки налога, действующей на соответствующие отчетные даты, к временным разницам между налоговой базой и суммами, указанными в консолидированной финансовой отчетности, включают следующее:

	Консолидированный отчет о финансовом положении		Консолидированный отчет о совокупном доходе	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	2019 год	2018 год
<i>В тысячах тенге</i>				
Активы по отложенному налогу				
Оценочные обязательства и финансовые обязательства по контрактам на недропользование (Примечания 34, 35)	3.289.577	328.903	17.854	19.939
Убытки, действительные к зачету против будущего налогооблагаемого дохода	1.125.765	1.369.064	(243.299)	520.230
Налоги к уплате	728.046	237.969	512.701	(55.313)
Резерв по неиспользованным отпускам (Примечание 39)	352.320	52.247	300.073	66.128
Резерв по бонусам	125.665	14.125	111.540	(2.421)
Основные средства и нематериальные активы	129.932	17.220	112.712	(13.185)
Обязательства по аренде	30.626	–	10.626	–
Резерв по нетрудоспособности и потере кормильца (Примечание 36)	23.342	19.278	4.064	(1.139)
Ожидаемые кредитные убытки	13.070	–	13.070	–
Резерв по неликвидным товарно-материальным запасам	–	97.092	(97.092)	43.701
Вознаграждения к оплате по займам от связанных сторон	–	–	–	751.394
За минусом: резерв на активы по отложенному налогу	(51.215)	(53.989)	2.774	(899)
Взаимозачет отложенных налоговых активов против отложенных налоговых обязательств	(5.767.128)	(2.081.909)		
Чистые активы по отложенному налогу	–	–		
Обязательства по отложенному налогу				
Основные средства, нематериальные активы и активы по разведке и оценке	(16.617.770)	(1.941.638)	233.983	(682.559)
Займы, полученные от связанных сторон	(110.080)	(162.748)	52.668	–
Денежные средства, ограниченные в использовании	(118.101)	(96.498)	(21.603)	24.475
Активы в форме права пользования	(29.696)	–	(9.696)	–
Прочее	(11.187)	(5.289)	(5.898)	5.289
Взаимозачет отложенных налоговых активов против отложенных налоговых обязательств	5.767.128	2.081.909		
Чистые обязательства по отложенному налогу	(11.119.706)	(124.264)		
Расходы по отложенному подоходному налогу			994.477	675.640

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

15. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

На 31 декабря 2019 года Группа имеет налоговые убытки, которые возникли в Республике Казахстан в размере 5.628.825 тысяч тенге, предназначенные для зачета против будущей налогооблагаемой прибыли компаний, в которых убытки возникли в течение 10 лет с даты возникновения данных налоговых убытков. Руководство Группы считает, что Группа получит достаточную налогооблагаемую прибыль в будущем для использования указанных налоговых убытков.

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов чистые (обязательства)/активы по отложенному налогу, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении в качестве:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Активов по отложенному налогу	2.533.385	69.658
Обязательств по отложенному налогу	(13.653.091)	(193.922)
Чистые обязательства по отложенному налогу	(11.119.706)	(124.264)

Движение обязательств по отложенному налогу, нетто:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 года	2018 года
На 1 января	(124.264)	1.369.193
Расходы по отложенному подоходному налогу	(994.477)	(675.640)
Обязательства по отложенному налогу, признанные через капитал (Примечание 32)	-	(162.748)
Активы по отложенному налогу, полученные при объединении бизнеса (Примечание 5)	2.781.955	-
Обязательства по отложенному налогу, возникшие в результате приобретения дочерней организации (Примечание 5)	(12.782.920)	(655.069)
На 31 декабря	(11.119.706)	(124.264)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**16. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Горнорудные активы	Незавершенное строительство	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость								
На 1 января 2018 года	44.134	20.342.370	27.728.178	897.786	7.801.217	1.978.088	2.338.412	61.130.185
Поступления	-	1.068	-	-	1.712.783	20.172.067	43	21.885.961
Капитализированная амортизация	-	-	-	-	169.917	-	-	169.917
Перемещения	-	5.962.330	11.872.760	229.812	195	(18.673.013)	607.916	-
Выбытия	-	(50.464)	(180.438)	-	-	-	(43.469)	(274.371)
Изменение в учетных оценках	-	-	-	-	10.889	-	-	10.889
Приобретение дочерней организации (Примечание 5)	-	417.602	386.231	96.435	1.722.399	252.751	25.292	2.900.710
На 31 декабря 2018 года	44.134	26.672.906	39.806.731	1.224.033	11.417.400	3.729.893	2.928.194	85.823.291
Изменение в учетной политике (Примечание 3)	-	-	(1.899.505)	-	-	-	-	(1.899.505)
На 1 января 2019 года	44.134	26.672.906	37.907.226	1.224.033	11.417.400	3.729.893	2.928.194	83.923.786
Поступления	-	14.734	414.377	87.597	1.270.594	22.655.722	19.335	24.462.359
Капитализированная амортизация	-	-	-	-	895.433	-	-	895.433
Перемещения	2.771	2.026.043	7.892.859	171.373	-	(11.037.460)	944.414	-
Выбытия	(2.386)	(9.932)	(36.654)	(23.721)	-	(7.224)	(9.354)	(89.271)
Приобретение дочерней организации (Примечание 5)	566.440	29.783.578	28.957.161	7.715.924	11.189.504	12.785.854	584.106	91.582.567
Изменение в учетных оценках	-	2.044.161	-	-	(305.181)	-	-	1.738.980
На 31 декабря 2019 года	610.959	60.531.490	75.134.969	9.175.206	24.467.750	28.126.785	4.466.695	202.513.854
Накопленный износ и обесценение								
На 1 января 2018 года	-	(4.516.344)	(14.040.120)	(556.695)	(2.649.447)	-	(1.197.107)	(22.959.713)
Амортизационные отчисления	-	(1.334.758)	(5.398.758)	(156.487)	(2.342.441)	-	(504.654)	(9.737.098)
Перемещения	-	-	(18.922)	4.074	-	-	14.848	-
Выбытия	-	23.442	169.638	-	-	-	43.469	236.549
Обесценение	-	-	(72.651)	-	-	(216.261)	-	(288.912)
На 31 декабря 2018 года	-	(5.827.660)	(19.360.813)	(709.108)	(4.991.888)	(216.261)	(1.643.444)	(32.749.174)
Изменение в учетной политике (Примечание 3)	-	-	469.330	-	-	-	-	469.330
На 1 января 2019 года	-	(5.827.660)	(18.891.483)	(709.108)	(4.991.888)	(216.261)	(1.643.444)	(32.279.844)
Амортизационные отчисления	-	(2.351.051)	(6.730.422)	(264.892)	(1.344.311)	-	(681.789)	(11.372.465)
Выбытия	-	9.932	14.315	22.997	-	-	5.339	52.583
Обесценение	-	(12.569)	(119.610)	(8.274)	-	(148.187)	(20.227)	(308.867)
На 31 декабря 2019 года	-	(8.181.348)	(25.727.200)	(959.277)	(6.336.199)	(364.448)	(2.340.121)	(43.908.593)
Остаточная стоимость								
На 1 января 2018 года	44.134	15.826.026	13.688.058	341.091	5.151.770	1.978.088	1.141.305	38.170.472
На 31 декабря 2018 года	44.134	20.845.246	20.445.918	514.925	6.425.512	3.513.632	1.284.750	53.074.117
На 31 декабря 2019 года	610.959	52.350.142	49.407.769	8.215.929	18.131.551	27.762.337	2.126.574	158.605.261

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

16. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

В 2017 году Группа заключила три контракта с подрядчиком ТОО «AAEngineering Group», связанной стороной, на поставку оборудования, проектирование и строительство на условии «под ключ» по проектам «Внедрение второй фазы дробления (конусная дробилка) на золотоизвлекательной фабрике «Пустынное» стоимостью 1.948.520 тысяч тенге, «Модернизация золотоизвлекательной фабрики «Пустынное» с увеличением производительности с 2 млн. до 2,3 млн. тонн руды в год и внедрением флотационно-цианистой технологии переработки руд месторождения «Пустынное» стоимостью 2.299.282 тысячи тенге и «Строительство завода по производству драгоценных металлов» стоимостью 6.005.966 тысяч тенге. В октябре 2018 года подрядчик завершил основную часть работ по всем трем проектам в результате чего Группа перевела основные средства из незавершенного строительства в состав зданий и сооружений, машин и оборудования и начала амортизировать эти основные средства.

В 2019 году Группа заключила три контракта с подрядчиком ТОО «AAEngineering Group», связанной стороной, на поставку оборудования, проектирование и строительство на условии «под ключ» по проекту «Модернизация золотоизвлекательной фабрики «Пустынное» с увеличением мощности до 2,5 млн. тонн руды в год стоимостью 9.368.328 тысяч тенге, «Строительство золотоизвлекательной фабрики мощностью 5 млн. тонн золотой руды в год на месторождении «Аксу» стоимостью 62.911.695 тысяч тенге, «Строительство золотоизвлекательной фабрики «Долинное» на основе технологии СР» стоимостью 24.666.064 тысячи тенге и «Строительство дробильно-сортировочного комплекса и ремонтно-механического цеха на месторождении «Долинное» стоимостью 1.544.773 тысячи тенге. Поступления в течение 2019 года, в основном, представлены оборудованием и строительно-монтажными работами, которые были приняты от подрядчика.

11 марта 2019 года Компания заключила соглашение с ТОО «Proserve Mining» на поставку оборудования для горно-обогатительного комбината «Пустынное» на общую сумму 16.806 млн. евро, где ТОО «AAEngineering Group» выступило агентом по условиям договора.

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов, активы с остаточной стоимостью 25.382.424 тысячи тенге и 21.058.105 тысяч тенге, соответственно, были заложены в качестве обеспечения по банковским займам.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года, Группа капитализировала проценты по займам на сумму 1.063.058 тысяч тенге (2018 год: 433.613 тысяч тенге). Средневзвешенная ставка, используемая для определения суммы затрат по займам, разрешенным для капитализации, составила 5,69% (2018 год: 5,69%), что соответствует эффективной процентной ставке по целевым займам.

