

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ИРТЫШ-ПОЛИМЕТАЛЛ»**

**Промежуточная сокращенная
консолидированная финансовая отчетность
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года**

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

по состоянию на 30 июня 2016 года

в тыс. тенге

АКТИВЫ	Примечание	30 июня 2016 года	31 декабря 2015 года
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства	6	234,874	39,100
Запасы		6,006	631
Прочие краткосрочные активы	7	37,416	20,765
Итого краткосрочных активов		278,296	60,496
II. Долгосрочные активы			
Основные средства и нематериальные активы	8	23,131	5,353
Разведочные и оценочные активы	9	499,658	68,093
Денежные средства, ограниченные в использовании	10	442	321
Итого долгосрочных активов		523,231	73,767
Итого активы		801,527	134,263
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
III. Краткосрочные обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	11	53,614	14,794
Налоговые обязательства		3,918	1,798
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам		2,467	1,222
Краткосрочные резервы		2,427	2,427
Прочие краткосрочные обязательства	12	41,414	18,887
Итого краткосрочных обязательств		103,840	39,128
IV. Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства		2,550	2,550
Долгосрочные банковские займы	13	504,699	-
Долгосрочные резервы		321	321
Прочие долгосрочные обязательства	14	99,377	77,418
Итого долгосрочных обязательств		606,947	80,289
Итого обязательства		710,787	119,417
V. Капитал			
Уставный капитал		213,579	9,477
Непокрытый убыток		(122,839)	(7,501)
Итого капитал, приходящийся на собственников материнской компании		90,740	1,976
Доля неконтролирующих участников		-	12,870
Всего капитал		90,740	14,846
Итого обязательства и капитал		801,527	134,263

Нугманова Э.Т.
Президент



Козловская Т.Д.
Главный бухгалтер

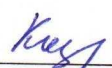
АО «ИРТЫШ-ПОЛИМЕТАЛЛ»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года
в тыс. тенге

	Примечание	6 месяцев 2016 года	2015 год
Доход от реализации продукции		-	-
Себестоимость реализованной продукции		-	-
Валовая прибыль		-	-
Административные расходы	15	(106,969)	(23,298)
Финансовые (расходы)/доходы	16	(1,320)	12,752
Прочие доходы, нетто		1,063	-
Убыток до налогообложения		(107,226)	(10,546)
Расходы по подоходному налогу		-	(2,550)
Чистый убыток за период		(107,226)	(13,096)
Прочий совокупный доход		-	-
Всего совокупный убыток за период		(107,226)	(13,096)
Убыток, приходящийся на:			
Собственников материнской компании		(107,226)	(7,336)
Неконтролирующих участников		-	(5,760)


 Нугманова Э.Т.
 Президент


 Козловская Т.Д.
 Главный бухгалтер

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года

в тыс. тенге

	Капитал материнской компании			Доля неконтролирующих участников	Всего капитал
	Уставный капитал	Непокрытый убыток	Итого капитал		
Сальдо на 1 января 2015 года	117	(165)	(48)	-	(48)
Взнос в уставный капитал	9,360	-	9,360	18,630	27,990
Убыток за период	-	(7,336)	(7,336)	(5,760)	(13,096)
Сальдо на 31 декабря 2015 года	9,477	(7,501)	1,976	12,870	14,846
Убыток за период	-	(92,534)	(92,534)	(14,692)	(107,226)
Переоценка активов	204,102	-	204,102	-	204,102
Приобретение доли меньшинства	-	(22,804)	(22,804)	1,822	(20,982)
Сальдо на 30 июня 2015 года	213,579	(122,839)	90,740	-	90,740



Нугманова Э.Т.
Президент



Козловская Т.Д.
Главный бухгалтер

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года

в тыс. тенге

	Примечание	6 месяцев 2015 года	2015 год
Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, в том числе:		20,640	74,000
Авансы полученные		20,640	74,000
Прочие поступления		-	-
2. Выбытие денежных средств, в том числе:		(311,419)	(73,707)
Платежи поставщикам за товары и услуги		(229,377)	(31,911)
Авансы выданные		-	(19,262)
Выплаты по заработной плате		(57,839)	(17,179)
Налоги уплаченные		(14,081)	-
Другие платежи в бюджет		(10,001)	(2,920)
Прочие выплаты		(121)	(2,435)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		(290,779)	293
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств		-	-
2. Выбытие денежных средств, в том числе:		(18,146)	(5,353)
Приобретение основных средств		(18,146)	(5,353)
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности		(18,146)	(5,353)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств		504,699	44,160
Получение банковских займов	13	504,699	-
Взнос в уставный капитал		-	9,360
Финансовая помощь		-	34,800
2. Выбытие денежных средств, в том числе:		-	-
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности		504,699	44,160
Итого увеличение денежных средств		195,774	39,100
Денежные средства на начало периода		39,100	-
Денежные средства на конец периода		234,874	39,100



Нугманова Э.Т.
Президент

Козловская Т.Д.
Главный бухгалтер

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года****в тыс. тенге****1. Общая часть**

АО «Иртыш Полиметалл» (далее по тексту «Компания») было создано в соответствии с законами Республики Казахстан и зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан первоначально в августе 2008 года в форме ТОО и преобразовано в АО «Иртыш Полиметалл» решением Учредительного собрания акционеров от 20.04.2016г., о чем имеется запись в регистрационных данных юридического лица в органах департаменте Юстиции г. Алматы Управлении юстиции Бостандыкского района от 18.05.2016 года.

Юридический адрес: 050059, Республика Казахстан, г. Алматы, пр. Аль-Фараби д.171, кв.17.

Основными видами деятельности Компании является разведка, добыча и переработка твердых полезных ископаемых и других видов минерального сырья для получения и реализации различных промышленных продуктов.

