

АО «Иртыш-Полиметалл»
Консолидированная финансовая
отчетность
за год, закончившийся
31 декабря 2018 года

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе-----	8
Консолидированный отчет о финансовом положении-----	9-10
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале -----	11
Консолидированный отчет о движении денежных средств -----	12
Примечания к консолидированной финансовой отчетности-----	13-58



«КПМГ Аудит» жауапкершілігі
шектеулі серіктестік
Қазақстан, 050051 Алматы,
Достық д-лы 180,
Тел.: +7 (727) 298-08-98

Товарищество с ограниченной
ответственностью «КПМГ Аудит»
Казахстан, 050051 Алматы,
пр. Достык 180,
E-mail: company@kpmg.kz

Аудиторский отчет независимых аудиторов

Руководству АО «Иртыш-Полиметалл»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Иртыш-Полиметалл» (далее – «Компания») и его дочерней организации (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Казахстан, и мы выполнили прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и 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.

Непрерывная деятельность

См. Примечание 2 к консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>Как указано в Примечании 2 к консолидированной финансовой отчетности, по состоянию на 31 декабря 2018 года текущие обязательства Группы превышали текущие активы на 1,304,722 тыс. тенге и Группа понесла чистый убыток в размере 403,370 тыс. тенге.</p> <p>Допущение о непрерывности деятельности включает высокую степень суждения руководства касательно:</p> <ul style="list-style-type: none"> - достаточного наличия денежных средств для выполнения своих обязательств и поддержания деятельности; - наличия финансовой поддержки от ТОО «Sary-Arka Copper Processing», связанной стороны; - возможности реструктуризации займов. 	<p>Наши процедуры были направлены на оценку допущений, сделанных руководством.</p> <p>Мы провели следующие процедуры:</p> <ul style="list-style-type: none"> - получили прогноз руководства в отношении будущих денежных потоков и проанализировали разумность допущений, использованных в данном прогнозе; - получили фактический отчет о движении денежных средств за период, закончившийся 30 июня 2019 года, и оценили, произвела ли Группа своевременную выплату по своим обязательствам; - получили письмо о поддержке от ТОО «Sary-Arka Copper Processing», связанной стороны, которая выразила намерение оказывать финансовую поддержку Группе и выплачивать авансы за будущую поставку руды по мере необходимости для обеспечения необходимого уровня ликвидности; - оценили достаточность потоков денежных средств от операционной деятельности у ТОО «Sary-Arka Copper Processing» для оказания финансовой поддержки Группе; - убедились в полноте раскрытия анализа руководства в отношении непрерывности деятельности.

Важные обстоятельства – сравнительные показатели

Мы обращаем внимание на Примечание 27 к консолидированной финансовой отчетности, в котором изложено, что сравнительные показатели по состоянию на 31 декабря 2017 года и за год, закончившийся на указанную дату, были пересчитаны. Наше мнение не было модифицировано в отношении этого обстоятельства.

Прочие сведения в отношении сравнительных показателей

Аудит консолидированной финансовой отчетности Группы по состоянию на 31 декабря 2017 года и за год, закончившийся на указанную дату, за исключением корректировок, описанных в Примечании 27 к консолидированной финансовой отчетности, был проведен другими аудиторами, чей отчет от 30 мая 2018 года содержал немодифицированное мнение о той отчетности.

В рамках проводимого нами аудита консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2018 года и за год, закончившийся на указанную дату, мы провели аудиторскую проверку корректировок, описанных в Примечании 27, которые были применены для пересчета сравнительных показателей по состоянию на 31 декабря 2017 года и за год, закончившийся на указанную дату. Мы не были привлечены к проведению аудита, обзорной проверки или выполнению каких-либо процедур в отношении консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, за исключением процедур в отношении корректировок, описанных в Примечании 27 к консолидированной финансовой отчетности. Соответственно, мы не выражаем мнения или какой-либо иной формы уверенности в отношении той консолидированной финансовой отчетности в целом. Однако, по нашему мнению, такие корректировки являются надлежащими и были применены должным образом.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут 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 ошибки, 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 бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их 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, которые мы выявляем в процессе аудита.



Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудиторов, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском отчете, 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 отчете, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчет независимых аудиторов



Нездемковский С. В.
Сертифицированный аудитор
Республики Казахстан,
квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000182 от 2 июня 2014 года

ТОО «КПМГ Аудит»

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью
№ 0000021, выданная Министерством финансов Республики Казахстан
6 декабря 2006 года



Дементьев С. А.
Генеральный директор ТОО «КПМГ Аудит»,
действующий на основании Устава

22 августа 2019 года

АО «ИРТЫШ-ПОЛИМЕТАЛЛ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ
СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА

тыс. тенге	Прим.	2018 год	2017 год* (пересчитано)**
Выручка	7	1,819,817	-
Себестоимость реализации	8	(1,792,060)	-
Валовая прибыль		27,757	-
Общие и административные расходы	9	(107,645)	(15,433)
Убыток от курсовой разницы, нетто		(324,466)	(20,312)
Финансовые расходы, нетто	10	(103,776)	(3,173)
Прочие операционные доходы		3,001	1,887
Прочие операционные расходы		(1,418)	(1,012)
Убыток до налогообложения		(506,547)	(38,043)
Экономия по подоходному налогу	11	103,177	-
Убыток и общий совокупный доход за год		(403,370)	(38,043)
Убыток на одну акцию (тенге)	17	(1,888.62)	(178.12)

* Группа начала применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (далее – «МСФО (IFRS) 9») и МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (далее – «МСФО (IFRS) 15») с 1 января 2018 года. В соответствии с выбранными методами перехода сравнительная информация не пересчитывается (см. Примечание 2).

** Группа произвела некоторые корректировки в консолидированной финансовой отчетности за 2017 год, подробная информация о которых приводится в Примечании 27.

Президент




Нугманова Э.Т.

Главный бухгалтер


Козловская Т.Д.

22 августа 2019 года

Республика Казахстан, город Алматы

Показатели консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13 - 58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «ИРТЫШ-ПОЛИМЕТАЛЛ»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**

тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года* (пересчитано)**
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Активы по разведке и оценке	12	190,360	1,800,378
Горнорудные активы	13	2,193,592	-
Основные средства	14	59,879	62,145
Отложенный налоговый актив	11	103,253	-
Авансы выданные		-	24,966
НДС к возмещению		-	87,668
Прочие долгосрочные активы		11,165	10,910
Итого долгосрочные активы		2,558,249	1,986,067
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы		10,296	8,436
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	273,541	5,445
Авансы выданные		2,191	-
Денежные средства и их эквиваленты	16	2,486	26,499
Прочие текущие активы		11,786	4,027
Итого текущие активы		300,300	44,407
ИТОГО АКТИВЫ		2,858,549	2,030,474
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Акционерный капитал	17	213,579	213,579
Накопленный убыток		(664,436)	(261,066)
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ		(450,857)	(47,487)
Долгосрочные обязательства			
Займы	18	1,588,976	1,759,779
Резервы и обязательство по возмещению исторических затрат	19	87,370	41,111
Финансовая помощь и авансы, полученные от связанных сторон	20	28,038	38,396
Итого долгосрочные обязательства		1,704,384	1,839,286

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13 – 58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА, ПРОДОЛЖЕНИЕ**

тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года* (пересчитано)**
Текущие обязательства			
Займы	18	759,626	147,715
Финансовая помощь и авансы, полученные от связанных сторон	20	47,649	42,590
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	309,997	13,957
Обязательства по налогам	22	410,586	6,432
Резервы и обязательство по возмещению исторических затрат	19	9,541	-
Прочие краткосрочные обязательства	23	67,623	27,981
Итого текущие обязательства		1,605,022	238,675
Итого обязательства		3,309,406	2,077,961
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		2,858,549	2,030,474
Балансовая стоимость простой акции (тенге)	17	(2,110.96)	(222.34)

* Группа начала применение МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 с 1 января 2018 года. В соответствии с выбранными методами перехода сравнительная информация не пересчитывается (см. Примечание 2).

** Группа произвела некоторые корректировки в консолидированной финансовой отчетности за 2017 год, подробная информация о которых приводится в Примечании 27.

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13 – 58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**

тыс. тенге	Прим.	Акционерный капитал	Накопленный убыток	Итого
На 1 января 2017 года		213,579	(223,023)	(9,444)
Убыток и общий совокупный доход за год (пересчитано)**		-	(38,043)	(38,043)
На 31 декабря 2017 года* (пересчитано)**	17	213,579	(261,066)	(47,487)
Убыток и общий совокупный доход за год		-	(403,370)	(403,370)
На 31 декабря 2018 года	17	213,579	(664,436)	(450,857)

* Группа начала применение МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 с 1 января 2018 года. В соответствии с выбранными методами перехода сравнительная информация не пересчитывается (см. Примечание 2).

** Группа произвела некоторые корректировки в консолидированной финансовой отчетности за 2017 год, подробная информация о которых приводится в Примечании 27.

Показатели консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13 - 58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**

тыс. тенге	Прим.	2018 год	2017 год* (пересчитано)**
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Авансы, полученные от покупателей		1,740,157	-
Полученные вознаграждения		-	128
Платежи поставщикам за товары и услуги		(468,274)	(4,140)
Возврат авансов, полученных от покупателей		-	(65,112)
Авансы, выданные поставщикам товаров и услуг		(2,587)	(18)
Выплата вознаграждения	18	(136,783)	-
Выплаты по оплате труда		(116,100)	(3,628)
Налоги и другие платежи в бюджет		(565,783)	(1,308)
Прочие выплаты		(12,175)	(46)
Чистое поступление/(отток) денежных средств от операционной деятельности		438,455	(74,124)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(9,149)	(42,059)
Выплаты, связанные с деятельностью по разведке и оценке		(518,755)	(796,152)
Перевод в ликвидационный фонд		(255)	(3,979)
Чистый отток денежных средств от инвестиционной деятельности		(528,159)	(842,190)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Получение займов	18	54,215	814,377
Получение финансовой помощи от связанных сторон	20	14,175	5,600
Возврат финансовой помощи связанным сторонам	20	(2,000)	-
Чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности		66,390	819,977
Эффект курсовых разниц		(699)	1,038
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(24,013)	(95,299)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		26,499	121,798
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	16	2,486	26,499

* Группа начала применение МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 с 1 января 2018 года. В соответствии с выбранными методами перехода сравнительная информация не пересчитывается (см. Примечание 2).

** Группа произвела некоторые корректировки в консолидированной финансовой отчетности за 2017 год, подробная информация о которых приводится в Примечании 27.

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13 - 58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

1. Отчитывающееся предприятие

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

Деятельность Группы преимущественно осуществляется в Казахстане. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Казахстана, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Казахстане. Кроме того, обесценение казахстанского тенге, имевшее место в 2015 году, и снижение цены нефти на мировых рынках увеличили уровень неопределенности условий осуществления хозяйственной деятельности.

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Казахстане на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок руководства.

Организационная структура и деятельность

АО «Иртыш-Полиметалл» (далее – «Компания») первоначально было организовано в форме товарищества с ограниченной ответственностью в 2008 году. 18 мая 2016 года Компания была реорганизована в акционерное общество. Компании присвоен бизнес-идентификационный номер (БИН) 080840007169.

Национальный Банк Республики Казахстан произвел государственную регистрацию выпуска объявленных акций Группы 19 июля 2016 года в количестве одного миллиона штук, которым был присвоен национальный идентификационный номер KZ1C60280019 (Примечание 17). Выпуск внесен в Государственный реестр эмиссионных ценных бумаг под номером А6028. Ведение реестра держателей акций Компании осуществляет АО «Единый Регистратор ценных бумаг».

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов единственным участником Компании являлось:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
ТОО «Караван Ресорсиз ЛТД»	100%	100%

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов конечной контролирующей стороной ТОО «Караван Ресорсиз ЛТД» являлась Байжуманова Н.С., гражданка Республики Казахстан.

Юридический адрес Компании: пр. Достык 104Б, Медеуский район, г. Алматы, Республика Казахстан.

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов Компания является 100% участником ТОО «Saryarka Resources Capital» (далее совместно – «Группа»), зарегистрированного по адресу ул. Ж. Кулейманова 17, с. Аксу-Аюлы, Шетский район, Карагандинская область, Республика Казахстан.

По состоянию на 31 декабря 2018 года количество сотрудников Группы составляло 115 человек (31 декабря 2017 года: 82 человека).