На 31 декабря 2019 года основные средства с первоначальной стоимостью 8.885.059 тысяч тенге были полностью амортизированы (в 2018 году: 6.770.907 тысяч тенге). По состоянию на 31 декабря 2019 года незавершенное строительство в основном включает оборудование и запасные части для монтажа балансовой стоимостью 25.964.120 тысяч тенге (2018 год: 2.092.732 тысячи тенге) и другие объекты незавершенного строительства.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

17. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Машины и оборудо- вание	Офис и квартиры	Итого	Обязатель- ства по аренде
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2018 года	-	-	-	-
Изменение в учетной политике (Примечание 3)	1.899.505	-	1.899.505	1.127.615
На 1 января 2019 года (пересчитано)	1.899.505	-	1.899.505	1.127.615
Поступления	419.955	230.968	650.923	701.318
Платежи	-	-	-	(964.992)
Процентные расходы (Примечание 14)	-	-	-	191.997
На 31 декабря 2019 года	2.319.460	230.968	2.550.428	1.055.938
Накопленный износ и обесценение				
На 31 декабря 2018 года	-	-	-	-
Изменение в учетной политике (Примечание 3)	(469.330)	-	(469.330)	-
На 1 января 2019 года (пересчитано)	(469.330)	-	(469.330)	-
Амортизационные отчисления	(352.989)	(82.489)	(435.478)	-
На 31 декабря 2019 года	(822.319)	(82.489)	(904.808)	-
Обязательства по аренде				
Краткосрочная часть				624.945
Долгосрочная часть				430.993
				1.055.938

Остаточная стоимость активов в форме права пользования

На 31 декабря 2018 года	-	-	-	-
На 31 декабря 2019 года	1.497.141	148.479	1.645.620	-

25 февраля 2019 года Группа заключила договор аренды помещений общей площадью 2.247,1 кв.м., расположенных в административном здании в г. Алматы за 9.043 тысячи тенге в месяц со сроком действия с 1 марта 2019 года по 1 марта 2021 года.

25 июня 2019 года Группа заключила договор аренды карьерного самосвала на сумму 419.955 тысяч тенге с ежемесячной выплатой 12.463 тысячи тенге сроком на 37 месяцев.

Ставки привлечения дополнительных заемных средств составляли от 4,9% до 8,1%.

18. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ

В тысячах тенге

На 1 января 2018 года	4.073.035
Поступления	1.619.096
Изменение в учетных оценках	(84.058)
Перемещение в нематериальные активы (Примечание 20)	(760.079)
На 31 декабря 2018 года	4.847.994
Поступления	6.467.568
Приобретение дочерней организации (Примечание 5)	95.059
На 31 декабря 2019 года	11.410.621

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов, активы по разведке и оценке в основном представлены капитализированными затратами на геологические, геофизические и буровые работы.

Поступления за 2019 год включают капитализированные проценты в размере 67.034 тысячи тенге (в 2018 году: 57.433 тысячи тенге) займам, полученным на финансирование геолого-разведочных работ.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

19. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

В 2019 году Группа признала инвестиционное имущество в рамках приобретения бизнеса, проведенного в ноябре 2019 года. Инвестиционная недвижимость представлена офисным помещением, расположенным в г. Алматы, бизнес центр Нурлы Тау. Данное офисное помещение было передано в аренду ТОО «EDMAR GROUP» на период с 1 марта 2019 года до 31 января 2020 года, и общая арендная плата составляет 251.532 тенге в месяц. Движение инвестиционного имущества за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Здания	Итого
Первоначальная стоимость		
На 31 декабря 2018 года	-	-
Приобретение дочерней организации (Примечание 5)	224.624	224.624
На 31 декабря 2019 года	224.624	224.624
Накопленный износ		
На 31 декабря 2018 года	-	-
Амортизационные отчисления	(819)	(819)
На 31 декабря 2019 года	(819)	(819)
Остаточная стоимость		
На 31 декабря 2018 года	-	-
На 31 декабря 2019 года	223.805	223.805

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

Доходы и расходы от аренды данного помещения за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год
Арендный доход от инвестиционной недвижимости (включен в состав прочих операционных доходов)	210
Прямые операционные расходы от инвестиционной недвижимости (включены в состав прочих операционных расходов)	(5.008)
Чистый убыток от инвестиционной недвижимости	(4.798)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

20. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Права недропользова- ния	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2018 года	2.821.173	1.610.796	4.431.969
Поступления	–	602.630	602.630
Перевод из активов по разведке и оценке (Примечание 18)	760.079	–	760.079
Приобретение дочерней организации (Примечание 5)	6.760.973	600	6.761.573
На 31 декабря 2018 года	10.342.225	2.214.026	12.556.251
Поступления	–	1.719.784	1.719.784
Изменение в учетных оценках	28.854	–	28.854
Приобретение дочерней организации (Примечание 5)	45.981.998	543.820	46.525.818
На 31 декабря 2019 года	56.353.077	4.477.630	60.830.707
Накопленная амортизация			
На 1 января 2018 года	(1.065.452)	(626.838)	(1.692.290)
Амортизационные отчисления	(688.072)	(235.781)	(923.853)
На 31 декабря 2018 года	(1.753.524)	(862.619)	(2.616.143)
Амортизационные отчисления	(606.797)	(311.546)	(918.343)
На 31 декабря 2019 года	(2.360.321)	(1.174.165)	(3.534.486)
Остаточная стоимость			
На 1 января 2018 года	1.755.721	983.958	2.739.679
На 31 декабря 2018 года	8.588.701	1.351.407	9.940.108
На 31 декабря 2019 года	53.992.756	3.303.465	57.296.221

21. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ЗА ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Авансы выданные за долгосрочные активы	52.714.051	5.998.257
За минусом: обесценение	(48.440)	(15.712)
	52.665.611	5.982.545

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов авансы, выданные за долгосрочные активы, в основном, включали следующее:

- авансы, выданные поставщикам за проектирование, поставку оборудования и строительства на условии «Под ключ» по проекту «Увеличение пропускной мощности золотоизвлекательной фабрики «Пустынное» до 2,5 млн. тонн руды в год для комбинированной переработки руд»;
- авансы, выданные поставщикам за проектирование, поставку оборудования и строительство «Под ключ» проекта «Строительство золотоизвлекательной фабрики «Долинное» по технологии СІР»;
- авансы, выданные поставщикам за проектирование, поставку оборудования и строительство «Под ключ» проекта «Строительство золотоизвлекательной фабрики мощностью 5 млн. тонн золотой руды в год на месторождении «Аксу»;
- авансы, выданные поставщикам по проекту внедрения второй фазы дробления на ЗИФ «Пустынное» и внедрения флотационно-цианистой технологии переработки руд на горно-металлургическом объекте «Пустынное» в Актогайском районе Карагандинской области;
- авансы, выданные за горное и прочее оборудование.

Изменение в обесценении представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
На 1 января	(15.712)	(15.712)
Начисление (Примечание 13)	(32.728)	–
На 31 декабря	(48.440)	(15.712)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

22. ГУДВИЛ

<i>В тысячах тенге</i>	Гудвил
По стоимости	
На 1 января 2018 года	–
Приобретение дочерней организации (Примечание 5)	171.520
На 31 декабря 2018 года	171.520
Приобретение дочерней организации (Примечание 5)	6.083.423
На 31 декабря 2019 года	6.254.943

Гудвил в размере 171.520 тысяч тенге относится к ЕГДС месторождения «Долинное», а гудвил в размере 6.083.424 тысячи тенге относится к ЕГДС «Аксу, Бестобе и Жолымбет».

Тестирование гудвила на предмет обесценения

Для тестирования на обесценение гудвил, приобретенный в результате объединения бизнеса, относится на соответствующую ЕГДС. Вся сумма гудвила по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годы была отнесена на добычу и производство по ЕГДС «Аксу, Бестобе и Жолымбет», так как это основной вид деятельности приобретаемого бизнеса и область, в которой руководство Группы обладает конкретными знаниями.

Группа провела ежегодный тест на обесценение в декабре 2019 и 2018 годов. Возмещаемая сумма ЕГДС, относящаяся к деятельности по добыче и производству на «Аксу, Бестобе» и Жолымбет» была определена путем расчета ценности использования активов на основе прогнозируемых денежных потоков, основанных на финансовых планах, утвержденных руководством на пятилетний срок. Величина прогнозируемых денежных потоков была пересмотрена с тем, чтобы отразить ожидаемую макроэкономическую ситуацию. Ставка дисконтирования до налогообложения, применяемая к прогнозируемым денежным потокам, составила 11,3%. Темп роста, использованный для экстраполяции денежных потоков за пределами пятилетнего срока, составил 1%. При расчете ценности использования использовался следующий прогноз цен на золото:

Год	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год
Цена на золото (доллары США / унция)	1.505	1.451	1.450	1.400	1.400

В результате анализа возмещаемая стоимость была выше, чем балансовая стоимость ЕГДС с запасом 3.675.235 тысяч тенге, и руководство не выявило обесценения по этой ЕГДС.

Ключевые допущения, используемые при расчете ценности использования активов, и чувствительность к изменениям в допущениях

На расчет ценности от использования наибольшее влияние оказывают следующие допущения:

Цены на золото – цены на золото основаны на среднем значении прогнозов, опубликованных известными инвестиционными банками и брокерскими конторами на ближайшие 5 лет

Уменьшение спроса может привести к снижению денежных потоков. Снижение прогнозных цен на 1,0% приведет к обесценению на 1.133.267 тысяч тенге.

Ставка дисконтирования – ставки дисконтирования отражают текущие рыночные оценки рисков, присущих каждой единице, генерирующей денежные средства, с учетом временной стоимости денег и индивидуальных рисков по активам, входящим в состав единицы, генерирующей денежные средства, не включенным в оценки денежных потоков. Расчет ставки дисконтирования основывается на конкретных условиях, присущих деятельности Группы, и определяется исходя из средневзвешенной стоимости ее капитала. Средневзвешенная стоимость капитала учитывает как заемный, так и собственный капитал. Стоимость собственного капитала определяется на основе ожидаемой доходности по инвестициям акционеров Группы. Стоимость заемного капитала основывается на процентных займах, которые Группа обязана обслуживать. Риски, характерные для определенных сегментов, учитываются путем применения индивидуальных коэффициентов бета. Коэффициенты бета переоцениваются ежегодно на основе рыночной информации, имеющейся в открытом доступе. Ставка дисконтирования корректируется с учетом конкретной суммы и сроков будущих налоговых потоков для отражения ставки дисконтирования до налогообложения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

22. ГУДВИЛ (продолжение)

Тестирование гудвила на предмет обесценения (продолжение)

Ключевые допущения, используемые при расчете ценности использования активов, и чувствительность к изменениям в допущениях (продолжение)

Повышение ставки дисконтирования до налогообложения до 12,3% (т.е. + 1%) приведет к обесценению на 4.722.598 тысяч тенге.