Участниками Компании на 30 июня 2016 года и на 31 декабря 2015 года являются:

ФИО или наименование Участников	30 июня 2016 года		31 декабря 2015 года	
	Размер доли	Доля, %	Размер доли	Доля, %
STICHTING RCG NETHERLANDS (Нидерланды)	68,345	32%	3,033	32%
ТОО «Караван Ресорсиз ЛТД»	145,234	68%	6,444	68%
Всего	213,579	100%	9,477	100%

18 мая 2016 г. уставной капитал Компании был увеличен на 204,102 тыс. тенге на основании оценки рыночной стоимости 100% доли участия в уставном капитале ТОО «Иртыш – Полиметалл», оценка была проведена для формирования уставного капитала АО «Иртыш-Полиметалл» с целью реорганизации Эмитента.

Конечными бенефициарами Компании являются:

№	ФИО	Место жительства	Участие в юридическом лице	Доля владения
1.	Оспанов В.М.	РК, г.Алматы, пр. Достык, 162а/18	STICHTING RCG NETHERLANDS (Нидерланды)	100%
2.	Байжуманова Н.С.	РК, Алматинская обл., Карасайский р/н, с. Шугыла, ЖК «Таусамалы», 102	ТОО «Караван Ресорсиз ЛТД»	100%

Компания имеет дочернюю организацию:

Наименование предприятия	Фактическое местонахождение	Доля участия (%)		Вид деятельности
		30 июня 2016 года	31 декабря 2015 года	
ТОО «Saryarka Resources Capital»	050026, РК, город Алматы, Алмалинский р/н, ул. Карасай Батыра, 152/140.	100%	75%	Разведка и добыча твердых полезных ископаемых и других видов минерального сырья

АО «Иртыш-Полиметалл» владеет 100% долей участия (31 декабря 2015 г.: 75%) в ТОО «Saryarka Resources Capital» и осуществляет управление деятельностью предприятия.

ТОО «Saryarka Resources Capital» было создано в апреле 2015 года (Решение учредителей от 05 марта 2015 года), дата первичной регистрации 30 апреля 2015 года.

АО «ИРТЫШ-ПОЛИМЕТАЛЛ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года
в тыс. тенге

Среднесписочная численность работников Компании и ее дочерней организации (далее – Группа) по состоянию на 30 июня 2016 года и на 31 декабря 2015 года составляла 18 человек.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года
в тыс. тенге

2. Принципы представления финансовой отчетности

Заявление о соответствии МСФО

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту МСФО) и интерпретациями Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО).

Принцип непрерывности

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения, что Группа будет продолжать нормальную хозяйственную деятельность в обозримом будущем, что предполагает возмещение стоимости активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности.

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Группа не смогла продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность на основе принципа непрерывности.

Принципы консолидации

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и ее дочерней компании по состоянию на 30 июня 2016 года. Контроль осуществляется в том случае, если материнская компания имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, материнская компания контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у материнской компании полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у материнской компании права на переменную отдачу от инвестиции или подверженности риску, связанному с ее изменением;
- наличие у материнской компании возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

При наличии у материнской компании менее чем большинство прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, материнская компания учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

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

Материнская компания повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля.

Консолидация дочерней компании начинается, когда материнская компания получает контроль над дочерней компанией, и прекращается, когда материнская компания утрачивает контроль над дочерней компанией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в отчет прибыли или убытке и прочих компонентах совокупного финансового результата с даты получения материнской компанией контроля и отражаются до даты потери материнской компанией контроля над дочерней компанией.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

**за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года
в тыс. тенге**

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного финансового результата относятся на собственников материнской компании и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтрольных долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерней компании корректируется для приведения учетной политики дочерней компании в соответствие с учетной политикой материнской компании. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

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

Валюта измерения и представления отчетности

Группа ведет учет в казахстанских денежных единицах (тенге), в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность представлена в тысячах тенге.

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической (первоначальной) стоимости, за исключением определенных активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости.

3. Области существенных оценок руководства и источники неопределенности оценок

Подготовка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группы требует от руководства делать оценки, которые влияют на представленные в отчетности суммы активов и обязательств на отчетную дату, а также суммы доходов и расходов в течение закончившегося периода. Руководство регулярно проводит оценку своих суждений и оценок. Руководство основывает свои оценки и суждения на историческом опыте и на различных факторах, которые считаются разумными в данных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок при различных допущениях и условиях.

Основные допущения и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств, рассматриваются ниже.

Обесценение внеоборотных активов

Группа проводит оценку на предмет наличия каких-либо признаков обесценения по всем внеоборотным активам на каждую отчетную дату. Нефинансовые активы тестируются на обесценение тогда, когда существуют показатели того, что балансовая стоимость может быть не возмещена. Когда производится расчет ценности использования, руководство оценивает ожидаемые будущие денежные потоки от актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, выбрав подходящую ставку дисконта с целью расчета текущей стоимости этих денежных потоков.

Резервы по сомнительным долгам

Руководство регулярно проводит анализ дебиторской задолженности на предмет обесценения и использует свое субъективное суждение при оценке убытков от обесценения в ситуациях, когда дебитор испытывает финансовые затруднения и отсутствует достаточный объем фактических данных об аналогичных дебиторах. Руководство Группы оценивает изменения будущих денежных потоков, на основе наблюдаемых данных, указывающих на неблагоприятное изменение в статусе погашения обязательств дебиторов или изменение государственных либо местных экономических условий, которое соотносится со случаями невыполнения обязательств по активам в составе Группы.

Группа использует свое субъективное суждение при корректировке наблюдаемых данных применительно к дебиторской задолженности для отражения текущих обстоятельств.

Полезный срок службы основных средств и нематериальных активов

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

**за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года
в тыс. тенге**

Группа оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств, по меньшей мере, на конец каждого финансового года, и если ожидания отличаются от ранее сделанных оценок, то изменения учитываются как изменения в бухгалтерских оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Оценка влияния отложенного подоходного налога

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет будущее влияние отложенного подоходного налога путем сверки балансовой стоимости активов и обязательств, приведенной в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, с соответствующей налоговой базой. Отложенные активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, применимым к периоду в котором ожидается реализация активов и погашение обязательств. Отложенные налоговые активы признаются с учетом вероятности наличия в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Отложенные налоговые активы оцениваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в той степени, в которой не существует вероятности того, что соответствующие налоговые выгоды будут реализованы.