Основным видом деятельности Группы является разведка и добыча медно-золотых руд на Алмалинском рудном поле в Карагандинской области. Группа осуществляет деятельность согласно контракту на разведку медно-золотых руд №4398-ТПИ от 18 июня 2014 года (далее – «Контракт на разведку») и контракту на добычу медно-золотых руд №5313-ТПИ от 5 июня 2018 года (далее – «Контракт на добычу»).

1. Отчитывающееся предприятие, продолжение

Организационная структура и деятельность, продолжение

Контракт на разведку был подписан в 2014 году и действует до 18 июня 2020 года с правом дальнейшего продления. 29 июня 2015 года было подписано дополнительное соглашение к Контракту на разведку, согласно которому, все права на недропользование были переданы от АО «НК «СПК Сарыарка» в пользу ТОО «Saryarka Resources Capital» в качестве взноса в уставный капитал.

Контракт на добычу был подписан 5 июня 2018 года и действует до 2027 года с правом дальнейшего продления. В соответствии с Контрактом на добычу, период добычи составляет 9 лет и заканчивается 5 июня 2027 года.

2. Основы учета

Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Это первый комплект годовой консолидированной финансовой отчетности Группы, подготовленной с применением требований МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Изменения существенных принципов учетной политики раскрываются далее.

Принцип начисления

Данная консолидированная финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления предполагает признание результатов хозяйственных операций, а также событий по факту их совершения, независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в консолидированную финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся.

Принцип непрерывности деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Группа будет придерживаться принципа непрерывности деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

В 2018 году Группа понесла чистый убыток в размере 403,370 тыс. тенге (в 2017 году: 38,043 тыс. тенге), и по состоянию на 31 декабря 2018 года текущие обязательства Группы превысили ее текущие активы на 1,304,722 тыс. тенге (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 194,268 тыс. тенге). Руководство считает, что Группа сможет реализовывать свои активы и исполнять свои обязательства в ходе операционной деятельности, поскольку:

- Разработаны мероприятия по повышению доходности, включая постепенное увеличение цены на руду, а также объема добычи руды в объеме максимальной производительности завода ТОО «Sary-Arka Copper Processing», связанной стороны.
- 1 июня 2019 года Группа подписала дополнительное соглашение к контракту с ТОО «Sary-Arka Copper Processing», связанной стороной, об увеличении цены реализации руды на 28% за тонну (Примечание 28).
- 14 ноября 2018 года Группа подписала дополнительное соглашение о снижении процентной ставки с 11% до 8.5%.
- Руководство Группы рассматривает варианты рефинансирования, так как рыночные условия позволяют привлечь займы с более выгодными процентными ставками.

2. Основы учета, продолжение

Принцип непрерывности деятельности, продолжение

- ТОО «Sary-Arka Copper Processing» выразило намерение оказывать финансовую поддержку Компании и выплачивать авансы за будущую поставку руды по мере необходимости для обеспечения необходимого уровня ликвидности.

Учитывая вышеизложенное, руководство считает, что Группа сможет продолжить свою непрерывную деятельность, и, что ожидаемые будущие денежные потоки будут достаточными для своевременного погашения обязательств Группы. У руководства Группы нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности.

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность Компании и предприятий, контролируемых Компанией.

Дочерние предприятия консолидируются с даты перехода контроля к Группе и перестают консолидироваться с момента потери Группой контроля над ними. В частности, доходы и расходы дочерних предприятий, проданных в течение года, включаются в консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе с даты получения до даты потери контроля.

Группа осуществляет контроль, если:

- обладает властными полномочиями над предприятием;
- несет риски, обладает правами на переменные результаты деятельности предприятия; и
- может использовать властные полномочия для влияния на переменные результаты.

Группа заново оценивает наличие или отсутствие контроля, если факты или обстоятельства указывают на изменение одного или нескольких элементов контроля.

Группа контролирует предприятие, не имея большинства голосов, если имеющиеся права голоса дают ей практическую возможность единолично управлять значимой деятельностью предприятия. При оценке достаточности прав голоса для контроля, Группа рассматривает все значимые для властных полномочий факты и обстоятельства, включая:

- долю прав голоса Компании по сравнению с долями и распределением долей других держателей прав голоса;
- потенциальные права голоса, принадлежащие Компании, другим держателям прав голоса и иным лицам;
- права, вытекающие из договора; и
- любые дополнительные факты и обстоятельства, указывающие на то, обладает ли Группа возможностью управлять значимой деятельностью на момент, когда необходимо принять управленческое решение по этой деятельности, включая данные о распределении голосов на предыдущих собраниях.

Прибыль и убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода распределяется между собственниками и неконтролирующими долями владения. Общий совокупный доход или убыток дочерних предприятий распределяется между собственниками и неконтролирующими долями владения, даже если это ведет к возникновению отрицательного остатка по неконтролирующим долям владения.

Финансовая отчетность дочерних предприятий подготовлена за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность материнской компании на основе последовательного применения учетной политики для всей Группы. Все внутригрупповые операции, остатки и нереализованные доходы / (убытки) по операциям при консолидации исключаются.

2. Основы учета, продолжение

Неконтрольные доли владения

Неконтрольные доли владения представляют собой доли участия в капитале дочернего предприятия, не относимые прямо или косвенно на Акционера материнской компании.

Неконтрольные доли владения представляются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе отдельно, а в консолидированном отчете о финансовом положении – в составе собственного капитала, отдельно от акционерного капитала материнской компании.

Изменение долей владения

Изменение долей владения Компании в дочерних предприятиях, не приводящие к потере контроля учитываются в капитале. Балансовая стоимость долей Компании и неконтрольных долей владения корректируется с учетом изменения соотношения этих долей. Любые разницы между суммой корректировки неконтрольных долей владения и справедливой стоимостью уплаченного или полученного вознаграждения отражаются в капитале Группы.

Изменения существенных принципов учетной политики

Группа начала применение МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» 1 января 2018 года. С 1 января 2018 года в силу вступает ряд других новых стандартов, но они не оказывают существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

В соответствии с методами перехода, выбранными Группой при применении этих стандартов, сравнительная информация в данной консолидированной финансовой отчетности не пересчитывается с тем, чтобы отражать требования новых стандартов.

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

МСФО (IFRS) 15 устанавливает основополагающие принципы для определения того, должна ли быть признана выручка, в какой сумме и когда. Стандарт заменяет действующее руководство по признанию выручки, в том числе МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», и соответствующие разъяснения. В соответствии с МСФО (IFRS) 15 выручка признается, когда покупатель получает контроль над товарами или услугами. Определение временных рамок передачи контроля – в определенный момент времени или на протяжении времени – требует применения суждения.

МСФО (IFRS) 15 не оказало существенного влияния на момент признания выручки Группы, нераспределенную прибыль на 1 января 2018 года, консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, и консолидированные отчеты о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В МСФО (IFRS) 9 изложены требования в отношении признания и оценки финансовых активов, финансовых обязательств и определенных договоров на покупку или продажу нефинансовых объектов. Данный стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

В результате применения МСФО (IFRS) 9 Группа приняла сопутствующие поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», которые применяются к раскрытию информации за 2018 год, но, как правило, не применяются к сравнительной информации.

2. Основы учета, продолжение**Изменения существенных принципов учетной политики, продолжение****МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», продолжение**

МСФО (IFRS) 9 предусматривает три основных категории классификации финансовых активов: как оцениваемые по амортизированной стоимости; по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; или по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Предусмотренная МСФО (IFRS) 9 классификация финансовых активов, как правило, основана на бизнес-модели, в рамках которой осуществляется управление финансовым активом, и характеристиках относящихся к нему предусмотренных договором потоков денежных средств. МСФО (IFRS) 9 упраздняет существующие в МСФО (IAS) 39 категории финансовых активов: удерживаемые до срока погашения, кредиты и дебиторская задолженность и имеющиеся в наличии для продажи.

Классификация и оценка финансовых активов и обязательств

МСФО (IFRS) 9 в значительной степени сохраняет существующие требования МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств.

Переход на МСФО (IFRS) 9 не оказал существенного влияния на учетную политику Группы в отношении финансовых обязательств.

Разъяснение по поводу того, как Группа классифицирует и оценивает финансовые инструменты, учитывает их модификации и соответствующие прибыли и убытки согласно МСФО (IFRS) 9, см. в Примечании 5.

В следующей таблице приведены различия между категориями оценки и балансовой стоимостью в соответствии с МСФО (IAS) 39 и новые категории оценки в соответствии с МСФО (IFRS) 9 для каждого класса финансовых активов и финансовых обязательств Группы по состоянию на 1 января 2018 года.

тыс. тенге	Прим.	Исходная классификация в соответствии с МСФО (IAS) 39	Новая классификация в соответствии с МСФО (IFRS) 9	Исходная балансовая стоимость в соответствии с МСФО (IAS) 39	Новая балансовая стоимость в соответствии с МСФО (IFRS) 9
Финансовые активы и обязательства					
Денежные средства и их эквиваленты	(а)	Займы и дебиторская задолженность	По амортизированной стоимости	10,880	10,880
Денежные средства, ограниченные в использовании	(а)	Займы и дебиторская задолженность	По амортизированной стоимости	5,624	5,624
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(а)	Займы и дебиторская задолженность	По амортизированной стоимости	5,445	5,445
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(б)	Прочие финансовые обязательства	Прочие финансовые обязательства	(13,957)	(13,957)
Займы	(б)	Прочие финансовые обязательства	Прочие финансовые обязательства	(1,907,494)	(1,907,494)
Финансовая помощь	(б)	Прочие финансовые обязательства	Прочие финансовые обязательства	(59,386)	(59,386)

2. Основы учета, продолжение

Изменения существенных принципов учетной политики, продолжение

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», продолжение

Классификация и оценка финансовых активов и обязательств, продолжение

- (а) Денежные средства и их эквиваленты, денежные средства, ограниченные в использовании и торговая и прочая дебиторская задолженность, которые классифицировались как займы и дебиторская задолженность в соответствии с МСФО (IAS) 39, теперь классифицируются по амортизированной стоимости. Сумма убытков от обесценения на 1 января 2018 года при переходе на МСФО (IFRS) 9 была незначительной, в этой связи, они не были признаны на 1 января 2018 года при переходе на МСФО (IFRS) 9.
- (б) Займы, финансовая помощь и торговая и прочая кредиторская задолженность, которые классифицировались как прочие финансовые обязательства в соответствии с МСФО (IAS) 39, теперь также классифицируются как прочие финансовые обязательства.

Обесценение финансовых активов

МСФО (IFRS) 9 заменяет модель «понесенных убытков», используемую в МСФО (IAS) 39, на модель «ожидаемых кредитных убытков» («ОКУ»). Новая модель обесценения применяется к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, активам по договору и инвестициям в долговые ценные бумаги, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, но не применяется к инвестициям в долевые инструменты. В соответствии с МСФО (IFRS) 9 кредитные убытки признаются раньше, чем в соответствии с МСФО (IAS) 39.

По активам, относящимся к сфере применения модели оценки обесценения МСФО (IFRS) 9, как правило, ожидается, что убытки от обесценения увеличатся и станут более волатильны. Группа определила, что применение требований МСФО (IFRS) 9, касающихся обесценения, по состоянию на 1 января 2018 года не приводит к отражению существенных дополнительных сумм резерва под убытки от обесценения.

Дополнительная информация о резерве под обесценение приведена в Примечании 26.

Переход на новый стандарт

Изменения в учетной политике в результате применения МСФО (IFRS) 9 применялись ретроспективно за исключением перечисленного ниже:

- Группа воспользовалась освобождением от пересмотра сравнительной информации за предыдущие периоды в отношении требований классификации и оценки (включая обесценение). Поэтому сравнительные периоды не были пересмотрены. Разницы в текущей стоимости финансовых активов и финансовых обязательств в результате применения МСФО (IFRS) 9 признаны в нераспределенной прибыли и резервах по состоянию на 1 января 2018 года. Соответственно, информация, представленная за 2017 год, в большей степени отражает требования МСФО (IAS) 39, нежели МСФО (IFRS) 9.

Оценка в отношении определения бизнес-модели, в рамках которой удерживается финансовый актив были сделаны исходя из фактов и обстоятельств, существовавших на дату первоначального применения.

3. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге (далее – «тенге»), и эта же валюта является функциональной валютой Группы, а также валютой, в которой представлена настоящая консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в тенге, округлены до (ближайшей) тысячи, если не указано иное.

4. Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, относится к следующему:

Сроки полезного использования основных средств

Износ и истощение по капитализированным затратам по разведке и оценке, переведенным в состав основных средств, начисляется с использованием производственного метода на основании максимального объема запаса руды, который можно извлечь из месторождения.