Тест на обесценение требует от руководства выработки значительных суждений в отношении допущений и оценочных значений по будущим денежным потокам и ставкам дисконтирования. Учитывая сложившуюся экономическую ситуацию, такие допущения и оценочные значения имеют высокую степень неопределенности. Следовательно, прочие допущения, имеющие равную силу, могут привести к существенно отличающимся результатам.

23. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ДЕПОЗИТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Депозиты ликвидационного фонда по контрактам на недропользование	917.826	492.991
Прочее	279	279
За минусом: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(24.379)	-
	893.726	493.270

Суммы, зарезервированные для исполнения обязательств по ликвидации последствий разработки месторождений, будут доступны к использованию с разрешения Компетентного органа, согласованного с уполномоченным органом по охране и использованию недр и Центральным исполнительным органом в области охраны окружающей среды. По состоянию на 31 декабря 2019 года Группа имела денежные средства, ограниченные в использовании, для ликвидации последствий разработки месторождений в сумме 917.826 тысяч тенге (31 декабря 2018 года: 492.991 тысяча тенге). Прочие суммы включали в себя суммы гарантийных взносов за иностранных работников.

24. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Процентная ставка	Год погашения	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
ТОО «AAEngineering Group»	Тенге	0%	До востребования	950.000	-
ТОО «Kazakhaltyn Service»	Тенге	0,5%	2020 год	50.022	-
Отраслевой профсоюз работников горно-металлургических предприятий и смежных отраслей	Тенге	0%	2020 год	12.000	-
				1.012.022	-

ЗАО «Талас Голд Майнинг Компани»

В рамках приобретения бизнеса Группа приобрела переуступку прав требования задолженности от ЗАО «Талас Голд Майнинг Компани» (далее – «ТГМК») на общую сумму 12.500 тысяч долларов США (эквивалентно 4.154.125 тысячам тенге) со сроком погашения до 30 сентября 2021 года. Данный заем является беспроцентным и с момента заключения указанного договора не погашался ТГМК. Данная переуступка была оценена как ноль при приобретении бизнеса.

ТОО «AAEngineering Group»

1 июля 2019 года Группа заключила беспроцентный договор займа с ТОО «AAEngineering Group» на общую сумму 950.000 тысяч тенге. Заем подлежит погашению по требованию.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

24. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ (продолжение)

ТОО «Kazakhaltyn Service»

В рамках приобретения бизнеса Группа приобрела договор займа с ТОО «Kazakhaltyn Service» на общую сумму 272.175 тысяч тенге по процентной ставке 0,5% годовых. Заем подлежит погашению до 31 декабря 2020 года. По состоянию на 31 декабря 2019 года сумма займа и начисленных процентов составляли 50.000 тысяч тенге и 22 тысячи тенге, соответственно.

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

25. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Запасные части и производственные материалы	20.103.051	6.573.571
Руда	18.081.899	7.164.776
Готовая продукция	13.345.093	2.036.570
Прочее	396.424	269.159
	51.926.467	16.044.076

29 ноября 2019 года в рамках приобретения дочерней организации Группа признала руду и готовую продукцию на общую сумму 20.620.639 тысяч тенге.

Запасные части и производственные материалы на складах по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов были приобретены для поддержания работ по добыче, работы обогатительной фабрики и прилегающей инфраструктуры.

26. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Дебиторская задолженность по амортизированной стоимости	231.394	-
- Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон	231.394	-
Дебиторская задолженность по справедливой стоимости через прибыль и убыток	5.227.211	629.297
- Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	4.399.001	629.297
- Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон	828.210	-
Прочая дебиторская задолженность	9.032.040	101.434
За минусом: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(773.225)	(3.358)
	13.717.420	727.373

В течение 2019 года средний кредитный срок для клиентов Группы составляет 12 дней. В течение 2019 и 2018 годов проценты по непоплаченным остаткам не начислялись.

Изменения в резерве по ожидаемым кредитным убыткам в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Резервы по ожидаемым кредитным убыткам на 1 января	(3.358)	(5.593)
Признано при приобретении бизнеса	(874.860)	-
Начисление (Примечание 12)	(52.677)	-
Восстановление (Примечание 12)	157.670	-
Списание	-	2.235
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам на 31 декабря	(773.225)	(3.358)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

26. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Евро	8.172.061	-
Доллары США	2.173.351	-
Тенге	3.370.825	727.373
Российские рубли	1.183	-
	13.717.420	727.373

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

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Кратко- срочная	Просроченная			
			<90 дней	90-180 дней	180-360 дней	>360 дней
31 декабря 2019 года						
Процент ожидаемых кредитных убытков		0,68%	5,34%	6,61%	48,04%	100%
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	14.490.645	10.082.230	3.064.591	855.968	6.847	481.009
Ожидаемые кредитные убытки	773.225	68.630	163.720	56.577	3.289	481.009

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Кратко- срочная	Просроченная			
			<90 дней	90-180 дней	180-270 дней	>270 дней
31 декабря 2018 года						
Процент ожидаемых кредитных убытков		0%	0,47%	0%	0%	0%
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	730.731	629.297	101.434	-	-	-
Ожидаемые кредитные убытки	3.358	-	3.358	-	-	-

27. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Авансы, выданные за работы и услуги	2.094.724	285.281
Авансы, выданные за доставку товарно-материальных запасов	516.013	117.287
Прочие авансы выданные	70.936	16.614
	2.681.673	419.182
За минусом: обесценение	(224.939)	(45.183)
	2.456.734	373.999

Изменение в обесценении представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
На 1 января	(45.183)	(42.737)
Начисление (Примечание 13)	(179.756)	(2.446)
На 31 декабря	(224.939)	(45.183)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

28. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО НАЛОГАМ, ПОМИМО ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Текущие налоговые активы		
НДС к возмещению	16.916.243	4.335.247
Налог на имущество	83.611	23.329
Прочее	92.722	12.489
	17.092.576	4.371.065
Текущие налоговые обязательства		
Налог на добычу полезных ископаемых к уплате	3.957.930	1.431.565
НДС к уплате	2.228.594	–
Индивидуальный подоходный налог к уплате	418.205	40.404
Пенсионные отчисления к уплате	314.291	68.231
Социальный налог к уплате	228.522	32.636
Социальные взносы к уплате	15.933	11.182
Прочее	534.743	94.961
	7.698.218	1.678.979

29. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Банковские счета в иностранной валюте	9.887.632	3.488.927
Банковские счета в тенге	7.584.015	862.872
Наличность в кассе	14.538	4.503
	17.486.185	4.356.302

В 2019 году Группа признала восстановление резерва на ожидаемый кредитный убыток в сумме 31.219 тысяч тенге (Примечание 12).

На 31 декабря 2019 и 2018 годов денежные средства и их эквиваленты были выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Доллары США	10.454.854	3.431.443
Тенге	7.008.317	867.375
Евро	13.238	29.680
Британские фунты стерлингов	9.776	27.804
	17.486.185	4.356.302

30. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год		2018 год	
	Количество	Сумма	Количество	Сумма
Простые акции	10.833.333	27.090.245	10.833.333	27.090.245
Привилегированные акции	5.267	26.335	5.267	26.335
Обязательства по привилегированным акциям		(2.092)		(2.092)
		27.114.488		27.114.488

Держатели простых акций имеют право на получение дивидендов в случае получения Группой чистого дохода по итогам финансового года. Решение о выплате дивидендов принимается на Общем собрании акционеров. Держатели простых акций имеют право голоса, исходя из правила «одна акция – один голос». Владельцы привилегированных акций имеют право на получение ежеквартальных дивидендов, предусматривающих 500 тенге в год за акцию.

Держатели привилегированных акций не имеют права голоса, кроме случаев, связанных с реорганизацией или ликвидацией предприятия, когда задолженность по выплате дивидендов существует более 3-х месяцев со дня установленного срока выплаты и в случаях, когда решения касаются ограничения прав привилегированных акционеров.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

30. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)

Право требования привилегированных акционеров отражается в качестве обязательств в консолидированной финансовой отчетности Группы. Финансовые обязательства отражаются по справедливой стоимости, эквивалентной стоимости финансовых инструментов с неограниченным сроком действия.

Простые акции

По состоянию на 31 декабря 2019 года компания «Gouden Reserves B.V.» является держателем 60% от общего числа голосующих акций Компании (31 декабря 2018 года: 70%) и Джуманбаев В.В. является держателем 30% от общего числа голосующих акций Компании (31 декабря 2018 года: 30%), и другие физические лица являются держателями 10% от общего числа голосующих акций Компании. Конечной контролирующей стороной «Gouden Reserves B.V.» является Анна Березина.

29 ноября 2018 года Компания заключила соглашение о продаже 833.333 простых акций для погашения основной суммы займов, полученных от материнской компании на сумму 18.736.965 тысяч тенге (Примечание 32). Поскольку в основе этой сделки лежит операция с акционером, Группа отразила увеличение акционерного капитала.

Привилегированные акции

На 31 декабря 2019 года Компания имела 4.830 выкупленных собственных привилегированных акций по цене 5.000 тенге за акцию (31 декабря 2018 года: 4.830 по цене 5.000 тенге за акцию).

	Непога- шенная часть	Номиналь- ная стоимость, тенге	Перво- начальная стоимость, тенге	Минималь- ная ставка дивидендов, %	Минималь- ная сумма дивидендов, тысяч тенге	Рыночная ставка, %	Текущая стоимость, тысяч тенге
2019 год	437	5.000	2.185	10	219	10.45	2.092
2018 год	437	5.000	2.185	10	219	10.45	2.092

Дисконтированная стоимость права требования классифицируется как финансовые обязательства по привилегированным акциям, а разница между номинальной стоимостью и финансовыми обязательствами классифицируется как капитал.

В случае ликвидации Компании, держатели привилегированных акций в первую очередь получают все объявленные, но не выплаченные дивиденды и номинальную стоимость самих привилегированных акций.

После этого все акционеры, владельцы как привилегированных, так и простых акций, участвуют в распределении оставшихся активов на равных правах.