4. Основные принципы учетной политики

Изменения в учетной политике В отчетном периоде Группа приняла все новые МСФО и Интерпретации КИМСФО и поправки к ним в течение года, которые относятся к его деятельности и действительны для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2015 года.

Финансовые активы

При первоначальном признании финансового актива Группа измеряет такой финансовый актив по справедливой стоимости плюс, в случае финансового актива, не учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, которые напрямую связаны с приобретением такого финансового актива.

Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально учитываются и впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Для определения справедливой стоимости финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Группа использует рыночные котировки.

В целях измерения финансового актива после первоначального признания финансовые активы Группы классифицируются следующим образом:

Займы и дебиторская задолженность – это производные финансовые активы, не обращающиеся на активном рынке, с фиксированными или определяемыми платежами. Они не предназначены для немедленной продажи или продажи в ближайшем будущем, и не классифицированы в качестве финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток или инвестиционных ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи. Такие активы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Займы и дебиторская задолженность включают: требования к клиентам и прочую дебиторскую задолженность в отчете о финансовом положении.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. К объективным данным, свидетельствующим об обесценении (безнадежной задолженности в отношении) финансового актива (группы активов), относится следующая информация:

- значительные финансовые трудности эмитента;
- нарушения условий договора (например, отказ или уклонение от уплаты процентов или основной суммы долга);
- высокая вероятность банкротства или финансовой реорганизации эмитента;

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

**за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года
в тыс. тенге**

- признание убытка от обесценения, данного финансового актива в финансовой отчетности за предыдущий период;
- исчезновение активного рынка для этого финансового актива в связи с финансовыми трудностями;
- ретроспективный анализ сроков погашения дебиторской задолженности, показывающий, что всю номинальную сумму дебиторской задолженности взыскать не удастся.

Займы и дебиторская задолженность обесцениваются, и убытки от обесценения имеют место исключительно при условии существования объективных доказательств обесценения в результате одного или нескольких событий, произошедших после первоначального признания займов и дебиторской задолженности, и при условии, что указанные события имели влияние на предполагаемые будущие потоки денежных средств по займу, которые возможно оценить с достаточной степенью надежности.

В случае осуществления объективных доказательств признания убытка от обесценения по займам и дебиторской задолженности сумма убытка оценивается как разница между остаточной стоимостью займов и дебиторской задолженности и приведенной стоимостью предполагаемых будущих потоков денежных средств, включая возмещаемые суммы гарантий и обеспечений, дисконтированных по эффективной ставке вознаграждения. Потоки денежных средств в соответствии с условиями заключенных договоров и исторический опыт несения убытков, скорректированный на основании соответствующей доступной информации, отражающей текущие экономические условия, служат основой для определения предполагаемых потоков денежных средств.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, либо как прочие финансовые обязательства.

Кредиторская задолженность и прочие обязательства

Кредиторская задолженность и прочие обязательства первоначально отражаются по справедливой стоимости, и далее – по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Зачет финансовых активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства зачитываются и отражаются на нетто основе в отчете о финансовом положении, когда Группа имеет юридически закрепленное право зачесть признанные суммы, и Группа намерена погасить на нетто основе или реализовать актив и обязательство одновременно. В случае передачи финансового актива, который не квалифицируется как списание, Группа не признает эту операцию как списание переданного актива и относящегося к нему обязательства.

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно других условиях, или условия существующего обязательства существенно меняются, то такой обмен или изменения учитываются как списание первоначального обязательства и признание нового обязательства. Разница между остаточной стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибыли или убытке.

Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Запасы при поступлении оцениваются по себестоимости, которая включает все фактически

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года

в тыс. тенге

произведенные затраты по их приобретению. Себестоимость запасов формируется из затрат на приобретение запасов, транспортных расходов, связанных с их доставкой к месту хранения и приведением их в надлежащее состояние. Себестоимость запасов оценивается в Группе по методу средневзвешенной стоимости.

Основные средства

Основные средства отражаются в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности по себестоимости за минусом накопленного износа и накопленных убытков по обесценению. Первоначальная стоимость основных средств включает стоимость приобретения, в том числе импортные пошлины и не возмещаемые налоги, а также любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние и доставкой к месту его целевого использования.

Последующая оценка основных средств производится по модели учета по первоначальной стоимости за вычетом любой накопленной амортизации.

После первоначального признания на каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков снижения стоимости основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство Группы оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: чистой продажной цены актива и стоимости от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается в качестве расхода (убыток от снижения стоимости) в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Убыток от снижения стоимости актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение оценок, использованных для определения возмещаемой суммы.

Группа исходит из того, что ликвидационная стоимость объектов основных средств незначительна, и при расчете амортизируемой стоимости ею пренебрегает.

Износ рассчитывается на основе прямолинейного метода в течение расчетного срока полезной службы, как это показано ниже:

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Сооружения	10 - 20
Транспорт	6 - 10
Компьютеры	3 - 5

Признание объекта основных средств прекращается при его выбытии или тогда, когда более не ожидается получения будущих экономических выгод от его использования или выбытия. Любые доходы либо убытки, возникающие при прекращении признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в прибыль или убыток в том году, когда прекращено признание актива.