При определении ставки истощения, допущения, действительные на дату оценки, могут измениться в результате появления новой информации. Следующие факторы могут повлиять на оценку ставки истощения капитализированных затрат:

- изменение доказанных и предполагаемых запасов руды; и
- непредвиденные операционные вопросы непосредственно на месторождении.

Любые из этих изменений могут отразиться на будущем износе и истощении балансовой стоимости капитализированных затрат.

Износ по остальным производственным и непроизводственным основным средствам начисляется на основе прямолинейного метода в течение сроков их полезного использования. Руководство периодически проверяет приемлемость применяемых полезных сроков службы активов и их остаточную стоимость. Анализ проводится на основе текущего состояния активов и ожидаемого периода, в течение которого они будут приносить экономические выгоды Группы, и расчетной остаточной стоимости.

Чистая стоимость реализации запасов

Группа признает списание запасов на основании оценки чистой стоимости реализации запасов. Списание применяется к запасам в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что чистая стоимость реализации меньше первоначальной стоимости. Определение чистой стоимости реализации требует использования профессиональных суждений и оценок. В том случае, когда ожидания отличаются от первоначальных оценок, то такая разница повлияет на балансовую стоимость запасов, и списание запасов будет отражено в прибыли или убытке в тех периодах, в которых произошло изменение в оценке.

4. Использование расчетных оценок и профессиональных суждений, продолжение

Обесценение долгосрочных активов

Если обстоятельства указывают на то, что чистая балансовая стоимость долгосрочного актива не может быть возмещена, то актив рассматривается как «обесцененный», и убыток от обесценения может быть признан в соответствии с МСФО (IAS) 36: «Обесценение активов». Балансовая стоимость долгосрочных активов регулярно пересматривается с целью определения того, не произошло ли снижение возмещаемой стоимости ниже балансовой стоимости.

Данные активы проверяются на предмет обесценения всякий раз, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость активов, отраженная в отчетности, не может быть восстановлена. Если такое снижение произошло, то балансовая стоимость снижается до возмещаемой стоимости. Возмещаемая стоимость представляет собой большую из следующих величин: чистой стоимости реализации и ценности использования. Трудно рассчитать точно стоимость реализации, поскольку отсутствуют котируемые рыночные цены для активов Группы.

Группой был проведен анализ индикаторов обесценения основных средств по состоянию на 31 декабря 2018 года. На основе анализа не были выявлены индикаторы обесценения основных средств Группы.

В соответствии с МСФО 6 «Разведка и оценка запасов полезных ископаемых», Группой был проведен тест на обесценение активов по разведке и оценке перед их реклассификацией в горнорудные активы по состоянию на 5 июня 2018 года. По результатам проведенного теста, обесценения по данным активам выявлено не было.

Налоги

Руководство применяет профессиональные суждения в отношении признания различных налогов, применимых к Группе, как к уплате, так и к возмещению. Допущения в отношении признания также делаются в отношении налогов, которые подлежат возмещению в пользу Группы, главным образом, уплаченного НДС, и относятся к предполагаемому возмещению и сроку такого возмещения. При применении профессиональных суждений в отношении налогов руководство полагает, что принятая позиция по налогам, соответствует требованиям применимого законодательства и отражает вероятный результат по признанию налогов. Оценки делаются для определения суммы налогов, подлежащих уплате или возмещению, включая отложенные налоговые активы. Налоговые обязательства и дебиторская задолженность, после проведения налоговыми органами проверки в будущем, могут отличаться от прогнозных оценок в результате иной, отличающейся от мнения руководства, интерпретации налогового законодательства. Такие интерпретации могут повлиять на ожидаемые суммы налогов, а также сроки уплаты и возмещения налогов.

Резерв по ликвидации активов и восстановлению участка

По условиям контрактов на разведку и добычу, в соответствии с законодательством и нормативно-правовыми актами Республики Казахстан, Группа несет юридические обязательства по демонтажу и ликвидации основных средств и восстановлению земельных участков на месторождении. По усмотрению Группы расчетным сроком погашения обязательств по закрытию затрат, которые, как ожидается, потребуются для ликвидации и демонтажа, скорректированных на ожидаемый уровень инфляции и дисконтированных с использованием предполагаемых ставок по еврооблигациям Казахстана, согласно контрактам на разведку и добычу являются 2020 и 2027 года соответственно.

4. Использование расчетных оценок и профессиональных суждений, продолжение**Резерв по ликвидации активов и восстановлению участка, продолжение**

Резерв по ликвидации активов и восстановлению участка пересматриваются на каждую отчетную дату и корректируется для отражения наилучшей оценки. Большая часть обязательств относится к отдаленному будущему и помимо неясности в законодательных требованиях, на оценку Группы могут оказать влияние изменения в технологии удаления активов, затратах и отраслевой практике. Изменения в резерве по ликвидации активов и восстановлению участка раскрыты в Примечании 19.

5. Основные положения учетной политики**Основные средства***Первоначальная оценка*

Основные средства отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленного износа, истощения и накопленных убытков от обесценения. Стоимость объекта основных средств включает стоимость приобретения и затраты, непосредственно связанные с его приведением в рабочее состояние для использования по назначению.

Затраты, непосредственно связанные с приведением в рабочее состояние основного средства включают в себя импортные пошлины и прочие невозмещаемые налоги, затраты по займам, которые непосредственно относятся к строительству долгосрочных проектов, если удовлетворяют условиям признания, а также любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние и доставкой к месту его целевого использования. Стоимость основных средств, возведенных хозяйственным способом, включает затраты по материалам, прямые трудовые затраты и соответствующие доли производственных накладных расходов.

Износ

Стоимость каждого объекта основных средств амортизируется в течение срока его полезной службы до расчетной остаточной стоимости. Срок полезной службы объекта определяется с учетом как физического износа конкретного объекта, так и с учетом объема производства. Износ отражается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе на основе прямолинейного метода на протяжении срока полезной службы отдельных активов до их расчетной остаточной стоимости.

Износ начисляется с момента ввода объекта основных средств в эксплуатацию и готовности их к использованию. На землю, находящуюся в собственности, и на объекты незавершенного строительства износ не начисляется.

Ожидаемые сроки полезной службы различных объектов основных средств представлены следующим образом:

Категория	Срок полезной службы
Здания и сооружения	3 – 20 лет
Машины и оборудование	2 – 25 лет
Транспортные средства	5 – 15 лет
Прочие	2 – 20 лет
Капитализированные затраты по разведке и оценке, переведённые в состав основных средств	По производственному методу

5. Основные положения учетной политики, продолжение

Основные средства, продолжение

Износ, продолжение

При продаже или выбытии активов их стоимость и накопленный износ элиминируются с соответствующих счетов, а любой доход или убыток, возникающие в результате их выбытия включаются в консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Предполагаемые сроки полезной службы, ликвидационная стоимость и метод начисления износа анализируются в конце каждого года и, при необходимости, корректируются.

Незавершенное строительство

Активы в ходе строительства капитализируются как отдельный компонент в составе основных средств. После завершения строительства, затраты на строительство переводятся в соответствующую категорию.

Активы по разведке и оценке

Как только юридическое право на разведку было приобретено, затраты, непосредственно связанные с разведочной скважиной и месторождением, капитализируются как активы по разведке и оценке до завершения геологических работ и оценки результатов. Эти затраты включают геолого-геофизические исследования, структурное бурение, а также пробную эксплуатацию месторождения, находящегося в разведке.

Следующие затраты включаются в первоначальную оценку активов, связанных с разведкой и оценкой (представленный перечень не является исчерпывающим):

- приобретение прав на проведение разведочных работ;
- топографические, геологические, геохимические и геофизические исследования;
- поисково-разведочное бурение;
- прокладка канав;
- отбор проб и образцов;
- деятельность, относящаяся к оценке технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых;
- расходы по разведке и оценке, непосредственно соотносимые с операциями по разведке и оценке запасов:
 - износ зданий, машин и оборудования, непосредственно находящегося на месторождении;
 - заработная плата и связанные налоги работников, выполняющих свои функциональные обязанности, в основном, непосредственно на месторождении;
 - заработная плата и связанные налоги работников (административно-управленческий персонал);
 - вознаграждения по займам, понесенные в период разведки;
 - и прочие расходы, непосредственно связанные с разведочными и оценочными работами.

Общие и административные расходы, а также прочие затраты по оценке коммерческой пригодности месторождений, капитализируются в случае, если такие затраты можно непосредственно отнести к затратам на разведку контрактной территории.

Административные и прочие расходы, связанные с выполнением контракта на недропользование, рассматриваются как затраты на разведку контрактной территории.

Затраты, относящиеся к разработке запасов полезных ископаемых, не признаются в качестве активов, связанных с разведкой и оценкой.

5. Основные положения учетной политики, продолжение

Активы по разведке и оценке, продолжение

Расходы по социальным программам и обучению подлежат капитализации в составе активов по разведке и оценке в пределах сумм, утвержденных в годовой рабочей программе.

Затраты классифицируются в активах, связанных с разведкой и оценкой, как материальные или нематериальные в зависимости от характера приобретенных активов.

Активы, связанные с разведкой и оценкой, нельзя продолжать классифицировать в качестве таковых после того, как стали очевидными техническая осуществимость и коммерческая целесообразность добычи полезных ископаемых. Перед реклассификацией в горнорудные активы Группа проверяет активы, связанные с разведкой и оценкой, на обесценение и признает убыток от обесценения, если таковой возникает.

Право на разведку полезных ископаемых

Права на разведку полезных ископаемых признаются как актив на момент приобретения по справедливой стоимости и включаются в состав активов по разведке и оценке. Обзор на предмет обесценения проводится, когда факты и обстоятельства предполагают, что балансовая стоимость активов по разведке и оценке может превышать их возмещаемую стоимость. Если принимается решение о переходе к коммерческой разработке в отношении конкретной контрактной территории, соответствующий разведочный и оценочный актив тестируется на предмет обесценения, после чего остаток переводится в состав горнорудных активов.

Горнорудные активы

Лицензии на недропользование и добывающие активы (участок недр)

Затраты на приобретение лицензий на недропользование капитализируются в отчете о финансовом положении в том периоде, в котором они возникли. Капитализация затрат, понесенных в период пуско-наладочных работ объекта, осуществляется в течение периода ввода в эксплуатацию (как расходы на разработку) в случае, если нормальная эксплуатация объекта невозможна без периода ввода в эксплуатацию. Амортизация затрат на лицензии на недропользование и добывающие активы (участок недр) осуществляется по производственному методу на протяжении всего остаточного срока эксплуатации месторождения.

Производственный метод – это отношение объема добытого сырья в течение периода к оцененному объему промышленных запасов в течение срока эксплуатации рудника (с использованием подтвержденных и предполагаемых запасов, определяемых в соответствии с Кодексом Объединенного комитета по запасам руды (JORC) на регулярной основе) на основе оценки извлекаемых запасов месторождения, к которому эти затраты относятся. Учет всех изменений в оценках, влияющих на начисление износа по производственному методу, осуществляется перспективно.

Расходы на горно-подготовительные работы

Расходы на горно-подготовительные работы осуществляются для получения доступа к доказанным запасам или месторождениям минералосодержащей руды и для обеспечения возможности извлечения, подъема и хранения полезных ископаемых. Эти затраты амортизируются с момента начала добычи на месторождении по производственному методу в течение остаточного срока эксплуатации месторождения.

5. Основные положения учетной политики, продолжение

Горнорудные активы, продолжение

Выручка

Продажа готовой продукции

Покупатель получает контроль над готовой продукцией, когда товар доставлен и принят в пункте назначения согласно условиям контракта. Пунктом назначения согласно договору является приемный бункер дробильно-сортировочного комплекса («ДСК») покупателя. В этот момент времени происходит выставление счетов и признание выручки.

В отношении продаж руды, при каждой поставке Группа выставляет счет, где указывается цена и количество товара, поставляемого продавцом покупателю. Оплата производится в течение пяти рабочих дней от даты подписания акта приема-передачи товара. Цена в договоре устанавливается в тенге и является фиксированной за 1 (одну) тонну.

Все контракты по продаже готовой продукции имеют одно обязательство к исполнению. Выручка признается в момент, когда товар доставлен и передан в пункте назначения.

Выручка измеряется на основе договоренностей, обозначенных в контракте с покупателем. Согласно МСФО (IFRS) 15, выручка признается по данным контрактам с допущением высокой вероятности того, что не возникнет значительных возвратов товара по отношению к общей сумме выручки.