Расчет балансовой стоимости акции

Расчет балансовой стоимости одной простой акции, рассчитанной в соответствии с требованием КФБ

Ниже приведена стоимость одной простой акции, рассчитанная в соответствии с требованиями КФБ:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Итого активы	396.602.839	101.495.988
Нематериальные активы	(57.296.221)	(9.940.108)
Итого обязательств	(299.162.670)	(73.961.616)
Привилегированные акции	(93)	(93)
Чистые активы	40.143.855	17.594.171
Количество простых акций	10.833.333	10.833.333
Балансовая стоимость одной простой акции в тенге	3.706	1.624

Другим требованием к раскрытию информации является размер дивидендов, выплачиваемых владельцам привилегированных неголосующих акций, привилегированных неголосующих акций в составе долевого и долгового компонентов привилегированных неголосующих акций, дивиденды по количеству привилегированных неголосующих акций. На 31 декабря 2019 года данный показатель составил 5.000 тенге (на 31 декабря 2018 года: 5.000 тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

30. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)

Расчет балансовой стоимости акции (продолжение)

Расчет балансовой стоимости одной привилегированной акции, рассчитанной в соответствии с требованием КФБ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Сумма начисленных, но не выплаченных дивидендов по привилегированным акциям	-	-
Привилегированные акции	93	93
Капитал, приходящийся на держателей привилегированных акций	93	93
Долговой компонент по привилегированным акциям	2.092	2.092
	2.185	2.185
Выпущенные привилегированные акции	5.267	5.267
Выкупленные привилегированные акции	(4.830)	(4.830)
Количество привилегированных акций	437	437
Балансовая стоимость одной привилегированной акции в тенге	5.000	5.000

Прибыль на акцию

Базовая и разводненная прибыль на акцию рассчитывается делением чистого дохода за год, причитающегося держателям простых акций, на средневзвешенное количество простых акций, находящихся в обращении в течение года.

В следующей таблице приведены данные о доходе и акциях, использованные для расчета базовой прибыли на акцию за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Чистый доход, относимый на акционера для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию	32.257.105	6.887.158
Средневзвешенное количество простых акций для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию	10.833.333	10.045.662
Базовая и разводненная прибыль на акцию за год, в тенге	2.978	686

31. БАНКОВСКИЕ ЗАЙМЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Номиналь- ная процентная ставка	Эффектив- ная процентная ставка	Срок погашения	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
VTB Bank (Europe) SE	Евро / доллары США	5% + EURIBOR	6,32-6,36%	2024 год	128.441.490	-
АО «Евразийский Банк Развития»	Доллары США	5,5%	5,4-5,69%	2025-2026 годы	39.450.865	20.144.080
АО «Народный Банк Казахстана»	Доллары США	5,5%	5,9%	2026 год	-	37.054.511
					167.892.355	57.198.591
Краткосрочная часть					2.710.428	19.335.638
Долгосрочная часть					165.181.927	37.862.953
					167.892.355	57.198.591

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

31. БАНКОВСКИЕ ЗАЙМЫ (продолжение)

Банковские займы имеют следующие сроки погашения:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
В течение трех месяцев	114.494	3.536.847
От трех месяцев до шести месяцев	1.383.313	6.437.018
От шести до двенадцати месяцев	1.212.621	9.361.773
Краткосрочная часть	2.710.428	19.335.638
От одного года до двух лет	42.982.005	24.789.410
К погашению позже	123.818.298	13.378.758
Долгосрочная часть	166.800.303	38.168.168

VTB Bank (Europe) SE

20 ноября 2019 года Группа заключила соглашение с VTB Bank (Europe) SE об открытии 6 невозобновляемых кредитных линий (Кредитная линия А, Кредитная линия В, Кредитная линия С, Кредитная линия D, Кредитная линия Е и Кредитная линия F). Назначение каждой кредитной линии заключается в следующем: Кредитная линия А на сумму 149.000 тысяч евро предназначена для рефинансирования займов, полученных от ДБ АО «Сбербанк России» и АО «Народный Банк Казахстана». Кредитная линия В на сумму 116.500 тысяч евро предназначена для финансирования приобретения АО «ГМК «Казахалтын», а остальные кредитные линии (Кредитная линия С, Кредитная линия D, Кредитная линия Е и Кредитная линия F) в размере 188.000 тысяч евро, и 15.000 тысяч долларов США предназначены для финансирования капитальных затрат Группы.

27 ноября 2019 года в рамках первой кредитной линии Группа получила займы на сумму 200.591 тысяча евро по Кредитным линиям А и В с процентной ставкой 5% годовых + EURIBOR и действует до 20 ноября 2024 года для рефинансирования предыдущей задолженности перед АО «Народный Банк Казахстана» и финансирования приобретения бизнеса.

13 декабря 2019 года Группа получила транш по Кредитной линии С на сумму 35.908 тысяч евро с процентной ставкой 5% годовых + EURIBOR и сроком погашения до 23 сентября 2024 года и транш по Кредитной линии F на сумму 5.423 тысячи долларов США с процентной ставкой 5,5% и сроком погашения до 20 ноября 2024 года.

Займы, выданные в рамках данных кредитных линий, погашаются ежеквартально, равными платежами, со льготным периодом до 23 декабря 2021 года. Проценты оплачиваются ежеквартально. Банку было предоставлено 100% простых голосующих акций Группы в качестве обеспечения по этим кредитным линиям. В течение 2019 года, Группа не нарушала ковенанты по займам.

АО «Евразийский Банк Развития»

30 сентября 2011 года Группа заключила кредитный договор о предоставлении невозобновляемой кредитной линии на сумму 98 млн. долларов США на срок 96 месяцев с даты выдачи первого транша. В 2017 году ставка вознаграждения по займам, полученным в рамках кредитных линий, была снижена до 6,75% годовых. По состоянию на 31 декабря 2019 года данный кредит был погашен.

8 июня 2018 года Группа заключила кредитный договор № 482 на сумму 5,7 млн. долларов США и кредитный договор № 484 на сумму 30 млн. долларов США. Кредитный договор № 482 предназначен на покрытие суммы, уплаченной предыдущим владельцам ТОО «АҚТӨҒАЙ МЫС», а кредитный договор № 484 предназначен на возмещение суммы займа, который Группа выдала ТОО «АҚТӨҒАЙ МЫС» перед приобретением, с целью погашения обязательств ТОО «АҚТӨҒАЙ МЫС» перед предыдущими владельцами. Оба займа были получены под процентную ставку 5,51% годовых и сроком на 7 лет. Основная сумма и проценты по данным кредитным договорам выплачиваются на полугодовой основе.

12 марта 2019 года Группа заключила пятисторонний кредитный договор № 185 на сумму 13.300 тысяч долларов США, № 187 на сумму 27.484 тысячи долларов США и 5 июня 2019 года № 536 на сумму 33.093 тысячи долларов США на предоставление невозобновляемых кредитных линий на срок 7 лет с даты заключения договоров. Кредитная линия имеет процентную ставку 5,5% годовых и предназначена для финансирования расходов по проекту «Строительство золотоизвлекательной фабрики «Долинное» на основе технологии СІР». Основная сумма и проценты по этим кредитным договорам выплачиваются ежеквартально с льготным периодом до 7 января 2021 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

31. БАНКОВСКИЕ ЗАЙМЫ (продолжение)

АО «Евразийский Банк Развития» (продолжение)

12 марта 2019 года Группа заключила пятисторонний договор займа № 186 на 3.816 тысяч и 5 июня 2019 года № 537 на 20.084 тысяч с АО «Евразийский банк развития» на предоставление невозобновляемых кредитных линий сроком на 7 лет с даты заключения договоров. Процентная ставка по кредитной линии составляет 5,5% годовых и предназначена для финансирования операционной деятельности и проекта «Строительство дробильно-сортировочного комплекса и ремонтно-механического цеха на месторождении «Долинное». Основная сумма и проценты по этим кредитным договорам выплачиваются ежеквартально с льготным периодом до 7 января 2021 года.

На отчетную дату займы по кредитным линиям были обеспечены правами на недропользование по месторождениям «Амбакай», «Светинское», «Карьерное» и «Аксакал-Бескемпир», движимым и недвижимым имуществом Группы. По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов все установленные Банком ковенанты были соблюдены.

АО «Народный Банк Казахстана»

26 мая 2014 года Группа заключила два договора о предоставлении кредитной линии с АО «Народный Банк Казахстана» на общую сумму 90 млн. долларов США. Кредитные линии были предоставлены на срок 96 месяцев с даты первого транша, платежи по которому осуществляются два раза в год с льготным периодом по выплате процентов. Выплаты основной суммы начались в сентябре 2015 года. В 2017 году процентная ставка по займам, полученным по кредитной линии, была снижена до 5,5% годовых. В течение 2018 и 2017 годов Группа увеличила общую сумму кредитных линий до 145 млн. долларов США и использовала эти кредитные линии для финансирования следующих проектов:

- «Внедрение второй фазы дробления (конусная дробилка) на золотоизвлекательной фабрике «Пустынное»;
- «Модернизация золотоизвлекательной фабрики «Пустынное» с увеличением мощности с 2 млн. до 2,3 млн. тонн руды в год и внедрением флотационно-цианистой технологии переработки руд месторождения «Пустынное»;
- «Строительство завода по производству драгоценных металлов».

На отчетную дату займы были полностью рефинансированы за счет Кредитной линии А от VTB Banks (Europe) SE.

32. ЗАЙМЫ, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ СВЯЗАННЫХ СТОРОН

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Дата погашения	Процентная ставка	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Gouden Reserves B.V. (i)	Доллары США	2024 год	4,4%	24.347.378	–
Financial Services B.V.	Доллары США	2024 год	4,5-4,8%	11.777.266	–
Gouden Reserves B.V. (ii)	Доллары США	2026 год	5%	5.905.245	–
Gouden Reserves B.V. (ii)	Доллары США	2022 год	5%	–	2.830.297
Gouden Reserves B.V. (ii)	Доллары США	2020 год	3 мес. Либор + 3%	–	2.154.028
Gouden Reserves B.V. (ii)	Доллары США	2020 год	1 мес. Либор + 3%	–	451.874
Gouden Reserves B.V. (ii)	Доллары США	2020 год	3%	–	51.426
				42.029.889	5.487.625
Краткосрочная часть				–	–
Долгосрочная часть				42.029.889	5.487.625
				42.029.889	5.487.625

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

32. ЗАЙМЫ, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ СВЯЗАННЫХ СТОРОН (продолжение)

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

В рамках объединения бизнеса Группа приобрела займы, подлежащие выплате «Financial Services B.V.» и «Gouden Reserves B.V.», со справедливой стоимостью 36.345.420 тысяч тенге на дату приобретения. Займы были выражены в долларах США с процентной ставкой 5% и сроком погашения 1 января 2025 года. Группа признала данные займы по справедливой стоимости и впоследствии оценивает по амортизированной стоимости.