Затраты, понесенные после ввода основных средств в эксплуатацию, такие, как затраты на ремонт и обслуживание, обычно относятся на прибыль или убыток того периода, когда эти затраты возникли. Затраты, которые приводят к увеличению ожидаемых будущих экономических выгод от использования основного средства сверх его первоначальных оценочных показателей, капитализируются как дополнительная стоимость основных средств.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую дату составления отчета о финансовом положении Компания оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение текущей стоимости основных средств. В случае выявления любого такого признака осуществляется оценка на предмет возможного снижения стоимости возмещения активов. Если невозможно оценить возмещаемую сумму для отдельного актива, Компания определяет возмещаемую сумму генерирующей единицы, к которой принадлежит актив.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года
в тыс. тенге

Возмещаемая сумма рассчитывается по наивысшему значению из справедливой стоимости за вычетом затрат по продаже и потребительской стоимости. При оценке потребительской стоимости оцененное будущее движение денежных средств дисконтируется до его текущей стоимости, используя ставку дисконта до налогов, отражающую текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфичные для актива, по которому оценки будущего движения денег не корректировались.

Если возмещаемая сумма актива или генерирующей единицы меньше, чем его текущая стоимость, то текущая стоимость актива или генерирующей единицы уменьшается до возмещаемой суммы актива.

Убыток от обесценения немедленно признается в качестве расхода. Если убыток от обесценения впоследствии сторнируется, остаточная стоимость актива (или генерирующей единицы) увеличивается до пересмотренной оценки его возмещаемой суммы, но так, чтобы увеличенная остаточная стоимость не превышала остаточную стоимость, которая была бы определена, если бы убыток от обесценения по активу (или генерирующей единицы) не был признан в предыдущие годы. Сторнирование убытка от обесценения немедленно признается как доход.

Разведочные и оценочные активы

Затраты на разведку и оценку отображаются как разведочные и оценочные активы. Затраты капитализируются на разведочные и оценочные активы только в период проведения поисково-разведочных работ.

Следующие виды затрат включаются в первоначальную стоимость разведочных активов:

- на приобретение прав на разведку;
- на топографические, геологические, геохимические и геофизические исследования;
- на разведочное бурение;
- на прокладку траншей;
- на отбор образцов;
- на осуществление деятельности, связанной с оценкой технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи минеральных ресурсов;
- 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 работников, занятых исследованиями и анализом, непосредственно находящихся на месторождении (в том числе технологи, геологи);
 - и прочие расходы, непосредственно связанные с разведочными и оценочными работами.

Общие административные и прочие расходы, непосредственно не связанные с операциями по проведению разведки и оценки запасов, рассматриваются как расходы периода и отражаются на счетах расходов по мере возникновения.

После отражения в отчетности средств, затраченных на разведку и оценку запасов природных ресурсов, Группа применяет в их отношении модель учета по фактическим затратам.

Группа проверяет активы, связанные с разведкой и оценкой, на предмет обесценения. Если факты и обстоятельства позволяют предположить, что балансовая стоимость активов, связанных с разведкой и оценкой, превышает возмещаемую стоимость, Группа оценивает и признает любой возникающий убыток от обесценения в составе отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Активы по разведке и оценке перестают классифицироваться как таковые при очевидности технической обоснованности и коммерческой эффективности извлечения минеральных ресурсов. При обнаружении коммерческих запасов активы по разведке и оценке переводятся в основные средства или нематериальные активы и амортизируются по методу единиц производства продукции, исходя из доказанных и вероятных минеральных запасов.

Налогообложение

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года
в тыс. тенге

Подходный налог включает текущий и отложенный налоги. Текущий подходный налог признается в составе прибыли или убытка, отложенный налог признается в составе прибыли или убытка, кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно в капитале или в прочем совокупном доходе. В этих случаях он признается в капитале или в прочем совокупном доходе. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, поскольку не включает статьи доходов и расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие периоды, а также исключает не облагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Начисление расходов Группы по налогу на прибыль в текущем году осуществляется с использованием ставок налога, действующих на дату составления финансовой отчетности.

Текущий налог представляет собой ожидаемый налог, уплачиваемый с налогооблагаемого дохода за год, рассчитанный с использованием налоговых ставок, действующих на отчетную дату, и любые корректировки налога к уплате в отношении прошлых лет.

Отложенный налог определяется с использованием метода обязательств с учетом временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, используемой в целях финансовой отчетности, и суммами, используемыми в налоговых целях. Расчет суммы отложенного налога основывается на предполагаемом способе реализации или урегулирования балансовой стоимости активов или обязательств с использованием налоговых ставок, действующих на отчетную дату.

Отложенный налоговый актив отражается только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемого дохода, за счет которого могут быть покрыты временные разницы, неиспользованные налоговые убытки и кредиты. Отложенные налоговые активы уменьшаются в той степени, в которой реализация налогового актива становится невозможной.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов проверяется на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой больше не существует вероятность того, что будет получена выгода от реализации налогового требования, достаточная для полного или частичного возмещения актива.

Помимо подходного налога, в Республике Казахстан существует ряд налогов и платежей, связанных с операционной деятельностью Группы. Данные налоги включены в статьи: себестоимость реализованной продукции, расходы по реализации и административные расходы соответственно в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе Группы за отчетный год.

Отложенные налоги на прибыль признаются по всем временным разницам, связанным с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, а также совместную деятельность, за исключением тех случаев, когда можно проконтролировать сроки уменьшения временных разниц, и когда весьма вероятно, что временные разницы не будут уменьшаться в обозримом будущем.

Признание доходов и расходов

Величина дохода от продажи продукции оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения, с учетом всех предоставленных торговых скидок и уступок. Доход признается в тот момент, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, и при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты и потенциальные возвраты продукции можно надежно оценить и можно надежно оценить величину дохода.

При определении результатов финансово-хозяйственной деятельности Группы используется принцип начисления, в соответствии с которым доходы признаются (отражаются), когда они заработаны, а расходы, когда они понесены.

Доходами Группы являются:

- доходы от основной деятельности (от реализации готовой продукции, выполнения работ и оказания услуг);

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года
в тыс. тенге

- доходы от неосновной деятельности (вознаграждения от финансирования, доходы от выбытия активов и т.п.);
- прочие доходы.

К расходам относятся следующие виды затрат:

- себестоимость готовой продукции, выполненных работ и оказанных услуг;
- расходы по реализации;
- административные расходы;
- прочие расходы.

Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам. Процентный доход признается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. В состав финансовых расходов включаются расходы по амортизации дисконта по историческим затратам, и прочие аналогичные расходы.

Резервы, условные обязательства и условные активы

Резервы - это обязательства с неопределенным временем или суммой, они признаются тогда, когда:

- в результате прошлого события у Группы есть существующая обязанность (юридическая или вмененная);
- является вероятным возникновение потребности в каком-либо оттоке ресурсов для исполнения этой обязанности;
- сумма обязанности может быть достоверно оценена.

Условные обязательства — это существующая обязанность, которая возникает из прошлых событий, но не признается потому, что возникновение потребности оттока ресурсов для исполнения обязанности не является вероятным или сумма обязанности не может быть оценена с достаточной достоверностью.

Условные обязательства не признаются, а подлежат раскрытию, кроме случаев, когда возможность выбытия ресурсов является маловероятной.

Условные активы не отражаются в финансовой отчетности, но подлежат раскрытию в случаях, когда получение экономической выгоды является вероятным.

Обменный курс

Сделки в иностранной валюте первоначально отражаются по курсу тенге на дату сделки. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в тенге по курсам обмена, установленным на дату составления финансовой отчетности. Доходы и убытки, возникающие в результате пересчета сделок в иностранной валюте, отражаются в составе прибыли или убытка как доходы, за минусом расходов от операций в иностранной валюте. Неденежные статьи, которые оценены по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных сделок. Неденежные статьи, оцененные по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на ту дату, когда была определена справедливая стоимость.

5. Приобретение неконтролирующих долей владения компаний

18 мая 2016 г. Группа приобрела дополнительную долю в размере 25% уставного капитала ТОО «Saryarka Resources Capital», увеличив долю владения до 100%. Денежное вознаграждение в размере 20,982 тыс. тенге было выплачено неконтролирующим долям владения.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года
в тыс. тенге

	18 мая 2016 года
Балансовая стоимость приобретенной доли	(1,824)
Денежное вознаграждение выплаченное	20,982
	(22,804)

6. Денежные средства

	30 июня 2016 года	31 декабря 2015 года
Денежные средства в кассе	30,311	33,893
Денежные средства на счетах в тенге	204,563	5,207
	234,874	39,100

Денежные средства на счетах в тенге представляют собой средства полученные в рамках генерального кредитного соглашения №600/0027-15 с АО «Цеснабанк» в целях финансирования разведки Алмалинского рудного поля.

Денежные средства Группы не выступают предметом залога, данные денежные средства не ограничены в использовании.

7. Прочие краткосрочные активы

	30 июня 2016 года	31 декабря 2015 года
Авансы выданные	20,102	19,262
Предоплата по НДС	15,394	-
Дебиторская задолженность работников	-	79
Предоплата за страхование	1,920	1,221
Прочие активы	-	203
	37,416	20,765

Авансы выданные представляют собой предоплату поставщикам за геологоразведочные и проектно-изыскательские работы.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года
в тыс. тенге

8. Основные средства

	Сооружения	Оборудование	Транспортные средства	Мебель	Компьютеры	Программное обеспечение	Всего
<i>Первоначальная стоимость</i>							
Сальдо на 1 января 2015 года	-	-	-	-	-	-	-
Поступление	1,000	-	4,105	-	248	-	5,353
Сальдо на 31 декабря 2015 года	1,000	-	4,105	-	248	-	5,353
Поступление	-	475	-	16,027	1,396	52	17,950
Сальдо на 30 июня 2016 года	1,000	475	4,105	16,027	1,644	52	23,303
<i>Накопленный износ</i>							
Сальдо на 1 января 2015 года	-	-	-	-	-	-	-
Начисление амортизации	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2015 года	-	-	-	-	-	-	-
Начисление амортизации	(75)	(10)	-	(13)	(74)	-	(172)
Сальдо на 30 июня 2016 года	(75)	(10)	-	(13)	(74)	-	(172)
<i>Остаточная стоимость</i>							
Сальдо на 1 января 2015 года	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2015 года	1,000	-	4,105	-	248	-	5,353
Сальдо на 30 июня 2016 года	925	465	4,105	16,014	1,570	52	23,131

Группа приобрела основную часть своих основных средств в июне 2016 г. и соответственно не начисляла износ в течение 6 месяцев окончившихся 30 июня 2016 г.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года
в тыс. тенге

9. Разведочные и оценочные активы

В состав разведочных и оценочных активов были капитализированы следующие затраты Группы:

	30 июня 2016 года	31 декабря 2015 года
Контракт по недропользованию	222,732	18,630
Бурение геологических скважин	162,958	24,454
Геологическое сопровождение	41,467	9,900
Заработная плата	29,295	4,148
Лабораторные исследования	23,503	-
Подписной бонус	5,000	5,000
Подготовка геоинформации	3,195	3,195
Прочее	11,508	2,766
	499,658	68,093

18 мая 2016 г. Группа капитализировала в состав разведочных и оценочных активов переоценку рыночной стоимости контракта на разведку медно-золотых руд Алмалинского рудного поля в сумме 204,102 тыс. тенге.

Оставшаяся сумма увеличения разведочных и оценочных активов на 227,463 тыс. тенге в основном представляет собой стоимость буровых работ, осуществленных компанией ТОО «Корунд», стоимости геологического сопровождения, а также заработной платы собственного персонала задействованного в процессе разведки.

На 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года общие затраты Группы, непосредственно связанные с разведочными и оценочными работами на месторождении, капитализированные в состав разведочных и оценочных активов, составили 499,658 тыс. тенге и 68,093 тыс. тенге, соответственно.

10. Денежные средства, ограниченные в использовании

Согласно Контракту №4398-ТПИ от 18 июня 2014 года недропользователь один раз в год производит отчисления в ликвидационный фонд в размере 1% от ежегодных затрат на разведку. Группа сформировала счет денежных средств, ограниченных в использовании. Денежные средства представляют собой денежные средства на специальных банковских депозитах со сроком погашения более одного года. На 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года ликвидационный фонд составил 442 тыс. тенге и 321 тыс. тенге, соответственно.