Основываясь на своей оценке, Группа также считает, что существующие контракты с покупателями не содержат значительного компонента финансирования ввиду отсутствия разницы между ценой сделки и ценой, которую покупатель платит за медь после доставки товара (т.е. денежной ценой продажи), а также отсутствия значительного влияния периода между моментом исполнения обязательства и моментом платежа.

Товарно-материальные запасы

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

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

Оценка себестоимости запасов производится по методу средневзвешенной стоимости. Средневзвешенная стоимость израсходованных товарно-материальных запасов рассчитывается определением средней стоимости подобных единиц на начало отчетного периода и приобретенных или произведенных в течение данного периода.

После первоначального признания запасы учитываются по наименьшей из себестоимости или чистой стоимости реализации. Величина частичного списания стоимости запасов до чистой стоимости реализации и все потери запасов признаются в качестве расходов в отчетном периоде осуществления списания или возникновения потерь. Величина любого обратного доначисления запасов, вызванного увеличением чистой стоимости реализации, признается как уменьшение ранее признанных расходов, в период осуществления обратного доначисления.

5. Основные положения учетной политики, продолжение

Признание расходов

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

Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов и расходов Группы входят:

- процентный доход и расход;
- амортизация дисконта по резерву по ликвидации активов и восстановлению участка;
- амортизация дисконта по финансовой помощи.

Процентный доход и расход признаются с использованием метода эффективной ставки процента.

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированной на проценты, начисленные по эффективной ставке процента, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции.

Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением разниц, которые возникают при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, и признаются в составе прочего совокупного дохода.

Резервы

Резервы отражаются в учете при наличии у Группы текущих обязательств (юридических или вытекающих из практики), возникших в результате прошлых событий, которые будет необходимо погасить, и размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. 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 влияние стоимости денег во времени является существенным).

5. Основные положения учетной политики, продолжение

Условные активы и обязательства

Условные активы не отражаются в консолидированной финансовой отчетности, но подлежат раскрытию при наличии вероятного притока экономических выгод. Условные обязательства отражаются в консолидированной финансовой отчетности только в том случае, если в связи с погашением таких обязательств потребуется выбытие ресурсов, величина которых может быть определена с достаточной степенью точности.

Резерв по ликвидации активов и восстановлению участка

В соответствии с действующим законодательством и отраслевой практикой, Группа оценивает будущие расходы на ликвидацию активов и восстановление месторождения, исходя из проекта рекультивации, представленного внешними специалистами. Величина обязательства представляет собой приведенную (дисконтированную) стоимость расчетных затрат, ожидаемых для урегулирования обязательства, скорректированную на ожидаемую инфляцию и дисконтированную с использованием средних долгосрочных безрисковых ставок вознаграждения для суверенного долга развивающегося рынка, с учетом рисков, присущих рынку Казахстана.

Соответствующая сумма, эквивалентная сумме резерва, также признается в составе первоначальной стоимости соответствующих основных средств. Изменение ожидаемых сроков ликвидации активов и восстановления месторождения или расчетных затрат на ликвидацию активов и восстановление месторождения учитываются перспективно, с помощью корректировки суммы резерва и соответствующей корректировки основных средств.

Суммы, отражающие амортизацию дисконта по резерву, признаются в качестве финансовых расходов. Группа оценивает будущие расходы на ликвидацию, используя цены текущего года и средний долгосрочный рост инфляции. Зачет обязательств ожидается на дату истечения срока лицензии или истощения доказанного резерва, в зависимости от того, что наступит ранее.

Группа пересматривает резерв по ликвидации активов и восстановлению месторождения на каждую отчетную дату и корректирует их для отражения наилучшей текущей оценки в соответствии с Разъяснением КРМФО (IFRIC) 1 «Изменения в существующих обязательствах по выводу объектов из эксплуатации, восстановлению природных ресурсов и иных аналогичных обязательствах».

Вознаграждения работникам

Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется, и соответствующие расходы признаются по мере оказания услуг работниками. В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты денежных премий или участия в прибыли, признается обязательство, если у Группы есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате оказания услуг работниками в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

Взносы по пенсионным обязательствам

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Группа осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников в накопительные пенсионный фонд работников. Платежи в пенсионные фонды удерживаются из заработной платы работников и переводятся в Единый Накопительный Пенсионный Фонд.

5. Основные положения учетной политики, продолжение

Налог на добавленную стоимость («НДС»)

НДС к возмещению относится к приобретениям и подлежит возврату посредством зачета против суммы задолженности по НДС, относящегося к продажам, по мере оплаты приобретений.

Возникающий при реализации НДС подлежит уплате в налоговые органы, когда товары отгружены или услуги оказаны. НДС по приобретениям подлежит зачету с НДС по реализации при получении налогового счета-фактуры от поставщика.

Налоговое законодательство разрешает проводить зачет НДС на чистой основе. Соответственно, НДС по операциям реализации и приобретения, которые не были зачтены на дату составления консолидированного отчета о финансовом положении, признаны в консолидированном отчете о финансовом положении на чистой основе.

События после отчетной даты

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

Операции со связанными сторонами

Согласно МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», Группа раскрывает характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информацию об этих операциях и непогашенных остатках взаиморасчетов, необходимую для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на консолидированную финансовую отчетность. В настоящей консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны, которые имеют возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Финансовые инструменты

Признание и первоначальная оценка

Торговая дебиторская задолженность первоначально признается в момент ее возникновения. Все прочие финансовые активы и обязательства первоначально признаются, когда Группа вступает в договорные отношения, предметом которых являются указанные инструменты.

Финансовый актив (если это не торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования) или финансовое обязательство первоначально оценивается по справедливой стоимости. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования, первоначально оценивается по цене сделки.

5. Основные положения учетной политики, продолжение

Финансовые инструменты, продолжение

Классификация и последующая оценка

Финансовые активы – политика, применимая с 1 января 2018 года

При первоначальном признании финансовый актив классифицируется как оцениваемый: по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы реклассифицируются после их первоначального признания, только если Группа изменяет бизнес-модель управления финансовыми активами, и в этом случае все финансовые активы, на которые оказано влияние, реклассифицируются в первый день первого отчетного периода, следующего за изменением бизнес-модели.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Группы как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

Все финансовые активы, которые не отвечают критериям для их оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы – оценка бизнес-модели: политика, применимая с 1 января 2018 года

Группа проводит оценку цели бизнес-модели, в рамках которой удерживается актив, на уровне портфеля финансовых инструментов, поскольку это наилучшим образом отражает способ управления бизнесом и предоставления информации руководству. При этом рассматривается следующая информация:

- политики и цели, установленные для данного портфеля, а также действие указанных политик на практике. Это включает стратегию руководства на получение процентного дохода, предусмотренного договором, поддержание определенной структуры процентных ставок, обеспечение соответствия сроков погашения финансовых активов срокам погашения финансовых обязательств, используемых для финансирования данных активов, или ожидаемых оттоков денежных средств, или реализацию денежных потоков посредством продажи активов. Каким образом оценивается результативность портфеля и каким образом эта информация доводится до сведения руководства Группы.
- Риски, влияющие на результативность бизнес-модели (и финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели), и каким образом осуществляется управление этими рисками.
- Каким образом осуществляется вознаграждение менеджеров, ответственных за управление портфелем (например, зависит ли это вознаграждение от справедливой стоимости указанных активов или от полученных по активам предусмотренных договором потоков денежных средств).
- Частота, объем и сроки продаж финансовых активов в прошлых периодах, причины таких продаж, а также ожидания в отношении будущего уровня продаж.

5. Основные положения учетной политики, продолжение

Финансовые инструменты, продолжение

Классификация и последующая оценка, продолжение

Финансовые активы – оценка бизнес-модели: политика, применимая с 1 января 2018 года, продолжение

Передача финансовых активов третьим сторонам в сделках, которые не отвечают критериям прекращения признания, не рассматриваются как продажи для этой цели, и Группа продолжает признание этих активов.

Для целей данной оценки «основная сумма» определяется как справедливая стоимость финансового актива при его первоначальном признании. «Проценты» определяются как возмещение за временную стоимость денег, за кредитный риск в отношении основной суммы, остающейся непогашенной в течение определенного периода времени, и за другие основные риски и затраты, связанные с кредитованием (например, риск ликвидности и административные затраты), а также включают маржу прибыли.

При оценке того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки исключительно выплатами основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы («критерий SPPI»), Группа анализирует договорные условия финансового инструмента. Сюда входит оценка того, содержит ли финансовый актив какое-либо договорное условие, которое может изменить сроки или сумму предусмотренных договором денежных потоков так, что финансовый актив не будет удовлетворять анализируемому требованию.

При проведении оценки Группа анализирует:

- условные события, которые могут изменить сроки или сумму потоков денежных средств;
- условия, которые могут корректировать купонную ставку, предусмотренную договором, включая условия о переменной ставке;
- условия о досрочном погашении и пролонгации срока действия; и
- условия, которые ограничивают требования Группы денежными потоками от оговоренных активов (например, финансовые активы без права регресса).

Условие о досрочном погашении соответствует критерию SPPI в том случае, если сумма, уплаченная при досрочном погашении, представляет по существу непогашенную часть основной суммы и проценты на непогашенную часть и может включать разумную дополнительную компенсацию за досрочное прекращение действия договора.

Кроме того, условие о досрочном погашении рассматривается как соответствующее данному критерию в том случае, если финансовый актив приобретается или создается с премией или дисконтом относительно указанной в договоре номинальной суммы; сумма, подлежащая выплате при досрочном погашении, по существу представляет собой указанную в договоре номинальную сумму плюс предусмотренные договором начисленные (но не выплаченные) проценты (и может также включать разумную дополнительную компенсацию за досрочное прекращение действия договора); и при первоначальном признании финансового актива справедливая стоимость его условия о досрочном погашении является незначительной.

Финансовые активы – последующая оценка и прибыли и убытки: политика, применимая с 1 января 2018 года

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Нетто-величины прибыли или убытка, включая любой процентный или дивидендный доход, признаются в составе прибыли или убытка за период.

5. Основные положения учетной политики, продолжение

Финансовые инструменты, продолжение

Классификация и последующая оценка, продолжение

Финансовые активы – последующая оценка и прибыли и убытки: политика, применимая с 1 января 2018 года, продолжение

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Эти активы впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость уменьшается на величину убытков от обесценения. Процентный доход, положительные и отрицательные курсовые разницы, и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток от прекращения признания признается в составе прибыли или убытка за период.

Финансовые активы – политика, применявшаяся до 1 января 2018 года

Финансовые активы Группы включали в себя торговую и прочую дебиторскую задолженность, денежные средства, ограниченные в использовании, и денежные средства и их эквиваленты. Руководство определяло классификацию финансовых активов при первоначальном признании.

Финансовые активы – последующая оценка и прибыли или убытки: политика, применявшаяся до 1 января 2018 года

Займы и дебиторская задолженность

Оценивались по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Финансовые обязательства – классификация, последующая оценка и прибыли и убытки

Финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости.

Займы

Займы первоначально признаются по справедливой стоимости полученных средств за вычетом затрат по сделке, непосредственно связанных с их получением. После первоначального признания, эти займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки вознаграждения.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Затраты по займам

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

5. Основные положения учетной политики, продолжение

Финансовые инструменты, продолжение

Модификация условий финансовых активов и финансовых обязательств

Финансовые активы

Если условия финансового актива изменяются, Группа оценивает, отличаются ли значительно потоки денежных средств по такому модифицированному активу.

Если потоки денежных средств отличаются значительно («значительная модификация условий»), то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли. В этом случае признание первоначального финансового актива прекращается и новый финансовый актив признается в учете по справедливой стоимости.

Группа проводит количественную и качественную оценку того, является ли модификация условий значительной, т.е. различаются ли значительно потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу и потоки денежных средств по модифицированному или заменившему его финансовому активу. Группа проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Если потоки денежных средств значительно отличаются, то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли. При проведении данной оценки Группа руководствуется указаниями в отношении прекращения признания финансовых обязательств по аналогии.

Группа приходит к заключению, что модификация условий является значительной на основании следующих качественных факторов:

- изменение валюты финансового актива;
- изменение типа обеспечения или других средств повышения качества актива;
- изменение условий финансового актива, приводящее к несоответствию критерию SPPI (например, добавление условия конвертации).

Если потоки денежных средств по модифицированному активу, оцениваемому по амортизированной стоимости, не отличаются значительно, то такая модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива. В этом случае Группа пересчитывает валовую балансовую стоимость финансового актива и признает сумму корректировки валовой балансовой стоимости в качестве прибыли или убытка от модификации в составе прибыли или убытка. Валовая балансовая стоимость финансового актива пересчитывается как приведенная стоимость пересмотренных или модифицированных потоков денежных средств, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по данному финансовому активу. Понесенные затраты и комиссии корректируют балансовую стоимость модифицированного финансового актива и амортизируются на протяжении оставшегося срока действия модифицированного финансового актива.