Gouden Reserves B.V. (ii)

18 ноября 2019 года Группа заключила дополнительные соглашения с «Gouden Reserves B.V.» к кредитным договорам, в соответствии с которыми процентные ставки были изменены на 5% годовых ретроспективно с 1 января 2019 года, а сроки погашения займов были изменены на 1 июля 2026 года. Группа оценила влияние изменения условий займа и пришла к выводу, что существенных изменений не произошло. В результате Группа признала изменение условий предоставления займов на общую сумму 113.123 тысяч тенге в составе капитала за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, с учетом того, что кредиторы являются акционерами Группы.

29 ноября 2018 года Группа погасила основную сумму в размере 18.736.965 тысяч тенге, выпустив 833.333 простых акции в пользу «Gouden Reserves B.V.» до даты погашения. Влияние изменения условий займа было отражено в консолидированном отчете об изменениях в капитале как увеличение дополнительного оплаченного капитала на 813.738 тысяч тенге за вычетом отложенного налогового обязательства в сумме 162.748 тысяч тенге (Примечание 15).

33. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ С УСТАНОВЛЕННЫМИ ВЫПЛАТАМИ

По состоянию на 31 декабря 2019 года 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.

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

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Стоимость услуг текущего периода	-	-
Процентные расходы по обязательствам по вознаграждениям работникам с установленными выплатами	-	-
Чистые расходы на вознаграждения	-	-

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

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Обязательства по вознаграждениям работникам на 1 января	-	-
Приобретение дочерней организации (Примечание 5)	925.541	-
Стоимость услуг текущего периода	-	-
Процентные расходы	-	-
Выплаты, произведенные за год	-	-
Обязательства по вознаграждениям работникам на 31 декабря	925.541	-

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Краткосрочная часть обязательства по вознаграждениям работникам	77.710	-
Долгосрочная часть обязательства по вознаграждениям работникам	847.831	-
	925.541	-

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

34. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
На 1 января	980.368	1.135.558
Признание резерва	24.955	–
Приобретение дочерней организации (Примечание 5)	11.226.674	35.609
Изменение в учетных оценках	1.767.834	(320.231)
Амортизация дисконта	58.793	67.856
Эффект изменения в курсах валют	–	61.576
На 31 декабря	14.058.624	980.368

Резерв по восстановлению участка

Резерв на восстановление месторождений относится к обязательствам по восстановлению причиненного ущерба в результате разведки и производственной деятельности Группы на золоторудных месторождениях.

Ниже представлен обзор основных допущений, на которых основана текущая балансовая стоимость резерва по восстановлению месторождений:

- (i) Резерв на восстановление месторождения выражен в тенге;
- (ii) Общая недисконтированная сумма принятого будущего выбытия денежных средств с учетом инфляции по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов отдельно по месторождениям составила:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Аксу, Бестобе и Жолымбет	11.552.802	–
Акбакай	1.193.884	157.029
Пустынное	1.103.456	503.011
Долинное	80.855	52.278
Объект по кучному выщелачиванию	63.255	11.973
Аксакал-Бескемпир	39.749	72.953
Мизек	24.964	–
Светинское	15.440	33.608
Карьерное	11.214	11.973
	14.085.619	842.825

- (iii) Будущее выбытие денежных средств отдельно по месторождениям ожидается:

	Аксу, Бестобе и Жолымбет	Акбакай	Пустынное	Долинное	Объект по кучному выщелачиванию	Аксакал- Бескемпир	Мизек	Светинское	Карьерное
Год	2029	2024	2026	2031	2021	2032	2026	2024	2020

- (iv) Ставки инфляции – 5,24-5,5% (2018 год: 5,5-5,71%).
- (v) Ставки дисконтирования – 5,44-5,72% (2018 год: 5,53-8,58%).

Резерв на возмещение исторических затрат

В соответствии с контрактами на недропользование Группа обязана возместить определенную долю исторических затрат, понесенных Казахстанским Правительством при лицензировании до выпуска самих лицензий.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

34. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Резерв на возмещение исторических затрат (продолжение)

Ниже представлен обзор основных допущений, на которых основана текущая балансовая стоимость резерва на возмещение исторических затрат:

- (i) Резерв на возмещение исторических затрат выражен в долларах США для участка Карьерный и в тенге для месторождения Кенжем.
- (ii) Общая недисконтированная сумма принятых будущих оттоков денежных средств по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов составила 89 тысяч долларов США для участка Карьерный и 269.956 тысяч тенге для месторождения Кенжем.
- (iii) Ставки инфляции – 5,24-5,5% (2018 год: 5,5-5,71%).
- (iv) Ставки дисконтирования составили 3,37% годовых для участка Карьерный и 7,1% годовых для месторождения Кенжем (2018 год: 4,07% годовых для участка Карьерный и 7,4% годовых для месторождения Кенжем).

35. ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО КОНТРАКТАМ НА НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЕ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Обязательства по социальной сфере	2.069.655	238.918
Обязательства по историческим затратам	319.604	425.231
	2.389.259	664.149
Краткосрочная часть	1.972.324	138.886
Долгосрочная часть	416.935	525.263
	2.389.259	664.149

Обязательства по социальной сфере

Обязательства по социальной сфере представляют собой обязательные платежи на развитие социально-экономической сферы региона по контрактам на недропользование. Обязательства представляют собой дисконтированные денежные потоки предполагаемых денежных выплат. Примененная ставка дисконтирования составляет от 3,98% до 13,00%, и будущие денежные оттоки отражают риски, присущие такому обязательству. В результате Группа пересмотрела свои существующие резервы и классифицировала их как финансовые обязательства, поскольку они отвечают соответствующим критериям признания.

По условиям контракта на недропользование № 145 («Аксу, Бестобе и Жолымбет») 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.

Следующие обязательные платежи предусмотрены в контрактах на недропользование по состоянию на 31 декабря 2019 года:

	Валюта	Сумма в тысячах	Периодичность
Аксу, Бестобе и Жолымбет	Тенге	6.754	в год
Долинное	Тенге	9.780	в год
Светинское	Доллары США	84	в год
Акбакай	Доллары США	15	в год
Аксакал-Бескемпир	Доллары США	5	в год

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

35. ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО КОНТРАКТАМ НА НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЕ (продолжение)

Обязательства по историческим затратам

Обязательства по историческим затратам представляют собой обязательства, начисленные в соответствии с требованиями Налогового кодекса Республики Казахстан. Обязательства представляют собой дисконтированные денежные потоки предполагаемых денежных выплат. Примененная ставка дисконтирования составляет от 3,3% до 12,5%, и будущие денежные оттоки отражают риски, присущие такому обязательству. Следующие обязательные платежи предусмотрены в контрактах на недропользование:

	Валюта	Сумма в тысячах	Периодичность
Аксу, Бестобе и Жолымбет	Доллары США	146	общая сумма
Долинное	Тенге	310.500	общая сумма
Аксакал-Бескемпир	Доллары США	6.480	общая сумма
Светинское	Доллары США	1.399	общая сумма

36. ПРОЧИЕ НЕФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
<i>В тысячах тенге</i>		
Резерв по социальным обязательствам по контрактам на недропользование	365.421	365.421
Государственный грант	180.795	180.795
Резерв по возмещениям по потере трудоспособности и потере кормильца	116.709	96.391
	662.925	642.607

Резерв по социальным обязательствам по контрактам на недропользование

В 2012 году Группа завершила строительство водопровода в Жамбылской области, объекта, который используется заводом по переработке золота. Водопровод также снабжает водой жителей поселка Акбакай, расположенного вблизи завода по переработке золота. Группа, соответственно, получила согласие муниципальных органов власти с тем, что часть затрат, понесенных в ходе строительства водопровода на сумму 365.421 тысяча тенге, может рассматриваться как погашение социальных обязательств по контрактам на недропользование в отношении месторождений Акбакайского поля, расположенного в Мойынкумском районе Жамбылской области. По состоянию на 31 декабря 2019 года, водопровод не передан в эксплуатацию муниципальным органам власти.

Государственный грант

В рамках государственной программы «Цифровой Казахстан» 8 ноября 2018 года Группа заключила договор о получении инновационного гранта с АО «Национальное агентство по технологическому развитию». Инновационный грант предназначен для реализации проекта «Цифровой рудник: автоматизация управления подземными горными работами». Грант включает оплату расходов на приобретение технической документации, оборудования, являющегося неотъемлемой частью приобретаемой технологии и затрат по лицензионному договору. Группа начнет признание доходов по государственному гранту в момент, когда оборудование и технологии будут готовы к использованию и начнут амортизироваться.

Резерв по возмещениям по потере трудоспособности и потере кормильца

На 31 декабря 2019 года Группа имеет резервы, начисленные по возмещению потери трудоспособности и потери кормильца в размере 116.708 тысяч тенге (31 декабря 2018 года: 96.391 тысяча тенге) в соответствии с Гражданским кодексом и Трудовым кодексом.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

37. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Долгосрочные авансы, полученные по договорам с покупателями за золотосодержащие продукты	5.906.584	-
Краткосрочные авансы, полученные по договорам с покупателями за золотосодержащие продукты	1.912.091	-
	7.818.675	-
<i>В тысячах тенге</i>	2019 года	2018 года
На 1 января	-	-
Приобретение дочерней организации (<i>Примечание 5</i>)	8.390.229	-
Отнесено в течение года на будущие периоды	806.402	-
Признано в качестве выручки в течение года	(1.377.956)	-
На 31 декабря	7.818.675	-

38. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Торговая кредиторская задолженность	36.965.197	5.400.669
Прочая кредиторская задолженность	912.303	236.955
	37.877.500	5.637.624

Средний кредитный срок по приобретению большинства товарно-материальных запасов и существенной части услуг на территории РК составляет примерно 30-60 дней. Проценты по непогашенному балансу торговой и прочей кредиторской задолженности не начислялись.

39. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Резерв по неиспользованным отпускам	1.761.600	261.237
Задолженность по оплате труда	941.203	2.073
Прочие	81.509	84.734
	2.784.312	348.044

40. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

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 не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Связанные стороны включают в себя акционеров Группы и их дочерние предприятия, аффилированные компании или компании, на которые Группа или ее владельцы оказывают существенное влияние, и ключевой управленческий персонал.