11. Торговая кредиторская задолженность

По состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 г. торговая кредиторская задолженность Группы составила 53,614 тыс. тенге и 14,794 тыс. тенге. Данная кредиторская задолженность в основном состоит из задолженности перед ТОО «Корунд» за работы по договору № 15/15-пр от 25 декабря 2015 года за бурение геологических скважин на месторождении до 350 метров глубины.

12. Прочие краткосрочные обязательства

По состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 г. прочие краткосрочные обязательства Группы составили 41,414 тыс. тенге и 18,858 тыс. тенге. Данные обязательства в основном состоят из:

- Авансов, полученных от ТОО «Караван Ресорсиз» в сумме 20,990 тыс. тенге по договорам №14/15-К от 02 декабря 2015 года и №08/15 от 06 ноября 2015 года о геологическом сопровождении Контракта (31 декабря 2015 г.: 18,630 тыс. тенге).
- Задолженности по заработной плате в размере 18,612 тыс. тенге (31 декабря 2015 г.: ноль).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года
в тыс. тенге

13. Долгосрочные банковские займы

31 декабря 2015 г. Группа заключила генеральное кредитное соглашение №600/0027-15 с АО «Цеснабанк» с целью финансирования деятельности по разведке. Валюта займов доллары США и ставка вознаграждения составляет 11% годовых. По состоянию на 30 июня 2016 г. Группа получила займов в эквиваленте 504,699 тыс. тенге. Срок погашения данной задолженности наступает 1 января 2019 г.

14. Прочие долгосрочные обязательства

	30 июня 2016 года	31 декабря 2015 года
Авансы полученные	76,010	55,370
Финансовая помощь	34,800	34,800
Дисконт	(11,433)	(12,752)
	99,377	77,418

Группа получила авансы от ТОО «Караван Ресурсиз ЛТД» в сумме 76,010 тыс. тенге (31 декабря 2015 г.: 55,370 тыс. тенге) по договору №12/15 от 18 ноября 2015 года. В соответствии с договором ТОО «Караван Ресурсиз ЛТД» желает и готов приобрести катодную медь, добытую в будущем. Договор заключен на срок 4 года.

Группой получена финансовая помощь от ИП Абишева Е.К. по договору №04-14-15Р от 28 сентября 2015 года в сумме 34,800 тыс. тенге, без выплаты вознаграждений. Срок возврата 5 лет.

Беспроцентная финансовая помощь отражена по текущей (дисконтированной) стоимости, исходя из срока погашения и рыночной ставки на дату получения денежных средств от пяти лет по ставке 10,66% годовых.

15. Административные расходы

	6 месяцев 2016 года	2015 год
Расходы по заработной плате	70,938	16,820
Отчисления от заработной платы	7,075	1,678
Командировочные расходы	4,505	987
Резервы по отпускам	-	2,427
Услуги банка	6,783	221
Расходы по аренде	4,449	360
Расходы на обучение		275
Прочие расходы	13,219	530
	106,969	23,298

Увеличение административных расходов связано с большим количеством персонала в течение 6 месяцев закончившихся 30 июня 2016 г. в сравнении со средним количеством персонала в 2015 г.

16. Финансовые (расходы)/доходы

	6 месяцев 2016 года	2015 год
Расходы по амортизации дисконта признанного по финансовой помощи	(1,320)	(440)
Доходы по дисконтированию финансовой помощи	-	13,192
	(1,320)	12,752

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года
в тыс. тенге

17. Условные обязательства

Политические и экономические условия в Республике Казахстан

Рынки развивающихся стран, включая Республику Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых стран. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Республике Казахстан, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Республики Казахстан в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменения политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Республика Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика страны особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

20 августа 2015 года Правительство и Национальный Банк Республики Казахстан объявило переходе к новой денежно-кредитной политике, основанной на свободно плавающем курсе тенге, и отменили валютный коридор. Средневзвешенный курс тенге к доллару США на Казахстанской фондовой бирже (KASE) 30 июня 2016 г. курс сложился на уровне 338.87 (31 декабря 2015 года сложился на уровне 340,01 тенге за доллар США), тогда как 19 августа 2015 года он составлял 188,83.

В настоящее время невозможно определить влияние последующей возможной девальвации на экономику страны и банковскую систему. Финансовое состояние и будущая деятельность Группы могут ухудшиться вследствие продолжающихся экономических проблем, присущих развивающейся стране, и темпов кредитования экономики и населения. Руководство Группы не может предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей или оценить их влияние, если таковое будет, на финансовые результаты Группы.

Судебные иски

Время от времени в процессе деятельности Группы, клиенты и контрагенты могут выдвигать претензии к Группе. Руководство считает, что в результате разбирательства по ним Группа не понесет существенных убытков.

Налогообложение

Налоговое законодательство страны, может иметь более, чем одно толкование. Также, существует риск принятия налоговыми органами произвольных суждений, относящихся к деловой деятельности. В случае такого рода оспаривания налоговыми органами суждений руководства касательно деловой деятельности Группы, могут возникнуть дополнительные налоги, штрафы и пени.

Налоговые органы могут проводить проверку налоговой отчетности за последние пять лет. Однако проведение налоговой проверки не означает, что вышестоящий налоговый орган не может провести проверку повторно. Кроме того, в соответствии с разъяснениями судебных органов срок, за который может быть проверена налоговая отчетность, может быть продлен, в случае признания судом факта воспрепятствования проведению проверки налоговыми органами.

Руководство Группы считает, что все необходимые налоговые начисления произведены, и, соответственно, начисление соответствующих резервов в консолидированной финансовой отчетности не требуется.