Финансовые обязательства

Группа прекращает признание финансового обязательства, когда его условия изменяются таким образом, что величина потоков денежных средств по модифицированному обязательству значительно меняется. В этом случае новое финансовое обязательство с модифицированными условиями признается по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью прежнего финансового обязательства и стоимостью нового финансового обязательства с модифицированными условиями признается в составе прибыли или убытка.

5. Основные положения учетной политики, продолжение

Финансовые инструменты, продолжение

Модификация условий финансовых активов и финансовых обязательств, продолжение

Финансовые обязательства, продолжение

Если модификация условий (или замена финансового обязательства) не приводит к прекращению признания финансового обязательства, Группа применяет учетную политику, согласующуюся с подходом в отношении корректировки валовой балансовой стоимости финансового актива в случаях, когда модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива, – т.е. Группа признает любую корректировку амортизированной стоимости финансового обязательства, возникающую в результате такой модификации (или замены финансового обязательства), в составе прибыли или убытка на дату модификации условий (или замены финансового обязательства).

Изменения величины потоков денежных средств по существующим финансовым обязательствам не считаются модификацией условий, если они являются следствием текущих условий договора, например, изменения процентных ставок вследствие изменений на рынке, если соответствующий договор кредитования предусматривает возможность банков изменять процентные ставки, и Группа обладает правом на досрочное погашение по номинальной стоимости без существенных штрафов. Изменение процентной ставки до рыночного уровня в ответ на изменение рыночных условий учитывается Компанией аналогично порядку учета для инструментов с плавающей процентной ставкой, т.е. процентная ставка пересматривается перспективно.

Группа проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Группа приходит к заключению о том, что модификация условий является значительной, на основании следующих качественных факторов:

- изменение валюты финансового обязательства;
- изменение типа обеспечения или других средств повышения качества обязательства;
- добавление условия конвертации;
- изменение субординации финансового обязательства.

Для целей проведения количественной оценки условия считаются значительно отличающимися, если приведенная стоимость потоков денежных средств в соответствии с новыми условиями, включая выплаты комиссионного вознаграждения за вычетом полученного комиссионного вознаграждения, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке, отличается по меньшей мере на 10% от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся потоков денежных средств по первоначальному финансовому обязательству. Если замена одного долгового инструмента другим или модификация его условий отражаются в учете как погашение, то понесенные затраты или комиссии признаются как часть прибыли или убытка от погашения соответствующего долгового обязательства. Если замена одного долгового инструмента другим или модификация его условий не отражаются в учете как погашение, то на сумму понесенных затрат или комиссий корректируется балансовая стоимость соответствующего обязательства, и эта корректировка амортизируется на протяжении оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

5. Основные положения учетной политики, продолжение

Финансовые инструменты, продолжение

Прекращение признания

Финансовые активы

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по данному финансовому активу, либо когда она передает права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив, или в которой Группа ни передает, ни сохраняет существенную часть всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на этот финансовый актив, но не сохраняет контроль над финансовым активом.

Группа заключает сделки, по условиям которых передает признанные в консолидированном отчете о финансовом положении активы, но при этом сохраняет за собой все или практически все риски и выгоды, вытекающие из права собственности на переданные активы. В этих случаях признание переданных активов не прекращается.

Финансовые обязательства

Группа прекращает признание финансового обязательства, когда договорные обязательства по нему исполняются, аннулируются или прекращаются. Группа также прекращает признание финансового обязательства, когда его условия модифицируются, и величина денежных потоков по такому модифицированному обязательству существенно отличается, и в возникающее этом случае новое финансовое обязательство, основанное на модифицированных условиях, признается по справедливой стоимости.

При прекращении признания финансового обязательства разница между погашенной балансовой стоимостью и уплаченным возмещением (включая любые переданные неденежные активы или принятые на себя обязательства) признается в составе прибыли или убытка.

Обесценение

Непроизводные финансовые активы

Политика, применимая с 1 января 2018 года

Группа признает оценочные резервы под убытки в отношении ОКУ по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости.

Группа оценивает резервы под убытки в сумме, равной ОКУ за весь срок, за исключением следующих инструментов, по которым сумма признаваемого резерва будет равна 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам:

- остатки по банковским счетам, по которым кредитный риск (т.е. риск наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента) не повысился существенно с момента первоначального признания.

Оценочные резервы под убытки в отношении торговой дебиторской задолженности всегда будут оцениваться в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

При оценке, имело ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, и при оценке ОКУ Группа анализирует обоснованную и подтверждаемую информацию, которая уместна и доступна без чрезмерных затрат или усилий. Это включает как количественную, так и качественную информацию, и анализ, основанный на прошлом опыте Группы и обоснованной оценке кредитного качества и включает прогнозную информацию.

5. Основные положения учетной политики, продолжение

Финансовые инструменты, продолжение

Обесценение, продолжение

Непроизводные финансовые активы, продолжение

Политика, применимая с 1 января 2018 года, продолжение

Группа делает допущение, что кредитный риск по финансовому активу значительно повысился, если он просрочен более, чем на 30 дней. Финансовый актив относится к финансовым активам, по которым наступило событие дефолта, в следующих случаях:

- маловероятно, что заемщик погасит свои кредитные обязательства перед Группой в полном объеме без применения Группой таких мер, как реализация залогового обеспечения (при его наличии); или
- финансовый актив просрочен более, чем на 90 дней.

ОКУ за весь срок – это ОКУ, которые возникают в результате всех возможных событий дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента. 12-месячные ОКУ представляют собой ту часть ОКУ, которая возникает в результате событий дефолта, которые возможны в течение 12 месяцев после отчетной даты (или более короткого периода, если ожидаемый срок действия финансового инструмента меньше 12 месяцев). Максимальный период рассматривается, когда ОКУ оцениваются за максимальный предусмотренный договором период, на протяжении которого Группа подвержена кредитному риску.

Оценка ОКУ

Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку, взвешенную с учетом вероятности, кредитных убытков. Кредитные убытки оцениваются как приведенная стоимость всех ожидаемых недополучений денежных средств (т.е. разница между денежными потоками, причитающимися Группе в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Группа ожидает получить).

ОКУ дисконтируются по эффективной ставке процента данного финансового актива.

Кредитно-обесцененные финансовые активы

На каждую отчетную дату Группа оценивает финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости, на предмет кредитного обесценения. Финансовый актив является «кредитно-обесцененным», когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому активу.

Подтверждением кредитного обесценения финансового актива являются, в частности, следующие наблюдаемые данные:

- значительные финансовые затруднения заемщика или эмитента;
- нарушение условий договора, такое как дефолт или просрочка платежа более, чем на 90 дней;
- реструктуризация Группой займа или авансового платежа на условиях, которые в иных обстоятельствах она бы не рассматривала;
- появление вероятности банкротства или иной финансовой реорганизации заемщика.

5. Основные положения учетной политики, продолжение

Обеспечение, продолжение

Непроизводные финансовые активы, продолжение

Политика, применимая с 1 января 2018 года, продолжение

Представление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в консолидированном отчете о финансовом положении

Оценочные резервы под убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, вычитаются из валовой балансовой стоимости данных активов.

Списания

Полная балансовая стоимость финансового актива списывается, когда у Группы нет оснований ожидать возмещения финансового актива в полной сумме или его части. В отношении предприятий Группа выполняет индивидуальную оценку по срокам и суммам списания исходя из обоснованных ожиданий возмещения сумм. Группа не ожидает значительного возмещения списанных сумм. Однако списанные финансовые активы могут продолжать оставаться объектом правоприменения в целях обеспечения соответствия процедурам Группы в отношении возмещения причитающихся сумм.

Политика, применявшаяся до 1 января 2018 года

Финансовые активы, не классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оценивались на каждую отчетную дату для определения, существует ли объективное свидетельство обесценения.

Финансовый актив являлся обесценившимся, если существовали объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, приводящее к убытку, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу, которое можно надежно оценить.

Объективное свидетельство того, что финансовые активы обесценены, включало:

- дефолт или просрочка со стороны должника;
- реструктуризация Группой суммы, причитающейся к уплате, на условиях, которые в иных обстоятельствах она бы не рассматривала;
- признаки того, что должник или эмитент начнет процедуру банкротства;
- негативные изменения статуса платежа со стороны заемщика или эмитента;
- исчезновение активного рынка для ценной бумаги в результате финансовых затруднений; или
- наблюдаемые данные, указывающие на то, что имело место поддающееся оценке уменьшение величины ожидаемых потоков денежных средств от группы финансовых активов.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Группа анализировала свидетельство обесценения по этим финансовым активам на уровне отдельного актива. Убыток от обесценения рассчитывался как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью оценочных будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента для данного актива. Убытки признавались в составе прибыли или убытка и отражались по счету оценочных резервов. Когда Группа считала, что нет реальных перспектив возмещения актива, соответствующие суммы списывались.

5. Основные положения учетной политики, продолжение

Обесценение, продолжение

Непроизводные финансовые активы, продолжение

Политика, применимая с 1 января 2018 года, продолжение

Если сумма убытка от обесценения впоследствии уменьшалась, и это уменьшение объективно относилось к событию, возникшему после признания обесценения, то ранее признанный убыток от обесценения восстанавливался в составе прибыли или убытка.

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывалась как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке вознаграждения этого актива. Убытки признавались в составе прибыли или убытка за период и отражались на счете оценочного резерва. В случае наступления какого-либо последующего события, которое приводило к уменьшению величины убытка от обесценения, восстановленная сумма, ранее отнесенная на убыток от обесценения, отражалась в составе прибыли или убытка за период.

Взаимозачет

Финансовые активы и финансовые обязательства взаимозачитываются и представляются в консолидированном отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа в настоящий момент имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет признанных сумм и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

Нефинансовые активы

Группа проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости основных средств и других долгосрочных активов (далее – «долгосрочные активы») на каждую отчетную дату. В случае обнаружения таких признаков, рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего долгосрочного актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется).

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию или стоимости использования. При оценке стоимости использования ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая, по мнению руководства, отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие такому активу.

Если возмещаемая стоимость актива оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива уменьшается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу отражаются в прибыли или убытке.

В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива 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 не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения сразу же отражается в прибыли или убытке.

6. Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям вступают в силу в годовых периодах, начинающихся после 1 января 2018 года, и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Группы. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

Ожидается, что следующие стандарты не окажут существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы в периоде первоначального применения.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

От Группы требуется применить МСФО (IFRS) 16 с 1 января 2019 года.

МСФО (IFRS) 16 вводит единую модель учета арендаторами договоров аренды, предполагающую их отражение на балансе арендатора. Согласно этой модели арендатор должен признавать актив в форме права пользования, представляющий собой право использовать базовый актив, и обязательство по аренде, представляющее собой обязанность осуществлять арендные платежи. Предусмотрены необязательные упрощения в отношении краткосрочной аренды и аренды объектов с низкой стоимостью. Для арендодателей правила учета в целом сохраняются – они продолжают классифицировать аренду на финансовую и операционную. МСФО (IFRS) 16 заменяет существующее руководство в отношении аренды, в том числе МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды».

Переход на новый стандарт

Группа планирует первоначальное применение МСФО (IFRS) 16 на 1 января 2019 года с использованием модифицированного ретроспективного подхода. Следовательно, суммарный эффект от первоначального применения МСФО (IFRS) 16 будет признан в качестве корректировки вступительной нераспределенной прибыли на 1 января 2019 года без пересчета сравнительной информации. Группа планирует использовать упрощение практического характера и применить МСФО (IFRS) 16 ко всем договорам, заключенным до 1 января 2019 года и определенным как договоры аренды в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 17 и IFRIC 4.

Группа не завершила оценку влияния на консолидированную финансовую отчетность в результате применения МСФО (IFRS) 16.

Прочие изменения

Следующие новые стандарты или поправки к стандартам, как ожидается, не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- *«Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль».*
- *«Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 Операции в иностранной валюте и предварительная оплата».*
- *Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг. - различные стандарты;*
- *Поправки к ссылкам на Концептуальные основы финансовой отчетности в стандартах МСФО.*

7. Выручка**Детализация информации о выручке от договоров с покупателями**

В следующей таблице выручка от договоров с покупателями от продажи руды:

тыс. тенге	2018 год	2017 год
Выручка от продажи руды	1,819,817	-
Итого	1,819,817	-

В 2018 году Группа реализовывала руду единственному покупателю ТОО «Sary-Arka Copper Processing», связанной стороне, на территории Республики Казахстан.