Положения и условия сделок со связанными сторонами

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно являются рыночными условиями. непогашенные остатки на 31 декабря 2019 и 2018 годов не имеют обеспечения, являются беспроцентными, и расчеты производятся в денежной форме. Никакие гарантии в отношении дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон не были предоставлены. Такая оценка осуществляется каждый финансовый год путем проверки финансового положения связанной стороны и рынка, на котором осуществляется ее деятельность.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

40. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)

Операции и остатки по связанным сторонам

Ниже представлена информация об операциях и остатках между Группой и ее связанными сторонами.

<i>В тысячах тенге</i>	Материнская компания	Организации, имеющие значительное влияние над Группой	Предприятия под совместным контролем окончательной контролирующей стороны	Прочие связанные стороны
На 31 декабря 2019 года				
Торговая и прочая дебиторская задолженность за минусом резерва под ожидаемые кредитные убытки в сумме 348.190 тысяч тенге	-	-	-	1.041.029
Займы выданные	-	-	-	1.000.022
Авансы выданные за минусом резерва под обесценение в сумме 105.624 тысячи тенге	-	-	-	51.809.267
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	-	(8.985.519)
Прочие финансовые обязательства	-	-	-	(1.357)
Обязательства по договорам с клиентами	-	-	-	(7.811.323)
Займы полученные	(30.252.623)	-	-	(11.777.266)

<i>В тысячах тенге</i>	Материнская компания	Организации, имеющие значительное влияние над Группой	Предприятия под совместным контролем окончательной контролирующей стороны	Прочие связанные стороны
На 31 декабря 2018 года				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	-	101.435
Авансы выданные	-	-	-	5.475.233
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	-	(236.971)
Займы полученные	(5.487.625)	-	-	-

<i>В тысячах тенге</i>	Материнская компания	Организации, имеющие значительное влияние над Группой	Предприятия под совместным контролем окончательной контролирующей стороны	Прочие связанные стороны
За год, закончившийся 31 декабря 2019 года				
Доход от реализации продукции	-	-	-	1.064.586
Прочий доход	-	-	-	210.031
Прочие расходы	-	-	-	(920)
Приобретение товаров и услуг	-	-	-	(11.761.311)
Финансовый доход	-	-	-	19
Финансовые расходы	(417.476)	-	-	(44.197)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

40. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)

Операции и остатки по связанным сторонам (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Материнская компания	Организации, имеющие значительное влияние над Группой	Предприятия под совместным контролем окончательной контролиру- ющей стороны	Прочие связанные стороны
За год, закончившийся 31 декабря 2018 года				
Доход от реализации продукции	-	-	-	-
Прочие доходы	-	-	-	113.466
Прочие расходы	-	-	-	-
Приобретение товаров и услуг	-	-	-	(10.833.846)
Финансовый доход	-	-	-	-
Финансовые расходы	(1.049.146)	-	-	-

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов прочие связанные стороны представлены организациями, которые находятся под контролем или под значительным влиянием лиц, которые контролируют, оказывают значительное влияние на Группу или являются членами ключевого управленческого персонала Группы.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

На 31 декабря 2019 и 2018 годов ключевой управленческий персонал Группы состоял из 3 человек. Компенсации, выплаченные ключевому управленческому персоналу Компании в течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года, составило 667.428 тысяч тенге (в 2018 году: 266.512 тысяч тенге) и в основном включали заработную плату.

41. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные иски

В ходе осуществления обычной деятельности Группа является объектом различных судебных процессов и исков. Руководство считает, что окончательное обязательство, если таковое будет иметь место, возникающее в результате таких разбирательств и претензий, не окажет существенное отрицательное влияние на финансовое положение или результаты деятельности Группы. На 31 декабря 2019 и 2018 годов Группа не была вовлечена в какие-либо существенные судебные процессы, включая арбитражные разбирательства, помимо тех, которые касаются вопросов по налогообложению.

Обязательства по охране окружающей среды

Группа также может понести потенциальные убытки в результате претензий со стороны региональных природоохранных органов, которые могут возникнуть в отношении прошлых периодов освоения месторождений, разрабатываемых 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 вовлеченных 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 ее денежных средств в какой-либо из отчетных периодов.

С точки зрения руководства, весьма маловероятно, что такие затраты окажут существенное влияние на финансовое положение Группы, и, соответственно, в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности никакие дополнительные резервы по возможным претензиям или штрафам со стороны природоохранных органов не были созданы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

41. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Обязательства по охране окружающей среды (продолжение)

Руководство считает, что у Группы нет значительных обязательств по действующему законодательству, не отраженных в консолидированной финансовой отчетности Группы. Оценочные обязательства, сформированные по затратам на восстановление участков, после истощения запасов, основаны на оценке специалистов Группы. В случае возникновения событий, которые повлияют на расчетную сумму будущих затрат на проведение указанных видов работ, резервы будут соответствующим образом скорректированы.

Налогообложение

Налоговое законодательство и нормативная база Казахстана по валюте и таможене подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Интерпретация руководством этого законодательства, применяемого к сделкам и деятельности Группы, может быть оспорена соответствующими органами. Недавние события в Казахстане показывают, что налоговые органы занимают более агрессивную позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как результат, налоговые органы могут предъявить иски к тем сделкам и методам учета, к которым ранее они иски не предъявляли. При этом, могут быть начислены значительные суммы дополнительных налогов и штрафов в размере 80% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеня начисляется по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. Налоговые проверки могут охватывать 5 (пять) календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Нередки случаи противоречивых мнений местных, областных и национальных налоговых органов, в том числе мнений в отношении учета согласно МСФО выручки, расходов и прочих статей финансовой отчетности.

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2019 года. По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2019 года соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и существует вероятность того, что позиция Группы по налогам, валюте и таможене будет подтверждена.

Руководство оценивает максимальную подверженность возможному налоговому риску в размере 5.722.186 тысяч тенге. Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этому риску, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрываемой информации.

Контроль по трансфертному ценообразованию

Контроль над трансфертным ценообразованием в Казахстане имеет широкие рамки и применяется ко многим транзакциям, которые прямо или косвенно относятся к международным сделкам, независимо от того являются ли участники сделки связанными сторонами или нет. Закон о трансфертном ценообразовании требует, чтобы все налоги, применимые к операциям были рассчитаны на основании рыночных цен, определенных по принципу вытянутой руки.

Закон о трансфертном ценообразовании вступил в силу в Казахстане с 1 января 2009 года. Закон не является четко 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 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. Закон о трансфертном ценообразовании требует, чтобы все налоги, применимые к операциям были рассчитаны на основании рыночных цен, определенных по принципу заключения сделок на рыночных условиях.

Существуют различные толкования закона о трансфертном ценообразовании, и некоторые его положения имеют преимущественную силу. Кроме того, отсутствует подробное руководство по применению закона. В результате отсутствует четкое регулирование контроля трансфертного ценообразования для различных видов транзакций.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

41. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

Контроль по трансфертному ценообразованию (продолжение)

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 2019 года.

По состоянию на 31 декабря 2019 года Руководство Группы считает, что его толкование законодательства о трансфертном ценообразовании корректно, и вполне вероятно, что позиции Группы в отношении трансфертного ценообразования, будут подтверждены.

Условные активы и обязательства

Группа оценивает вероятность существенных обязательств, возникающих в результате отдельных обстоятельств, и создает резервы в своей консолидированной финансовой отчетности тогда, когда существует вероятность, что события, ведущие к появлению обязательства, произойдут, и сумма обязательства может быть рассчитана с достаточной степенью достоверности.

Обязательства по покупке

Группа имеет непогашенные обязательства по приобретению услуг по строительству и оборудованию к установке. По оценкам руководства, на 31 декабря 2019 года эти обязательства составляют 74.259.210 тысяч тенге, не включая налог на добавленную стоимость (в 2018 году: 5.539.089 тысяч тенге).

Контрактные обязательства

Лицензии на недропользование не были выданы Группе на неограниченный срок, и любое возобновление должно быть согласовано до истечения срока контракта. Это право может быть аннулировано Правительством Республики Казахстан если Группа не выполняет свои контрактные обязательства. Руководство Группы считает, что лицензии на недропользование не будут аннулированы из-за нарушения договорных обязательств.

Рабочая программа

По состоянию на 31 декабря 2019 года Группа не полностью соблюдает некоторые требования рабочей программы на месторождениях «Аксакал-Бескемпир», «Иткудук», «Пустынно-Бактайское», «Ортасай», «Светинское», «Карьерное», участок «Карьерный», «Кенжем», ТМО.

Причины невыполнения требований рабочей программы следующие:

«Аксакал-Бескемпир» (Контракт № 653 от 18 апреля 2001 года)

Группа не выполнила обязательства по капитальным затратам, поскольку не все машины и оборудование, предусмотренные в рабочей программе, были приобретены в 2019 году, что повлияло на выполнение финансовых обязательств по всему месторождению.

«Иткудук» (Контракт № 5662 от 15 ноября 2019 года)

Группа не выполнила обязательства по объему геофизических работ, из-за того, что прием работ от подрядчика был отложен (визуализация и привязка 3D-моделей), работы были завершены в 2019 году и превысили запланированный объем. Платеж перенесен на 2020 год. Поиск маршрутов проводился своими силами с превышением плана. Топографические работы не велись, кроме выноски и съемки выработок, своими силами.

«Пустынно-Бактайское» (Контракт № 5663 от 15 ноября 2019 года)

Группа не выполнила обязательства по объему геофизических работ, из-за того, что прием работ от подрядчика был отложен (визуализация и привязка 3D-моделей), работы были завершены в 2019 году и превысили запланированный объем. Платеж перенесен на 2020 год. Поиск маршрутов проводился своими силами с превышением плана. Топографические работы не велись, кроме выноски и съемки выработок, своими силами.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

41. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Рабочая программа (продолжение)

«Ортасай» (Контракт № 5664 от 15 ноября 2019 года)

Группа не выполнила обязательства по объему геофизических работ, из-за того, что прием работ от подрядчика был отложен (визуализация и привязка 3D-моделей), работы были завершены в 2019 году и превысили запланированный объем. Платеж перенесен на 2020 год. Поиск маршрутов проводился своими силами с превышением плана. Топографические работы не велись, кроме выноски и съемки выработок, своими силами.