Условные обязательства по охране окружающей среды

Экологическое законодательство Казахстана постоянно развивается и характеризуется частыми изменениями. Штрафные санкции за нарушение законодательства Казахстана по экологии могут быть значительными. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате более строго контроля за соблюдением существующих норм и правил, гражданского судопроизводства или изменения в законодательстве невозможно оценить с достаточной степенью надежности. Руководство считает, что в условиях действующего законодательства нет вероятных или возможных обязательств, которые могут оказать существенное отрицательное влияние на финансовое положение Группы или результаты ее деятельности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года
в тыс. тенге

Соблюдение контрактных условий

Все запасы полезных ископаемых в Казахстане принадлежат Государству, при этом, уполномоченный Компетентный орган предоставляет третьим лицам права на разведку и добычу. Права на разведку и добычу предоставляются на ограниченный срок, и любое продолжение должно быть согласовано до истечения периода действия соответствующего контракта или лицензии. Действие этих прав может быть прекращено Компетентным органом, если Группа не отвечает своим контрактным обязательствам.

Руководство Группы полагает, что по состоянию на 30 июня 2016 года Группа выполняет все обязательства, установленные Контрактом на разведку.

18. Связанные стороны

Информация об операциях Группы со связанными сторонами представлена далее.

(а) Отношения контроля

ТОО «Караван Ресорсиз ЛТД» владеет 68% доли в уставном капитале Компании и единственный участник данной компании госпожа Байжуманова Н.С. осуществляет контроль в отношении деятельности Группы.

(б) Операции с ключевым управленческим персоналом

Ключевой управленческий персонал представлен руководством Группы. Совокупное вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу, включает в себя краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии и налоги на фонд оплаты труда).

Общая сумма вознаграждения, выплаченного руководящему составу, отраженная в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе административных расходов, составила 59,310 тыс. тенге за 6 месяцев 2016 года (2015: 6,562 тыс. тенге).

(в) Операции со связанными сторонами

В отчетном периоде у Группы были операции с участником Компании - ТОО «Караван Ресорсиз ЛТД».

В консолидированный отчет о финансовом положении включены следующие суммы, возникшие по этим операциям:

	30 июня 2016 года	31 декабря 2015 года
Краткосрочные авансы полученные	20,990	18,630
Долгосрочные авансы полученные	76,010	55,370
	97,000	74,000

Операции со связанными сторонами, влияющие на консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 6 месяцев 2016 и 2015, не проводились.

19. Политика по управлению рисками

Группа подвержена влиянию всех имеющихся на данный момент в Республике Казахстан рисков связанных с ее деятельностью.

Управление рисками играет важную роль в деятельности Группы. Основные риски, присущие деятельности Группы, включают:

- кредитный риск,
- риск ликвидности,
- рыночный риск (валютный и процентный риски, и прочий ценовой).

Кредитный риск

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года
в тыс. тенге

Кредитный риск – это риск, связанный в частности с возможностью неисполнения принятых обязательств со стороны эмитентов ценных бумаг и контрагентов по сделкам.

В таблицах ниже представлен анализ финансовых активов и обязательств, сгруппированных по размеру кредитного риска и обеспеченности залогом, оставшегося с даты составления отчета о финансовом положении до даты выплаты по обязательствам.

	Примечание	Общая сумма максимального размера риска, 30 июня 2016 года	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2015 года
Денежные средства	6	234,874	39,100
Денежные средства, ограниченные в использовании	10	442	321
Общая сумма кредитного риска		235,316	39,421

Классификация финансовых активов по кредитным рейтингам по состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года:

30 июня 2016 г.	Рейтинги	Сумма	Без рейтинга	Итого
Денежные средства				
Денежные средства в кассе	-	-	30,311	30,311
АО "Цеснабанк"	B+ / Стабильный	204,563	-	204,563
Денежные средства, ограниченные в использовании				-
АО "Цеснабанк"	B+ / Стабильный	442	-	442
Итого		205,005	30,311	235,316

31 декабря 2015 г.	Рейтинги	Сумма	Без рейтинга	Итого
Денежные средства				
Денежные средства в кассе	-	-	33,893	33,893
АО "Цеснабанк"	B+ / Стабильный	5,207	-	5,207
Денежные средства, ограниченные в использовании				-
АО "Цеснабанк"	B+ / Стабильный	321	-	321
Итого		5,528	33,893	39,421

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях. С целью ограничения этого риска руководство обеспечило доступность различных источников финансирования в дополнение к существующей основной сумме банковских вкладов. Руководство также осуществляет управление активами, учитывая ликвидность, и ежедневный мониторинг будущих денежных потоков и ликвидности. Этот процесс включает в себя оценку ожидаемых денежных потоков и наличие высококачественного обеспечения, которое может быть использовано для получения дополнительного финансирования в случае необходимости.

На 30 июня 2016 года

	До востребования	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	1 год - 5 лет	(тыс. тенге) Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:					
Денежные средства	234,874	-	-	-	234,874
Денежные средства, ограниченные в	-	-	-	442	442

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года
в тыс. тенге

использовании					
Итого активов	234,874	-	-	442	235,316
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:					
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	53,614	-	-	53,614
Финансовая помощь	-	-	-	23,367	23,367
Итого обязательств	-	53,614	-	23,367	76,981
Нетто позиция	234,874	(53,614)	-	(22,925))	158,335

На 31 декабря 2015 года

	До востребования	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	1 год - 5 лет	(тыс. тенге) Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:					
Денежные средства	39,100	-	-	-	39,100
Денежные средства, ограниченные в использовании	-	-	-	321	321
Итого активов	39,100	-	-	321	39,421
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:					
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	-	14,794	-	14,794
Финансовая помощь	-	-	-	22,048	22,048
Итого обязательств	-	-	14,794	22,048	36,842
Нетто позиция	39,100	-	(14,794)	(21,727)	2,579

Группа управляет риском ликвидности посредством политики Группы по управлению риском ликвидности, которая определяет, что является риском ликвидности для Группы: устанавливает минимальное значение соотношения средств для удовлетворения экстренных требований о выплате; устанавливает планы финансирования непредвиденных расходов, определяет источники финансирования и события, которые приведут план в действие; концентрацию источников финансирования; мониторинг соблюдения политики по риску ликвидности и обзор политики по управлению риском ликвидности на релевантность и на соответствие изменениям в окружающих условиях.