Остатки по договору

тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Дебиторская задолженность, которая включена в состав «Торговой и прочей дебиторской задолженности»	15	271,590	-

8. Себестоимость реализации**Производственные затраты**

тыс. тенге	2018 год	2017 год
Налоги и другие платежи в бюджет	883,501	-
Услуги	663,023	-
Износ и истощение	160,300	-
Заработная плата и связанные налоги	73,913	-
Материалы	4,582	-
Командировочные расходы	1,358	-
Прочие	5,383	-
Итого себестоимость	1,792,060	-

9. Общие и административные расходы

тыс. тенге	2018 год	2017 год
Заработная плата и связанные налоги	65,213	3,019
Аренда	17,820	-
Аудиторские услуги	7,280	1,700
Износ и амортизация	5,060	6,042
Командировочные расходы	4,286	-
Услуги связи	2,146	1,130
Страхование	1,469	-
Прочие	4,371	3,542
Итого	107,645	15,433

10. Финансовые расходы, нетто

тыс. тенге	Прим.	2018 год	2017 год
Расходы по вознаграждению	18	96,894	-
Амортизация дисконта по историческим затратам	19	4,407	-
Амортизация дисконта по финансовой помощи	20	3,226	3,226
Прочие доходы		(751)	(53)
		103,776	3,173

11. Налогообложение

Применимая налоговая ставка для Группы составляет 20% (в 2017 году: 20%), которая представляет собой ставку подоходного налога казахстанских компаний.

тыс. тенге	2018 год	2017 год
Расход по текущему подоходному налогу	76	-
Экономия по отложенному подоходному налогу	(103,253)	-
Итого экономия по подоходному налогу	(103,177)	-

Сверка расхода по подоходному налогу, рассчитанному от бухгалтерской прибыли до налогообложения по утвержденной налоговой ставке, с расходом по подоходному налогу, отраженным в прибыли или убытке за годы, закончившиеся 31 декабря, представлена следующим образом:

Расчет эффективной ставки налога:

тыс. тенге	2018 год		2017 год	
	тыс. тенге	%	тыс. тенге	%
Убыток до налогообложения	(506,547)	100	(38,043)	100
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке (20%)	(101,309)	20	(7,609)	20
Налоговый эффект постоянных разниц	(1,732)	0.3	5,875	(15.4)
Изменение в резерве по отложенным налоговым активам	(136)	0.0	1,734	(4.6)
Итого	(103,177)	20.3	-	-

Движение временных разниц в течение 2018 и 2017 годов:

	1 января 2018 года (пересчитано)	Признанные в отчете о прибыли или убытке	31 декабря 2018 года
Основные средства, горнорудные активы и активы по разведке и оценке	(9,779)	(46,153)	(55,932)
Резерв по ликвидации активов и восстановлению участка	654	10,269	10,923
Обязательство по возмещению исторических затрат	7,627	832	8,459
Обязательства по налогам	366	71,930	72,296
Резерв по неиспользованным отпускам	5,329	1,310	6,639
Переносимые налоговые убытки	1,605	64,929	66,534
	5,802	103,117	108,919
Резерв по отложенным налоговым активам	(5,802)	136	(5,666)
Итого	-	103,253	103,253

11. Налогообложение, продолжение

	1 января 2017 года	Признанные в отчете о прибыли или убытке	31 декабря 2017 года (пересчитано)
Основные средства, горнорудные активы и активы по разведке и оценке	-	(9,779)	(9,779)
Резерв по ликвидации активов и восстановлению участка	337	317	654
Обязательство по возмещению исторических затрат	-	7,627	7,627
Обязательства по налогам	294	72	366
Резерв по неиспользованным отпускам	3,437	1,892	5,329
Переносимые налоговые убытки	-	1,605	1,605
	4,068	1,734	5,802
Резерв по отложенным налоговым активам	(4,068)	(1,734)	(5,802)
Итого	-	-	-

Срок зачета налоговых убытков истекает через десять лет. Согласно действующему налоговому законодательству срок действия вычитаемых временных разниц не ограничен.

12. Активы по разведке и оценке

тыс. тенге	Прим.	2018 год	2017 год (пересчитано)
На 1 января		1,800,378	814,481
Капитализированные расходы		585,296	842,428
Резерв по ликвидации активов и восстановлению участка	19	4,919	1,292
Капитализированные проценты по займам	18	102,834	142,177
Перевод в горнорудные активы	13	(2,303,067)	-
На 31 декабря		190,360	1,800,378

тыс. тенге	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года (пересчитано)
Расходы по зарплате	86,741	468,045
Геологические работы	30,975	221,911
Вознаграждения по займам	23,196	184,510
Командировочные расходы	9,538	34,451
Отчисления по оплате труда	8,564	41,294
Резерв по ликвидации активов	4,801	3,269
Износ основных средств	3,800	5,171
Материальные затраты	3,273	23,664
Резерв по неиспользованным отпускам	2,505	35,391
Бурение геологических скважин	987	461,973
Лабораторные и технологические исследования	13	187,964
Геологическая информация	-	38,134
Прочие	15,967	94,601
Итого	190,360	1,800,378

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов активы по разведке и оценке находились в залоге по кредитному соглашению (Примечание 18).

13. Горнорудные активы

тыс. тенге	Прим.	Горнорудные активы
Первоначальная стоимость		
На 1 января 2017 года		-
Поступление		-
На 31 декабря 2017 года		-
Резерв по ликвидации активов и восстановлению участка	19	46,474
Перевод из активов по разведке и оценке	12	2,303,067
На 31 декабря 2018 года		2,349,541
Накопленный износ и истощение		
На 1 января 2017 года		-
Начислено за год		-
На 31 декабря 2017 года		-
Начислено за год		(155,949)
На 31 декабря 2018 года		(155,949)
Балансовая стоимость		
На 31 декабря 2017 года		-
На 31 декабря 2018 года		2,193,592

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, расходы по износу и истощению в размере 155,949 тыс. тенге были отражены в составе производственных расходов (в 2017 году: ноль).

По состоянию на 31 декабря 2018 года горнорудные активы находились в залоге по кредитному соглашению (Примечание 18).

АО «ИРТЫШ-ПОЛИМЕТАЛЛ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА, ПРОДОЛЖЕНИЕ

14. Основные средства

тыс. тенге	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Другие виды основных средств	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2017 года	1,000	5,670	14,132	24,801	-	45,603
Поступление	-	19,502	8,880	6,122	1,313	35,817
Выбытие	-	-	(4,105)	(688)	-	(4,793)
На 31 декабря 2017 года	1,000	25,172	18,907	30,235	1,313	76,627
Поступление	6,696	5,545	-	2,360	858	15,459
Перевод из незавершенного строительства	1,609	-	-	8	(1,617)	-
Выбытие	-	(315)	-	(781)	-	(1,096)
На 31 декабря 2018 года	9,305	30,402	18,907	31,822	554	90,990
Накопленный износ и истощение						
На 1 января 2017 года	(150)	(545)	(1,383)	(2,401)	-	(4,479)
Начислено за год	(137)	(1,765)	(3,305)	(6,006)	-	(11,213)
Износ и истощение по выбытиям	-	-	958	252	-	1,210
На 31 декабря 2017 года	(287)	(2,310)	(3,730)	(8,155)	-	(14,482)
Начислено за год	(64)	(6,390)	(3,286)	(7,689)	-	(17,429)
Износ и истощение по выбытиям	-	19	-	781	-	800
На 31 декабря 2018 года	(351)	(8,681)	(7,016)	(15,063)	-	(31,111)
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2017 года	713	22,862	15,177	22,080	1,313	62,145
На 31 декабря 2018 года	8,954	21,721	11,891	16,759	554	59,879

По состоянию на 31 декабря 2018 года все движимое и недвижимое имущество Группы находилось в залоге по кредитному соглашению (Примечание 18).

За год, закончившийся 31 декабря 2018 и 2017 годов, расходы по износу и истощению в размере 11,303 тыс. тенге и 1,066 тыс. тенге были отражены в составе производственных расходов и были капитализированы в состав активов по разведке и оценке, соответственно, (в 2017 году: расходы по износу и истощению в размере 5,171 тыс. тенге были капитализированы в состав активов по разведке и оценке) и 5,060 тыс. тенге (в 2017 году: 6,042 тыс. тенге) в составе административных расходов.

15. Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Дебиторская задолженность связанных сторон	7,24	271,590	3,284
Дебиторская задолженность третьих сторон		1,951	2,161
Итого		273,541	5,445

Информация о подверженности Группы кредитному риску в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 26.

16. Денежные средства и их эквиваленты

тыс. тенге	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	1,980	342
Денежные средства в кассе	506	15,619
Денежные средства на текущих банковских счетах в долларах США	-	10,538
Итого	2,486	26,499

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам в отношении денежных средств и их эквивалентов раскрыта в Примечании 26.

17. Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов акционерный капитал состоял из 213,579 простых акций номинальной стоимостью 1,000 тенге за одну акцию. Общее количество объявленных простых акций составляет один миллион штук.

Балансовая стоимость простой акций

тыс. тенге	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года (пересчитано)
Итого активы	2,858,549	2,030,474
Итого обязательства	(3,309,406)	(2,077,961)
Чистые обязательства	(450,857)	(47,487)
Количество размещенных простых акций	213,579	213,579
Балансовая стоимость простой акций (тенге)	(2,110.96)	(222.34)

Убыток на одну акцию

тыс. тенге	2018 год	2017 год
Убыток за год	(403,370)	(38,043)
Количество размещенных простых акций	213,579	213,579
Убыток на одну акцию (тенге)	(1,888.62)	(178.12)

18. Займы

тыс. тенге	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Сумма основного долга	2,054,716	1,721,989
Вознаграждение к уплате	293,886	185,505
Итого	2,348,602	1,907,494
тыс. тенге	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Долгосрочная часть	1,588,976	1,759,779
Краткосрочная часть	759,626	147,715
Итого	2,348,602	1,907,494

Займы выражены в следующих валютах:

тыс. тенге	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Доллар США	2,348,602	1,907,494
Итого	2,348,602	1,907,494

31 декабря 2015 года было заключено генеральное кредитное соглашение между Группой, ТОО «Караван Ресорсиз ЛТД», ТОО «Sary-Arka Copper Processing» и АО «Цеснабанк» о предоставлении кредитной линии. В рамках кредитного соглашения АО «Цеснабанк» предоставляет кредитную линию Группы в размере 5,348 тыс. долларов США с годовой процентной ставкой 11% на проведение разведочных работ. В соответствии с договором, сумма основного долга подлежит погашению, начиная с 1 января 2019 года, начисленные вознаграждения – с 15 июня 2018 года.

В качестве обеспечения по займу выступают активы Группы, 99.9% доли участия ТОО «Караван Ресорсиз ЛТД» и 0.1% доли участия г-жи Байжумановой Н.С. в уставном капитал ТОО «Sary-Arka Copper Processing», 100% доли участия Байжумановой Н.С. в уставном капитале ТОО «Караван Ресорсиз ЛТД», а также право Группы на недропользование.

14 ноября 2018 года Группа подписала дополнительное соглашение об изменении процентной ставки с 11% до 8.5% по всем полученным займам в рамках кредитной линии.

Сверка изменений обязательств и денежных потоков:

тыс. тенге	Прим.	Займы
Балансовая стоимость на 1 января 2017 года		929,868
Поступления по займам		814,377
Курсовая разница, нетто		21,072
Капитализированные проценты по займам	12	142,177
Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года		1,907,494
Поступления по займам		54,215
Курсовая разница, нетто		323,948
Капитализированные проценты по займам	12	102,834
Расходы по вознаграждению	10	96,894
Выплата вознаграждения		(136,783)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года		2,348,602

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности в отношении займов раскрыта в Примечании 26.

19. Резервы и обязательство по возмещению исторических затрат

тыс. тенге	Прим.	Резерв по ликвидации активов и восстановлению участка	Обязательство по возмещению исторических затрат	Итого резервы
Балансовая стоимость на 1 января 2017 года		1,685	-	1,685
Начислено резерва, пересчитано	12	1,292	38,134	39,426
Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года (пересчитано)		2,977	38,134	41,111
Начислено резерва	12, 13	51,393	-	51,393
Высвобождение дисконта	10	247	4,160	4,407
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года		54,617	42,294	96,911
Краткосрочная часть		-	9,541	9,541
Долгосрочная часть		54,617	32,753	87,370

Резерв по ликвидации активов и восстановлению участка

Затраты на ликвидацию последствий горнодобывающей деятельности и восстановление участков месторождения основаны на действующих требованиях в соответствии с законодательством Казахстана, регулирующим процессы ликвидации последствий и восстановления участков. Резерв включает дисконтированную стоимость ожидаемых затрат на ликвидацию последствий горнодобывающей деятельности и восстановление участков месторождения на дату истощения месторождения.