«Светинское» (Контракт № 2359 от 11 мая 2007 года)

В течение 2019 года Группа не осуществляла горные работы на Светинском месторождении. Ранее сформированная руда на рудном складе в количестве 2.830 тонн была перевезена на мельницу и переработана. Запланированное содержание 0,82 г/т не было подтверждено; при переработке содержание золота составило 0,36 г/т. Дальнейшая добыча была приостановлена, так как качественные показатели сырья не оправдывают стоимость бурения и взрывных работ, погрузки, транспортировки (16 км.) и переработки руды.

В связи с этим Группа обратилась к МИИР с просьбой дать разрешение на консервацию месторождения на период 2020-2021 годов. Проекты разработаны и согласованы. Приложение к договору было рассмотрено специалистами МИИР и передано на утверждение.

«Карьерное» (Контракт № 1089 от 29 декабря 2002 года)

Группа не выполнила свои обязательства в отношении объемов добычи руды и металлов из-за прекращения добычи на месторождении «Карьерное» в связи с аварийным отключением буровой установки Power Rock.

Неподтверждение содержания золота связано с тем, что месторождение «Карьерное» разрабатывается с 1984 года, а его запасы в настоящее время близки к истощению. Их качественные и количественные показатели нуждаются в постоянной доработке и корректировке. Последний пересчет, проведенный в 2019 году, показал снижение содержания с 3,5 г/т до 2,11 г/т, что при фактическом разбавлении на 23,4% дает содержание золота в товарной руде с 1,2 до 1,6 г/т в зависимости от содержания в разработанных районах, рудных тел и месторождений.

Участок «Карьерный» (Контракт № 1021 от 23 октября 2002 года)

Группа не выполнила свои обязательства по Рабочей Программе за 2019 год в связи с тем, что в предыдущие годы были завершены работы по добыче и бурению, геодезические работы проводились самостоятельно без участия подрядчиков. В 2019 году в соответствии с кодексом KAZRC был подготовлен отчет о минеральных ресурсах, который был продолжен в первом квартале 2020 года.

«Кенжем» (Контракт № 2577 от 15 февраля 2008 года)

В течение 2019 года Группа по Контракту начала работу по переоформлению прав на недропользование в Компании и продлению периода разведки до 2020 года включительно.

В настоящее время приложение № 4 к договору рассмотрено специалистами компетентного органа и направлено на подписание. Пересчет запасов продолжается. В течение 2020 года запасы будут согласованы с Государственным комитетом по запасам Республики Казахстан.

ТМО (Контракт № 761, 762, 917)

Как было раскрыто в *Примечании 1*, в рамках контрактов № 761, 762 и 917, Группе предоставлено право на разведку и добычу золота из техногенных минеральных образований (далее – «ТМО») заскладированных на месторождениях «Аксу, Бестобе и Жолымбет», путем проведения горнодобывающих и обогащительных работ, предусмотренных указанными контрактами. Группа реализует данные ТМО своей дочерней организации, ТОО «Казахалтын Technology» в виде минерального сырья для дальнейшей переработки. Указанные контракты не предусматривают реализацию ТМО Группой другим юридическим лицам. Следовательно, существует неопределенность в отношении того, являются ли данные реализации ТМО нарушением условий, перечисленных выше контрактов по недропользованию. По состоянию на 31 декабря 2019 года, ввиду отсутствия распространенной практики переработки ТМО на рынке Республики Казахстан и учитывая тот факт, что Группа платит налог на добычу полезных ископаемых в отношении данных ТМО в полном объеме, руководство Группы не видит существенных рисков, связанных с данными отклонениями от контрактных условий.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

41. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Восстановление месторождений

Поскольку казахстанские законы и нормативно-правовые акты, касающиеся восстановления участка и экологической очистки постоянно развиваются, Группа может понести в будущем затраты, сумма которых не поддается определению в данный момент времени. Резервы по таким затратам будут созданы по мере выявления новой информации в отношении таких расходов, развития и изменения соответствующего законодательства.

Инвестиционные обязательства

29 января 2018 года, ТОО «Алтыналмас Technology», дочерняя организация Группы, и Министерство индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан (далее – «Уполномоченный орган») заключили инвестиционный контракт («Контракт») на реализацию инвестиционного проекта, предусматривающего осуществление инвестиций и предоставление инвестиционных преференций.

В рамках Контракта дочерней организации Группы предоставляются следующие преференции по налогам:

- уменьшение суммы исчисленного корпоративного подоходного налога на 100 процентов сроком на 10 лет, с 1 января года, в котором заключен Контракт, и не позднее 10 последовательных лет, которые исчисляются, начиная с 1 января года, следующего за годом, в котором заключен Контракт;
- исчисление налога на имущество по ставке 0 процентов к налоговой базе сроком на 8 лет, с 1 числа месяца, в котором первый актив учтен в составе основных средств в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, и не позднее 8 последовательных лет, которые исчисляются с 1 января года, следующего за годом, в котором первый актив учтен в составе основных средств в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

5 июля 2019 года стороны заключили с инвестиционным комитетом Министерства иностранных дел Республики Казахстан дополнительное соглашение № 27/1 к инвестиционному договору от 29 января 2018 года для реализации приоритетного инвестиционного проекта, предусматривающего инвестирование и предоставление инвестиционных преференций. В соответствии с дополнительным соглашением дата ввода в эксплуатацию была перенесена на 1 полугодие 2019 года, а сумма инвестиций в основные средства была скорректирована на 6.361.761 тысячу тенге. Данные инвестиции были приняты уполномоченным органом.

42. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные риски, которые возникают по финансовым инструментам Группы, включают рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки), риск ликвидности и кредитный риск. Руководство Группы рассматривает и утверждает принципы управления каждым из указанных рисков. В данном разделе также рассматривается анализ чувствительности, который предназначен для того, чтобы продемонстрировать чувствительность финансовой отчетности Группы к изменениям рыночных переменных, а также по возможности показать их воздействие на прибыль или убыток и капитал.

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 три типа риска: риск изменения процентной ставки, валютный риск и ценовой риск. Финансовые инструменты, подверженные рыночному риску включают в себя банковские займы, займы, полученные от связанных сторон, депозиты, дебиторскую задолженность, кредиторскую задолженность.

Риск изменения процентных ставок

Подверженность Группы риску изменения рыночных процентных ставок относится главным образом к долгосрочным долговым обязательствам Группы с плавающими процентными ставками.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

42. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Рыночный риск (продолжение)

Риск изменения процентных ставок (продолжение)

В таблице представлен анализ чувствительности прибыли до налогообложения Группы, через изменения займов с плавающими процентными ставками, к достаточно возможным изменениям процентных ставок, которые были определены на основе анализа исторических и экономических ожиданий прогнозистов, при условии неизменности всех прочих параметров. Влияние на капитал является аналогичным влиянию на прибыль до налогообложения:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год Увеличение/ уменьшение	2018 год Увеличение/ уменьшение
Увеличение процентной ставки на 35 базисных пункта	587.568	-
Уменьшение процентной ставки на 35 базисных пункта	(587.568)	-

Валютный риск

Группа подвергается валютному риску, осуществляя операции продаж, закупок, привлечения займов, выраженных в валюте, отличной от функциональной валюты Группы. Основной доход Группы привязан к курсу доллара США, в то время как основная часть расходов выражена в тенге, следовательно, операционная прибыль может быть негативно подвержена укреплению тенге против доллара США.

На отчетную дату, Группа имеет следующие финансовые активы и обязательства, выраженные в долларах США и евро:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года Выражено в долларах США	31 декабря 2018 года Выражено в долларах США	31 декабря 2019 года Выражено в евро	31 декабря 2018 года Выражено в евро	31 декабря 2019 года Выражено в рублях	31 декабря 2018 года Выражено в рублях
Денежные средства и их эквиваленты	10.454.854	3.431.443	13.238	29.680	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2.173.351	-	8.172.061	-	1.183	-
Итого активы	12.628.205	3.431.443	8.185.299	29.680	1.183	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(9.372.057)	(409.715)	(7.595.215)	(512.083)	(676.619)	-
Займы, полученные от связанных сторон	(42.029.889)	(5.487.625)	-	-	-	-
Банковские займы	(41.528.387)	(57.503.806)	(126.363.968)	-	-	-
Обязательства по историческим затратам / социальной сфере	(580.539)	(316.611)	-	-	-	-
Итого обязательства	(93.510.872)	(63.717.757)	(133.959.183)	(512.083)	(676.619)	-
Чистая сумма валютного риска	(80.882.667)	(60.286.314)	(125.773.884)	(482.403)	(675.436)	-

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря		31 декабря	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Тенге за 1 евро	428,51	406,77	429	439,37
Тенге за 1 доллар США	382,75	344,90	382,59	384,20
Тенге за 1 рубль	5,92	5,50	6,16	5,52

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

42. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Рыночный риск (продолжение)

Валютный риск (продолжение)

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли Группы до уплаты подоходного налога (вследствие изменений справедливой стоимости денежных активов и обязательств) к возможным изменениям в обменных курсах доллара США, учитывая то, что все прочие параметры приняты величинами постоянными:

<i>В тысячах тенге</i>	Повышение/ понижение ставок	Влияние на прибыль до налого- обложения доллар США	Влияние на прибыль до налого- обложения евро	Влияние на прибыль до налого- обложения рубль
2019 год	12,00% -9,00%	(9.705.920) 7.279.440	(15.092.866) 11.319.650	(81.052) 60.789
2018 год	14,00% -10,00%	(8.440.084) 6.028.631	(67.536) 48.240	– –

Риск изменения цен на сырьевые товары

В рамках объединения бизнеса Группа приобрела финансовые инструменты, при этом денежные потоки связаны с риском изменения цен на сырье. В частности, Группа подвержена влиянию колебаний цен на золото, которые устанавливаются в долларах США за унцию на международных рынках. Группа готовит годовые бюджеты и периодические прогнозы, включая анализ чувствительности в отношении разных уровней цен на золото в будущем.