Рыночный риск

Рыночный риск - это риск того, что изменение рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процентов и цен на акции, окажет 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 его в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций. Рыночные риски включают в себя валютный, процентный и прочий ценовой риски.

Валютный риск

Группа осуществляет свою деятельность в основном в Республике Казахстан. На 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года все операции Группы ведутся в тенге, в связи с чем, изменения курса тенге по отношению к иностранным валютам не могут отразиться на консолидированной финансовой отчетности Группы.

Процентный и прочий ценовой риски

Группа не подвержена влиянию процентного риска и прочего ценового риска, так как не имеет торговых финансовых инструментов и не пользуется заимствованиями, полученными за вознаграждение.

Операционный риск

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года

в тыс. тенге

Операционный риск — это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Группа не может выдвинуть предположение о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски Группа может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки.

Анализ конкуренции на рынке и в отрасли

Сектор цветной металлургии Казахстана имеет высокие перспективы роста производства и экспорта. В частности, к 2030 году потребность в меди вырастет в 1,7 раза. Драйверы - энергетика (развитие генерации и передачи электроэнергии в Китае, Индии, Иране), ВИЭ, производство электромобилей (для одного автомобиля используется около 24 кг меди) и т.д.

Китай, на который приходится около половины мирового потребления меди, и который определяет уровень спроса в секторе, только в 2016-2017 годах запланировано строительство 700 км новых электросетей. На каждый километр высоковольтных ЛЭП требуется от 500 до 2700 кг алюминия при диаметре провода от 18 до 47 мм и от 850 до 3500 кг меди при диаметре провода от 12 до 25,5 мм. Дополнительный спрос проявится со стороны производителей медных кабелей, предназначенных для цифровой передачи информации.

Основными производителями меди в Казахстане являются ТОО «Корпорация Казахмыс», Группа KAZ Minerals. По данным крупных и средних компаний за 1 квартал 2016 года, в январе-марте отгрузки медной руды выросли на 81%, до 15 миллионов тонн. Лидирует Карагандинская область (почти 43% от объемов производства в РК - 6,5 миллионов тонн). Крупнейший производитель в регионе – ТОО «Корпорация Казахмыс», и ее филиалы «БалхашЦветМет» и «КарагандаЦветМет», а также формация «Kazakhmys Smelting».

На втором месте - Павлодарская область (3,7 миллионов тонн, 24,9% от объемов производства в РК). В области находится один из двух ключевых проектов KAZ Minerals - Бозшаколь (второй - Актогай - расположен в ВКО, есть также проект Коксай в Алматинской области, находящийся на стадии концептуальной разработки). Также среди крупных компаний региона ТОО «Fonet Er-Tai AK Mining», занимающееся разведкой и добычей меди на месторождении Аяк-Коджаню.

Третью позицию лидеров занимает Восточно-Казахстанская область (3,4 миллиона тонн, 22,3% от объемов производства в РК). В регионе работает KAZ Minerals (Орловский, Иртышский, Юбилейно-снегирихинский, Артемьевский рудники и свои обогатительные фабрики).

С учетом ожидаемой мощности завода по производству катодной меди (содержание 99,99%) – 6 000 тонн, доля рынка Группы составит 1,5%.

К 2017 году рынок меди перейдет от избытка к дефициту. Группа ожидает, что в 2016 году на рынке меди сохранится избыток и полагает, что риски опять смещены в сторону более значительного избытка, чем предполагает текущий прогноз в 350 тысяч тонн. Однако в 2017 году картина начнет меняться. Этот год станет переходным к продолжительному периоду дефицита поставок.

Производство меди на глобальном рынке будет превышать спрос на нее в 2016 году - на 298 тысяч тонн, в 2017 году - на 372 тысяч тонн. В то же время в 2018 году на глобальном рынке сформируется дефицит металла в объеме порядка 103 тысяч тонн.

20. Информация о справедливой стоимости

Группа определяет справедливую стоимость активов и обязательств, с использованием следующей иерархии справедливой стоимости, отражающей важность исходных данных, используемых для проведения оценки:

– Уровень 1: используются (прямые) рыночные котировки идентичного инструмента на активном рынке;

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года
в тыс. тенге

– Уровень 2: Методы оценки, основанные на исходных данных с наблюдаемых рынков, полученных прямо (т.е. непосредственно цены) или косвенно (т.е. данные, основанные на ценах). Данная категория включает инструменты, оценка которых проводится с использованием рыночных котировок идентичных или аналогичных инструментов на активных рынках; рыночных котировок идентичных или аналогичных инструментов на рынках, которые рассматриваются как менее активные, или с использованием иных методов оценки, где все важные исходные данные прямо или косвенно, можно получить на основании рыночных данных, наблюдаемых на рынке;

– Уровень 3: Методы оценки, в которых используется важные наблюдаемые исходные данные. Данная категория включает все инструменты, в которых методы оценки включают исходные параметры, не основанные на данных с наблюдаемых рынков, и ненаблюдаемые исходные данные оказывают существенное влияние на оценку инструмента. Данная категория включает инструменты, оценка которых проводится на основании котировок аналогичных инструментов в тех случаях, когда существенные ненаблюдаемые корректировки или допущения требуются для отражения различий между инструментами.

На 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года справедливая стоимость всех финансовых активов и обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости, все нефинансовые активы и обязательства учитываются по первоначальной стоимости.

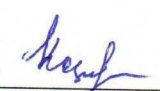
21. Управление капиталом

Основной целью Группы в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и нормального уровня достаточности капитала для ведения деятельности Группы и максимизации прибыли участников.

Группа управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий.


Нугманова Э.Т.
Президент




Козловская Т.Д.
Главный бухгалтер