Приведенная стоимость резерва была рассчитана с использованием номинальных цен, действующих на эту дату для обязательств сроком 2 года - в сумме 5,190 тыс. тенге и обязательств сроком 9 лет – 92,862 тыс. тенге, и ставки дисконтирования в год 7.57% (в 2017 году: 6.47%) и 6.66% (в 2017 году: 6.72%) согласно контрактам на разведку и добычу, соответственно.

Обязательство обычно подлежит погашению в конце срока существования рудника. Неопределенности при расчете данных затрат включают возможные изменения в регуляторных требованиях, варианты вывода из эксплуатации и восстановления участков, а также уровни ставок дисконтирования и инфляции, а также расчетный срок закрытия и вывода из эксплуатации.

Обязательство по возмещению исторических затрат

В соответствии с контрактами на недропользование, Группа приняла на себя обязательства по возмещению исторических затрат, связанных с получением геологических и геофизических данных, а также проведением буровых работ, которые были понесены Правительством Республики Казахстан.

Согласно договору о правах на недропользование, сумма в размере 907 тыс. тенге была оплачена при подписании контракта о приобретении информации в 2013 году. Признание исторических затрат было произведено на дату подтверждения резервов Государственной комиссией по запасам полезных ископаемых Республики Казахстан в 2017 году.

В финансовой отчетности совокупная сумма ожидаемых будущих платежей была капитализирована в составе активов по разведке и оценке. При переходе на коммерческую добычу были реклассифицированы в горнорудные активы по приведенной стоимости, с применением соответствующей ставки дисконтирования, для отражения ожидаемых денежных потоков.

19. Резервы и обязательство по возмещению исторических затрат, продолжение**Обязательство по возмещению исторических затрат, продолжение**

Согласно требованиям Налогового кодекса Республики Казахстан (как указано в контракте на недропользование), Группа начнет погашение исторических затрат равными долями с даты коммерческой добычи.

Группа начнет выплаты в первом квартале 2019 года. Общая номинальная сумма задолженности Группы в размере 59,542 тысяч тенге за вычетом первоначальной суммы погашения дисконтируется до своей приведенной стоимости на дату перехода на коммерческую добычу с использованием ставки дисконтирования 11%. До даты коммерческой добычи резерв рассчитывался с использованием ставки дисконтирования 9%.

20. Финансовая помощь и авансы, полученные от связанных сторон

тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года (пересчитано)
Финансовая помощь	24	75,687	59,386
Авансы полученные	24	-	21,600
Итого		75,687	80,986
Долгосрочная часть		28,038	38,396
Краткосрочная часть		47,649	42,590

Сверка изменений обязательств и денежных потоков:

тыс. тенге	Прим.	Займы
Балансовая стоимость на 1 января 2017 года (пересчитано)		49,060
Высвобождение дисконта	10	3,226
Получено		5,600
Реклассификация с кредиторской задолженности		1,500
Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года (пересчитано)		59,386
Высвобождение дисконта	10	3,226
Получено		14,175
Выплачено		(2,000)
Реклассификация с авансов полученных		21,600
Взаимозачет авансами, выданными в течение года		(20,700)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года		75,687

28 сентября 2015 года Группа получила беспроцентную финансовую помощь в размере 34,800 тыс. тенге от г-на Абишева Е. К., связанной стороны, со сроком погашения 28 июня 2020 года. Беспроцентная финансовая помощь была отражена по справедливой стоимости, рассчитанной как дисконтированная стоимость будущих денежных потоков с использованием ставки дисконтирования 10.66% годовых.

6 января 2016 года Группа получила беспроцентную финансовую помощь в размере 5,000 тыс. тенге от г-жи Нугмановой Э. Т., связанной стороны, со сроком погашения 6 августа 2019 года. В течение 2017 года Группа получила дополнительную финансовую помощь в размере 500 тыс. тенге. Беспроцентная финансовая помощь была отражена по справедливой стоимости, рассчитанной как дисконтированная стоимость будущих денежных потоков с использованием ставки дисконтирования 15.1% годовых.

20. Финансовая помощь и авансы, полученные от связанных сторон, продолжение

1 февраля 2017 года Группа заключила соглашение об инвестировании с материнской компанией ТОО «Караван Ресорсиз Лтд.», в рамках которого в течение 2018 года материнская компания предоставила беспроцентное финансирование в размере 14,175 тыс. тенге. Средства, полученные в рамках соглашения об инвестировании, подлежат возврату по требованию.

25 декабря 2018 года Группа заключила договор цессии с ТОО «Караван Ресорсиз», связанной стороной, в рамках которого Группа произвела взаимозачет ранее полученных авансов на сумму 20,700 тыс. тенге с авансами, выданными в течение года.

Информация о подверженности Группы риску ликвидности в отношении финансовой помощи раскрыта в Примечании 26.

21. Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Кредиторская задолженность третьим сторонам		304,113	8,000
Кредиторская задолженность связанным сторонам	24	5,884	-
Кредиторская задолженность третьим сторонам в долларах США		-	5,957
Итого		309,997	13,957

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 26.

22. Обязательства по налогам

тыс. тенге	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года (пересчитано)
Налог на добычу полезных ископаемых	358,036	-
Налог на добавленную стоимость	43,609	-
Обязательства по пенсионным отчислениям	2,822	2,366
Индивидуальный подоходный налог к уплате	2,589	2,236
Прочие налоги	3,530	1,830
	410,586	6,432

23. Прочие краткосрочные обязательства

тыс. тенге	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года (пересчитано)
Резерв по неиспользованным отпускам	33,195	26,643
Краткосрочные гарантийные обязательства	32,321	-
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	2,107	1,338
Итого	67,623	27,981

24. Операции со связанными сторонами**Положения и условия операций со связанными сторонами**

Операции со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись на рыночных условиях. непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, являются беспроцентными, и расчеты производятся в денежной форме. За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, Группа не отразила какого-либо обесценения дебиторской задолженности, относящегося к суммам задолженности связанных сторон (в 2017 году: ноль). Такая оценка осуществляется каждый финансовый год посредством проверки финансового положения связанной стороны и рынка, на котором осуществляется ее деятельность.

Существенные операции со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов, представлены ниже:

тыс. тенге	Торговая и прочая дебиторская задолженность		Авансы выданные	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
	<i>Прочие связанные стороны</i>			
ТОО «Sary-Arka Copper Processing»	271,590	-	-	-
ТОО «Адайкольский редмет»	-	3,284	-	-
ТОО «Караван Ресорсиз»	-	-	-	20,700
Итого	271,590	3,284	-	20,700

тыс. тенге	Торговая и прочая кредиторская задолженность		Авансы полученные	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
	<i>Прочие связанные стороны</i>			
ТОО «Каз Строй АкЖол Курылыс»	5,884	-	-	-
ТОО «Караван Ресорсиз Лтд»	-	-	-	-
ТОО «Караван Ресорсиз»	-	-	-	21,600
Итого	5,884	-	-	21,600

тыс. тенге	Долгосрочные финансовые обязательства	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
	<i>ТОО «Караван Ресорсиз Лтд»</i>	
Абишев Е.К.	39,765	27,590
Нугманова Э.Т.	29,963	27,325
ТОО «Караван Ресорсиз»	5,059	4,471
ТОО «Караван Ресорсиз»	900	-
Итого	75,687	59,386

24. Операции со связанными сторонами, продолжение

тыс. тенге	Доходы		Приобретения	
	2018 год	2017 год	2018 год	2017 год
ТОО «Sary-Arka Copper Processing»	1,818,907	-	1,162	-
ТОО «Каз Строй АкЖол Курылыс»	1,442	-	6,696	-
ТОО «Адайкольский редмет»	-	2,932	-	-
ТОО «Караван Ресорсиз»	-	-	-	11,000
	1,820,349	2,932	7,858	11,000

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал состоит из 6 человек на 31 декабря 2018 года (31 декабря 2017 года: 6 человек). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в состав себестоимости и общих административных расходов, представлена ниже:

тыс. тенге	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Заработная плата и прочие выплаты	9,125	8,462
Социальный налог и социальные отчисления	559	582
Итого	9,684	9,044

25. Договорные и условные обязательства**Операционная среда**

Основная экономическая деятельность Группы осуществляется на территории Республики Казахстан. Законодательство и нормативные акты, влияющие на экономическую ситуацию в Республике Казахстан, подвержены частым изменениям, в связи с этим, активы и операции Группы могут быть подвержены риску в случае ухудшения политической и экономической ситуации.

Налогообложение

Правительство Республики Казахстан продолжает реформу деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате, законы и положения, регулирующие деятельность Группы, продолжают быстро меняться. Эти изменения характеризуются неудовлетворительным изложением, наличием различных интерпретаций и произвольным применением органами власти.

В частности, налоги проверяются несколькими органами, которые по закону имеют право налагать штрафы и пени. Отсутствие ссылки на положения в Казахстане приводит к отсутствию ясности и целостности положений. Частые противоречия в юридической интерпретации в правительственных органах и между компаниями и правительственными органами создают неопределенность и конфликты. Эти факты создают в Казахстане налоговые риски, намного более существенные по сравнению с таковыми в странах с более развитыми налоговыми системами.

Налоговые органы имеют право проверять налоговые записи в течение пяти лет после окончания периода, в котором определена налогооблагаемая база и начислена сумма налогов. Следовательно, Группе могут быть начислены дополнительные налоговые обязательства в результате налоговых проверок. Группа считает, что адекватно отразила все налоговые обязательства, исходя из своего понимания налогового законодательства.

25. Договорные и условные обязательства, продолжение

Охрана окружающей среды

Применение природоохранного законодательства в Республике Казахстан развивается, и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно обеспечения его соблюдения непрерывно пересматривается. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. По мере выявления обязательств они немедленно отражаются в консолидированной финансовой отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной точностью, хотя и могут оказаться существенными.

Руководство Группы считает, что в условиях существующей системы контроля за соблюдением действующего природоохранного законодательства, Группа не имеет значительных обязательств, связанных с возмещением ущерба окружающей среде.

Судебные процессы и иски

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

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

Страхование

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. Между тем Группа имеет страховое покрытие в отношении проводимых горнорудных операций по бурению и капитальному ремонту скважин, а также по гражданско-правовой ответственности перед третьими лицами на уровне общепринятых принципов в горнорудной отрасли.

Договора операционной аренды

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов у Группы отсутствовали нерасторжимые договора операционной аренды.

Договора инвестиционного характера

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов у Группы отсутствовали договора инвестиционного характера.

Обязательства по капитальным вложениям

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов у Группы отсутствовали контрактные обязательства перед третьими лицами по приобретению товарно-материальных запасов и основных средств.

25. Договорные и условные обязательства, продолжение

Рабочая программа

Согласно Контрактам на разведку и на добычу недропользователь обязан:

- производить отчисления на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры в размере не менее одного миллиона тенге ежегодно;
- осуществлять ежегодное финансирование научно-исследовательских, научно-технических и (или) опытно-конструкторских работ, оказываемых казахстанскими производителями товаров, работ и услуг, не менее одного процента от ежегодных затрат на разведку по контрактной деятельности;
- производить отчисления в ликвидационный фонд в период разведки ежегодно в размере не менее 1% от ежегодных затрат на разведку на специальный депозитный счет в любом банке;
- выполнить лицензионно-контрактные условия согласно рабочей программе.

По состоянию на 31 декабря 2018 года Группа исполнила контрактные обязательства, за исключением обязательства по отчислению денежных средств в ликвидационный фонд и капитальных затрат на транспортные средства. В течение 2018 года и на дату выпуска данной финансовой отчетности Группа не получала уведомлений о невыполнении контрактных обязательств.

Руководство сотрудничает с государственными органами по согласованию исправительных мер, необходимых для разрешения вопросов, связанных с невыполнением контрактных обязательств. Руководство Группы считает, что любые вопросы, касающиеся несоблюдения условий контрактов, будут разрешены посредством переговоров или исправительных мер и не окажут существенного влияния на деятельность Группы.

26. Справедливая стоимость и управление рисками

Управление рисками – важная часть деятельности Группы. Основные риски, присущие деятельности Группы, описаны ниже.