Подверженность Группы риску изменений цен на золото, представлена в следующей таблице:

<i>В тысячах тенге</i>	Влияние на прибыль до налого- обложения за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Увеличение/(уменьшение) цен на золото	
Увеличение на 70 долларов США / унцию (2018 год: 60 долларов США / унцию)	458.203
Уменьшение на 70 долларов США / унцию (2018 год: 60 долларов США / унцию)	(458.203)

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск неисполнения контрагентами договорных обязательств и возникновения у Группы связанных с этим убытков. Группа подвержена потенциальному кредитному риску от возможного неисполнения обязательств контрагентом. Учитывая специфичность бизнеса, на отчетный период Группа имеет существенную концентрацию кредитного риска так как основной доход Группа получает от одного крупного контрагента (*Примечание 7*). Политика Группы предусматривает управление кредитным риском путем совершения операций с финансовыми инструментами с рядом кредитоспособных контрагентов. Максимальный кредитный риск Группы выражен балансовой стоимостью каждого финансового актива, признанного в консолидированном отчете о финансовом положении.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет погасить все обязательства, когда по ним наступят сроки погашения. Группа использует процесс детального бюджетирования и прогнозирования денежных средств для обеспечения наличия адекватных денежных средств для выполнения всех обязательств по оплате.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

42. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

Данные по срокам погашения финансовых обязательств Группы на 31 декабря 2019 и 2018 годов на основе контрактных платежей представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	По требо- ванию	Менее 1 года	1-2 лет	2-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
На 31 декабря 2019 года						
Банковские займы	-	11.594.762	27.104.679	154.048.602	9.680.631	202.428.674
Займы, полученные от связанных сторон	-	-	-	44.919.875	8.629.809	53.549.684
Обязательства по аренде	-	714.041	396.377	-	-	1.110.418
Обязательства по историческим затратам	-	135.775	219.011	182.157	-	536.943
Обязательства по социальной сфере	-	1.862.421	146.904	176.854	136.059	2.322.238
Торговая и прочая кредиторская задолженность	37.877.500	-	-	-	-	37.877.500
	37.877.500	14.306.999	27.866.971	199.327.488	18.446.499	297.825.457

<i>В тысячах тенге</i>	По требо- ванию	Менее 1 года	1-2 лет	2-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
На 31 декабря 2018 года						
Банковские займы	-	21.004.722	14.389.415	16.498.681	-	51.892.818
Займы, полученные от связанных сторон	-	-	2.826.111	3.475.252	-	6.301.363
Обязательства по финансовой аренде	-	670.199	514.601	-	-	1.184.800
Обязательства по историческим затратам	-	149.061	161.954	149.977	-	460.992
Обязательства по социальной сфере	-	46.792	91.075	101.218	53.843	292.928
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5.637.624	-	-	-	-	5.637.624
	5.637.624	21.870.774	17.983.156	20.225.128	53.843	65.770.525

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2019 года	Денежные потоки	Колебание валютных курсов	Приобрете- ние дочерних организаций	Новый договор аренды	Финансовые затраты	Прочее	31 декабря 2019 года
Финансовые обязательства								
Банковские займы	57.198.591	79.049.370	1.084.355	26.620.896	-	3.712.163	226.980	167.892.355
Обязательства по аренде	1.127.615	(964.992)	-	-	701.318	191.997	-	1.055.938
Обязательства по контрактам на недра- пользование	664.149	(294.235)	107.983	1.752.855	-	158.507	-	2.389.259
Займы, полученные от связанных сторон	5.487.625	-	(391.508)	36.345.420	-	475.229	113.123	42.029.889
Итого обязательств от финансовой деятельности	64.477.980	77.790.143	800.830	64.719.171	701.318	4.537.896	340.103	213.367.441

Столбец «Прочее» включает эффект от реклассификации части налога у источника выплаты в обязательства по налогам, кроме подоходного налога, капитализированные проценты, эффект от изменения условий для займов, полученных от связанных сторон (Примечание 32).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

42. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью (продолжение)

В тысячах тенге	1 января 2018 года	Денежные потоки	Колебание валютных курсов	Новый договор аренды	Изменение в условиях контракта	Финансовые затраты	Прочее	31 декабря 2018 года
Финансовые обязательства								
Банковские займы	38.056.817	9.082.386	7.342.436	-	-	2.716.952	-	57.198.591
Обязательства по финансовой аренде	1.229.748	(760.054)	-	586.683	-	71.238	-	1.127.615
Обязательства по контрактам на недропользование	608.651	(341.901)	6.508	-	108.976	62.560	219.355	664.149
Займы, полученные от связанных сторон	25.265.229	(4.478.152)	3.202.105	-	(813.738)	1.049.146	(18.736.965)	5.487.625
Итого обязательств от финансовой деятельности	65.160.445	3.502.279	10.551.049	586.683	(704.762)	3.899.896	(18.517.610)	64.477.980

Столбец «Прочее» включает эффект от погашения займов, полученных от связанных сторон путем выпуска дополнительных акций (Примечания 30, 32), и принятых обязательств по контрактам на недропользование при приобретении 100% доли в ТОО «АҚТОҒАЙ МЫС».

Управление капиталом

Первостепенной целью политики Группы по управлению капиталом является защита и поддержка деятельности на непрерывной основе через товарооборот и поддержание оптимальной структуры капитала с целью максимизации прибыли акционеров и выгоды для прочих заинтересованных сторон посредством уменьшения стоимости капитала Группы.

Группа осуществляет мониторинг капитала с использованием соотношения собственных и заемных средств, представляющего собой сумму чистой задолженности, разделенную на сумму капитала и чистой задолженности. Группа включает процентные кредиты и займы, торговую кредиторскую задолженность за минусом денежных средств и их эквивалентов в состав чистой задолженности.

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов соотношение собственных и заемных средств было представлено следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Процентные займы и обязательства по аренде	210.978.182	63.813.831
Торговая и прочая кредиторская задолженность	37.877.500	5.637.624
Минус: денежные средства и их эквиваленты	(17.486.185)	(4.356.302)
Чистая задолженность	231.369.497	65.095.153
Капитал и чистая задолженность	328.809.666	92.629.525
Коэффициент задолженности	29.63%	29.73%

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

42. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменян между осведомленными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуаций с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. Так как для большей части финансовых инструментов Группы не существует доступного рынка, для получения справедливой стоимости необходимо использовать суждение, основанное на текущих экономических условиях и рисках, характерных для инструмента. Следующие методы и допущения были использованы для оценки справедливой стоимости:

- Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, долгосрочных депозитов, торговой и прочей дебиторской задолженности, торговой и прочей кредиторской задолженности, прочих финансовых обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости ввиду краткосрочности данных финансовых инструментов.
- Справедливая стоимость процентных займов и привлеченных средств Группы определяется при помощи метода дисконтированных денежных потоков с использованием ставки дисконтирования, которая отражает ставку процента на заемный капитал эмитента по состоянию на конец отчетного периода. Собственный риск невыполнения обязательств по состоянию на 31 декабря 2019 года оценивался как незначительный.
- Справедливая стоимость котирующихся долговых расписок и облигаций основано на ценах на отчетную дату. Справедливая стоимость некотируемых инструментов, банковских займов, обязательств по аренде была рассчитана посредством дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по существующим процентным ставкам долгов с подобными условиями, кредитным риском и оставшимся срокам погашения.

<i>В тысячах тенге</i>	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	2019 год	2018 год	2019 год	2018 год
Финансовые активы				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13.717.420	727.373	13.717.420	727.373
Займы выданные	1.012.022	–	1.012.022	–
Финансовые обязательства				
Банковские займы	167.892.355	57.198.591	168.965.066	54.374.794
Займы, полученные от связанных сторон	42.029.889	5.487.625	42.823.802	5.551.128
Обязательства по аренде	1.055.938	–	1.055.938	–
Обязательства по финансовой аренде	–	1.127.615	–	1.078.872
Долговой компонент по привилегированным акциям	2.092	2.092	2.092	2.092
Обязательства по контрактам на недропользование	2.389.259	664.149	2.389.259	661.836
Торговая и прочая кредиторская задолженность	37.877.500	5.637.624	37.877.500	5.637.624
Прочие финансовые обязательства	2.784.312	348.044	2.784.312	348.044

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

42. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Иерархия источников справедливой стоимости

В следующей таблице представлена иерархия оценки справедливой стоимости активов и обязательств на 31 декабря 2019 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы				
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости				
Торговая дебиторская задолженность	-	-	5.227.211	5.227.211
Активы, справедливая стоимость которых раскрыта				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	8.490.209	8.490.209
Активы, предназначенные для продажи	-	-	27.658	27.658
Инвестиционная недвижимость	-	-	359.688	359.688
Займы выданные	-	-	1.012.022	1.012.022
Обязательства				
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрыта				
Банковские займы	-	-	168.965.066	168.965.066
Займы, полученные от связанных сторон	-	-	42.823.802	42.823.802
Обязательства по аренде	-	-	1.055.938	1.055.938
Долговой компонент по привилегированным акциям	-	-	2.092	2.092
Финансовые обязательства по контрактам на недропользование	-	-	2.389.259	2.389.259
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	37.877.500	37.877.500
Прочие финансовые обязательства	-	-	2.784.312	2.784.312

Переводы между уровнями иерархии отсутствовали.

В следующей таблице представлена иерархия оценки справедливой стоимости активов и обязательств на 31 декабря 2018 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы				
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости				
Торговая дебиторская задолженность	-	-	629.297	629.297
Активы, справедливая стоимость которых раскрыта				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	97.939	97.939
Обязательства				
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрыта				
Банковские займы	-	-	54.374.794	54.374.794
Займы, полученные от связанных сторон	-	-	5.551.128	5.551.128
Обязательство по финансовой аренде	-	-	1.078.872	1.078.872
Долговой компонент по привилегированным акциям	-	2.092	-	2.092
Обязательства по контрактам на недропользование	-	-	661.836	661.836
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	5.637.624	5.637.624
Прочие финансовые обязательства	-	-	348.044	348.044

Переводы между уровнями иерархии отсутствовали.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

43. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В январе-мае 2020 года Группа получила транш по Кредитной линии С на сумму 44.664 тысячи евро, транш по Кредитной линии D на сумму 18.699 тысяч евро и транш по Кредитной линии F на сумму 6.252 тысячи долларов США в рамках соглашения о предоставлении кредитной линии с VTB Bank (Europe) SE.

В январе-мае 2020 года Группа получила транш по кредитному соглашению № 536 на сумму 8.593 тысячи долларов США и транш по кредитному соглашению № 537 на сумму 9.490 тысяч долларов США с АО «Евразийский банк развития».

В связи с недавним скоротечным развитием пандемии коронавируса (COVID-19) многими странами, включая Республику Казахстан, были введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Ожидается, что как сама пандемия, так и меры по минимизации ее последствий могут повлиять на деятельность компаний из различных отраслей. Группа расценивает данную пандемию в качестве некорректирующего события после отчетного периода, количественный эффект которого невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В марте-апреле 2020 года наблюдается существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках, включая падение цен на нефть и снижение курса тенге по отношению к доллару США и евро. В настоящее время руководство Группа проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Группы.