Основные категории финансовых инструментов

Группа имеет различные финансовые активы, такие как торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства, ограниченные в использовании, и денежные средства и их эквиваленты. Основные финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, займы и вознаграждения по контрактным обязательствам к уплате.

Классификация в отчетности и справедливая стоимость

Группа считает, что балансовая стоимость финансовых активов и обязательств по состоянию на каждую отчетную дату является разумным приближением справедливой стоимости, и относит их к Уровню 3 в иерархии справедливой стоимости.

Управление финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

26. Справедливая стоимость и управление рисками, продолжение*Кредитный риск*

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Группы дебиторской задолженности от покупателей. Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную подверженность Группы кредитному риску.

Максимальная подверженность кредитному риску в отношении финансовых активов по состоянию на отчетную дату была следующей:

тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Денежные средства и их эквиваленты	16	1,980	10,880
Денежные средства, ограниченные в использовании		5,879	5,624
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	273,541	5,445
Итого		281,400	21,949

Анализ подверженности Группы кредитному риску применительно к торговой и прочей дебиторской задолженности представлен ниже:

тыс. тенге	31 декабря 2018 года	31 декабря 2018 года
	Не являющиеся кредитно- обесцененными	Кредитно- обесцененные
Продолжительность торговых отношений с Группой менее 4 лет	273,541	-
Итого валовая балансовая стоимость	273,541	-
Резерв под убыток от обесценения	-	-
Итого	273,541	-

Сравнительная информация в соответствии с МСФО (IAS) 39

Анализ кредитного качества торговой и прочей дебиторской задолженности, которая не является ни просроченной, ни кредитно-обесцененной по состоянию на 31 декабря 2017 года, представлен следующим образом:

тыс. тенге	31 декабря 2017 года
Не является ни просроченной, ни обесцененной	
Продолжительность торговых отношений с Группой 4 года и больше	-
Продолжительность торговых отношений с Группой менее 4 лет	5,445
Итого	5,445

26. Справедливая стоимость и управление рисками, продолжение

Кредитный риск, продолжение

Оценка ожидаемых кредитных убытков для предприятий по состоянию на 1 января и 31 декабря 2018 года

Группа распределяет каждую позицию, подверженную кредитному риску, на основе данных, которые определяются для прогнозирования риска убытка (включая, но не ограничиваясь, внешние рейтинги, прошедшую аудит финансовую информацию, управленческие счета и прогнозы по потокам денежных средств, а также сведения о покупателях, доступные в средствах массовой информации) и путем применения экспертного суждения по кредиту. Уровни кредитного риска определяются с использованием качественных и количественных факторов, которые являются показателями риска дефолта, и согласовываются с внешними определениями кредитных рейтингов, полученными от рейтинговых агентств Moody's и Standard & Poor's.

При первоначальном применении МСФО (IFRS) 9 Группа не признала резерв под обесценение по состоянию на 1 января 2018 года, в связи несущественностью эффекта.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

В приведенной ниже таблице представлена информация о подверженности кредитному риску и ОКУ в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2018 года.

тыс. тенге

	31 декабря 2018 года	
	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под обесценение
Текущая (не просроченная)	273,541	-
Просроченная	-	-
Итого	273,541	-

Группа не создает оценочного резерва под обесценение торговой дебиторской задолженности и краткосрочных финансовых активов от связанных сторон.

Денежные средства и их эквиваленты и денежные средства, ограниченные в использовании

По состоянию на 31 декабря 2018 года у Группы имелись денежные средства и их эквиваленты и денежные средства, ограниченные в использовании, в банках, на общую сумму 7,859 тыс. тенге (на 31 декабря 2017 года: 16,504 тыс. тенге), которая отражает максимальный уровень подверженности Группы кредитному риску в отношении денежных средств. Денежные средства размещаются в банках и финансовых институтах, имеющих высокий кредитный рейтинг по данным рейтингового агентства Moody's.

тыс. тенге	Рейтинг (Moody's)	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
АО «Цеснабанк»	B3	6,909	16,504
АО «АТФБанк»	B2	917	-
АО «ForteBank»	B2	33	-
		7,859	16,504

26. Справедливая стоимость и управление рисками, продолжение*Кредитный риск, продолжение*

Оценка ожидаемых кредитных убытков для предприятий по состоянию на 1 января и 31 декабря 2018 года, продолжение

Денежные средства и их эквиваленты и денежные средства, ограниченные в использовании, продолжение

Обесценение денежных средств и их эквивалентов оценивалось на основе ожидаемых кредитных убытков согласно контрактным срокам погашения, которые отражают короткие сроки подверженных риску позиций.

Группа управляет кредитным риском банков путем оценки уровня риска дефолта банка на постоянной основе. Группа выбирает банки с кредитным рейтингом не ниже В2. Руководство полагает, что политика управления кредитными рисками является достаточной и на дату подписания настоящей консолидированной финансовой отчетности нет индикаторов обесценения.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

Группа отслеживает уровень ожидаемого притока денежных средств от погашения торговой дебиторской задолженности и ожидаемого оттока в связи с погашением торговой и прочей кредиторской задолженности. При этом не учитывается потенциальное влияние исключительных обстоятельств, возникновение которых нельзя было обоснованно предусмотреть, например, влияние стихийных бедствий.

Подверженность риску ликвидности

Ниже представлена информация об оставшихся договорных сроках погашения финансовых обязательств на отчетную дату. Представлены валовые и недисконтированные суммы, включающие расчетные суммы процентных платежей и исключаящие влияние соглашений о взаимозачете.

тыс. тенге	Балансовая стоимость	Потоки по договору	0-6 мес.	6-12 мес.	Свыше 12 мес.
Непроизводные финансовые обязательства на 31 декабря 2018 года					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	309,997	309,997	309,997	-	-
Финансовая помощь	75,687	80,965	46,165	-	34,800
Займы	2,348,602	2,706,484	396,272	363,353	1,946,859
Итого будущие выплаты	2,734,286	3,097,446	752,434	363,353	1,981,659

26. Справедливая стоимость и управление рисками, продолжение**Подверженность риску ликвидности, продолжение**

тыс. тенге	Балансовая стоимость	Потоки по договору	0-6 мес.	6-12 мес.	Свыше 12 мес.
Непроизводные финансовые обязательства на 31 декабря 2017 года (пересчитано)					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13,957	13,957	13,957	-	-
Финансовая помощь	59,386	67,890	20,990	-	46,900
Займы	1,907,494	3,408,214	49,238	98,477	3,260,499
Итого будущие выплаты	1,980,837	3,490,061	84,185	98,477	3,307,399

Валовые притоки (оттоки) денежных средств, представленные в таблице выше, являются договорными недисконтированными денежными потоками. Данные обязательства, как правило, не закрываются до даты погашения.

Не ожидается, что потоки денежных средств, принимаемые к рассмотрению при анализе сроков погашения, могут произойти существенно раньше или их величина будет значительно отличаться.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, операции Группы были подвержены, в основном, финансовому риску колебаний обменных курсов (см. ниже управление валютным риском). Группа не заключает соглашения по производным финансовым инструментам для управления подверженностью риску изменения процентных ставок и валютному риску.

Валютный риск

Группа подвергается валютному риску в той степени, в какой существует несоответствие между валютами, в которых выражены продажи, закупки и займы и соответствующей функциональной валютой Группы. Функциональной валютой Группы является казахстанский тенге. Указанные операции выражены в основном в долларах США.

В отношении прочих монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, политика Группы нацелена на удержание нетто-позиции, подверженной риску, в допустимых пределах посредством покупки или продажи иностранной валюты по курсам «спот», когда это необходимо, для устранения краткосрочной несбалансированности.

26. Справедливая стоимость и управление рисками, продолжение**Подверженность валютному риску**

Подверженность Группы валютному риску, исходя из номинальных величин, была следующей:

тыс. тенге	Выражены в долларах США	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Денежные средства и их эквиваленты	-	10,538
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	(5,957)
Займы	(2,348,602)	(1,907,494)
Итого	(2,348,602)	(1,902,913)

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

тыс. тенге	Средний обменный курс		Обменный курс «спот» на отчетную дату	
			31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
	2018 год	2017 год		
1 доллар США	344.90	326.08	384.20	332.33

Анализ чувствительности

Обоснованно возможное укрепление (ослабление) тенге, как показано ниже, по отношению к остальным валютам по состоянию на 31 декабря повлияло бы на оценку финансовых инструментов, выраженных в иностранной валюте, и величину собственного капитала и прибыли или убытка за вычетом налогов на указанные ниже суммы. Анализ проводился исходя из допущения, что все прочие переменные, в частности, ставки процента, остаются неизменными, и любое влияние прогнозной выручки и закупок не принималось во внимание.

тыс. тенге	Влияние на прибыль/ (убыток) и собственный капитал	
	Укрепление	Ослабление
31 декабря 2018 года		
Изменение на 20%	(375,776)	375,776
31 декабря 2017 года		
Изменение на 20%	(304,466)	304,466

Генеральное соглашение о взаимозачете или аналогичные соглашения

Группа может заключать соглашения о закупках и продажах с одними и теми же контрагентами в обычных условиях ведения бизнеса. Соответствующие суммы дебиторской и кредиторской задолженности не всегда отвечают критериям для взаимозачета в консолидированном отчете о финансовом положении. Это обстоятельство связано с тем, что Группа может не иметь в текущий момент юридически исполнимого права на зачет признанных сумм, поскольку право на зачет может иметь юридическую силу только при наступлении определенных событий в будущем. В частности, в соответствии с гражданско-правовыми нормами, действующими в Республике Казахстан, обязательство может быть урегулировано зачетом однородного требования, срок которого наступил либо не указан или определен моментом востребования.

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов, суммы статей, включенные в торговую и прочую дебиторскую задолженность, авансы и торговую и прочую кредиторскую задолженность не отвечают критериям для проведения зачета и не являются предметом соглашений, упомянутых выше.

27. Пересчет сравнительных показателей

В ходе подготовки консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, руководство Группы произвело пересчет консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 году с целью отражения обязательства по возмещению исторических затрат. Руководство также произвело реклассификации в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года для приведения его в соответствие с представлением консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года. Корректировки не оказали существенного влияния на консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 1 января 2017 года.

Эффект пересчета соответствующих статей консолидированного отчета о финансовом положении на 31 декабря 2017 года представлен следующим образом:

тыс. тенге	До пересчета	Корректировка	После пересчета
Долгосрочные активы			
Активы по разведке и оценке	1,762,244	38,134	1,800,378
Долгосрочные обязательства			
Резервы и обязательство по возмещению исторических затрат	2,977	38,134	41,111
Прочие долгосрочные обязательства	80,986	(80,986)	-
Финансовая помощь и авансы, полученные от связанных сторон	-	38,396	38,396
Текущие обязательства			
Финансовая помощь и авансы, полученные от связанных сторон	-	42,590	42,590
Обязательства по налогам	-	6,432	6,432
Резерв по неиспользованным отпускам	26,643	(26,643)	-
Прочие краткосрочные обязательства	7,770	20,211	27,981

Руководство Группы также обнаружило ряд ошибок, относящихся к консолидированному отчету о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2017 года. Данные ошибки были исправлены путем пересчета статей консолидированного отчета о движении денежных средств за предыдущий период.

27. Пересчет сравнительных показателей, продолжение

Эффект пересчета соответствующих статей консолидированного отчета о движении денежных средств за предыдущий период представлен следующим образом:

тыс. тенге	До пересчета	Корректировка	2017 год (пересчитано)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Полученные вознаграждения	128	-	128
Прочие поступления	665	(665)	-
Платежи поставщикам за товары и услуги	(18,836)	14,696	(4,140)
Возврат авансов, полученных от покупателей	(65,112)	-	(65,112)
Авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	(3,430)	3,412	(18)
Выплаты по оплате труда	(209,905)	206,277	(3,628)
Налоги и другие платежи в бюджет	(82,781)	81,473	(1,308)
Прочие выплаты	(16,122)	16,076	(46)
Чистый отток денежных средств от операционной деятельности	(395,393)	321,269	(74,124)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(42,059)	-	(42,059)
Выплаты, связанные с деятельностью по разведке и оценке	(474,883)	(321,269)	(796,152)
Перевод в ликвидационный фонд	(3,979)	-	(3,979)
Чистый отток денежных средств от инвестиционной деятельности	(520,921)	(321,269)	(842,190)

28. События после отчетной даты

1 июня 2019 года Группа заключила дополнительное соглашение к контракту с ТОО «Sary-Arka Copper Processing», связанной стороной, об увеличении цены реализации руды на 28% за тонну.